



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA

# BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

Esercizio 2020

**Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea \**

**Il Direttore Generale**

*Avv. Francesco Bonanno \**

**Il Dirigente**

D.A. Org. e Gest. Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato \**

# BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Esercizio 2020

<b>Introduzione.....</b>	<b>3</b>
<b>Quadro normativo.....</b>	<b>5</b>
Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato.....	9
Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica.....	10
<b>Il Budget 2020 per attività .....</b>	<b>12</b>
<b>Il Budget Economico 2020.....</b>	<b>16</b>
<b>Analisi delle Voci del Budget Economico Annuale .....</b>	<b>18</b>
A) Proventi Operativi.....	19
A) I. Proventi Propri.....	19
A) II. Contributi.....	25
A) V Altri proventi e ricavi diversi .....	30
A) VI. Variazione rimanenze.....	31
A) VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni .....	31
B) Costi Operativi.....	32
B) VIII. Costi del personale.....	32
B) IX. Costi della Gestione Corrente.....	37
B) IX. 1 Costo sostegno agli studenti .....	38
B) X. Ammortamenti e svalutazioni .....	39
B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri .....	40
B) XII. Oneri diversi di gestione.....	40
C) Proventi e oneri finanziari.....	40
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie .....	41
E) Proventi e oneri straordinari .....	41
F) Imposte sul reddito dell'esercizio .....	41
Risultato Economico Presunto .....	42
Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per i seguenti indicatori .....	42
<b>Il Budget degli investimenti 2020 .....</b>	<b>43</b>
I) Immobilizzazioni immateriali .....	44
II) Immobilizzazioni materiali .....	44
<b>Il Budget Economico triennale 2020-2022 .....</b>	<b>46</b>
<b>Il Budget degli investimenti triennale 2020-2022.....</b>	<b>47</b>
<b>Bilancio preventivo unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria.....</b>	<b>48</b>
Classificazione della spesa per missioni e per programmi.....	50

## **Allegati:**

### **1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2020**

- a. *Budget Economico annuale 2020*
- b. *Budget degli Investimenti annuale 2020*

### **2. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio 2020-2022**

- a. *Budget Economico triennale 2020-2022*
- b. *Budget degli Investimenti triennale 2020-2022*

### **3. Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020**

- a. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2020*
- b. *Classificazione della spesa per missioni e per programmi 2020*
- c. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2020 con classificazione delle spese per Missioni e Programmi*

## Introduzione

Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione 2020 (d'ora in poi "BUP") rappresenta il quadro informativo contabile delle previsioni effettuate in conformità agli obiettivi strategici e gestionali fissati dall'Ateneo di Messina, con evidenza dei programmi, dei piani di sviluppo nonché delle fonti di finanziamento.

Il presente documento di Bilancio è stato redatto in ottemperanza alle *Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane* dell'*Agenzia Nazionale di Valutazione del sistema universitario e della Ricerca (ANVUR)* emanate a Novembre 2018, che configurano il bilancio preventivo come un documento collettore di un più esteso ciclo di programmazione universitaria, inteso a superare i precedenti sviluppi in termini di produzione documentale multipla e spesso priva di una effettiva correlazione sinergica.

Le previsioni, formulate dalle singole unità destinarie di budget e confluite nel *BUP 2020*, sono pertanto in linea sia con le indicazioni contenute nel *Documento di Programmazione integrata- Piano Strategico 2019 e Linee strategiche 2020-2022*, già predisposto dall'Ateneo in ottica prospettica per il prossimo triennio ed approvato dagli Organi Collegiali nella seduta del 22/07/2019, nonché con il *Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2020-2022*, stilato ai sensi dell'art. 21c. 8 D.Lgs. 50/2016, art. 7 c. 6 D. M.14/2018 e approvato dal C.d.A. d'Ateneo nella seduta del 25/11/2019.

Inoltre, sempre in ordine ad un approccio integrato tra strategia, performance e bilancio, la costruzione budgetaria ha tenuto presente il *Piano Strategico*, il documento di *Programmazione triennale*, la *Programmazione triennale del personale 2019-2021*, approvata dal C.d.A. d'Ateneo nella seduta del 21/12/2018, il *Piano triennale 2018-2020 di formazione del personale tecnico-amministrativo*, il *Programma biennale 2020-2022 degli acquisti di forniture e servizi*, la *Programmazione dell'offerta formativa* (debitamente pubblicati sul sito universitario in ossequio alla normativa in materia di trasparenza) e gli altri documenti contemplati dalle citate Linee Guida.

La redazione dei prospetti contabili componenti il *BUP 2020* è altresì improntata ai principi sanciti dal D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, così come novellato dal D.I. 394/2017, alla luce delle indicazioni fornite dalla III edizione del Manuale Tecnico Operativo (art.8 D.I. MIUR -MEF DEL 14/01/2014 N.19), emanato con D.D. MIUR n. 1055/2019 e ai criteri generali previsti dall'art. 2426 del Codice Civile. In particolare, la valutazione delle voci di bilancio è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza ed è effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il presente documento previsionale, infine, è elaborato nel rispetto dei tre indicatori di bilancio, previsti dal D. Lgs. n. 49/2012 rispettivamente ai sensi dell'art. 5 (*Spese di Personale -*

IP), dell'art. 6 (*Spese di Indebitamento - I DEB*) e dell'art. 7 (*Sostenibilità Economico-Finanziaria - I SEF*), oggetto di specifica trattazione nella sezione dedicata.

**Informatizzazione del processo di budgeting.** Le previsioni definitive scaturiscono dalle proposte presentate dalle Strutture dotate di autonomia gestionale e sottoposte a processo di negoziazione, coerentemente all'esigenza di contemperare i fabbisogni di risorse con gli obiettivi generali di Ateneo.

Anche per il *BUP* 2020, le singole Strutture corrispondenti alle unità analitiche di budget hanno utilizzato la *Piattaforma UnimeCoep "Gestione previsioni e variazioni di bilancio"* per l'inserimento e la raccolta *online* delle proposte di Budget.

L'applicativo, volto a semplificare l'attività di raccolta, controllo e consolidamento dei dati economico-finanziari, consente di articolare le proposte di budget secondo un criterio di destinazione (per progetti), distinguendo opportunamente tra voci di costo, di ricavo e di investimento.

Il nuovo organigramma dell'Ateneo - determinato dall'atto di macro-organizzazione prot. n. 26443 del 15 marzo 2019 con effetto dal 1° aprile 2019 - contempla, quali Centri di Responsabilità rilevanti esclusivamente ai fini dell'imputazione contabile, le Strutture elencate nel seguente prospetto. Tali Centri rappresentano le unità analitiche per l'allocazione di oneri e proventi in contabilità analitica, sia in sede di *budgeting*, sia a consuntivo.

 <b>ATENEIO DI MESSINA</b> <b>UNITÀ ORGANIZZATIVE - CENTRI DI RESPONSABILITÀ</b>	
<b>DIPARTIMENTI AMMINISTRATIVI</b>	<i>Direzione Generale</i> <i>Servizi Didattici, Ricerca ed Alta Formazione</i> <i>Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie</i> <i>Organizzazione e Gestione delle Risorse Umane</i> <i>Attività Negoziale e Servizi</i> <i>Affari Generali</i> <i>Ricerca Scientifica e Internazionalizzazione</i> <i>Servizi Tecnici</i>
<b>DIPARTIMENTI DIDATTICI</b>	<i>Civiltà Antiche e Moderne</i> <i>Economia</i> <i>Giurisprudenza</i> <i>Ingegneria</i> <i>Medicina Clinica e Sperimentale</i> <i>Patologia Umana dell'adulto e dell'età Evolutiva "Gaetano Barresi"</i> <i>Scienze Biomediche, Odontoiatriche e delle Immagini Morfologiche e Funzionali</i> <i>Scienze Chimiche, Biologiche, Farmaceutiche ed Ambientali</i> <i>Scienze Cognitive, Psicologiche, Pedagogiche e degli Studi Culturali</i> <i>Scienze Matematiche e Informatiche, Scienze Fisiche e Scienze della Terra</i> <i>Scienze Politiche e Giuridiche</i>

**CENTRI DI SERVIZIO**

C.L.A.M. - Centro Linguistico Ateneo Messinese  
C.R.M.S. - Centro di Riabilitazione Medico-Sportiva  
CELL FACTORY

Ai fini della costruzione del BUP, sono confluite sulla *Piattaforma UnimeCoep* le singole proposte di budget, correlate alle attività istituzionali e progettuali di competenza dei Dipartimenti Amministrativi, dei Centri Autonomi e dei Dipartimenti Didattici, preventivamente poste in approvazione dai rispettivi Organi deliberativi.

Il coordinamento e la supervisione dei dati inseriti sulla *Piattaforma UnimeCoep* sono stati curati dal Dipartimento Amministrativo *Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie*, che ha provveduto alla redazione del BUP mediante il consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica dell'equilibrio di bilancio annuale e triennale, in ottemperanza alla normativa vigente.

## Quadro normativo

L'elaborazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020 è stata effettuata in ottemperanza al contesto legislativo di riferimento di seguito richiamato, aggiornato alle ultime disposizioni normative emanate in materia.

<a href="#">Legge 240/2010</a>	<i>Legge-delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei.</i>
<a href="#">D. Lgs. 18/2012</a>	<i>Decreto per l'adozione del Bilancio Unico, del sistema di Budget autorizzatorio e del sistema di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014.</i>
<a href="#">D. Lgs. 49/2012</a>	<i>Decreto istitutivo dei nuovi indici relativi ai limiti di spesa per il personale e all'indebitamento massimo ammissibile.</i>
<a href="#">D. Lgs. 199/2011</a>	<i>Decreto istitutivo di ulteriori indici inerenti il monitoraggio dei Bilanci Universitari al fine di prevenire situazioni di dissesto finanziario.</i>
<a href="#">D.L. 1/2012 convertito nella Legge 27/2012</a>	<i>A decorrere dall'adozione del Bilancio Unico, stabilisce l'obbligo di gestione accentrata in un unico conto di Tesoreria delle risorse liquide dell'Università.</i>
<a href="#">D. L. 69/2013 convertito nella Legge 98/2013</a>	<i>Legge "Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia", che regola l'accorpamento delle voci di finanziamento del sistema universitario, con previsione di nuove risorse nel 2014 e la definizione della percentuale del FFO 2014 da destinare alla quota premiale.</i>
<a href="#">D.L. n.150/2013 "Decreto Milleproroghe"</a>	<i>Decreto – Legge di proroga dei termini previsti da disposizioni legislative.</i>
<a href="#">D.I. MIUR-MEF 30/01/2013 n. 48</a>	<i>"Principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria";</i>
<a href="#">Legge n. 101 del 31/08/2013</a>	<i>"Razionalizzazione nelle Pubbliche Amministrazioni"</i>
<a href="#">D.I. MIUR-MEF 14 Gennaio 2014 n. 19</a>	<i>"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economica-patrimoniale per le università";</i>

<i>D.I. MIUR-MEF 16 gennaio 2014 n. 21</i>	<i>“Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”</i>
<i>D.M. 10/01/2014 n.827</i>	<i>“Linee generali di indirizzo della programmazione universitaria”</i>
<i>Legge n.137 del 27/02/2014</i>	<i>“Termine per l’adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e Bilancio Unico”</i>
<i>D.M. n.104 del 14/02/2014</i>	<i>“Indicatori e parametri per il monitoraggio e la valutazione dei programmi delle Università”</i>
<i>Legge 114/2014 convertita nel D.L.90/2014</i>	<i>Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa”</i>
<i>Legge 89/2014 convertita nel D.L. 66/2014</i>	<i>“Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale- Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del Bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del Bilancio ed il potenziamento della funzione del Bilancio di Cassa, nonché per l’adozione di un Testo Unico in materia di contabilità di Stato e di Tesoreria”</i>
<i>D.I. MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015</i>	<i>“Schemi di budget economico e budget degli investimenti”</i>
<i>D.D. MIR n. 3112 del 02/12/2015</i>	<i>“Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali”</i>
<i>D.I. MIUR- MEF n. 925 del 10/12/2015</i>	<i>“Schemi di budget economico e degli investimenti”</i>
<i>D.I. MIUR-MEF n. 394 del 08/06/2017</i>	<i>“Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I.19_2014”</i>
<i>D.D. MIUR n.1841 del 26/07/2017</i>	<i>“Adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo”</i>
<i>D.D. MIUR n.1055 del 30/05/2019</i>	<i>“Adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo”</i>

In particolare, la costruzione del *BUP 2020* ha tenuto presente il D.I. n. 925 del 10/12/2015, che regola gli schemi di Budget economico e degli investimenti, ed il *Manuale Tecnico Operativo*, adottato dal MIUR nella versione definitiva con D.D. n. 1055 del 30/05/2019 disciplinante i criteri generali di redazione del Budget, nonché le indicazioni riguardanti il contenuto minimo della nota illustrativa.

Le impostazioni degli schemi di budget, speculari a quelli utilizzati per il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, sono improntate a criteri di comprensibilità atti a consentire l'immediato confronto tra i dati previsionali e dati soggetti a rendicontazione.

Inoltre, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con analoghe risultanze del bilancio di esercizio, lo schema di budget economico, dettato dal D.I. 925, è strutturato in esatta coerenza con schema di conto economico emanato con il D.I. 19 del 14/01/2014 di cui all'allegato 1 così come novellato dal D.I dell'8 giugno 2017 n. 394 che, peraltro, ha apportato rilevanti modifiche nelle singole voci di bilancio.

Gli schemi di budget tengono conto, altresì, del principio dell'equilibrio di bilancio che consente l'utilizzo, nel budget economico, di riserve patrimoniali non vincolate nella fase di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza.

Pertanto, conformemente al principio contabile indicato e nell'ottica di avvalorare il principio secondo il quale un risultato economico in pareggio è conseguibile anche per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del BUP, è stato previsto l'inserimento delle seguenti voci:

1. **“UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE”.**

L'introduzione di tale voce aggiuntiva, pur attenuando la comparabilità tra documento previsionale e documento di consuntivazione, attribuisce maggiore trasparenza al Budget economico.

La collocazione della voce dopo il “risultato economico presunto” evidenzia che le riserve, in sede consuntiva, saranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura dell'esercizio ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del C.d.A.

Conformemente alle indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo III edizione, le riserve derivanti da esercizi pregressi in contabilità economico patrimoniale, non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, saranno utilizzate esclusivamente a copertura di perdite, nella fase successiva all'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui dette riserve sono maturate-

2. **“UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA”.**

L'utilizzo transitorio della voce è consentito sino all'esaurimento di questa tipologia di riserve, che derivano dalla riclassificazione dei residui attivi e passivi e dell'avanzo di Amministrazione, in conformità all'art. 5 c. 1 lett. g) e j) del D.I. del MIUR di concerto col MEF del 14/01/2014 n. 19.

L'inserimento nell'ambito della voce “*Altri proventi e ricavi diversi*” attiene alla circostanza che - contrariamente alle riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, il cui utilizzo è consentito solo al fine di garantire l'equilibrio di bilancio, prima della voce del risultato a pareggio - le riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, rappresentando ricavi mai transitati nel Conto Economico, possono essere utilizzate a copertura dei costi correlati,

La previsione concernente i ricavi ed i correlati costi è stata articolata all'interno degli schemi previsti per il budget (economico/investimenti) mediante rilevazione analitica dei seguenti dati:

- ✓ ricavi determinati in base alla natura dell'Ente finanziatore o mediante utilizzo di voci riferite a progetti autofinanziati /utili di progetto;
- ✓ costi specificati in base alla loro natura;
- ✓ investimenti individuati in base alla tipologia di immobilizzazione o investimento.



Tale impostazione consente la comparazione dei documenti di bilancio preventivo e consuntivo in virtù della esatta coerenza strutturale della sezione dedicata agli impieghi nello schema del budget degli investimenti con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, con l'elencazione delle fonti di finanziamento e coperture (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti in apposite colonne, sulla base delle relative voci coerenti alla disponibilità rilevabile a livello patrimoniale.

La predisposizione del BUP è inoltre conforme al Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità - approvato con Decreto Rettorale n. 2437 del 22/09/2014 ed entrato in vigore contestualmente al nuovo sistema contabile economico-patrimoniale – ai principi contabili nazionali, alle indicazioni operative di emanazione ministeriale (CODAU), nonché alle procedure dettagliate nel *Manuale di Contabilità di Ateneo*.

Le previsioni sono state altresì formulate nel rispetto dei vincoli posti dalle norme volte al contenimento della spesa pubblica (L.244/07 e s.m.i.; D.L. n. 78/2010; L. n. 89/14), che saranno più analiticamente esaminate nell'apposita sezione alla luce delle modifiche apportate dalla Legge di Stabilità 2018.

L'articolazione del sistema dei documenti contabili previsionali - come richiesto dal dettato normativo del Decreto Legislativo n. 18/2012, dalle disposizioni contenute negli artt. 25, 27 e 28 del Regolamento d'Ateneo e nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 15 del Regolamento in contabilità economico-patrimoniale - si compone rispettivamente dei seguenti documenti obbligatori costituenti il quadro informativo economico e patrimoniale in sede preventiva:

- ◇ ***Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale Autorizzatorio***, finalizzato alla garanzia dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale e comprendente:
  - il *Budget Economico annuale Autorizzatorio Esercizio 2020*, che evidenzia, in base ai principi della competenza economica, i costi e i proventi dell'esercizio, relativi anche alle iniziative di carattere progettuale;
  - il *Budget degli Investimenti annuale Autorizzatorio Esercizio 2020*, che espone gli investimenti (ivi comprese tutte le operazioni volte a modificare la consistenza qualitativa e quantitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie) e le rispettive fonti di copertura dell'esercizio;
- ◇ ***Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non Autorizzatorio***, finalizzato alla garanzia della sostenibilità di tutte le attività di medio periodo e comprendente:
  - il *Budget Economico triennale non autorizzatorio Esercizi 2020-2022*, che espone i costi e proventi del triennio in termini di competenza economica ;
  - il *Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio Esercizi 2020-2022*, che rileva gli investimenti e le fonti di copertura del triennio.

- ◇ *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, predisposto in termini di cassa e secondo la classificazione per codici Siope, così come novellato dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 ed in linea con le indicazioni applicative contenute nella terza edizione del *Manuale Tecnico Operativo* emanato con D.I. n. 1055/2019.

## Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato

In apposita voce di costo, stanziata tra gli oneri diversi di gestione, è stato previsto a budget economico l'onere complessivo, pari ad € 411.273, a carico dell'Ateneo di Messina, nel rispetto della normativa vigente sul contenimento della spesa delle Pubbliche Amministrazioni.

In particolare, le disposizioni contenute nel D.L. 78/2010, nel D.L. 95/2012 e nel D.L.66/2014, nonché di quanto previsto dalla Legge di Stabilità 2017 (232 dell'1/12/2016) sono volte al contenimento delle seguenti voci:

- spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici;
- spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza;
- spese per autovetture;
- Fondo trattamento accessorio.

<b>VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO</b>	
<i>Fondo trattamento accessori personale tecnico-amministrativo</i>	€ 294.538
<i>Gettoni/Indennità ai membri degli Organi Istituzionali</i>	€ 59.584
<i>Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza</i>	€ 55.079
<i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i>	€ 2.072
<b>TOTALE</b>	<b>€ 411.273</b>

Le norme che disciplinano il contenimento della spesa pubblica fissano riduzioni variabili tra il 10% e il 50% per le diverse tipologie di spesa, assumendo come parametri di riferimento i valori di spesa storica cui adeguare il tetto massimo degli stanziamenti in bilancio (al 31/12/2009; al 31/12/2011 o media 2010/11, a seconda delle voci di spesa).

Analogamente ad altre misure di contenimento, queste riduzioni non comportano un effettivo risparmio di spesa per l'Ateneo né un conseguente miglioramento dei saldi, a seguito dell'obbligo imposto (art. 6 co. 21 del D.L. n. 78/2010 e dal co. 623 dell'articolo 2 della Legge n. 244/2007) alle Pubbliche Amministrazioni dell'annuale trasferimento allo Stato delle somme provenienti da tali riduzioni di spesa.

Il prospetto elenca le voci di spesa soggette a contenimento, con l'indicazione analitica dei versamenti da effettuare a favore del Bilancio dello Stato.

Rispetto agli anni precedenti, già dal 2017, per effetto della Legge di Stabilità 2017, le Università statali sono esentate dal rispetto del limite fissato per missioni e per attività di formazione (art. 6, co. 12, quarto periodo, e co. 13, ultimo periodo, del D.L. 78/2010 - L. 122/2010), per l'acquisto di mobili ed arredi e anche dal versamento dei risparmi allo Stato. Per contro, è previsto un taglio complessivo di 12 milioni di euro sul F.F.O., corrispondente all'entità dei versamenti confluiti fin qui dalle singole Università a favore del bilancio dello Stato per le voci soppresse.

L'importo complessivo dell'onere di contenimento della spesa pubblica trova riscontro nello stanziamento indicato nella voce *Oneri diversi di gestione del budget economico*, per un importo pari a € 411.273,39.

Inoltre viene rispettato il limite imposto dall'art. 8 c. 1 del D.L. 78/2010 relativo alle spese di manutenzione degli immobili, che non possono essere superiori al 2% del valore dell'immobile medesimo, mentre la percentuale è ridotta all'1% per gli interventi di sola manutenzione ordinaria.

Le limitazioni di spesa non si applicano agli interventi obbligatori contemplati dal *Codice dei beni culturali e del paesaggio* ed a quelli concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro.

L'elenco delle voci di spesa sopra esposte va integrato con la voce riguardante i costi del personale, oggetto specifico di numerosi provvedimenti normativi.

Inoltre l'Ateneo, in ottemperanza alla normativa vigente sui limiti di spesa, in sede di predisposizione del Budget Economico ha tenuto conto del disposto dell'art. 9, comma 28 D.L. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010, in tema di personale a tempo determinato e co.co.co e di quanto previsto dal D.Lgs. n. 75/2017.

## **Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica**

Il *BUP* annuale e triennale rappresenta l'espressione della programmazione contabile delle linee strategiche ed operative definite dalla governance dell'Ateneo.

Nell'ambito di detto documento, incardinato sul principio della competenza economica, il Budget Economico annuale e il Budget degli Investimenti annuale rivestono la fondamentale funzione di autorizzazione e limite in merito alla sostenibilità delle spese, oltre a raffigurare il risultato delle scelte programmatiche in merito all'utilizzo delle risorse.

Tali documenti previsionali, infatti, compongono lo strumento tecnico-contabile che esprime, in fase preventiva, le scelte attuate in sede di programmazione in ordine all'allocazione delle risorse disponibili e degli obiettivi di breve periodo funzionali alla realizzazione delle linee strategiche previste dal *Piano delle Performance*, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo.

In particolare, il Budget Economico rileva gli elementi (proventi e oneri) che concorreranno alla formazione del risultato economico d'esercizio.

Il Budget degli Investimenti individua gli investimenti durevoli da attuare nell'esercizio ed evidenzia il fabbisogno di capitale richiesto per il loro finanziamento: il documento proposto indica specificamente i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo. Per maggiore chiarezza e trasparenza, e nel rispetto della normativa vigente (D.I. 925/2015), il Budget degli Investimenti è rappresentato come un prospetto delle fonti e degli impieghi, con esplicita indicazione delle modalità di copertura dei fabbisogni di capitale per investimenti.

Permane l'obbligo legislativo di predisporre i documenti di sintesi in contabilità finanziaria con l'unica finalità del consolidamento dei conti pubblici. Ad avvalorare questa tesi è intervenuto il D.I. MIUR-MEF n. 394/2017, che ha modificato lo schema del bilancio previsionale non autorizzatorio in contabilità finanziaria, collegandolo alla nuova codifica SIOPE e trasformandolo in un bilancio di previsione di sola cassa, come peraltro ribadisce il *Manuale Tecnico Operativo* nella sua terza edizione.

Le previsioni per l'esercizio 2020 sono state, pertanto, espresse sia in termini economici sia in termini finanziari secondo il principio di cassa.

## Il Budget 2020 per attività

La metodologia adottata per il conseguimento degli obiettivi strategici d'Ateneo è rilevabile dal confronto, con il precedente esercizio, degli stanziamenti complessivamente destinati alle voci di budget direttamente riconducibili alle linee di intervento.

Corre, tuttavia, l'obbligo di precisare che le macro-voci inserite nei successivi prospetti si configurano come "contenitori di azioni" intese al raggiungimento dei rispettivi obiettivi e, pertanto, sono inclusive di più voci di costo.

Da tale premessa discende l'impossibilità di un confronto puntuale con le singole voci contabili del BUP.

### Studenti

<b>SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>		
<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2019</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>
<i>Borse per l'incentivazione della frequenza di corsi di studio</i>	969.306	440.000
<i>Sostegno agli studenti disabili</i>	120.000	2.525.115
<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	6.337.560	7.508.790
<i>Borse scuole di specializzazione</i>	16.189.700	18.271.449
<i>Borse di collaborazione part-time</i>	174.375	174.375
<i>Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili</i>	108.386	28.485
<b>TOTALE</b>	<b>23.899.327</b>	<b>28.948.214</b>

Le politiche gestionali e strategiche dell'Ateneo messinese, da sempre incentrate sul benessere studentesco, rivelano un crescente impegno peraltro testimoniato, nel recente passato, anche dall'adozione dall'A.A. 2017/2018 delle agevolazioni contributive contemplate dalla Legge di Bilancio dello Stato 2017, con l'applicazione di esoneri totali o parziali ad una platea studentesca sempre più ampia (*no tax area*).

Tale scelta non solo non ha comportato riverberi negativi sulle spese sostenute nel Budget 2019, sostanzialmente invariate rispetto al precedente esercizio, ma anzi ha evidenziato un lieve incremento negli stanziamenti finalizzati al sostegno agli studenti ed esplicitati nel precedente prospetto.

Una ulteriore riprova della volontà della governance d'Ateneo di procedere nella citata direzione è rappresentata dalla conferma, anche nel presente documento contabile 2020, della destinazione di una significativa parte di risorse a servizi e strutture riservate agli studenti.

Nell'ambito della programmazione delle opere è stata data priorità, infatti, alle attività volte

alla riqualificazione delle aule, delle biblioteche e dei laboratori.

Nell'ottica di razionalizzare e migliorare la qualità dell'offerta didattica e dei servizi agli studenti, sono state previste azioni di potenziamento delle strutture e dei servizi amministrativi a supporto di una didattica di qualità e di livello internazionale, ivi compreso l'incremento di servizi/azioni di accoglienza e di supporto a favore di studenti e docenti stranieri (*welcome office, azioni di merchandising mirato, servizio decentrato per la gestione delle carriere degli studenti stranieri, etc.*)

Nella medesima prospettiva rientra la promozione della sostenibilità tecnico- economica di iniziative a favore degli studenti attraverso lo sviluppo di strumenti innovativi di comunicazione e di coinvolgimento (*Brand UNIME, design thinking, chat BOT.....*).

### *Ricerca scientifica*

<b>RICERCA SCIENTIFICA</b>		
<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2019</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>
<i>Assegni di ricerca</i>	2.549.051	3.428.076
<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	5.400.859	5.370.705
<i>Contributo di funzionamento dottorati di ricerca</i>	1.057.937	854.995
<i>Bando per la ricerca di Ateneo</i>	893.163	1.406.834
<i>Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo A</i>	1.862.451	6.187.670
<b>TOTALE</b>	<b>11.763.461</b>	<b>17.248.280</b>

Una parte rilevante dei fondi per la ricerca è stanziata dal Dipartimento Amministrativo *Ricerca Scientifica e Internazionalizzazione* e dai Dipartimenti didattici, in relazione a contratti e convenzioni già sottoscritti o di certa sottoscrizione nel prossimo esercizio.

L'incremento delle risorse destinate alla ricerca testimonia il costante sforzo dell'Ateneo di finanziare uno degli assi prioritari nella strategia universitaria, destinando un maggiore stanziamento a favore sia degli assegni di ricerca sia dei ricercatori a tempo determinato di tipo A.

Un rilevante impulso alla ricerca scientifica, anche sotto il profilo del finanziamento delle infrastrutture, è fornito dal *Fondo di Finanziamento per le Attività Base di Ricerca (FFABR)*, recentemente adottato dall'Ateneo.

## Internazionalizzazione

INTERNAZIONALIZZAZIONE		
VOCE CONTABILE	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Altre spese per servizi	266.659	871.865
Professori visitatori	138.949	187.244
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.261.525	1.138.245
Accordi e scambi culturali	325.898	296.178
<b>TOTALE</b>	<b>1.993.031</b>	<b>2.493.532</b>

Tale linea programmatica è supportata da una pluralità di azioni strategiche, intraprese nel quadro degli obiettivi richiamati in tutti gli atti di programmazione dell'Ateneo ed intese ad accrescere la posizione dell'Università degli Studi di Messina nella dimensione internazionale:

- ✓ promozione della partecipazione a progetti europei ed internazionali;
- ✓ promozione e sostegno al "Visiting Professor";
- ✓ promozione della mobilità internazionale di studenti, dottorandi, ricercatori e docenti;
- ✓ sostegno della partecipazione studentesca a periodi di studi e tirocinio all'estero;
- ✓ progettazione di eventi a carattere internazionale;
- ✓ sostegno e promozione di accordi interuniversitari internazionali di didattica formazione e ricerca.

## Interventi edilizi

INTERVENTI EDILIZI		
VOCE CONTABILE	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020
Servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura	417.079	128.420
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.648.330	933.992
Manutenzioni straordinarie immobilizzazioni materiali	3.854.398	4.490.250
Interventi per la sicurezza ed energia	3.049.783	3.305.661
Costruzione, ricostruzione e trasformazione di fabbricati ed impianti	17.795.835	13.784.900
Migliorie su beni di terzi	3.018.844	7.085.499
<b>TOTALE</b>	<b>29.784.269</b>	<b>29.728.722</b>

Il significativo incremento dei fondi a disposizione per le attività edilizie, contemplato dal Budget degli investimenti 2020, finanzia essenzialmente quattro direttrici di intervento:

1. completamento delle opere già avviate;
2. interventi di messa in sicurezza;
3. interventi manutentivi straordinari su immobili;
4. interventi di efficientamento energetico.

In relazione alla linea di intervento n.1, nel corso del 2020 l'Ateneo procederà al perfezionamento dell'acquisto dell'immobile denominato "*Banca d'Italia*", già deliberato dal C.d.A nella seduta del 15/05/2019, per essere utilmente convertito ad attività istituzionali (realizzazione di un Museo arricchito delle pregevoli collezioni universitarie nonché sede unica dei vari Centri di Studio e di Ricerca universitaria attualmente sparsi nei vari immobili dipartimentali). Tale utilizzo, non solo appare adeguato al prestigio ed alla storicità del bene, ma restituisce alla comunità ed al territorio un immobile unanimemente percepito come un pezzo di storia cittadina oltre che un'importante testimonianza della ricostruzione post sisma del 1908.

Relativamente alle linee di intervento n. 2 e n.3, il Budget degli investimenti 2020 prevede stanziamenti per la messa a norma ed il rifacimento di Palazzo Mariani e di altri edifici universitari.

In merito alla linea di intervento n. 4, è in corso il completamento di alcuni progetti (*IngMe*, *Cittadella Fotovoltaica*, ecc.) ed anche il nuovo finanziamento regionale (*IngMe2*) inserito nel Budget degli investimenti risponde alla volontà dell'Ateneo di promuovere la riqualificazione, l'efficientamento energetico degli edifici e degli ambienti di aggregazione studentesca.



## Il Budget Economico 2020

Il Budget economico annuale riporta le previsioni dei ricavi e dei costi d'esercizio, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio.

Il Budget è presentato in forma scalare e per natura, in linea con lo schema ex art. 2425 C.C., che consente di evidenziare, tenuto conto delle specificità dell'azienda Università, alcuni risultati intermedi utili per una migliore intelligibilità dell'andamento dell'attività gestionale, sia globalmente che nel dettaglio dei tre ambiti di seguito specificati:

- gestione **operativa**, riferita *in primis* alle attività istituzionali di ricerca e didattica e secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse;
- gestione **finanziaria**, riguardante gli interessi sui capitali presi in prestito ed eventualmente investiti;
- gestione **straordinaria**, connessa alle operazioni esulanti dalla normale attività.

La gestione operativa, che per definizione comprende la gestione tipica (o caratteristica) e quella accessoria (componenti di bilancio connesse agli impieghi in attività patrimoniali accessorie come ad es. i fitti attivi), include rispettivamente:

quali voci di ricavo:

- ✓ i proventi definiti "*propri*", in quanto legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale dell'attività didattica (lo studente) e del territorio circostante: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed Enti Pubblici e Privati;
- ✓ i "*contributi*" riconosciuti da Enti Pubblici e Privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

quali voci di costo:

- ✓ i "*costi del personale*" che comprendono sia le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici), sia le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica (didattica e ricerca);
- ✓ i "*costi della gestione corrente*" relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ateneo;
- ✓ gli "*ammortamenti e svalutazioni*" che rilevano l'impatto annuale (non necessariamente con

valore autorizzatorio) sul conto economico delle immobilizzazioni acquisite dall'Ateneo.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con Enti terzi con conseguente sorgere di oneri finanziari ed altresì riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

La gestione straordinaria riassume, infine, tutte le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

Alla luce delle suddette premesse, il Budget non è da intendersi come mera previsione di grandezze economico e patrimoniali, bensì come la traduzione in termini numerici delle politiche gestionali e strategiche programmate, in coerenza con le risorse disponibili.

La prospettiva previsionale del triennio 2020/2022 indica un sostanziale consolidamento dei ricavi con una conseguente stabilizzazione del finanziamento delle linee strategiche di Ateneo, nonché un *turn-over* di personale definito su percentuali superiori a quelle riferite agli esercizi pregressi.

La successiva esposizione riguarda la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il Budget economico 2020.

## Analisi delle Voci del Budget Economico Annuale

Il Budget economico racchiude i dati previsionali dei costi e ricavi di competenza dell'esercizio, quantificati alla luce dei postulati di bilancio contemplati all'art. 2, c. 1 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 (*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università*). Pertanto, nel Budget economico:

- ✓ trovano iscrizione le componenti positive ragionevolmente disponibili nell'esercizio e le componenti negative limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente correlate alle risorse previste (*principio prudenziale*);
- ✓ trovano iscrizione i costi e i ricavi di competenza 2020, indipendentemente dalla manifestazione dei futuri movimenti finanziari (*principio della competenza economica*);
- ✓ sono presenti utilizzi di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e dalla contabilità economico patrimoniale per assorbire lo squilibrio di competenza e conseguire l'obiettivo di pareggio (*principio di equilibrio*).

Stilato in conformità alle disposizioni contemplate dal D.I. n. 925 del 10/12/2015, il Budget economico riproduce lo schema di conto economico allegato al D.M. del 14/01/2014, n.19, come modificato dal D. I. dell'8/06/2017, n. 394, per consentire la comparabilità tra i dati previsionali e le risultanze a consuntivo, in linea con le motivazioni illustrate nella parte introduttiva del presente documento.

I proventi (*operativi e straordinari*), complessivamente pari a € 245.241.225, ricomprendono la quota di € 22.280.603 per utilizzi di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, mentre i costi (*operativi, finanziari e straordinari*) ammontano a € 245.549.228.

La differenza tra i due valori evidenzia uno squilibrio previsionale di competenza di € 308.003, coperto attraverso l'utilizzo delle sotto elencate riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale:

- quota vincolata nel *Fondo Riserva Dipartimenti e Centri COEP* degli avanzi conseguiti dall'Ateneo rispettivamente negli esercizi 2017 per un ammontare di € 26.237 e 2018 per € 402.876;
- quote vincolate nel *Fondo Di Riserva Ammortamenti Futuri Esercizi COEP* per € 354.951 nel Bilancio d'esercizio 2017 e per € 222.444 nel Bilancio d'esercizio 2018.

## A) Proventi Operativi

<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>STANZIAMENTO 2019</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<i>I. Proventi Propri</i>	39.023.434	46.304.829	7.281.395
<i>II. Contributi</i>	168.293.806	175.327.727	7.033.921
<i>III. Proventi per attività assistenziale</i>	0	0	
<i>IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio</i>	0	0	
<i>V. Altri proventi e ricavi diversi</i>	27.445.316	23.390.124	-4.055.192
<i>VI. Variazione rimanenze</i>	0	0	
<i>VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni</i>	0	0	

Il prospetto riepilogativo delle principali voci dei proventi operativi rileva un sostanziale aumento in ambito di proventi propri e contributi ed un evidente decremento in merito agli "Altri proventi e ricavi diversi". Tali scostamenti saranno oggetto di analitico commento nelle sezioni dedicate alle singoli voci.

Lo stanziamento previsionale delle voci di provento è dettato dal consueto criterio prudenziale, con riferimento a importi già noti ovvero stimati sulla base della vigente normativa e su dati disponibili al momento della redazione del Budget.

La composizione dei ricavi iscritti nel Budget economico, per un totale di € 245.241.226, evidenzia il peso del Fondo di Funzionamento Ordinario (*quota base, premiale e perequativo*) sulla totalità delle entrate complessive, pari al 52%. I proventi derivanti dalla contribuzione studentesca ammontano al 12 % dei ricavi e costituiscono la seconda fonte di entrata dell'Ateneo. Gli introiti destinati ad attività di ricerca, compresi nelle macrovoci "Proventi da ricerche commissionate", "Proventi da ricerche competitive", costituiscono il 7 % del totale.

I proventi operativi del Budget economico per l'Esercizio 2020 ammontano complessivamente ad euro 245.022.680, di cui euro 213.649.153 iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale ed euro 31.373.527 iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

### A) I. Proventi Propri

<b>BUDGET ECONOMICO 2020</b>	<b>STANZIAMENTO 2019</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>	<b>DIFFERENZE</b>
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>39.023.434</b>	<b>46.304.829</b>	<b>7.281.395</b>
<i>Proventi per la didattica</i>	24.210.467	28.692.537	4.482.070
<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	2.913.232	2.185.313	-727.919
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	11.899.735	15.426.979	3.527.244

I proventi per la didattica registrano un aumento complessivo di € 4.482.070, determinato rispettivamente da:

- un incremento di € 3.800.000 relativamente a tasse per corsi di laurea, determinato da un aumento del conguaglio medio rapportato all'esercizio precedente e ad una riduzione della percentuale di diminuzione delle iscrizioni, variata dal 8,74% dell'A.A.2018/19 al 7,50% dell'A.A.2019/20;
- un incremento di € 300.000 in relazione a tasse per corsi di perfezionamento e specializzazione e di € 300.000 delle tasse per i Master, rapportati entrambi al dato di iscrizioni.

Le ricerche competitive espongono un aumento di € 3.527.244, per effetto di nuovi progetti affidati all'Ateneo (*Horizon 2020, PON\_AIM, Linea 2014-2020 ecc.*)

#### A) I.1 - Proventi per la didattica – Contribuzione studentesca

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<b>PROVENTI PER LA DIDATTICA</b>	<b>28.692.537</b>
<i>Tasse e contributi corsi di laurea</i>	21.726.247
<i>Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione</i>	3.912.900
<i>Tasse e contributi Master</i>	1.595.276
<i>Tasse e contributi vari</i>	575.997
<i>Indennità di mora e recupero evasione studentesca</i>	138.000
<i>Tasse preiscrizione</i>	651.900
<i>Proventi da attività di formazione e formazione su commessa</i>	40.408
<i>Quote iscrizione a corsi</i>	51.809

La tipologia riguarda le previsioni di ricavo per entrate contributive ricevute a fronte dei servizi didattici offerti dell'Ateneo, inclusi i contributi versati dagli iscritti alle Scuole di Specializzazione medica, veterinaria, le indennità per corsi singoli, prove di ammissione, Esami di Stato, per Corsi di perfezionamento e Master, i proventi derivanti dalle attività di formazione svolte dall'Ateneo ecc.

Il dato previsionale espone, pertanto, la stima d'introito di tasse correlate all'offerta formativa universitaria. Il Budget iscritto per il 2020, complessivamente pari a € 28.692.537, è stato configurato secondo le logiche della competenza economica e, di conseguenza, la stima dei

valori aventi come riferimento l'Anno Accademico è stata ricondotta all'anno solare.

Nella fattispecie considerata, la contribuzione studentesca per iscrizione ai corsi di laurea di primo e secondo livello e di laurea magistrale a ciclo unico corrisponde rispettivamente:

- alla stima dei 9/12 (*gennaio-settembre*) della contribuzione studentesca imputata all'A.A. 2019/20;
- alla stima dei 3/12 (*ottobre-dicembre*) di quella riferita all'A.A. 2020/21.

In merito ad entrambi i punti sopra elencati, la stima del dato di iscrizioni (pari a 20.516 unità nel primo caso ed a 18.977 nel secondo, commisuratamente al valore attribuito al precedente A.A.) attesta una medesima riduzione percentuale del 7,50 rispetto all'anno precedente.

Il conguaglio medio unitario (per singolo studente), riferito all'A.A. 2018/2019, è stato quantificato in € 1.120 e rideterminato prudenzialmente, per l'A.A. 2019/2020, nella misura di € 1.000.

La valutazione prudenziale di detta voce è stata determinata in rapporto ai seguenti parametri:

- il dato reale delle iscrizioni per l'A.A. 2018/19 e la previsione delle iscrizioni totali per l'A.A. 2019/20 effettuata alla data di presentazione del BUP, anche in relazione al *trend* registrato nell'ultimo triennio;
- l'andamento delle tasse rilevato a seguito dell'adozione del nuovo modello contributivo a partire dall'A.A. 2017/18, disposto dall'art. 1 c. 252- 267 L. 11 dicembre 2016 n. 232 (*Legge di Stabilità 2017*), che contempla una diversa distribuzione del gettito delle tasse. Il nuovo dettato normativo fissa la prima rata ad € 156,00 (comprensiva di € 140,00 per la tassa regionale per il diritto allo studio e di € 16,00 per il bollo virtuale), e le rate a conguaglio in misura pari al contributo onnicomprensivo annuale suddiviso per fasce di reddito ISEE-U, con conseguente impatto significativo sul bilancio universitario.

Inoltre, tra le diverse agevolazioni contributive istituite dalla suddetta normativa, figura la c.d. *no tax area* per gli studenti dei corsi di laurea triennale, magistrale e magistrale a ciclo unico con reddito ISEE fino a € 13.000, con un incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario per la fattispecie suddetta stimato in € 2.113.149 per l'anno 2020.

Il comma 255, inoltre, dispone l'esonero dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale per i casi di compresenza dei seguenti requisiti:

- ◇ nucleo familiare con ISEE inferiore o uguale a € 13.000;
- ◇ iscrizione all'Università di appartenenza da un numero di anni accademici

inferiore o uguale alla durata normale del corso di laurea o laurea magistrale a ciclo unico, aumentato di uno;

- ◇ nel caso di iscrizione al 2° anno accademico, conseguimento di almeno 10 crediti entro la data del 10/08 del 1° anno; nel caso di iscrizioni ad anni accademici successivi al 2°, conseguimento di almeno 25 crediti formativi nei dodici mesi antecedenti la data del 10/08 precedente la relativa iscrizione;
- l'applicazione del D.L. 06/07/2012 n. 95, convertito in legge 7/08/2012 n.135 (*Spending Review*), di modifica dell'art. 5 c.1 del DPR 306/1997, secondo cui la contribuzione degli studenti italiani e comunitari, iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, al netto degli studenti fuori corso, non può eccedere il 20% dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal MIUR, con obbligo per gli Atenei eccedenti tale limite a destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore di studenti.

Il seguente prospetto, che espone una percentuale del 16% in merito al rapporto tra contribuzione studentesca e F.F.O., attesta il rispetto, da parte dell'Ateneo messinese, del limite previsto dal sopra citato Decreto:

VOCE CONTABILE	STANZIAMENTO 2020
<i>Fondo di Finanziamento Ordinario (A)</i>	126.131.889
<i>Contribuzione Studentesca</i>	21.328.475
<i>Rimborsi Tasse</i>	300.000
<i>Contribuzione Studentesca al netto dei Rimborsi (B)</i>	21.028.475
<b>Rapporto contribuzione studentesca / FFO (B / A) = &lt;20%</b>	<b>16%</b>

- l'aumento del conguaglio medio stimato per le previsioni del Budget 2020, pari ad € 1.000,00, rispetto al budget dell'esercizio precedente. Tale aumento ha valenza perequativa per stime effettuate per il Budget 2019 e risultate poi inferiori rispetto ai dati previsionali.

L'attuale disciplina della contribuzione studentesca, così come definita da ultimo dal C.d.A. dell'Università di Messina (Delibera 07/07/2017, prot. n. 51955 del 13.07.2017, rep. 291/2017) è conforme a quanto stabilito dalla Legge di Stabilità 2017, art. 1, co. 252-254.

STIMA PROVENTI DA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA PER ISCRIZIONI A CORSI DI LAUREA				
VOCE	ISCRIZIONI PREVISTE	QUOTA CONGUAGLIO MEDIO	QUOTA ISCRIZIONE INIZIALE	TOTALE A.A.
AA 2019/2020 (9/12)	20.516	€ 1.000,00	–	20.516.000
AA 2019/2020 Sedi decentrate	792	€ 1.000.00		792.000
AA 2020/2021 (3/12)	18.977	–	€ 156,00	2.960.459
Corsi di Laurea medicina in lingua	315		65,00	20.475
<b>Totale Proventi Corsi di Laurea</b>				<b>24.288.934</b>
Imposta di Bollo Virtuale	18.977	16		-303.637
Tassa Regionale per il diritto allo studio	18.977	140		-2.656.822
<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE A BUDGET 2020 PER CORSI DI LAUREA</b>				<b>21.328.475</b>

Ai proventi sopra indicati si sommano altri proventi per attività didattica, per un importo complessivo di € 7.364.062, stimati su base storica. E precisamente:

- € 3.912.900 per tasse e contributi *post-lauream*, con la seguente specifica:
  - € 1.734.387 (frequenza dei corsi di perfezionamento e specializzazione)
  - € 124.713 (dottorati di ricerca)
  - € 2.053.800 (TFA e sostegno);
- € 1.595.276 per tasse e contributi da frequenza Master di primo e secondo livello;
- € 575.997 per tasse e contributi vari (*partecipazione agli esami di Stato, rilascio pergamene, ecc.*)
- € 138.000 per recupero evasione contributiva e more relative a ritardati pagamenti;
- € 651.900 per tasse di preiscrizione relative a test di ammissione a corsi di laurea a numero chiuso ed ai corsi di sostegno;
- € 92.217 per proventi relativi ad attività di formazione anche su commessa e quote iscrizioni a corsi per il conseguimento della patente europea e corsi di lingua;
- € 397.772 quale voce di risconto relativa ai ricavi dei corsi di laurea 2018/19 delle Sedi decentrate di Modica e Priolo.

#### A) I.2 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Lo stanziamento accoglie i proventi derivanti dalla stipula di convenzioni, da attività di consulenza e di ricerca istituzionale o espressamente richiesta di terzi.



L'attività conto terzi viene gestita, a livello di budget, come un progetto e pertanto i relativi ricavi sono compresi nella voce "Proventi contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi".

Il Budget riporta proventi di tale natura per € 2.185.313, iscritti per la quasi totalità ai Dipartimenti didattici. A tali somme in entrata sono state allocate tra i costi le rispettive uscite, ai sensi del *Regolamento di Ateneo per lo svolgimento delle attività di ricerca, formazione, consulenza e prestazione a tariffario conto terzi*, emanato con D.R. n. 1516 del 16/07/2019.

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<b>PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</b>	<b>2.185.313</b>
<i>Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi</i>	2.185.313

#### A) I.3 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Tale posta di bilancio, alimentata dall'attività di ricerca gestita dai Dipartimenti didattici, dai Centri autonomi dell'Ateneo e dall'Amministrazione Centrale, accoglie le previsioni di ricavo derivanti da finanziamenti ministeriali o di altri Enti pubblici o privati, italiani o internazionali, in relazione a partecipazioni a procedure di bandi.

La somma prevista a Budget ammonta ad € 15.426.979.

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	<b>15.426.979</b>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR</i>	7.276.124
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali</i>	1.550.995
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni</i>	3.073.048
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie e Comuni</i>	1.207.739
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea</i>	1.768.318
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)</i>	475.595
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)</i>	75.160

## A) II. Contributi

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZE
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>168.293.806</b>	<b>175.327.727</b>	<b>7.033.921</b>
<i>Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>157.792.834</i>	<i>160.993.563</i>	<i>3.200.729</i>
<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	<i>3.345.919</i>	<i>5.248.530</i>	<i>1.902.611</i>
<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	<i>9.562</i>	<i>9.062</i>	<i>-500</i>
<i>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>	<i>2.504.805</i>	<i>3.467.775</i>	<i>962.970</i>
<i>Contributi da Università</i>	<i>478.734</i>	<i>1.277.014</i>	<i>798.280</i>
<i>Contributi da altri Enti Pubblici</i>	<i>3.365.912</i>	<i>2.799.026</i>	<i>-566.886</i>
<i>Contributi da altri Enti Privati</i>	<i>796.040</i>	<i>1.532.757</i>	<i>736.717</i>

L'incremento relativo alla voce *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* dipende essenzialmente dalla riduzione della percentuale di diminuzione del Fondo di Funzionamento Ordinario, variata dal 2,25% al 2%, come meglio di seguito specificato.

La parte preponderante dell'aumento dei contributi erogati dalla Regione riguarda progetti incentivanti relativi ad interventi a favore degli studenti (*PAC 14-20*).

La voce *Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali* registra un aumento a seguito dell'erogazione di un contributo per la ricerca da parte dell'U.S. Army.

### A) II.1 - Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<b>CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>160.993.563</b>
<i>Contributo Ordinario di Funzionamento</i>	<i>129.955.516</i>
<i>Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate</i>	<i>305.880</i>
<i>Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari</i>	<i>5.652.987</i>
<i>Assegnazione per attività sportive universitarie</i>	<i>180.000</i>
<i>Contributi diversi in conto esercizio</i>	<i>50.260</i>
<i>Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale</i>	<i>3.775.706</i>
<i>Assegnazioni straordinarie (NO RICERCA)</i>	<i>100.000</i>
<i>Assegnazione. F.do sostegno. dei giovani</i>	<i>882.999</i>
<i>Assegnazione borse di studio post lauream</i>	<i>2.692.393</i>
<i>Assegnazioni diverse a favore della ricerca</i>	<i>1.312.960</i>
<i>Altri contributi da MIUR</i>	<i>197.747</i>
<i>Contributi diversi da altri ministeri</i>	<i>15.887.115</i>

- Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di € 160.993.563, riferiti per la parte preponderante (€ 129.955.516) al Fondo di Finanziamento Ordinario (*quota base, perequativo, premiale*) e per la differenza ad altri finanziamenti ministeriali con destinazione vincolata e non.
- Il saldo della voce “*Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali*”, pari ad € 31.038.047, comprende altresì a titolo di quote di competenza dell’anno 2020:
 

- contributi per Borse di Dottorato	€ 2.692.393
- contributi a valere sul Fondo Sostegno Giovani (D.M.976/2014)	€ 882.999
- assegnazione per attività sportive universitarie	€ 180.000
- assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica includente tutti i PRIN	€ 3.775.706
- assegnazioni diverse a favore della ricerca (es. FFABR 2017)	€ 1.312.960
- contributi da altri Ministeri	€ 487.387
- assegnazioni straordinarie DM_552/2016_ART.11	€ 100.000
- assegnazioni per l’assistenza degli studenti diversamente abili	€ 305.880
- assegnazioni per piani straordinari per professori e ricercatori	€ 5.652.987
- assegnazioni per altri contributi MIUR (per progetti come <i>Impact Lab</i> )	€ 248.007
- contributi per Borse di Specializzazione Mediche	€15.399.728

L'assegnazione vincolata relativa ai contributi per Borse di Specializzazione Mediche trova iscrizione per pari importo al pertinente conto di costo rientrante nella voce “*Costo per Sostegno agli studenti*” B) IX.1.

In considerazione della rilevanza del Fondo di Finanziamento Ordinario, voce di ricavo principale dell'intero Budget, la previsione prudenziale di questa voce appare di fondamentale importanza per garantire l'affidabilità delle previsioni complessive.

Le stime del F.F.O. sono state pertanto formulate tenendo conto dell'ultimo dato disponibile relativo all'assegnazione 2019, assunto al netto della quota *Policlinici* e ridotto nella misura del 2%. Il taglio stimato ha carattere prudenziale, essendo molto prossimo alla misura massima del 2,50% prevista dalla clausola di salvaguardia e, comunque, superiore al taglio complessivo registrato nell'assegnazione per il 2019 rispetto al dato 2018. Detto valore è stato poi incrementato della quota relativa ai *Piani straordinari per i docenti*, di ammontare maggiore alla quota pervenuta nel 2018.

In merito al contributo erogato dal MIUR, a fronte della nuova normativa di agevolazioni sulle tasse universitarie introdotta dalla *Legge di Stabilità 2017*, la *no tax area* relativa all'esercizio 2020 è stata determinata mediante decurtazione del 10% dell'importo trasferito per l'anno 2019

collegando, in tal modo, il decremento al calo delle iscrizioni studentesche.

Il dato 2019, esposto nella tabella ministeriale riportata dal Decreto MIUR del 8/08/2019 n. 738, è stato quindi ritenuto il parametro di riferimento, benché appaia verosimile attendersi un aumento dell'importo assegnato agli Atenei per il 2020, dato che il Fondo complessivo stanziato a tale titolo dal MIUR è di 105 milioni di euro.

Il seguente prospetto espone sinteticamente le stime effettuate in merito alla possibile **assegnazione** per l'esercizio 2020 ma, come argomentato nel paragrafo dedicato, il principio applicato alla redazione del BUP è quello della competenza economica.

<i>STIMA FFO 2020</i>	<b>€</b>
<i>FFO 2019 assegnato UNIME (quota base)</i>	86.601.513
<i>FFO 2019 assegnato UNIME (quota premiale)</i>	28.525.812
<i>FFO 2019 assegnato UNIME (intervento perequativo)</i>	15.289.162
<i>FFO 2019 assegnato UNIME (perequativo ex Policlinici)</i>	-1.710.478
<b>TOTALE</b>	<b>128.706.009</b>
<i>Decremento del 2% (quota salvaguardia)</i>	-2.574.120
<b>IPOTESI FFO 2020 (QUOTA BASE+PREMIALE+PEREQUATIVO)</b>	<b>126.131.889</b>
<i>Perequativo ex Policlinici</i>	1.710.478
<i>Piano straordinario docenti consolidamento DM. 78/2016 e DM.242/2016</i>	3.242.299
<i>Finanz. Piano Straordinario 2019 reclutamento ricercatori di tipo B DM.204/2019 n. 24 posizioni</i>	1.407.756
<i>Finanz- Piano Straordinario 2018 reclutamento ricercatori di tipo B DM_168/2018_RICERCATORI n.16 posizioni</i>	937.931
<i>Assegnazione risorse per progressioni di carriera RTI</i>	118.400
<i>Assegnazione a compensazione del minor gettito da no-tax area</i>	2.113.149
<i>Assegnazioni studenti disabili</i>	100.000
<i>Fondo sostegno giovani</i>	600.000
<i>Finanziamento borse di studio post-lauream</i>	1.800.000
<i>Finanziamento GARR</i>	120.000
<b>FFO 2020 IPOTIZZATO</b>	<b>138.281.902</b>

L'analisi storica del dato di assegnazione del Fondo di Funzionamento Ordinario all'Ateneo messinese ha rilevato, negli ultimi esercizi, decurtazioni e modifiche nella ripartizione, per effetto dell'applicazione delle recenti normative in materia.

<b>FFO UNIME</b> <b>(Quota Base -Premiale - Perequativo)</b>				
<b>Anno</b>	<b>Quota</b>	<b>Assegnazione Es. 2020</b>	<b>Differenza Es. 2019</b>	<b>%</b>
2014	Quota Base	116.298.629	-13.515.471	-10
	Quota Premiale	16.776.840	4.090.869	32
	Quota Perequativo	7.657.242	6.817.885	812
2015	Quota Base	109.657.899	-6.640.730	-5
	Quota Premiale	19.198.378	2.421.538	14
	Quota Perequativo	10.422.321	2.765.079	36
2016	Quota Base	103.948.216	-5.709.683	-5
	Quota Premiale	26.359.916	7.161.538	37
	Quota Perequativo	6.747.768	-3.674.553	35
2017	Quota Base	96.336.066	-7.612.150	-7
	Quota Premiale	26.462.334	102.418	0
	Quota Perequativo	11.252.789	4.505.021	66
2018	Quota Base	89.526.120	-6.809.946	-7
	Quota Premiale	28.218.496	1.756.162	6
	Quota Perequativo	14.343.260	3.090.471	27
2019	Quota Base	86.601.513	-2.924.607	-3
	Quota Premiale	28.525.812	307.316	1
	Quota Perequativo	15.289.162	945.902	6

#### **A) II.2 - Contributi Regioni e Province autonome**

<b>BUDGET ECONOMICO 2020</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>
<b>CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME</b>	<b>5.248.530</b>
<i>Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio</i>	<i>173</i>
<i>Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi</i>	<i>3.648.354</i>
<i>Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma</i>	<i>1.560.003</i>
<i>Assegnazioni da Regioni contributi attività sportiva</i>	<i>40.000</i>

Tale fattispecie accoglie i contributi erogati essenzialmente dalla Regione Siciliana.

Il dato previsionale più rilevante è quello relativo al finanziamento delle borse di specializzazione, per un ammontare complessivo pari ad € 2.871.721.

Trattasi di un'assegnazione vincolata che trova iscrizione, per un importo corrispondente, tra le componenti di costo incluse nella voce "Costo per Sostegno agli studenti" B) IX.1.

Va altresì menzionato il finanziamento regionale dei dottorati XXXII, XXXIII e XXXIV ciclo, per un totale di € 940.659.

### A) II.3 - Contributi altre Amministrazioni locali

All'interno di tale voce confluisce il residuo di un contributo, pari a € 9.062 spettante sulla base di una convenzione tra il Comune di Messina e il Dipartimento di Ingegneria.

### A) II.4 - Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<i>CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</i>	3.467.775
<i>Contributi diversi dalla UE</i>	587.322
<i>Contributi diversi da altri organismi intern.li</i>	2.880.453

In questa categoria trovano collocazione i proventi derivanti principalmente da assegnazioni da parte dell'Unione Europea, finalizzate a progetti Erasmus per un totale di € 1.507.716 e per la restante parte (€ 1.960.059) destinate a favore della ricerca.

### A) II.5 - Contributi da Università

Nella voce *Contributi da Università*, pari ad € 1.277.014, rientrano i finanziamenti degli Atenei di Palermo, Catania e Reggio Calabria, relativi ai dottorati di ricerca del XXXIII, XXXIV, XXXV e XXXVI ciclo per un totale complessivo di € 372.179 nonché il progetto *Lauree Scientifiche* per € 163.010.

### A) II.6 - Contributi da Altri (Pubblici)

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<i>CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</i>	2.799.026
<i>Contributi diversi di Enti Pubblici</i>	2.168.683
<i>Contributi e contratti CNR</i>	77.327
<i>Proventi da enti ospedalieri</i>	553.016

I contributi da altri Enti Pubblici riguardano essenzialmente finanziamenti residuali pervenuti all'Ateneo per finalità istituzionali nel campo della ricerca, della formazione e della didattica. In quest'ambito va rilevata l'assegnazione erogata dal CNR e dal Policlinico Universitario per borse di dottorato di ricerca, di importo pari ad € 296.822.

## A) II.7 - Contributi da Altri (Privati)

I contributi da Privati riguardano essenzialmente quote assegnate da Fondazioni ed altri Enti quali contributi a favore della ricerca.

### A) V Altri proventi e ricavi diversi

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZE
<i>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	27.445.316	23.390.124	-4.055.192
<i>Utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	26.929.549	22.280.603	-4.648.946
<i>Altri ricavi e proventi</i>	515.767	1.109.521	593.754

La precedente tabella comparativa evidenzia il diminuito ricorso all'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria.

Rientrano di norma in questa voce le previsioni di ricavo relative a proventi di natura accessoria. Nel contesto universitario, nell'attuale fase di implementazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, la componente più rilevante è riferita all'impiego di fondi di progetto derivanti dalla contabilità finanziaria riscontati e di fondi per la sterilizzazione degli ammortamenti.

Lo stanziamento complessivo, pari ad € 23.390.124, è ripartito tra Amministrazione centrale per € 15.768.681 e Strutture decentrate per € 7.621.443. Si tratta nello specifico di:

- € 5.789.386 per sterilizzazioni di quote di ammortamento su fabbricati, da storno della relativa posta di patrimonio netto, costituita in sede di formazione dello Stato Patrimoniale Iniziale all'1.1.2015. Detto importo trova corrispondenza nelle quote di ammortamento imputate alla voce *B) X. 2) Ammortamenti e svalutazioni* nel budget economico;
- € 849.120 per finanziamento di progetti di internazionalizzazione (*Visiting Researcher, Visiting Professor*), borse di studio per stranieri LM, cooperazione internazionale ed Erasmus;
- € 3.823.580 per il cofinanziamento dei dottorati di ricerca, assegni di ricerca, FFABR d'Ateneo;
- € 4.831.432 per utilizzi di poste di patrimonio netto e fondi accantonamento, che rappresentano la sterilizzazione delle quote di ammortamento di beni il cui acquisto è stanziato a Budget degli investimenti 2020, nell'ambito di progetti finalizzati al potenziamento delle strutture, attrezzature ed

immobili universitari. Anche questo importo trova corrispondenza nelle quote di ammortamento imputate alla voce *B) X 2) Ammortamenti e svalutazioni* del Budget economico;

€ 6.602.464 per l'utilizzo della voce di Patrimonio netto *Fondo di riserva Dipartimenti/Centri*. Trattasi di somme derivanti dall'avanzo vincolato 2014, per la parte di spettanza delle Strutture decentrate;

€ 384.621 quali coperture di progetti vari d'Ateneo di natura residuale.

#### **A) VI. Variazione rimanenze**

Non è stata effettuata una stima presuntiva di tale voce, perché relativa a rimanenze considerate di entità non significativa.

#### **A) VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni**

Lo stanziamento di tale tipologia espone di norma eventuali costi capitalizzati per costruzioni in economia. In sede di budget, non si prevedono proventi di tale natura.



## B) Costi Operativi

Il dato previsionale, riferito ai costi operativi del Budget Economico dell'Esercizio 2020, ammonta complessivamente a € 237.324.458, di cui € 205.672.306 imputati all'Amministrazione Centrale ed € 31.652.152 ai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

La composizione dei costi iscritti nel Budget economico, schematizzata nel prospetto sottostante, evidenzia un quadro di sostanziale rigidità degli stessi, determinata dai costi fissi che costituiscono le principali voci di spesa. I costi del personale rappresentano il 56% del totale.

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZE
<b>Costi Operativi</b>	<b>226.951.262</b>	<b>237.324.458</b>	<b>10.373.196</b>
<i>Costi del personale</i>	<i>128.779.077</i>	<i>135.045.250</i>	<i>6.266.173</i>
<i>Costi della gestione corrente</i>	<i>69.761.765</i>	<i>75.812.525</i>	<i>6.050.760</i>
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>15.757.217</i>	<i>13.710.450</i>	<i>-2.046.767</i>
<i>Accantonamento per rischi ed oneri</i>	<i>8.623.915</i>	<i>9.959.275</i>	<i>1.335.360</i>
<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>4.029.288</i>	<i>2.796.958</i>	<i>-1.232.330</i>

Gli scostamenti rilevati saranno analiticamente illustrati nelle sezioni dedicate alla trattazione delle singole voci relative ai costi operativi.

## B) VIII. Costi del personale

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZE
<b>I) COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>128.779.077</b>	<b>135.045.250</b>	<b>6.266.173</b>
<i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>86.749.444</i>	<i>94.721.910</i>	<i>7.972.466</i>
<i>a) Docenti/Ricercatori</i>	<i>82.088.060</i>	<i>88.437.732</i>	<i>6.349.672</i>
<i>b) Collaborazioni Scientifiche</i>	<i>2.442.925</i>	<i>3.584.513</i>	<i>1.141.588</i>
<i>c) Docenti a Contratto</i>	<i>902.896</i>	<i>1.198.133</i>	<i>295.237</i>
<i>d) Esperti Linguistici</i>	<i>1.315.563</i>	<i>1.314.288</i>	<i>-1.274</i>
<i>e) Altro Personale Dedicato alla Did. e Ric.</i>		<i>187.244</i>	<i>187.244</i>
<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>42.029.633</i>	<i>40.323.340</i>	<i>-1.706.293</i>

Tale categoria di costi, che espone un saldo di budget pari ad € 135.045.250, rappresenta la componente più significativa a carico del Bilancio dell'Ateneo. Lo scostamento più rilevante riguarda i costi del personale docente, notevolmente rincarati per effetto dei numerosi concorsi indetti per il passaggio di ruolo (*Professore associato/Professore ordinario*) e degli scatti di livello.

Tale scostamento sarà oggetto di trattazione specifica nel paragrafo dedicato.

Le successive informazioni di dettaglio sono ritenute utili a una migliore lettura dei dati di costo previsionale. Le stime sono state formulate in modo prudenziale considerando, su base annuale, l'incidenza dei maggiori oneri derivanti da assunzioni, conferme in ruolo e progressioni di carriera la cui decorrenza avverrà, con cadenza diversa, durante l'arco temporale dell'esercizio. Conformemente allo schema di budget ministeriale, le previsioni di costo, comprensive di oneri previdenziali, sono articolate in funzione delle categorie di personale impegnato nell'attività istituzionale.

## B) VIII.1 - Personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Lo stanziamento al Budget economico 2020 per la voce B) VIII 1 a) "Personale docente e ricercatori", comprensiva di oneri previdenziali, ammonta ad € 94.721.910.

### B) VIII.1. a) Personale Docente e Ricercatore

La voce espone un totale di € 88.437.732. I successivi prospetti dettagliano le competenze fisse erogate al personale docente (€ 72.448.146) e ricercatore a tempo indeterminato e determinato (€ 9.872.118). Gli importi sono calcolati al netto dell'onere IRAP, che trova esplicitazione nella voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio.

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
Competenze fisse ai professori	42.505.344
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	12.408.511
Competenze fisse ai ricercatori	13.686.931
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	3.847.360
<b>TOTALE</b>	<b>€ 72.448.146</b>

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	4.950.495
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	1.237.175
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	2.642.207
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	1.042.241
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.872.118</b>

È opportuno evidenziare che, per il trattamento economico del personale docente e ricercatore, già nell'esercizio 2019 sconta gli incrementi stipendiali definiti dal D.P.C.M. del 03/09/2019 pubblicato nella G.U.R.I. del 24/10/2019 n.250, del 2,39%. Il BUP 2020 ha previsto un ulteriore aumento pari all'1,09%, con la finalità di allineare le retribuzioni del personale docente con quelle del personale contrattualizzato (tecnico-amministrativo), che ha avuto riconosciuto l'aumento del 3,48%, misura prevista dall'art. 24 della Legge 23/12/1998, n.448.

Le proiezioni di spesa tengono conto, altresì, del *turnover* previsto nel corso del 2020, analiticamente riepilogato nelle seguenti tabelle, distintamente tra assunzioni e cessazioni:

ASSUNZIONI/PROGRESSIONI (A/P)		CESSAZIONI (PER QUIESCENZA E PROGRESSIONI PREVISTE)	
Ruolo	Unità	Ruolo	Unità
PO	38 (6 P. + 32 A.)	PO	19
PA	58 (13 P. + 45 A.)	PA	11 (5 Q. + 6 P.)
RU	-	RU	25 (12 Q. + 13 P.)
R.T.D.	13 (8 Tipo A + 5 Tipo B)	R.T.D.	-
<b>TOTALE</b>	<b>109</b>	<b>TOTALE</b>	<b>55</b>

Alle competenze fisse, pari ad € 82.320.264 al netto dell'IRAP, vanno aggiunti i sotto elencati importi:

- € 510.534 per altre competenze (*indennità di carica dei Direttori dei Dipartimenti/Centri, dei membri interni del Nucleo di valutazione, rischio radiologico*);
- € 726.800 per competenze riferite a supplenze relative ai corsi di laurea istituiti presso le sedi decentrate di Noto e Priolo, gravanti sul bilancio universitario in luogo dei precedenti inserimenti nei bilanci delle sedi decentrate in ragione del Decreto Baccei (D.A. n.3926 del 09/06/2017), che trovano parziale copertura nel contributo corrisposto dalla Regione all'Ateneo.

La differenza, pari ad € 4.880.134, è determinata da voci relative ad "*Altre competenze al personale docente e ricercatore*" per progetti riguardanti prestazioni conto terzi e per l'espletamento di missioni fuori dal Comune di Messina finalizzate alla partecipazione a convegni e seminari.

*B) VIII.1. b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ...)*

Il costo stanziato per le collaborazioni scientifiche ammonta a € 3.584.513 e concerne le spettanze degli assegnisti di ricerca (€ 3.428.076) e per contratti di supporto alla didattica

*B) VIII.1. c) Docenti a contratto*

Il costo stanziato ammonta a € 1.198.133 ed è riferito ai contratti sostitutivi di insegnamento per docenze a contratto per lo più effettuate presso le sedi decentrate di Modica e Priolo.

*B) VIII.1. d) Esperti linguistici*

Il costo per la categoria, comprendente 30 unità di personale, ammonta a € 1.314.288.

*B) VIII.1. e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca*

Il costo stanziato per questa voce, comprendente i *Visiting Professor* e *Researcher*, è pari ad € 187.244.

**B) VIII.2 - Costi del personale Dirigente e tecnico-amministrativo**

Le previsioni di Budget 2020 stanziate alla voce *B) VIII 2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*, in servizio presso l'Ateneo a tempo determinato e indeterminato, ammontano a € 40.323.340. Di seguito si forniscono informazioni di dettaglio circa la composizione di tale voce.

<b>COSTI DIRIGENTI E T.A.</b>	<b>2020</b>
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	€ 36.428.758
<i>Personale a tempo determinato</i>	€ 269.720
<i>Altri costi per dirigenti e P.T.A.</i>	€ 3.624.862
<b>TOTALE</b>	<b>€ 40.323.340</b>

L'importo, comprensivo di oneri previdenziali, è di seguito analiticamente dettagliato, per la quota di retribuzione fissa spettante ai sensi del contratto collettivo di lavoro vigente.

*Personale a tempo indeterminato*

<b>BUDGET ECONOMICO 2020</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO</b>	<b>33.462.592</b>
<i>Competenze fisse ai dirigenti e personale tecnico amministrativo</i>	25.827.137
<i>Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse</i>	7.635.455

La previsione di spesa per il personale assunto con contratto di lavoro a tempo indeterminato è stata formulata con riferimento al *turnover* previsto nel corso del 2020, di seguito dettagliato per assunzioni, cessazioni e categorie di appartenenza:

ASSUNZIONI	
Categoria	Numero
Dirigente II fascia	1
B	2
C	5
D	11
EP	3
<b>Totale</b>	<b>22</b>

CESSAZIONI	
Categoria	Numero
Dirigente II fascia	0
B	6
C	17
D	8
EP	1
<b>Totale</b>	<b>32</b>

CATEGORIA	UNITÀ
Dirigenti	4
EP	44
D	324
C	460
B	141
<b>TOTALE</b>	<b>973</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>973</b>

L'importo delle tabelle contenenti i costi dei Dirigenti, del personale T.A. e del Personale a tempo indeterminato non è comprensivo dell'onere IRAP, che trova esplicitazione nella voce *F) Imposte sul reddito dell'esercizio*.

Lo stanziamento include la quota di incremento PEO 2019, indicata come valore unitario in sede di budget e successivamente allocata alle diverse categorie beneficiarie a conclusione del processo di valutazione in corso.

L'importo complessivo di € 36.428.758, oltre alle competenze fisse del personale tecnico amministrativo (€ 33.462.592), comprende le voci di seguito dettagliate per un importo complessivo di € 2.966.166:

- € 300.000 per lavoro straordinario;
- € 577.371 per oneri previdenziali su competenze accessorie;
- € 175.125 per il trattamento accessorio al personale Dirigente;
- € 1.571.845 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria B, C, D;
- € 341.825 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria EP.

#### *Personale a tempo determinato*

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	269.720
<i>Competenze fisse direttore e dirigenti a tempo determinato</i>	206.501
<i>Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse</i>	63.219

Le competenze per il personale a tempo determinato sono incluse nelle previsioni di costo appostate nel Budget 2020 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo. Esse riguardano la figura del Direttore Generale e la categoria del Dirigente a tempo determinato, elencati nel successivo prospetto:

DESCRIZIONE	UNITA
Direttore Generale	1
Dirigenti	1
<b>Totale complessivo</b>	<b>2</b>

#### *Altri costi per Dirigenti e Personale Tecnico Amministrativo*

Ai costi, precedentemente dettagliati, del personale a tempo determinato e indeterminato si sommano altre competenze per un totale di € 3.624.862. Di seguito l'elenco delle voci più significative:

- € 557.000 per buoni pasto;
- € 302.000 per premi Inail;
- € 50.000 per accertamenti sanitari;
- € 129.719 per missioni;
- € 100.000 per formazione;
- € 82.394 per mobilità del personale;
- € 2.403.749 per altre competenze, comprese le spettanze su prestazioni conto terzi.

## **B) IX. Costi della Gestione Corrente**

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2019	STANZIAMENTO 2020	DIFFERENZE
<i>Costi della Gestione Corrente</i>	69.761.765	75.812.525	6.050.760
<i>Costi per il sostegno agli studenti</i>	30.873.025	34.886.156	4.013.131
<i>Costi per il diritto allo studio</i>	-	-	-
<i>Costi per l'attività editoriale</i>	171.116	329.432	158.316
<i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	1.200.192	1.243.802	43.610
<i>Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	4.435.232	780.845	- 3.654.387
<i>Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	-	-	-
<i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	1.144.612	1.819.121	674.509
<i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	29.086.939	27.171.850	- 1.915.089

Acquisto altri materiali	792.499	5.631.658	4.839.159
Variazioni di rimanenze di materiali			-
Costi per godimento beni di terzi	443.587	1.779.519	1.335.932
Altri costi	1.614.563	2.170.142	555.579

Questa voce, riservata ai costi operativi di funzionamento generale dell'Ateneo, rappresenta l'aggregato più rilevante in relazione all'attività didattica e di ricerca svolta essenzialmente dai Dipartimenti ed è connessa all'utilizzo di risorse specificamente dedicate ai progetti di ricerca e alla formazione universitaria.

I costi della gestione corrente (voce del Budget economico B) IX) ammontano complessivamente ad € 75.812.525 (€ 59.913.951 per l'Amministrazione centrale ed € 15.898.574 per i Dipartimenti didattici).

## B) IX. 1 Costo sostegno agli studenti

Il costo per il sostegno agli studenti è la voce più rappresentativa dell'aggregato IX, le cui voci sono dettagliate nella tabella sottostante.

BUDGET ECONOMICO 2020	STANZIAMENTO 2020
<b>COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	<b>34.886.156</b>
Borse di specializzazione	18.271.449
Borse di dottorato	5.370.705
Borse ERASMUS	980.870
Borse "Onore al Merito"	440.000
Rimorso Tasse	330.720
Mobilità studenti	1.138.245
Interventi a favore studenti e studenti disabili	2.553.600
Part-time studenti	202.860
Attività sportiva	322.580
Altre borse di studio di ricerca	4.443.837
Tutorato	635.720
Tirocini	195.570

Per quanto concerne le *prestazioni di servizi*, la maggiore incidenza dei costi riguarda le spese generali sostenute dall'Amministrazione rispettivamente per approvvigionamento di servizi tecnico-amministrativi riferiti essenzialmente al personale UNILAV (€ 9.808.562), per energia elettrica (€ 3.293.000), per combustibile per riscaldamento (€ 1.118.000), per vigilanza (€ 1.832.954), per oneri per servizi di manutenzione e riparazione (€ 1.747.477), per i servizi di pulizia (€ 1.716.921), per spese legali e giudiziarie (€ 200.000), per assicurazioni (€ 1.137.632), per costo per servizio idrico integrato (€ 356.000).

Le spese più rilevanti inerenti la voce *B) IX 12) Altri costi*, complessivamente pari a € 2.170.142, attengono alle indennità per Organi Accademici (€ 332.392), contributi e quote associative (€ 168.536).

## B) X. Ammortamenti e svalutazioni

BUDGET ECONOMICO 2020	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenze
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	15.757.217	13.710.450	-2.046.767
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	487.450	408.152	-79.298
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	15.269.767	13.302.298	-1.967.469

Gli ammortamenti sono correlati all'utilizzo di beni durevoli e, pertanto, strettamente legati alle acquisizioni inserite a Budget degli investimenti. L'importo complessivo stanziato a budget è pari a € 13.710.450, di cui € 408.152 per immobilizzazioni immateriali e 13.302.298 per immobilizzazioni materiali.

La copertura delle quote di ammortamento è assicurata nella misura di € 10.620.818 da riserve *CoFi*, per € 1.981.623 da contributi di terzi, per € 122.025 da riserve *COEP* e per € 985.984 a carico del bilancio universitario.

Il decremento della voce rispetto al precedente esercizio trova il suo fondamento nella conclusione del ciclo di ammortamento di alcuni beni.

In merito ai beni da acquisire con utilizzo presumibilmente inferiore all'anno, la stima è prudenziale in ragione dell'imputazione di quote annuali di ammortamento.

In relazione ai beni acquistati con contributi ministeriali e/o regionali a fondo perduto, si è operata la sterilizzazione delle quote a carico dell'esercizio 2020. Analogamente, si è considerata la sterilizzazione degli ammortamenti sugli immobili, attraverso l'utilizzo della relativa posta di patrimonio netto derivante dalla contabilità finanziaria (voce *A.V dei Proventi operativi*).



## B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri

BUDGET ECONOMICO 2020		Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenze
I	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	8.623.915	9.959.275	1.335.360

Lo stanziamento espone un accantonamento prudenziale di € 9.959.275 e comprende un accantonamento a *Fondo di riserva* per € 4.892.211, di cui 2.636.088 a favore dell'Amministrazione Centrale e 2.256.123 per le Strutture decentrate.

Per l'Amministrazione Centrale, l'accantonamento al *Fondo di riserva* intende sopperire a esigenze di flessibilità del bilancio d'Ateneo, generate da voci impreviste e urgenti di carattere ordinario o da maggiori costi/minori ricavi, rispetto alle previsioni.

Per le Strutture decentrate, trattasi di un accantonamento prudenziale, costituito a fronte di progetti PON scaduti e/o in corso di verifica a seguito della rendicontazione. Pertanto, in sede di negoziazione di budget, la *governance* dell'Ateneo ha optato per una linea cautelativa, sottraendo tali risorse all'immediato impiego, nelle more di conoscere gli esiti delle verifiche.

## B) XII. Oneri diversi di gestione

Budget Economico 2020		Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenze
I	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.029.288	2.796.958	-1.232.330

Il dato previsionale, di valore complessivo pari a € 2.796.958, comprende tra l'altro le seguenti voci di costo residuali:

- i costi rappresentati dai versamenti a favore del Bilancio dello Stato in ottemperanza alle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica (€ 411.276);
- gli importi dovuti dall'Ateneo per tributi comunali TARI (€ 700.000) e IMU (€ 63.000).

La sostanziale diminuzione, evidenziata nel prospetto comparativo con il precedente esercizio, è riconducibile alla più puntuale allocazione dei costi nelle voci del riclassificato economico.

## C) Proventi e oneri finanziari

Questo aggregato accoglie il saldo della gestione finanziaria attiva e passiva.

Il dato previsionale espone un saldo negativo di € 66.689, per effetto dell'incidenza degli oneri finanziari nella misura di € 8.200 per commissioni bancarie e di € 58.489 per interessi passivi su mutui.

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Detta tipologia, riguardante attività non presenti nel bilancio universitario, si riferisce a valori relativi a rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie.

## E) Proventi e oneri straordinari

BUDGET ECONOMICO 2020	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenze
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>18.292</b>	<b>18.545</b>	<b>253</b>
<i>Proventi straordinari</i>	<i>234.532</i>	<i>218.545</i>	<i>-15.987</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>216.240</i>	<i>200.000</i>	<i>16.240</i>

Sono allocati in questa categoria oneri e proventi di natura straordinaria, stimati su base storica.

## F) Imposte sul reddito dell'esercizio

BUDGET ECONOMICO 2020	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Differenze
<b>Irap retributivo</b>	<b>7.761.086</b>	<b>7.948.081</b>	<b>186.995</b>
<i>Irap su docenti e ricercatori</i>	<i>5.091.115</i>	<i>5.465.934</i>	<i>374.819</i>
<i>Irap collaborazioni scientifiche</i>	<i>2.177</i>	<i>1.439</i>	<i>-738</i>
<i>Irap docenti a contratto</i>	<i>25.721</i>		<i>-25.721</i>
<i>Irap esperti linguistici</i>	<i>85.621</i>	<i>85.621</i>	<i>-</i>
<i>Irap altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>			
<i>Irap personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>2.556.452</i>	<i>2.395.087</i>	<i>-161.365</i>
<b>Totale Irap</b>	<b>7.761.086</b>	<b>7.948.081</b>	<b>186.995</b>
<b>Ires</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>
<b>Totale Imposte</b>	<b>7.771.086</b>	<b>7.958.081</b>	<b>186.995</b>

Le imposte della gestione corrente sono riferite all'IRES su attività commerciale (€ 10.000) e all'IRAP, stimata in € 7.948.081, che non trova più collocazione nei costi del personale docente e tecnico amministrativo.

## Risultato Economico Presunto

Il Budget Economico dell'esercizio 2020 chiude con un risultato economico in pareggio, in virtù dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

Il ricorso a tale utilizzo, pari ad € 308.003, si è reso necessario per assicurare la copertura sia a progetti commerciali andati ad utile negli esercizi 2017 e 2018 (nella misura di € 185.978), sia ad ammortamenti relativi a beni strumentali acquistati a carico del bilancio nei medesimi esercizi (nella misura di € 122.025).

In sede di approvazione dei Bilanci di Esercizio 2017 e 2018, come premesso nella parte introduttiva, l'utile registrato dall'attività commerciale è stato vincolato per consentire la successiva copertura economica di progetti ex commerciali che - in linea con le prescrizioni del vigente *Regolamento d'Ateneo per lo svolgimento delle attività di ricerca, formazione, consulenza e prestazione a tariffario conto terzi*, emanato con D.R. n.1516 del 16 luglio 2019 - possono essere riutilizzati dal Responsabile, previa presentazione di un progetto di ricerca su detti fondi.

In merito alle risorse utilizzate a copertura degli ammortamenti pregressi, l'Ateneo ha prudenzialmente optato, all'atto di approvazione del bilancio ed in sede di determinazione dell'utile, per il vincolo nella misura dell'ammontare dell'ammortamento residuo dei beni strumentali acquistati nell'esercizio di competenza.

## Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per i seguenti indicatori

### ◆ Spese di personale

<i>INDICATORE DI PERSONALE</i>	<i>STANZIAMENTO 2020</i>
<i>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</i>	<i>125.457.460</i>
<i>FFO (B)</i>	<i>135.608.503</i>
<i>Programmazione Triennale (C)</i>	<i>-</i>
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)</i>	<i>21.028.475</i>
<b>TOTALE (E)=(B+C+D)</b>	<b>156.690.377</b>
<b>Rapporto (A/E) =&lt;80%</b>	<b>0,80</b>

### ◆ *Sostenibilità economico -finanziaria*

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO -FINANZIARIA	STANZIAMENTO 2020
FFO (A)	135.608.503
Programmazione Triennale (B)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	21.028.475
Fitti passivi (D)	-
<b>TOTALE (E)=(A+B+C+D)</b>	<b>156.690.377</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	125.457.460
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	888.303
<b>TOTALE (H)=(F + G)</b>	<b>126.345.763</b>
<b>Rapporto (82% E/H)=&gt;1</b>	<b>1,02</b>

### ◆ *Indebitamento*

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	STANZIAMENTO 2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	888.303
<b>TOTALE (A)</b>	<b>888.303</b>
FFO (B)	135.608.503
Programmazione Triennale (C)	-
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	21.028.475
Spese di personale a carico Ateneo (E)	125.457.460
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	-
<b>TOTALE (G)=(B+C+D+E+F)</b>	<b>31.232.917</b>
<b>Rapporto (A/G)=&lt;15%</b>	<b>2,84</b>

## Il Budget degli investimenti 2020

Redatto in conformità agli schemi contenuti nel D.I. n.925/2015, il Budget annuale degli investimenti (*allegato 1b*) con valore autorizzatorio rappresenta gli impieghi che l'Ateneo si propone di effettuare nell'esercizio 2020.

Esso comprende l'acquisizione di beni durevoli, per lo più a carico dei progetti di ricerca gestiti dai Dipartimenti, e una quota significativa di progetti di edilizia da finanziare attraverso l'utilizzo dei fondi propri vincolati.

Anche lo schema di detto Budget è stato aggiornato rispetto alla configurazione precedente, secondo le indicazioni fornite dai Decreti Interministeriali MIUR.

Gli investimenti previsti, pari a € 55.732.602 trovano copertura finanziaria come specificato nel relativo prospetto e presentano investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 7.429.765 mentre per immobilizzazioni materiali per € 48.302.837.

Si fa presente che le quote di finanziamento a carico di risorse proprie si riferiscono all'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria ed economico patrimoniale, come già specificato meglio nella relazione sul budget economico, derivanti da esercizi precedenti per un totale di € 40.728.199.

Come si evince dal prospetto allegato, l'Ateneo non prevede di fare ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

Per ciascuna tipologia di investimento vengono indicate, nelle specifiche colonne, le fonti di finanziamento, ovvero la natura delle risorse destinate alla copertura finanziaria.

La previsione complessiva, piuttosto rilevante, si riferisce a progettualità in corso e a progetti che si ritiene di avviare nell'esercizio successivo.

## **I) Immobilizzazioni immateriali**

Nella voce "*Immobilizzazioni immateriali*" l'investimento più rilevante è quello relativo alle "*Altre Immobilizzazioni Immateriali*" per € 7.085.499, interamente coperto con risorse proprie e riferito ai seguenti progetti:

- ristrutturazione del prospetto del plesso centrale edificio G, per € 549.738;
- ristrutturazione del prospetto del plesso centrale edificio C, per € 438.304;
- restauro del *Forte degli Inglesi*, per € 190.000;
- manutenzione relativi agli spazi didattici, per € 5.907.457.

L'inserimento dei lavori di manutenzione straordinaria in questa categoria trova il suo fondamento nella proprietà statale e non universitaria degli immobili.

## **II) Immobilizzazioni materiali**

La macrovoce "*Immobilizzazioni materiali*" riporta un saldo di € 48.302.837, ripartito nelle singole voci sotto indicate:

- ◆ **Terreni e Fabbricati**, la cui incidenza, di valore complessivo pari ad € 12.931.625, è correlata a lavori di manutenzioni su immobili universitari (€ 6.431.625) e, specificamente, interventi di rimozione delle barriere architettoniche, di sostituzione elevatori a Palazzo Mariani, interventi sulla solidità sismica delle strutture, interventi sugli impianti antincendio, lavori di ristrutturazione della Biblioteca Regionale, del plesso del Dipartimento di Economia e della foresteria ex facoltà di scienze statistiche. La parte residua della voce “Terreni e Fabbricati” per € 6.500.000 è relativa all’acquisto dell’immobile “Ex Banca d’Italia”;
- **Impianti e attrezzature**, includente, per un valore complessivo pari ad € 12.750.282, gli acquisti relativi al gruppo refrigerante del Dipartimento di Ingegneria (€ 250.000), le attrezzature informatiche (€ 986.600), le attrezzature ubicate presso i laboratori del Polo Papardo e le attrezzature per spazi didattici (€ 9.420.331), oltre ad una frazione residuale riguardante attrezzature varie e mobilio;
- **Attrezzature scientifiche**, con totale complessivo pari ad € 6.959.465, investito per una parte preponderante per l’acquisto di attrezzatura scientifica del Policlinico Universitario per € 4.700.000;
- **Mobili e arredi**, con un saldo di € 393.903;
- **Immobilizzazioni in corso ed acconti**, il cui totale di € 15.251.562 annovera lavori di efficientamento energetico (€ 2.626.661), lavori per il Policlinico Universitario Padiglione A e per le residenze (€ 4.940.359), lavori ex Facoltà di Scienze (€ 7.171.423), lavori per Villa Pace (€ 400.000), completamento palestra Palazzo Mariani (€ 113.119);
- **Altre immobilizzazioni materiali**, per un valore complessivo di € 16.000.

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
<i>Finanziamenti MIUR ai Dipartimenti di eccellenza</i>	-
<i>Contratti/convenzioni/accordi-programma con Regioni</i>	11.196.364
<i>Ricerche e progetti commissionati in c/terzi</i>	149.903
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea</i>	109.160.
<i>Contributi correnti da Unione Europea</i>	368.816
<i>Contributi correnti da istituzioni sociali private</i>	-
<i>Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private</i>	-
<i>Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private</i>	5.000
<i>Altri proventi di carattere commerciale</i>	2.976
<i>Contratti/convenzioni/accordi-programma con Enti di Ricerca</i>	267.618
<i>Assegnazione altre Amministrazioni Centrali per ricerca scientifica</i>	1.205.937
<i>Contratti/convenzioni/accordi-programma con altre P.A.</i>	194.424

Contributi correnti da donazioni	-
Finanziamento dal MIUR per attività sportiva	-
Contributi correnti da imprese private	63.912
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate	42.704
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR	1.397.589
<b>TOTALE</b>	<b>15.004.403</b>

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2018			Bilancio di previsione 2019		Bilancio di previsione 2020		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile/copertura perdita anno 2018	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante anno 2019	P.N. anno 2019 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2018 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	3 = 1 + 2	4	5 = 3 + 4	6	7	8 = 5 - (6 + 7)
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>59.782.283,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.782.283,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.782.283,00</b>		<b>0,00</b>	<b>59.782.283,00</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	112.436,00	0,00	112.436,00	0,00	112.436,00		0,00	112.436,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	185.289.760,00	5.021.848,00	190.311.608,00	-17.321.046,99	172.990.561,01	14.426.579,00	10.616.891,88	147.947.090,13
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	12.278.142,00	0,00	12.278.142,00	-498.666,77	11.779.475,23	287.021,00	4.550.000,00	6.942.454,23
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>197.680.338,00</b>	<b>5.021.848,00</b>	<b>202.702.186,00</b>	<b>-17.819.713,76</b>	<b>184.882.472,24</b>	<b>14.713.600,00</b>	<b>15.166.891,88</b>	<b>155.001.980,36</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato esercizio	5.021.848,00	-5.021.848,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	8.970.153,00	0,00	8.970.153,00	0,00	8.970.153,00	0,00	200.000,00	8.770.153,00
di cui Coop	556.263,00	0,00	556.263,00	0,00	556.263,00	0,00		556.263,00
di cui COFI	8.413.890,00	0,00	8.413.890,00	0,00	8.413.890,00	0,00	200.000,00	8.213.890,00
3) Riserve statutarie	-2,00	0,00	-2,00	0,00	-2,00	0,00		-2,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>13.991.999,00</b>	<b>-5.021.848,00</b>	<b>8.970.151,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.970.151,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>8.770.151,00</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>271.454.620,00</b>	<b>0,00</b>	<b>271.454.620,00</b>	<b>-17.819.713,76</b>	<b>253.634.906,24</b>	<b>14.713.600,00</b>	<b>15.366.891,88</b>	<b>223.554.414,36</b>

## Il Budget Economico triennale 2020-2022

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2020-2022, predisposte in conformità alle disposizioni contenute nel D.L. 18/2012, non assumono valore autorizzatorio, ma offrono l'opportunità di considerare adeguatamente, in sede di programmazione triennale, la sostenibilità economica e finanziaria delle scelte di medio periodo e delle attività in essere nell'Ateneo, nonché di adottare una oculata politica di bilancio intesa al mantenimento dell'equilibrio gestionale negli anni futuri.

In particolare, la prospettiva emergente dagli interventi normativi sul finanziamento pubblico del sistema universitario ed il costante decremento del F.F.O - le cui assegnazioni sono peraltro vincolate sempre in misura maggiore alle *performance* universitarie - comportano inevitabili ricadute sulle politiche gestionali e di sviluppo degli Atenei italiani. Questi fattori implicano la necessità di stima prudenziale anche per gli anni successivi, che si traduce in un ulteriore sforzo di consolidamento del processo, già avviato, del contenimento dei costi. L'obiettivo appare conseguibile mediante il loro costante monitoraggio da effettuarsi anche attraverso un più incisivo controllo di gestione, attenzionando i processi atti a garantire un efficace ed efficiente

uso delle risorse disponibili nel lungo periodo con l'eventuale ricorso ad azioni mirate ad un incremento di proventi senza vincolo di destinazione e curando nel contempo la capacità di autofinanziamento dell'Ateneo. Quest'ultimo requisito appare indispensabile per sopperire alla sensibile riduzione di risorse ministeriali e della capacità attrattiva di possibili finanziamenti da parte del mondo produttivo, determinata dalla congiuntura economica.

Pertanto la predisposizione del Budget triennale 2020-2022 è stata ispirata da criteri mirati alla ponderata riduzione dei costi essenzialmente di natura non obbligatoria e inderogabile.

L'atteso *turnover* del personale, malgrado gli stringenti vincoli normativi, consentirà di ridurre ulteriormente l'incidenza dei costi fissi e ricalibrare la struttura dei costi in modo che il peso della spesa del personale sul totale (ed in rapporto al F.F.O.) possa mantenersi entro limiti accettabili di sostenibilità.

Appare plausibile, in relazione all'andamento dell'ultimo biennio, l'ipotesi di una certa costanza delle altre voci di entrata (entrate contributive), così come di un andamento lineare degli altri costi operativi, associati alle attività progettuali dei Dipartimenti e Centri o al funzionamento generale dell'apparato amministrativo.

Anche la proiezione pluriennale dei costi e dei ricavi, così come il Budget economico e degli investimenti annuale, sarà oggetto di revisione nel corso del prossimo anno a seguito delle risultanze della predisposizione del Bilancio Unico d'Ateneo d'Esercizio 2019.

Il prospetto di Budget Economico triennale - quale rappresentazione per macrovoci delle singole proposte di budget triennale strutturate secondo il disposto dell'art.27 del *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità* e gli schemi previsti dal *Manuale di Contabilità d'Ateneo* - è riportato nell'[allegato 2a](#).

## Il Budget degli investimenti triennale 2020-2022

La previsione sul Budget triennale degli investimenti non autorizzatorio è stata effettuata sulla base del Programma Triennale dei Lavori Pubblici e, per gli altri investimenti, ipotizzando un livello inferiore di investimenti rispetto a quelli stanziati nel Budget annuale. Tale valutazione è frutto di un atteggiamento di tipo prudenziale, teso a considerare esclusivamente le risorse nell'attuale disponibilità dell'Ateneo.

Gli investimenti più rilevanti iscritti nel Budget 2020 con proiezione di effetti anche negli esercizi successivi, riguardano i lavori sotto elencati:

- ◆ ristrutturazione prospetto Palazzo Mariani (€ 3.000.000);
- ◆ ristrutturazione Pal. B Annunziata (€ 1.000.000);
- ◆ ripristino PANLAB (€ 500.000);



- ◆ riqualificazione aree esterne Villa Amalia (€ 300.000);
- ◆ ristrutturazione del Dipartimento di Scienze Veterinarie (€ 1.100.000).

## Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

La redazione del *Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria* (per brevità, “BPF”) è disciplinata rispettivamente:

- dal **D.L.n. 18/2012**, nell'ambito dell'introduzione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato negli Atenei;
- dalla **Legge 240/10**, con l'obbligo, per tutte le Università considerate Pubbliche Amministrazioni ai sensi della L. 196/09, di predisporre un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, funzionale all'effettuazione del consolidamento dei conti delle amministrazioni pubbliche, basato su regole e principi uniformi in contabilità finanziaria;
- dal **D.I. n. 19/10**, con la successiva introduzione dei criteri guida alla predisposizione del prospetto e definizione degli schemi e modalità di redazione, a loro volta dettagliate nel *Manuale Tecnico Operativo*;
- dal **D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'08/06/2017**, che ha apportato rilevanti modifiche all'ambito normativo, intervenendo sia sulla metodologia di predisposizione (con l'introduzione del principio di cassa in luogo delle precedenti indicazioni normative) sia sullo schema da adottare, interamente rivisto nella prospettiva della nuova codifica Siope per le Università, recepita con Decreto MEF del 05/09/ 2017;
- dal **Manuale Tecnico Operativo**, emanato con D.D.1055 del 30/05/2019 che acquisisce il quesito n. 55 del 25/03/2019.

Alla luce del quadro normativo sopra delineato, il *BPF* 2020 è stato redatto secondo il disposto dell'art. 4 del D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 ed in conformità allo schema “*Allegato 2*” del medesimo Decreto.

I dati riportati nello schema del presente documento di Bilancio sono stati ottenuti associando a ciascuna voce del *Piano dei Conti di Contabilità Analitica* dell'Ateneo una corrispondente voce del *Piano dei Conti Finanziario* di cui all'allegato A del Decreto MEF del 5 settembre u.s.

Il *BPF* riporta, quindi:

- le entrate che si prevede di riscuotere e le spese che si prevede di sostenere - in termini di cassa, quindi le riscossioni e i pagamenti previsti nell'anno nel 2020, le quali, in base al

metodo illustrato, sono correlate a proventi e costi correnti (*Budget economico*) ovvero a investimenti durevoli (*Budget degli investimenti*), ad esclusione di quelli che non comportano movimenti finanziari;

- degli incassi e pagamenti stimati e riferiti, rispettivamente, ai crediti e ai debiti non regolarizzati alla data di formulazione della previsione.

L'impossibilità di una piena corrispondenza delle previsioni finanziarie di cassa e quelle economiche, nel confronto tra i prospetti di Budget (*economico e degli investimenti*) e quello di previsione finanziaria, scaturisce dalle seguenti motivazioni:

- l'esistenza di costi e ricavi sospesi a fine esercizio, confluiti nella formazione del Budget economico e degli investimenti (risconti attivi e passivi), che non necessariamente trovano oggettivo riscontro nel Bilancio annuale di previsione finanziaria, essendosi già verificata in passato la relativa variazione monetaria;
- la non necessaria corrispondenza dei valori assunti nella previsione finanziaria di cassa con quelli assunti per competenza economica, per le operazioni che avranno inizio nel 2020 e che, presumibilmente, genereranno variazioni finanziarie in parte anche dopo la chiusura dell'esercizio in funzione dei tempi di completamento del ciclo finanziario;
- l'esistenza, nel Budget economico, di ammortamenti ed accantonamenti non aventi alcuna natura finanziaria e che, in gran parte, trovano copertura nell'utilizzo di riserve vincolate del Patrimonio netto;
- l'iscrizione di ricavi che, nel Budget economico, sono classificati nella voce "*Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*", che garantiscono copertura ai costi di esercizio o agli investimenti attraverso *Fondi del Patrimonio e Fondi Accantonamenti derivanti dalla contabilità finanziaria* e che, pertanto, non possono avere corrispondenza nel Bilancio di previsione finanziario di cassa, trattandosi di fondi già riscossi negli esercizi precedenti.

Il BPF evidenzia una previsione complessiva di incassi pari ad € 337.190.052 e una previsione di pagamenti pari ad € 377.612.106 e si chiude quindi con un disavanzo nominale o, più esattamente, uno sbilancio finanziario di € 40.422.054.

Tale dato rappresenta sinteticamente la misura del ricorso al finanziamento interno per la copertura degli investimenti (per € 40.728.199, come si evince dal Budget degli investimenti, importo esposto alla voce "*Risorse Proprie*").

È altresì previsto il pagamento correlato a tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate e l'incasso di tutte le poste creditorie non considerate di dubbia esigibilità. In particolare, è stata preventivata l'erogazione dell'intero Fondo di Finanziamento Ordinario, nonché l'incasso del totale della contribuzione studentesca, oltre, infine, il pagamento del totale dei costi del personale di competenza dell'esercizio.

Inoltre, in considerazione del quesito n. 55 e della conseguente risposta formulata dalla *Commissione COEP*, l'Ateneo ha ritenuto opportuno allegare al presente documento di bilancio un ulteriore prospetto correlato al *BPF*, contenente la riclassificazione delle voci di spesa per missioni e programmi (*allegato 3c*).

### **Classificazione della spesa per missioni e per programmi**

Al *BPF* è allegato un apposito prospetto contenente la *Classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (allegato 3b)* in linea con le indicazioni del D.I. n. 21 del 16.01.2014, emanato in attuazione dell'art. 4 del D. Lgs. n. 18/2012, che, imponendo l'obbligo di allegare tale documento sia al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio sia al Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio, dispongono in tal modo che la riclassificazione debba avvenire sia nella fase di programmazione del bilancio che in quella di consuntivazione.

L'obbligo di predisposizione riguarda tutte le Amministrazioni Pubbliche ai sensi dell'articolo 1 c. 2 lettera c della L. 196/2009 "*Legge di contabilità e finanza pubblica*" e risponde al più ampio fine del consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici, nell'ottica del coordinamento della finanza pubblica e di una maggiore trasparenza nel processo di allocazione delle risorse.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Amministrazione, attraverso l'impiego delle risorse eterogenee (finanziarie, umane e strumentali). Ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, rappresentano aggregati omogenei di attività dirette a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. Le spese sono state attribuite ai programmi di seguito elencati:

- ◇ ***“Sistema universitario e formazione post-universitaria”***, correlativamente ad incarichi di insegnamento e docenze a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività di didattica, contratti con docenti esterni per lo svolgimento delle attività di didattica stipulati ai sensi dell'art. 23, commi 1 e 2 della Legge 240/10, le spese relative ai collaboratori ed agli esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, le borse di studio di qualsiasi tipologia incluse le borse di perfezionamento all'estero, borse di collaborazione part-time, contatti di formazione per medici specializzandi, borse di studio ed altri interventi destinati agli studenti meritevoli.
- ◇ ***“Diritto allo studio nell'istruzione universitaria”***, implicante quelle spese previste dall'Ateneo in forza di una legge nazionale o regionale che ha demandato la competenza, spese per il diritto allo studio, spese per il sostegno all'attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio, incluse le utenze ed altri servizi ausiliari.
- ◇ ***“Ricerca scientifica e tecnologica di base”***, che annovera le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi per acquisire nuove conoscenze e non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le borse di dottorato e post dottorato,

comprehensive dei finanziamenti alla mobilità e le spese per assegni di ricerca a carico del bilancio.

- ◇ **“Ricerca scientifica e tecnologica applicata”**, comprendente le spese relative ai lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione (come le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell’area medica ed ad altre aree di ricerca, incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti). Rientrano altresì le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e le convenzioni di ricerca conto terzi relative alle retribuzioni del personale di ruolo.
- ◇ **“Indirizzo politico,”** riguardante tutte le spese relative alle indennità di carica, i gettoni di presenza, i compensi per la partecipazione agli Organi di governo e tutte le spese ad esse correlate.
- ◇ **“Servizi e affari generali per le Amministrazioni”**, cui sono ricondotte tutte le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli Atenei non attribuibile in maniera puntuale a specifici programmi.
- ◇ **“Fondi da ripartire”** , che ospita tutte quelle spese non imputabili a specifici programmi.

La riclassificazione in missioni e programmi delle voci di spesa non direttamente riconducibili ad uno specifico programma è stata effettuata in conformità al dettato dal già citato Decreto n. 21/2014, tenendo altresì conto delle indicazioni contenute nel *Manuale Tecnico Operativo*, con particolare riferimento ai costi sotto elencati:

- ◆ **spese per assegni fissi dei docenti**, comprensive di oneri, imputate al programma *“Sistema universitario e formazione post universitaria”*, al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo dell’attività di tutorato ed orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell’apprendimento;
- ◆ **spese per assegni fissi dei ricercatori** comprensivi di oneri, imputate al programma *“Ricerca scientifica e tecnologica di base”* per il 75 % e al *“Sistema universitario e formazione post universitaria”* per il 25%, in coerenza con il disposto degli artt.6 e 24 della Legge 240/10 e tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato rispetto ai professori;
- ◆ **spese per il Direttore Generale**, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, imputate al programma *“Servizi e affari generali per le Amministrazioni”*;

- ◆ **spese per il personale dirigente e tecnico amministrativo**, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, imputate ai singoli programmi con riferimento all'attività svolta ed alle strutture di afferenza;
- ◆ **costi per la manutenzione di immobili**, nonché le relative utenze e le quote di ammortamento, imputate a ciascun programma a fronte della destinazione d'uso degli immobili relativamente alla suddivisione degli spazi (e quindi alle varie missioni) secondo il criterio della finalità e tenendo conto, altresì, della diretta riconducibilità delle stesse al programma, impiegando come base la struttura del Piano dei conti esistente.

In linea con le argomentazioni esposte nella trattazione del Bilancio preventivo in contabilità finanziaria, l'Ateneo ha preferito configurare il prospetto per missioni e programmi sia secondo le logiche di competenza economica sopra elencate sia secondo le logiche di cassa, in correlazione col *BPF (allegato 3 c)*.

### **Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea\**

### **Il Direttore Generale**

*Avv. Francesco Bonanno\**

### **Il Dirigente**

D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato\**

\*Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.Lgs. n. 39/1993

*Allegato 1*

**Bilancio Unico d'Ateneo di  
Previsione annuale Autorizzatorio  
2020**



<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>245.022.680</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>46.304.829</b>
1 Proventi per la didattica	28.692.537
2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.185.313
3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15.426.979
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>175.327.727</b>
1 Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	160.993.563
2 Contributi Regioni e Province autonome	5.248.530
3 Contributi altre Amministrazioni locali	9.062
4 Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.467.775
5 Contributi da Università	1.277.014
6 Contributi da altri (pubblici)	2.799.026
7 Contributi da altri (privati)	1.532.757
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>23.390.124</b>
1 Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	22.280.603
2 Altri ricavi e proventi	1.109.521
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>245.022.680</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>237.324.458</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>135.045.250</b>
1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	94.721.910
<i>a docenti/ricercatori</i>	<i>88.437.732</i>
<i>b collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	<i>3.584.513</i>
<i>c docenti a contratto</i>	<i>1.198.133</i>
<i>d esperti linguistici</i>	<i>1.314.288</i>
<i>e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	<i>187.244</i>
2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	40.323.340
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>75.812.525</b>
1 Costo per sostegno agli studenti	34.886.156
2 Costo per il diritto allo studio	
3 Costi per l'attività editoriale	329.432
4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.243.802
5 Acquisto materiale consumo per laboratori	780.845
6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.819.121
8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.171.850
9 Acquisto altri materiali	5.631.658
10 Variazione delle rimanenze di materiali	
11 Costi per godimento beni di terzi	1.779.519
12 Altri costi	2.170.142
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>13.710.450</b>
1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	408.152
2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali	13.302.298
3 Svalutazioni immobilizzazioni	
4 Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>9.959.275</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.796.958</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>237.324.458</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>7.698.222</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-66.689</b>
1 Proventi finanziari	
2 Interessi ed altri oneri finanziari	-66.689
3 Utili e perdite sui cambi	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1 Rivalutazioni	
2 Svalutazioni	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>18.545</b>
1 Proventi	218.545
2 Oneri	-200.000
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-7.958.081</b>



---

	<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-308.003</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>		<b>308.003</b>
	<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>





# Università di Messina

## Budget degli investimenti 2020

All. 1b



Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.000	2.000	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	342.266	328.697	0	13.569
4) Immobilizzazioni in corso acconti		0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.085.499	0	0	7.085.499
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>7.429.765</i>	<i>330.697</i>	<i>0</i>	<i>7.099.068</i>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	12.931.625	81.375	0	12.850.250
2) Impianti e attrezzature	12.750.282	2.011.654	0	10.738.628
3) Attrezzature scientifiche	6.959.465	1.538.840	0	5.420.625
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		0	0	0
5) Mobili e arredi	393.903	178.333	0	215.570
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.251.562	10.863.504	0	4.388.058
7) Altre immobilizzazioni materiali	16.000	0	0	16.000
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>48.302.837</i>	<i>14.673.706</i>	<i>0</i>	<i>33.629.131</i>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>55.732.602</b>	<b>15.004.403</b>	<b>0</b>	<b>40.728.199</b>

*Allegato 2*

**Bilancio Unico d'Ateneo di  
Previsione triennale  
non Autorizzatorio  
2020 - 2022**



<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>		46.304.829	49.498.296	52.799.833
1	Proventi per la didattica	28.692.537	27.257.910	24.388.656
2	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.185.313	2.185.313	2.185.313
3	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15.426.979	20.055.073	26.225.864
<b>II. CONTRIBUTI</b>		175.327.727	172.107.857	165.668.114
1	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	160.993.563	157.773.693	151.333.950
2	Contributi Regioni e Province autonome	5.248.530	5.248.530	5.248.530
3	Contributi altre Amministrazioni locali	9.062	9.062	9.062
4	Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.467.775	3.467.775	3.467.775
5	Contributi da Università	1.277.014	1.277.014	1.277.014
6	Contributi da altri (pubblici)	2.799.026	2.799.026	2.799.026
7	Contributi da altri (privati)	1.532.757	1.532.757	1.532.757
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>				
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO</b>				
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		23.390.124	23.566.223	27.334.873
1	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	22.280.603	22.456.702	26.225.352
2	Altri ricavi e proventi	1.109.521	1.109.521	1.109.521
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>				
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>		<b>245.022.680</b>	<b>245.172.376</b>	<b>245.802.820</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>		135.045.250	133.029.084	128.996.750
1	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	94.721.910	94.721.911	94.721.911
a	<i>docenti/ricercatori</i>	88.437.732	88.437.733	88.437.733
b	<i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	3.584.513	3.584.513	3.584.513
c	<i>docenti a contratto</i>	1.198.133	1.198.133	1.198.133
d	<i>esperti linguistici</i>	1.314.288	1.314.288	1.314.288
e	<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	187.244	187.244	187.244
2	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	40.323.340	38.307.173	34.274.839
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		75.812.525	75.464.725	74.913.137
1	Costo per sostegno agli studenti	34.886.156	34.886.156	34.886.156
2	Costo per il diritto allo studio			
3	Costi per l'attività editoriale	329.432	329.432	329.432
4	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.243.802	1.243.802	1.243.802
5	Acquisto materiale consumo per laboratori	780.845	780.845	780.845
6	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.819.121	1.819.121	1.819.121
8	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.171.850	26.824.050	26.272.462
9	Acquisto altri materiali	5.631.658	5.631.658	5.631.658
10	Variazione delle rimanenze di materiali			
11	Costi per godimento beni di terzi	1.779.519	1.779.519	1.779.519
12	Altri costi	2.170.142	2.170.142	2.170.142
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		13.710.450	16.472.272	21.968.019
1	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	408.152	520.624	744.431
2	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	13.302.298	15.951.648	21.223.588
3	Svalutazioni immobilizzazioni			
4	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		9.959.275	9.959.275	9.959.275
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		2.796.958	2.796.958	2.796.958
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>237.324.458</b>	<b>237.722.314</b>	<b>238.634.139</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>		<b>7.698.222</b>	<b>7.450.062</b>	<b>7.168.681</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>-66.689</b>	<b>-63.355</b>	<b>-53.351</b>
1	Proventi finanziari			
2	Interessi ed altri oneri finanziari	-66.689	-63.355	-53.351
3	Utili e perdite sui cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1	Rivalutazioni			
2	Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>18.545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Proventi	218.545	200.000	200.000
2	Oneri	-200.000	-200.000	-200.000
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,</b>		<b>-7.958.081</b>	<b>-7.786.707</b>	<b>-7.615.333</b>



	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-308.003	-400.000	-500.003
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTAB. ECONOMICO-PATRIM		308.003	400.000	500.003
	RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0



# Università di Messina

## Budget degli investimenti triennale

All. 2b



Voci	2020	2021	2022
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.000	1.980	1.960
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	342.266	338.843	335.420
4) Immobilizzazioni in corso acconti	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.085.499	0	0
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>7.429.765</i>	<i>340.823</i>	<i>337.380</i>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	12.931.625	1.380.561	2.479.748
2) Impianti e attrezzature	12.750.282	3.049.152	3.018.352
3) Attrezzature scientifiche	6.959.465	6.889.871	6.820.276
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0
5) Mobili e arredi	393.903	389.964	386.025
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.251.562	4.620.791	3.220.581
7) Altre immobilizzazioni materiali	16.000	15.840	15.680
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>48.302.837</i>	<i>16.346.179</i>	<i>15.940.662</i>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>55.732.602</b>	<b>16.687.002</b>	<b>16.278.042</b>

*Allegato 3*

**Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo  
non autorizzatorio  
in contabilità finanziaria  
2020**

<b>E ENTRATE</b>		<b>337.190.051,72</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>165.582.237,78</b>
01	Trasferimenti correnti	165.582.237,78
01	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	160.076.319,08
01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	155.891.445,02
02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.184.874,06
03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
03	<i>Trasferimenti correnti da Imprese</i>	1.572.412,88
01	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
02	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.572.412,88
04	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	3.933.505,82
01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	710.299,15
02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	3.223.206,67
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>32.495.245,88</b>
01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.004.163,54
01	<i>Vendita di beni</i>	10.000,00
02	<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	31.994.163,54
03	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
03	Interessi attivi	0,00
01	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine</i>	0,00
02	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</i>	0,00
03	<i>Altri interessi attivi</i>	0,00
05	Rimborsi e altre entrate correnti	491.082,34
01	<i>Indennizzi di assicurazione</i>	0,00
02	<i>Rimborsi in entrata</i>	233.171,28
99	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	257.911,06
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>39.112.568,06</b>
02	Contributi agli investimenti	39.112.568,06
01	<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	37.266.203,83
01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20.510.456,27
02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	16.755.747,56
03	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
03	<i>Contributi agli investimenti da Imprese</i>	79.807,55
01	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
02	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	79.807,55
04	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	1.766.556,68
07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.766.556,68
06	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
02	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00

<b>04</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Alienazione di beni materiali</i>	0,00
02	<i>Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	0,00
03	<i>Alienazione di beni immateriali</i>	0,00
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>01</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Alienazione di partecipazioni</i>	0,00
03	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00
04	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00
<b>03</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0,00</b>
11	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00
12	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie</i>	0,00
13	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese</i>	0,00
14	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
15	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo</i>	0,00
<b>04</b>	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
07	<i>Prelievi da depositi bancari</i>	0,00
<b>6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>
<b>02</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Finanziamenti a breve termine</i>	0,00
<b>03</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
<b>04</b>	<b>Altre forme di indebitamento</b>	<b>0,00</b>
02	<i>Accensione Prestiti - Leasing finanziario</i>	0,00
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
<b>01</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>100.000.000,00</b>
<b>01</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>100.000.000,00</b>
01	<i>Altre ritenute</i>	0,00
02	<i>Ritenute su redditi da lavoro dipendente</i>	70.000.000,00
03	<i>Ritenute su redditi da lavoro autonomo</i>	1.000.000,00
99	<i>Altre entrate per partite di giro</i>	29.000.000,00
<b>02</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi</i>	0,00
02	<i>Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi</i>	0,00
03	<i>Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi</i>	0,00
04	<i>Depositi di/presso terzi</i>	0,00
05	<i>Riscossione imposte e tributi per conto terzi</i>	0,00
99	<i>Altre entrate per conto terzi</i>	0,00



<b>U USCITE</b>		<b>377.612.105,63</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>221.374.354,14</b>
01	Redditi da lavoro dipendente	134.152.096,34
01	<i>Retribuzioni lorde</i>	102.913.395,92
02	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	31.238.700,42
02	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.967.442,67
01	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	8.967.442,67
03	Acquisto di beni e servizi	41.775.226,05
01	<i>Acquisto di beni</i>	8.405.955,93
02	<i>Acquisto di servizi</i>	33.369.270,12
04	Trasferimenti correnti	28.595.177,81
01	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00
02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00
03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	27.672.557,84
03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	26.225.574,37
05	Altri trasferimenti a famiglie	1.446.983,47
03	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00
02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00
99	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00
04	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	922.619,97
04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00
99	Altri Trasferimenti correnti alla UE	922.619,97
07	Interessi passivi	58.989,01
04	<i>Interessi su finanziamenti a breve termine</i>	0,00
05	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	58.489,01
06	<i>Altri interessi passivi</i>	500,00
08	Altre spese per redditi da capitale	0,00
02	<i>Diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	0,00
99	<i>Altre spese per redditi da capitale n.a.c.</i>	0,00
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	703.556,68
01	<i>Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</i>	6.402,89
03	<i>Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea</i>	0,00
99	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	697.153,79
10	Altre spese correnti	7.121.865,58
03	<i>Versamenti IVA a debito</i>	0,00
04	<i>Premi di assicurazione</i>	1.720.887,52
05	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	8.000,00
99	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	5.392.978,06
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>56.237.751,49</b>

<b>02</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>55.921.411,33</b>
01	<i>Beni materiali</i>	48.491.646,36
02	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00
03	<i>Beni immateriali</i>	7.429.764,97
04	<i>Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00
<b>03</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>316.340,16</b>
01	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00
02	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00
03	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00
03	<i>Contributi agli investimenti a Imprese</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00
02	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00
03	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00
04	<i>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>	316.340,16
01	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	316.340,16
05	<i>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00
02	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00
03	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00
04	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00
03	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0,00</b>
11	<i>Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
12	<i>Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
13	<i>Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
14	<i>Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
15	<i>Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
04	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
07	<i>Versamenti a depositi bancari</i>	0,00
<b>4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>
02	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Rimborso finanziamenti a breve termine</i>	0,00
03	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
04	<b>Rimborso di altre forme di indebitamento</b>	<b>0,00</b>
02	<i>Rimborso Prestiti - Leasing finanziario</i>	0,00
<b>5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
01	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
<b>7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>100.000.000,00</b>



<b>01</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>100.000.000,00</b>
01	<i>Versamenti di altre ritenute</i>	0,00
02	<i>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</i>	70.000.000,00
03	<i>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</i>	1.000.000,00
99	<i>Altre uscite per partite di giro</i>	29.000.000,00
<b>02</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Acquisto di beni e servizi per conto terzi</i>	0,00
02	<i>Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche</i>	0,00
03	<i>Trasferimenti per conto terzi a Altri settori</i>	0,00
04	<i>Depositi di/presso terzi</i>	0,00
05	<i>Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</i>	0,00
99	<i>Altre uscite per conto terzi</i>	0,00



## Università di Messina

### Classificazione della spesa per missioni e programmi 2020



**Missioni**      **Programmi**      **Classificazione e definizione COFOG**

<b>Ricerca e Innovazione</b>		<b>96.642.178</b>
Ricerca scientifica e tecnologica di base		
<i>01.4 Ricerca di base</i>		96.217.600
Ricerca scientifica e tecnologica applicata		
<i>04.8 R&amp;S per gli affari economici</i>		424.578
<b>Istruzione universitaria</b>		<b>99.687.776</b>
Sistema universitario e formazione post universitaria		
<i>09.4 Istruzione superiore</i>		78.322.161
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		
<i>09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione</i>		21.365.615
<b>Tutela della salute</b>		<b>0</b>
Assistenza in materia sanitaria		
<i>07.3 Servizi ospedalieri</i>		0
<b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>		<b>82.531.637</b>
Indirizzo politico		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		1.927.995
Servizi e affari generali per le amministrazioni		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		80.603.642
<b>Fondi da ripartire</b>		<b>8.709.790</b>
Fondi da assegnare		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		8.709.790

**Bilancio preventivo finanziario classificazione spese per missioni e programmi**

<b>E</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>337.190.051,72</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>165.582.237,78</b>
01	Trasferimenti correnti	165.582.237,78
01	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	160.076.319,08
01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	155.891.445,02
02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.184.874,06
03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
03	<i>Trasferimenti correnti da Imprese</i>	1.572.412,88
01	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
02	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.572.412,88
04	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	3.933.505,82
01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	710.299,15
02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	3.223.206,67
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>32.495.245,88</b>
01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.004.163,54
01	<i>Vendita di beni</i>	10.000,00
02	<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	31.994.163,54
03	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
03	Interessi attivi	0,00
01	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine</i>	0,00
02	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</i>	0,00
03	<i>Altri interessi attivi</i>	0,00
05	Rimborsi e altre entrate correnti	491.082,34
01	<i>Indennizzi di assicurazione</i>	0,00
02	<i>Rimborsi in entrata</i>	233.171,28
99	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	257.911,06
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>39.112.568,06</b>

**Bilancio preventivo finanziario classificazione spese per missioni e programmi**

<b>02</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>39.112.568,06</b>
01	<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	37.266.203,83
01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20.510.456,27
02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	16.755.747,56
03	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
03	<i>Contributi agli investimenti da Imprese</i>	79.807,55
01	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
02	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	79.807,55
04	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	1.766.556,68
07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.766.556,68
06	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
02	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
<b>04</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Alienazione di beni materiali</i>	0,00
02	<i>Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	0,00
03	<i>Alienazione di beni immateriali</i>	0,00
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Alienazione di partecipazioni</i>	0,00
03	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00
04	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00
03	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0,00</b>
11	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00
12	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie</i>	0,00
13	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese</i>	0,00
14	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
15	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo</i>	0,00
04	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
07	<i>Prelievi da depositi bancari</i>	0,00
<b>6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>
02	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Finanziamenti a breve termine</i>	0,00
03	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
04	<b>Altre forme di indebitamento</b>	<b>0,00</b>
02	<i>Accensione Prestiti - Leasing finanziario</i>	0,00
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>

**Bilancio preventivo finanziario classificazione spese per missioni e programmi**

01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
01	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	<i>0,00</i>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>100.000.000,00</b>
01	Entrate per partite di giro	100.000.000,00
01	<i>Altre ritenute</i>	<i>0,00</i>
02	<i>Ritenute su redditi da lavoro dipendente</i>	<i>70.000.000,00</i>
03	<i>Ritenute su redditi da lavoro autonomo</i>	<i>1.000.000,00</i>
99	<i>Altre entrate per partite di giro</i>	<i>29.000.000,00</i>
02	Entrate per conto terzi	0,00
01	<i>Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi</i>	<i>0,00</i>
02	<i>Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi</i>	<i>0,00</i>
03	<i>Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi</i>	<i>0,00</i>
04	<i>Depositi di/presso terzi</i>	<i>0,00</i>
05	<i>Riscossione imposte e tributi per conto terzi</i>	<i>0,00</i>
99	<i>Altre entrate per conto terzi</i>	<i>0,00</i>



# Università di Messina



## Bilancio preventivo finanziario classificazione spese per missioni e programmi

All. 3c

U	USCITE	TOTALE	Ricerca e innovazione		Istruzione universitaria		Servizi istituzionali e generali		Fondi da ripartire
			Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Indirizzo politico	Servizi affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare
			<b>159.621.729,51</b>		<b>136.682.304,06</b>		<b>81.308.072,06</b>		<b>0,00</b>
		<b>377.612.105,63</b>	<b>159.197.151,08</b>	<b>424.578,43</b>	<b>115.316.816,64</b>	<b>21.365.487,42</b>	<b>751.297,01</b>	<b>80.556.775,05</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>221.374.354,14</b>	<b>88.216.589,97</b>	<b>424.578,43</b>	<b>78.316.816,64</b>	<b>7.604.798,01</b>	<b>751.297,01</b>	<b>46.060.274,08</b>	<b>0,00</b>
01	Redditi da lavoro dipendente	134.152.096,34	73.006.642,79	330.036,19	51.890.347,53	372.458,58	372.458,58	8.180.152,68	0,00
01	Retribuzioni lorde	102.913.395,92	56.909.063,86	230.559,19	39.182.399,33	290.221,50	290.221,50	6.010.930,54	0,00
02	Contributi sociali a carico dell'ente	31.238.700,42	16.097.578,93	99.477,00	12.707.948,20	82.237,08	82.237,08	2.169.222,14	0,00
02	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.967.442,67	4.384.792,89	34.940,00	3.034.299,32	23.775,35	23.775,35	1.465.859,77	0,00
01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.967.442,67	4.384.792,89	34.940,00	3.034.299,32	23.775,35	23.775,35	1.465.859,77	0,00
03	Acquisto di beni e servizi	41.775.226,05	5.021.860,75	0,00	1.833.005,64	2.903.912,42	355.063,09	31.661.384,15	0,00
01	Acquisto di beni	8.405.955,93	2.783.530,51	0,00	0,00	2.783.530,51	0,00	2.838.894,91	0,00
02	Acquisto di servizi	33.369.270,12	2.238.330,24	0,00	1.833.005,64	120.381,92	355.063,09	28.822.489,23	0,00
04	Trasferimenti correnti	28.595.177,81	5.620.423,53	0,00	20.954.383,08	1.097.751,23	0,00	922.619,97	0,00
01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasferimenti correnti a Famiglie	27.672.557,84	5.620.423,53	0,00	20.954.383,08	1.097.751,23	0,00	0,00	0,00
03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	26.225.574,37	5.271.191,29	0,00	20.954.383,08	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Altri trasferimenti a famiglie	1.446.983,47	349.232,24	0,00	0,00	1.097.751,23	0,00	0,00	0,00
03	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	922.619,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	922.619,97	0,00
04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Altri Trasferimenti correnti alla UE	922.619,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	922.619,97	0,00









