



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA

## BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

Esercizio 2023



**Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea\**

**Il Direttore Generale**

*Avv. Francesco Bonanno\**

**Il Dirigente**

D.A. Org. e Gest. Risorse Finanziarie

*Dr. Salvatore Sidoti\**

# BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Esercizio 2023

<b>Introduzione</b> .....	5
<b>Quadro normativo</b> .....	7
Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato .....	10
Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica .....	11
<b>Il Budget 2023 per attività</b> .....	12
<b>Il Budget Economico 2023</b> .....	16
<b>Analisi delle Voci del Budget Economico Annuale</b> .....	17
A) Proventi Operativi.....	18
A) I. Proventi Propri.....	19
A) II. Contributi .....	24
A) V Altri proventi e ricavi diversi.....	29
A) VI. Variazione rimanenze .....	30
A) VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni .....	30
B) Costi Operativi .....	30
B) VIII. Costi del personale .....	31
B) IX. Costi della Gestione Corrente .....	36
B) IX. 1 Costo sostegno agli studenti .....	37
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.....	41
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 .....	43
<b>Il Budget degli investimenti 2023</b> .....	44
I) Immobilizzazioni immateriali .....	45
II) Immobilizzazioni materiali .....	45
<b>Il Budget Economico triennale 2023-2025</b> .....	48
<b>Il Budget degli investimenti triennale 2023-2025</b> .....	49
<b>Bilancio preventivo unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria</b> .....	49
Classificazione della spesa per missioni e per programmi.....	51

## **Allegati:**

### **1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2023**

- a. *Budget Economico annuale 2023*
- b. *Budget degli Investimenti annuale 2023*

### **2. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio 2023-2025**

- a. *Budget Economico triennale 2023-2025*
- b. *Budget degli Investimenti triennale 2023-2025*

### **3. Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023**

- a. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2023*
- b. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2023 con classificazione delle spese per Missioni e Programmi*

*a Patrizia*

## Introduzione

Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione 2023 (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 è stato redatto in armonia con le *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 Gennaio 2019, 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 2023, sono pertanto in linea sia con le indicazioni contenute nel *Piano Strategico d'Ateneo 2021-2023*, approvato dall'Ateneo in ottica prospettica per il prossimo triennio ed approvato dagli Organi Collegiali nella seduta del 27/07/2021, sia con il *Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025*, stilato ai sensi dell'art. 21, c. 8, D.Lgs. 50/2016 e dell'art. 7, c. 6, D. M.14/2018, che verrà sottoposto all'approvazione dal C.d.A. d'Ateneo.

Inoltre, sempre in ordine ad un approccio integrato tra strategia, performance e bilancio, la costruzione budgetaria ha tenuto presente il *Piano Strategico 2021-2023*, il documento di *Programmazione triennale MUR 2021-2023* approvato nella seduta del 27/07/2021, il Piano Integrato di Attività e Organizzazione approvato nella seduta del 28/04/2022, che verrà aggiornato nella sezione 3 organizzazione capitale umano sottosezione 3.3 piano triennale dei fabbisogni del personale nella seduta del C.d.A. del 22 dicembre 2022, il *Programma biennale 2023-2024 degli acquisti di beni e servizi*, la *Programmazione dell'offerta formativa*, in corso di aggiornamento e gli altri documenti contemplati dalle citate Linee Guida.

La redazione dei prospetti contabili componenti il BUP 2023 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 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.

Per il *BUP* 2023 le singole Strutture corrispondenti alle unità analitiche si sono avvalse della nuova *Piattaforma U-Budget* per l'inserimento e la raccolta *online* delle proposte di competenza.

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.

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

Il nuovo organigramma dell'Ateneo - determinato dall'atto di macro-organizzazione prot. n. 73799 del 07 agosto 2020 con effetto dal 1° ottobre 2020 - 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.

Ai fini della costruzione del BUP, sono confluite sulla *Piattaforma U-Budget* le singole proposte di budget correlate alle attività istituzionali e progettuali di competenza dei Dipartimenti Amministrativi, dei Centri Autonomi e dei Dipartimenti Didattici.

Il coordinamento e la supervisione dei dati inseriti sulla *Piattaforma* 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 2023 è stata effettuata in ottemperanza al contesto legislativo di riferimento di seguito richiamato, aggiornato alle ultime disposizioni normative emanate in materia.

<i>Legge 240/2010</i>	<i>Legge-delega al Governo per l’emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei.</i>
<i>D. Lgs. 18/2012</i>	<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>
<i>D.I. MIUR-MEF 14 Gennaio 2014 n. 19</i>	<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.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.1055 del 30/05/2019</i>	<i>“Adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo”</i>

In particolare, la costruzione del *BUP 2023* 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, che disciplina i criteri generali di redazione del Budget e fornisce 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 il 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 Rettoriale 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 dalla L. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) art. 1 c. 590-602, così come novellata dal D.L. 77/2021, che sarà più analiticamente esaminata nell'apposita sezione.

L'articolazione del sistema dei documenti contabili previsionali - in ossequio al dettato normativo del Decreto Legislativo n. 18/2012, alle 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 2023*, che evidenzia, in base ai principi della competenza economica, i proventi e i costi dell'esercizio, relativi anche alle iniziative di carattere progettuale;
  - il *Budget degli Investimenti annuale Autorizzatorio Esercizio 2023*, 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 2023-2025*, che espone i costi e proventi del triennio in termini di competenza economica;
  - il *Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio Esercizi 2023-2025*, 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 a carico dell'Ateneo di Messina, nel rispetto dell’ultima normativa vigente sul contenimento della spesa delle Pubbliche Amministrazioni (L. 160/2019 art. 1 c. 594). Tale onere, che ammonta a € 431.434, registra l’aumento del 10% rispetto a quello dell’esercizio 2018, come da normativa vigente ed inoltre risulta superiore al versamento dell’esercizio 2022, poiché in quest’ultimo anno è stato effettuato un ricalcolo della spesa relativa all’acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture.

<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>	€ 65.542
<i>Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza</i>	€ 60.587
<i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i>	€ 10.767
<b>TOTALE</b>	<b>€ 431.434</b>

Con l’introduzione delle nuove misure di razionalizzazione della spesa pubblica, dettate dalla Legge 160/2019, i soggetti di cui di cui all'articolo 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, tra cui le Università, non possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi, per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018. La norma specifica le voci da individuare all’interno dei bilanci per una puntuale ed uniforme allocazione della previsione di spesa, nonché ai fini di un successivo monitoraggio. Per gli Enti in contabilità civilistica, la norma identifica le voci *B6), B7) e B8)* del

Conto Economico del Bilancio di Esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27/03/2013. Le Università che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19/2014 devono individuare, ai sensi dell'art. 1 c. 592, le voci di bilancio riconducibili a quelle B6), B7) e B8) del D.M. 27/03/2013. Alla data di redazione del Budget non è ancora stata emanata una nota interpretativa che indichi puntualmente le voci di costo soggette a contenimento. Questo Ateneo ha comunque proceduto alla determinazione della media dei limiti di costo per gli esercizi 2016/2017/2018, come da bilancio unico d'esercizio 2020 ed ha proceduto al calcolo dei limiti per l'esercizio oggetto del budget come da tabella che segue. La voce B7 non include i costi relativi al consumo di energia elettrica, carburanti e combustibili per il riscaldamento, così come precisato nella circolare n. 42 del 07/12/2022 del MEF, che ne prevede anche per il 2023 l'esclusione. L'Ateneo provvederà alla predisposizione del conteggio puntuale dei limiti di spesa per il BUP 2023 nel corso dello stesso anno, rettificando - se necessario - le previsioni di budget con una variazione di bilancio.

<b>PREVISIONI 2023 SOGGETTE A LIMITE DI SPESA</b>			
<b>VOCI DI RICLASSIFICA</b>	<b>MEDIA 16/18</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>	<b>Δ LIMITE 2022 VS MEDIA 16/18</b>
B6	2.386.435	2.086.469	299.966
B7	14.438.291	14.191.977	246.314
B8	91.475	90.367	1.108
<b>Previsioni 2022 soggette a limite di spesa</b>	<b>16.916.201</b>	<b>16.368.813</b>	<b>547.388</b>

## **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 strategico*, 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.

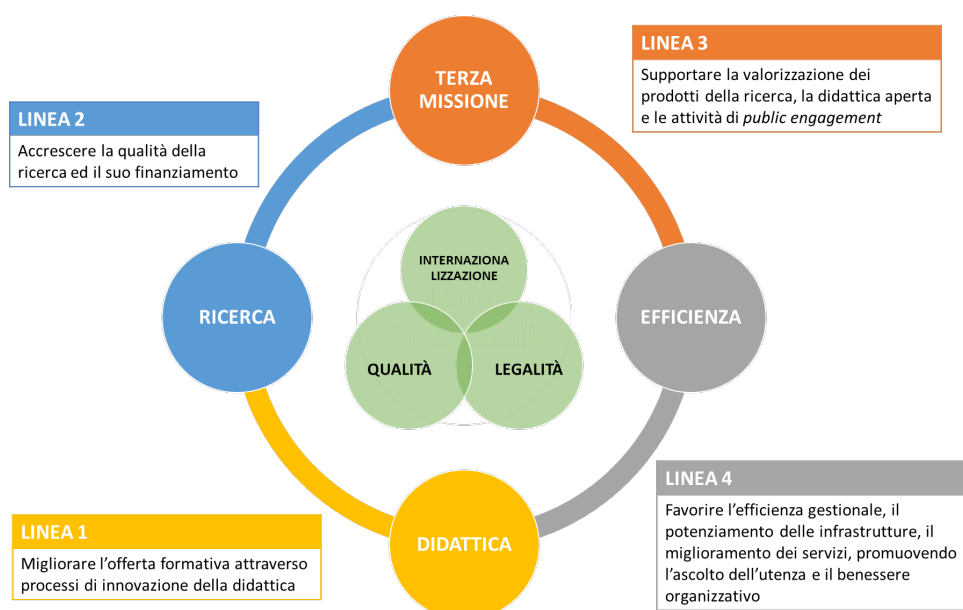
Permane l'obbligo legislativo di predisporre i documenti di sintesi in contabilità finanziaria con l'unica finalità del consolidamento dei conti pubblici. Ad avvalorare questa tesi è intervenuto il D.I. MIUR-MEF n. 394/2017, che ha modificato lo schema del bilancio previsionale non autorizzatorio in 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 2023 sono state, pertanto, espresse sia in termini di competenza economica sia in termini finanziari secondo il principio di cassa.

## Il Budget 2023 per attività

Il *Piano strategico* di Ateneo 2021-2023 prevede 7 linee strategiche, di cui 3 trasversali negli ambiti di didattica, ricerca, terza missione, efficienza, internazionalizzazione, qualità e legalità. Con la programmazione strategica 2021-2023, la Governance intende dare continuità al percorso virtuoso intrapreso con le precedenti pianificazioni, tenendo in considerazione le nuove istanze di tipo emergenziale e programmatico per coglierne le sfide emergenti.

Di seguito si riporta la mappa strategica e i relativi obiettivi contenuti nel piano strategico 2021-2023.



<b>Linea trasversale 1: INTERNAZIONALIZZAZIONE</b>	Potenziare la dimensione e la visibilità internazionale
<b>Linea trasversale 2: QUALITÀ</b>	Rafforzare il sistema AQ di Ateneo
<b>Linea trasversale 3: LEGALITÀ</b>	Incentivare le azioni volte alla prevenzione della corruzione e alla promozione della trasparenza

Le linee e gli obiettivi previsti dal piano strategico sono declinati in obiettivi operativi, attraverso il *Piano Integrato della Performance* ed assegnati alle strutture dell'amministrazione centrale ed ai dipartimenti.

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 2022</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>
<i>Borse per l'incentivazione della frequenza di corsi di studio</i>	440.000	440.000
<i>Sostegno agli studenti disabili</i>	702.498	750.885
<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	13.777.204	14.266.202
<i>Borse scuole di specializzazione</i>	28.137.820	27.630.240
<i>Borse di collaborazione part-time</i>	465.000	1.057.000
<i>Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili</i>	34.819	49.062
<b>TOTALE</b>	<b>43.557.341</b>	<b>44.193.389</b>

Le politiche strategiche e gestionali e dell'Ateneo messinese, da sempre incentrate sul benessere studentesco, rivelano un crescente impegno, peraltro testimoniato dalle agevolazioni contributive accordate alla comunità studentesca che elevano il range dalla *no tax area* da € 20.000 a € 24.000 (Delibera C.d.A. del 21/10/2021)

Tali scelte sono testimoniate da un maggiore stanziamento sulle seguenti iniziative:

- collaborazioni part-time degli studenti;
- borse di specializzazione area medica.

Inoltre, l'Ateneo ha stipulato una convenzione con l'Azienda Meridionale Trasporti che prevede

la possibilità per gli studenti di poter utilizzare tutti i mezzi pubblici su tutto il territorio urbano, sottoscrivendo un abbonamento finanziato in parte dall'Università.

Nell'ottica di razionalizzare e migliorare la qualità dell'offerta didattica, anche alla luce dei necessari cambiamenti richiesti dall'emergenza epidemiologica, sono state previste azioni di potenziamento delle strutture e dei servizi amministrativi a supporto di una didattica a distanza.

## *Ricerca scientifica*

<b>RICERCA SCIENTIFICA</b>		
<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2022</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>
<i>Assegni di ricerca</i>	5.254.076	6.940.118
<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	8.802.071	9.842.822
<i>Contributo di funzionamento dottorati di ricerca</i>	1.197.863	1.524.064
<i>Bando per la ricerca di Ateneo</i>	1.380.149	689.656
<i>Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo A</i>	6.703.080	5.670.393
<b>TOTALE</b>	<b>23.337.239</b>	<b>24.667.053</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 dottorati di ricerca, che dei ricercatori a tempo determinato di tipo A.

Sotto il profilo del finanziamento delle infrastrutture, anche per l'anno 2023, verrà dato sostegno mediante il *Fondo di Finanziamento per le Attività Base di Ricerca (FFABR)*, adottato dall'Ateneo.

## *Internazionalizzazione*

<b>INTERNAZIONALIZZAZIONE</b>		
<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2022</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>
<i>Professori visitatori</i>	220.000	201.531
<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti</i>	2.034.293	3.453.011
<i>Accordi e scambi culturali</i>	639.396	491.962
<i>Altre spese per servizi</i>	520.883	549.475
<b>TOTALE</b>	<b>3.414.572</b>	<b>4.695.979</b>

Anche per l'anno 2023, l'Ateneo persegue l'obiettivo strategico di accrescere la sua dimensione internazionale proseguendo e potenziando le attività già intraprese nel corso del 2022, tra le quali:

- ✓ 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*

<i>INTERVENTI EDILIZI</i>		
<i>VOCE CONTABILE</i>	<i>STANZIAMENTO 2022</i>	<i>STANZIAMENTO 2023</i>
<i>Servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura</i>	66.020	5.000
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili</i>	897.587	877.835
<i>Manutenzioni straordinarie immobilizzazioni materiali</i>	27.454.296	38.338.467
<i>Interventi per la sicurezza ed energia</i>	16.146.269	18.593.414
<i>Costruzione, ricostruzione e trasformazione di fabbricati ed impianti</i>	2.650.423	29.924.210
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	2.576.229	1.404.538
<b><i>TOTALE</i></b>	<b>49.790.824</b>	<b>89.143.464</b>

Anche nell'esercizio 2023, l'Ateneo investirà sensibilmente sugli interventi edili e di impiantistica e si concentrerà anche per questo esercizio, principalmente, su 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.

Durante gli esercizi 2019 e 2022 l'Ateneo ha iniziato una serie di lavori manutentivi sia su immobili di sua proprietà sia su immobili ricevuti in comodato d'uso gratuito, volti a renderli pienamente rispondenti allo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente e alla normativa sopravvenuta in tema di sicurezza.



## Il Budget Economico 2023

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 2023/2025 indica un sostanziale consolidamento dei ricavi con una conseguente stabilizzazione del finanziamento delle linee strategiche di Ateneo, nonché un *turn-over* di personale tecnico amministrativo, 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 2023.

## **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 ricavi e i costi di competenza 2023, 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 € 338.540.909, ricomprendono la quota di € 12.379.914 per utilizzi di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, mentre i costi (*operativi, finanziari, straordinari ed imposte dell'esercizio*) ammontano a € 347.476.552.

La differenza tra i due valori evidenzia uno squilibrio previsionale di competenza di € 8.935.643, coperto attraverso l'utilizzo delle sottoelencate riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale:

- quota vincolata nel *Fondi Vincolati Dipartimentali COEP* relativa agli utili conseguiti dai dipartimenti per l'attività commerciale per € 330.414;
- quota vincolata delle riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale destinate alla copertura di interventi di manutenzione straordinaria relativa all'edilizia € 1.448.009;
- quote vincolate nel *Fondo Sterilizzazione Ammortamenti Futuri Esercizi COEP* per € 1.752.548;
- quote vincolate nel *Fondo per la ricerca COEP* per € 4.283.521;
- quote vincolate nel Fondo a favore della didattica COEP per € 24.535;
- quote vincolate nel Fondo per l'internazionalizzazione COEP per € **1.096.616**.

## A) Proventi Operativi

<i>PROVENTI OPERATIVI</i>	<i>STANZIAMENTO 2022</i>	<i>STANZIAMENTO 2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
<i>I. Proventi Propri</i>	55.839.351	107.306.842	51.467.491
<i>II. Contributi</i>	197.103.437	216.543.278	19.439.841
<i>III. Proventi per attività assistenziale</i>	0	0	0
<i>IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio</i>	0	0	0
<i>V. Altri proventi e ricavi diversi</i>	12.689.824	13.659.789	969.965
<i>VI. Variazione rimanenze</i>	22.010	31.000	8.990
<i>VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni</i>	0	0	0

Il prospetto riepilogativo delle principali voci dei proventi operativi rileva, come anche nel budget precedente, un sostanziale aumento in ambito di proventi propri e contributi. Tali scostamenti saranno oggetto di analitico commento nelle sezioni dedicate alle singole 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 tra i *proventi operativi*, per un totale di €337.540.909, evidenzia il peso del Fondo di Funzionamento Ordinario (*quota base, premiale e perequativo e no tax area*) sulla totalità delle entrate complessive, pari al 64%. I proventi derivanti dalla contribuzione studentesca ammontano al 9 % dei ricavi e costituiscono la terza fonte di entrata dell'Ateneo. Gli introiti destinati ad attività di ricerca, compresi nelle macro-voci "*Proventi da ricerche commissionate*", "*Proventi da ricerche competitive*", costituiscono il 23 % del totale. I proventi operativi del Budget economico per l'Esercizio 2023 ammontano complessivamente ad € 337.540.909, di cui € 255.775.338 iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale ed € 81.765.571 iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

## A) I. Proventi Propri

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>55.839.351</b>	<b>107.306.842</b>	<b>51.467.491</b>
<i>Proventi per la didattica</i>	28.587.969	29.874.734	1.286.765
<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	3.259.635	3.551.831	292.196
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	23.991.747	73.880.277	49.888.530

Le previsioni relative ai proventi per la didattica registrano un aumento complessivo di € 1.286.765, determinato sostanzialmente da:

- un incremento di € 3.647.220 delle "tasse" d'iscrizioni ai corsi di laurea, legato ad un significativo aumento degli iscritti, che nell'anno accademico 2021/22 ha superato le 24.400 unità, contro una stima effettuata per il budget 2022 di 17.830.  
La previsione per l'anno accademico 2022/23 è stata determinata riducendo – in via prudenziale - del 5% il valore dell'anno precedente ed è dunque pari a 23.197 iscritti, (in linea con l'andamento medio del triennio precedente) e dall'inclusione nella fascia di esenzione di studenti con un ISEE-U pari ad euro 24.000, in ottemperanza alla delibera del C.d.A. del 27/10/2021. Si è ritenuto di mantenere, anche per l'anno 2023, invariata la stima del conguaglio medio già effettuata per l'esercizio 2022;
- un decremento di € 2.319.770 in relazione a tasse per corsi di perfezionamento e specializzazione, rapportati entrambi al dato di iscrizioni dell'Anno Accademico precedente.

I proventi da ricerche competitive espongono un aumento di € 49.888.530, per effetto, come per il precedente esercizio, di ben 15 nuovi progetti finanziati all'Ateneo (*Horizon 2020, PNR, POFESR, POS, POA*).

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

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZA
<b>PROVENTI PER LA DIDATTICA</b>	<b>28.587.969</b>	<b>29.874.734</b>	<b>1.286.765</b>
<i>Tasse e contributi corsi di laurea</i>	14.579.665	18.226.885	3.647.220
<i>Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione</i>	11.430.996	9.111.226	-2.319.770
<i>Tasse e contributi Master</i>	1.515.149	993.559	-521.590
<i>Tasse e contributi vari</i>	444.537	474.364	29.827
<i>Indennità di mora e recupero evasione studentesca</i>	220.000	220.000	-
<i>Tasse preiscrizione</i>	397.080	841.459	444.379
<i>Quote iscrizione a corsi</i>	542	7.241	6.699

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, ecc.

Il dato previsionale espone, pertanto, la stima d'introito di tasse correlate all'offerta formativa universitaria. Il Budget iscritto per il 2023, complessivamente pari a € 29.874.734, 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. 2022/23;
- alla stima dei 3/12 (*ottobre-dicembre*) di quella riferita all'A.A. 2023/24, che non presenta alcuna incidenza a livello di COA, in quanto il versamento relativo all'ultimo trimestre dell'anno riguarda esclusivamente la Tassa Regionale e l'imposta di bollo virtuale.

In merito ad entrambi i punti sopra elencati, si segnala l'applicazione di una riduzione in percentuale del 5% sul numero delle iscrizioni registrate (pari a 24.418 unità) alla data di redazione del Budget 2023 e altresì, rispetto all'esercizio precedente, il calcolo di un'esenzione dal versamento del Contributo Annuale Omnicomprensivo pari al 33% del

numero degli iscritti.

Il conguaglio medio unitario (per singolo studente), riferito all'A.A. 2022/2023, è stato quantificato nella misura di € 1.100, in linea con l'esercizio precedente.

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

- il dato reale delle iscrizioni per l'A.A. 2021/22 e la previsione delle iscrizioni totali per l'A.A. 2022/23 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-U fino a € 20.000, con un incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario per la fattispecie suddetta stimato in € 2.505.084 per l'anno 2023 in linea con l'assegnato nell'esercizio 2022.

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 € 20.000;
- ◇ 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 11% 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 2023
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	151.811.561
Contribuzione Studentesca	17.419.622
Rimborsi Tasse	217.000
Contribuzione Studentesca al netto dei Rimborsi (B)	17.202.622
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = &lt;20%</b>	<b>11%</b>

L'attuale disciplina della contribuzione studentesca, così come definita dal C.d.A. dell'Università di Messina è conforme a quanto stabilito dalla Legge di Stabilità 2017, art. 1, co. 252-254, ed ha recepito le indicazioni contenute nei seguenti D.M. 34/2020 e D.M. 1014/2021.

STIMA PROVENTI DA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA PER ISCRIZIONI A CORSI DI LAUREA					
VOCE	ISCRIZIONI PREVISTE	ISCRITTI FUORI NO TAX AREA	QUOTA CONGUAGLIO MEDIO	QUOTA ISCRIZIONE INIZIALE	TOTALE A.A.
AA 2022/2023 (9/12)	22.306	14.945	€ 1.100,00	—	16.439.522
AA 2022/2023 Sedi decentrate	891		€ 1.100,00	—	980.100
AA 2023/2024 (3/12)	21.191		—	€ 156,00	3.305.749
<b>Totale Proventi Corsi di Laurea</b>					<b>20.725.371</b>
Imposta di Bollo Virtuale	21.191		€ 16,00		-339.051
Tassa Regionale per il diritto allo studio	21.191		€ 140,00		-2.966.698
<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE A BUDGET 2023 PER CORSI DI LAUREA</b>					<b>17.419.622</b>

I proventi da contribuzione studentesca pari ad € 17.419.622 sono relativi all'A.A. 2022/23 che differisce dal dato complessivo dei contributi per corsi di laurea in quanto non tiene conto delle entrate contributive relative alle sedi decentrate per l'anno accademico 2021/22 in corso di definizione. Inoltre, ai proventi sopra indicati si sommano quelli per attività didattica, per un importo complessivo di € 12.455.112, stimati su base storica:

- € 9.111.226 per tasse e contributi *post-lauream*, con la seguente specifica:
  - € 3.111.226 (frequenza dei corsi di perfezionamento e specializzazione)
  - € 80.000 (dottorati di ricerca)
  - € 5.920.000 (TFA e sostegno);



- € 993.559 per tasse e contributi da frequenza Master di primo e secondo livello;
- € 474.364 per tasse e contributi vari (*partecipazione agli esami di Stato, rilascio pergamene, ecc.*)
- € 220.000 per recupero evasione contributiva e more relative a ritardati pagamenti, valore parametrato all'esercizio 2022;
- € 841.459 per tasse di preiscrizione relative a test di ammissione a corsi di laurea a numero chiuso ed ai corsi di sostegno;
- € 7.241 Per quote iscrizioni a corsi organizzati dall'Ateneo;
- € 807.263 quale voce di risconto relativa ai ricavi dei corsi di laurea 2020/21 e 2021/22 delle Sedi decentrate di Noto e Priolo, vincolati al pagamento delle residue voci di costo, docenti a contratto e trasferimenti alle sedi decentrate.

#### 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 € 3.551.831, 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 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZA
<i>PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</i>	3.259.635	3.551.831	292.196
<i>Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi</i>	3.259.635	3.551.831	292.196

#### 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. Come detto in precedenza questa voce porta un incremento rispetto all'anno precedente di € 49.888.530, in quanto l'Ateneo di Messina si aggiudicato n. 15 progetti che partiranno nel 2023 per un totale di € 66.795.153.

La somma prevista a Budget ammonta ad € 73.880.277, così articolata secondo la provenienza:

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZA
<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	<b>23.991.747</b>	<b>73.880.277</b>	<b>49.888.530</b>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR</i>	<i>7.676.933</i>	<i>33.066.679</i>	<i>25.389.746</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>4.101.167</i>	<i>24.661.459</i>	<i>20.560.292</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni</i>	<i>8.995.442</i>	<i>9.558.464</i>	<i>563.022</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Province e Comuni</i>	<i>412.827</i>	<i>333.298</i>	<i>-79.529</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea e Organismi internazionali</i>	<i>1.981.454</i>	<i>5.920.860</i>	<i>3.939.406</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Università</i>	<i>285.423</i>	<i>4.014</i>	<i>-281.409</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)</i>	<i>106.608</i>	<i>93.733</i>	<i>-12.875</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)</i>	<i>431.893</i>	<i>241.770</i>	<i>-190.123</i>

## A) II. Contributi

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>197.103.437</b>	<b>216.543.278</b>	<b>19.439.841</b>
<i>Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>186.140.370</i>	<i>203.523.939</i>	<i>17.383.569</i>
<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	<i>1.995.144</i>	<i>3.515.269</i>	<i>1.520.125</i>
<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>	<i>2.771.489</i>	<i>4.116.331</i>	<i>1.344.842</i>
<i>Contributi da Università</i>	<i>703.508</i>	<i>887.175</i>	<i>183.667</i>
<i>Contributi da altri Enti Pubblici</i>	<i>4.223.227</i>	<i>3.194.972</i>	<i>-1.028.255</i>
<i>Contributi da altri Enti Privati</i>	<i>1.269.699</i>	<i>1.305.592</i>	<i>35.893</i>

L'incremento relativo alla voce *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* dipende essenzialmente da un aumento della previsione dei piani straordinari dei docenti, e dall'assegnazione della programmazione triennale.

All'interno della tabella insistono in minima parte i contributi agli investimenti, ed abbiamo nell'ordine:

- Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali € 8.855.000;
- Contributi da Regioni € 470.981.

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

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2023
<b>CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>203.523.939</b>
<b>Contributo Ordinario di Funzionamento</b>	<b>159.129.169</b>
- Quota base, perequativo, premiale, no tax area	135.985.545
- Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari	16.086.933
- Contributi diversi in conto esercizio	921.218
- Assegnazione. F.do sostegno. dei giovani	1.707.782
- Assegnazione borse di studio post lauream	3.901.759
- Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili	525.932
Assegnazione per attività sportive universitarie	255.000
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	2.975.909
Assegnazioni straordinarie (NO RICERCA)	127.120
Assegnazione programmazione triennale	5.438.430
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	23.291
Altri contributi da MIUR	250.604
Contributi in conto capitale da MIUR	8.855.000
Contributi diversi da altri ministeri	26.469.416

Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di € 203.523.939, riferiti per la parte preponderante (€ 159.129.169) al Fondo di Finanziamento Ordinario 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 € 44.394.770, comprende altresì a titolo di quote di competenza dell'anno 2023:

- assegnazione per attività sportive universitarie	€ 255.000
- assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica includente tutti i PRIN	€ 2.975.909
- assegnazioni diverse a favore della ricerca	€ 23.291
- assegnazioni programmazione triennale	€ 5.438.430
- contributi da altri Ministeri	€ 570.124
- assegnazioni straordinarie	€ 127.120
- assegnazioni per altri contributi MIUR (D.M.752/2021, Master Fami)	€ 250.604
- contributi in conto capitale	€ 8.855.000
- contributi per Borse di Specializzazione Mediche	€25.899.292

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 BUP, la previsione prudenziale di questa voce appare di fondamentale importanza per garantire l'affidabilità delle previsioni complessive, che sono state formulate secondo il principio della competenza economica, considerando altresì la quota di risconti passivi dell'esercizio precedente e che trova utilizzo nell'esercizio 2023.

In particolare, il contributo MUR relativo all'FFO per il 2023 è stato stimato in ragione dell'assegnazione 2022 alla quale è stata - di fatto - applicata una riduzione dell'1% esclusivamente per quota base - premiale - perequativa. 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 2022 rispetto al dato 2021 pari solo allo 0,3%.

In merito al contributo erogato dal MUR a fronte delle agevolazioni sulle tasse universitarie introdotte dalla Legge di Stabilità 2017, si evidenzia che alla *no tax area* relativa all'esercizio 2023 non è stata applicata alcuna decurtazione rispetto agli importi trasferiti per l'anno 2022, in ragione dell'atteso aumento di detto contributo per l'aumento della fascia di esenzione.

Il dato 2022, esposto nella tabella ministeriale riportata dal Decreto MIUR n. 1015, è stato quindi ritenuto il parametro di riferimento, benché appaia verosimile attendersi un aumento dell'importo assegnato agli Atenei per il 2023, dato che il Fondo complessivo stanziato a tale titolo dal MUR ammonta a 105 milioni di euro.

Il seguente prospetto espone sinteticamente le stime effettuate in merito alla possibile assegnazione per l'esercizio 2023 e differisce dalla previsione effettuata nella voce “Contributi da MIUR e altre Amministrazioni Centrali” in quanto non tiene conto della quota dei risconti passivi derivanti dagli esercizi precedenti. Il prospetto sottostante non è redatto secondo il principio della competenza economica, bensì secondo la possibile assegnazione.

<b>STIMA FFO 2023</b>	<b>€</b>
FFO 2022 assegnato UNIME (quota base)	82.241.678
FFO 2022 assegnato UNIME (quota premiale)	39.060.658
FFO 2022 assegnato UNIME (intervento perequativo)	13.514.743
FFO 2022 assegnato UNIME (perequativo ex Policlinici)	-1.155.309
<b>TOTALE</b>	<b>133.661.770</b>
Decremento del 1%	-1.336.618
<b>IPOTESI FFO 2023 (QUOTA BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO)</b>	<b>132.325.152</b>
Perequativo ex Policlinici	1.155.309
No tax area	2.505.084
<b>IPOTESI FFO 2023 (BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO + NO TAX)</b>	<b>135.985.545</b>

<b>STIMA FFO 2023</b>	<b>€</b>
<i>Piani straordinari professori e ricercatori</i>	12.932.252
<i>Assegnazioni studenti disabili</i>	100.000
<i>Finanziamento borse di studio post-lauream</i>	2.097.032
<i>Fondo sostegno giovani</i>	696.732
<b>FFO 2023 IPOTIZZATO</b>	<b>151.811.561</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 Esercizio in corso</b>	<b>Differenza Esercizio precedente</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	-6
	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	27.154.989	795.073	3
	Quota Perequativo	11.252.789	4.505.021	67
2018	Quota Base	89.526.120	-6.809.946	-7
	Quota Premiale	28.218.496	1.063.507	4
	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	7
2020	Quota Base	83.633.718	-2.967.795	-3
	Quota Premiale	32.436.193	3.910.381	14
	Quota Perequativo	14.843.519	-445.643	-3
2021	Quota Base	80.527.100	- 3.106.618	-4
	Quota Premiale	36.816.855	4.380.662	14
	Quota Perequativo	17.270.778	2.427.259	16
2022	Quota Base	82.241.678	1.714.578	2
	Quota Premiale	39.060.658	2.243.803	6
	Quota Perequativo	13.514.743	-3.756.035	-22

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

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME</b>	<b>1.995.144</b>	<b>3.515.269</b>	<b>1.520.125</b>
<i>Assegnazioni da Regioni per funzionamento iniziative didattiche</i>	<i>125.500</i>	<i>177.103</i>	<i>51.603</i>
<i>Altre assegnazioni da Regioni in conto esercizio</i>	<i>11.132</i>		<i>-11.132</i>
<i>Assegnazioni da Regioni contributi diversi</i>	<i>1.858.512</i>	<i>2.803.289</i>	<i>944.777</i>
<i>Assegnazioni da Regioni - Accordi di programma</i>		<i>36.896</i>	<i>36.896</i>
<i>Assegnazione da Regione contributi attività sportiva</i>	<i>-</i>	<i>27.000</i>	<i>27.000</i>
<i>Contributi in conto capitale da Regione</i>		<i>470.981</i>	<i>470.981</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 € 1.670.065.

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, XXXV, XXXVI, XXXVII e XXXIX ciclo, per un totale di € 458.330.

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

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	<b>2.771.489</b>	<b>4.116.331</b>	<b>1.344.842</b>
<i>Contributi diversi dalla UE</i>	<i>983.002</i>	<i>2.876.950</i>	<i>1.893.948</i>
<i>Contributi diversi da altri organismi intern.li</i>	<i>1.788.487</i>	<i>1.239.381</i>	<i>-549.106</i>

In questa categoria trovano collocazione i proventi derivanti principalmente da assegnazioni da parte dell'Unione Europea, finalizzate a progetti a favore della ricerca.

## A) II.5 - Contributi da Università

Nella voce *Contributi da Università*, pari ad € 887.175, rientrano i finanziamenti degli Atenei di Palermo, Catania e Reggio Calabria, relativi ai dottorati di ricerca del XXXV, XXXVI, XXXVII e XXXVIII ciclo per un totale complessivo di € 335.308, nonché il progetto *Lauree Scientifiche* per € 14.891, quota trasferita dalle Università per progetti condivisi, il cofinanziamento di un professore per € 36.710 e per la restante parte contributi ricevuti dall'Ateneo a diverso titolo.

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

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</b>	4.223.227	3.194.972	-1.028.255
<i>Contributi diversi di Enti Pubblici</i>	3.867.432	2.851.013	-1.016.419
<i>Contributi e contratti CNR</i>	46.440	27.799	-18.641
<i>Proventi da enti ospedalieri</i>	309.355	316.160	6.805

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 una sensibile diminuzione dei proventi da enti pubblici.

## 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, tra essi rientra finanziamenti per borse di dottorato di ricerca per € 222.235.

## A) V Altri proventi e ricavi diversi

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	12.689.824	13.659.789	969.965
<i>Utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	11.263.930	12.379.914	1.115.984
<i>Altri ricavi e proventi</i>	1.425.894	1.279.875	-146.019

La precedente tabella comparativa evidenzia un maggior ricorso all'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria. Come già precisato precedentemente (pag. 7 della presente Relazione), l'iscrizione di Ricavi derivanti dall'utilizzo delle riserve provenienti dalla contabilità finanziaria è stata effettuata in virtù delle indicazioni contenute nella Nota Tecnica n°2 del Manuale Tecnico Operativo 3ª edizione.

Rientrano di norma in questa voce le previsioni di ricavo relative a proventi di natura accessoria. Nel contesto universitario, 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 € 13.659.789, è ripartito tra Amministrazione centrale per € 10.601.264 e Strutture decentrate per € 3.058.525. La voce principale è data dall'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ed è così composta:



- € 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;
- € 3.452.970 per utilizzi di poste di patrimonio netto, che rappresentano la sterilizzazione delle quote di ammortamento di beni il cui acquisto è stanziato a Budget degli investimenti 2023, 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;
- € 2.506.484 per l'utilizzo della voce di patrimonio netto *Fondo vincolati dipartimentali Co.Fi.* Trattasi di somme derivanti dall'avanzo vincolato 2014, per la parte di spettanza delle Strutture decentrate, di cui € 369.479 a copertura delle quote di ammortamento imputate alla voce B) X. 2) *Ammortamenti e svalutazioni* del Budget economico;
- € 631.074 per l'utilizzo di voci vincolate del Patrimonio Netto relative a costi d'esercizio su lavori e a favore degli studenti diversamente abili;
- € 1.279.875 quali coperture di progetti relativi all'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

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

Per ciò che riguarda tale voce, viene valorizzata per il secondo anno, in quanto nell'esercizio 2021 è partito il progetto relativo alla vendita di merchandising con il logo "UNIME", è stata effettuata una stima presuntiva per il valore pari ad € 31.000.

#### **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 2023, ammonta complessivamente a € 337.773.954, di cui € 254.392.394 imputati all'Amministrazione Centrale ed € 83.381.562 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 45% del totale.

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<i>Costi Operativi</i>	264.167.106	337.773.954	73.606.848
<i>Costi del personale</i>	144.477.616	152.137.476	7.659.860
<i>Costi della gestione corrente</i>	96.790.168	151.322.071	54.531.903
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	12.126.035	28.288.969	16.162.934
<i>Accantonamento per rischi ed oneri</i>	7.858.211	2.087.842	-5.770.369
<i>Oneri diversi di gestione</i>	2.915.076	3.937.596	1.022.520

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 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>I) COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>144.477.616</b>	<b>152.137.476</b>	<b>7.659.860</b>
<i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	107.303.899	114.849.206	7.545.307
a) <i>Docenti/Ricercatori</i>	100.077.335	105.880.136	5.802.801
b) <i>Collaborazioni Scientifiche</i>	5.354.445	6.956.524	1.602.079
c) <i>Docenti a Contratto</i>	405.263	390.409	-14.854
d) <i>Esperti Linguistici</i>	1.119.510	1.083.068	-36.442
e) <i>Altro Personale Dedicato alla Did. e Ric.</i>	347.346	539.069	191.723
<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	37.173.717	37.288.270	114.553

Tale categoria di costi, che espone un saldo di budget pari ad € 152.137.476, 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 2023 per la voce B) VIII 1 a) "Personale docente e ricercatori", comprensiva di oneri previdenziali, ammonta ad € 114.849.206.

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

La voce espone un totale di € 105.880.136. I successivi prospetti dettagliano le competenze fisse da erogare al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato. Gli importi sono calcolati al netto dell'onere IRAP, che trova esplicazione nella voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio.

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZA
Competenze fisse ai professori	50.770.576	57.095.390	6.324.814
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	14.646.278	16.492.562	1.846.284
Competenze fisse ai ricercatori	9.038.379	6.858.955	-2.179.424
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	2.610.005	1.975.208	-634.797
<b>TOTALE</b>	<b>77.065.238</b>	<b>82.422.115</b>	<b>5.356.877</b>

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZA
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	4.998.538	4.089.223	-909.315
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	1.704.542	1.233.586	-470.956
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	7.378.252	9.340.781	1.962.529
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	2.003.063	1.706.678	-296.385
<b>TOTALE</b>	<b>16.084.395</b>	<b>16.370.268</b>	<b>285.873</b>

È opportuno evidenziare che, per il trattamento economico del personale docente e ricercatore, già nell'esercizio 2019 registra 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 2023 ha previsto un ulteriore aumento pari all'2,40%, con la finalità di allineare le retribuzioni del personale docente con quelle del personale contrattualizzato (tecnico-amministrativo), secondo le indicazioni della circolare n. 9 del 21/04/2020 e della circolare 26 del 14/12/2020 della Ragioneria Generale dello Stato,

tenendo altresì conto, dello stesso aumento sul monte salari 2022, che trova copertura prudenzialmente sulle previsioni delle prese di servizio del personale docente effettuate dal 01/01/2023.

Le proiezioni di spesa tengono conto, altresì, del *turnover* previsto nel corso del 2023, analiticamente riepilogato nelle seguenti tabelle, distintamente tra assunzioni e cessazioni:

<b>ASSUNZIONI/PROGRESSIONI (A/P)</b>		<b>CESSAZIONI (PER QUIESCENZA E PROGRESSIONI PREVISTE)</b>	
<b>Ruolo</b>	<b>Unità</b>	<b>Ruolo</b>	<b>Unità</b>
PO	61 (16 P. + 45 A.)	PO	9
PA	77 (18 P. + 59 A.)	PA	22 (6 Q. + 16 P.)
RU	0	RU	6 (5 Q. + 1 P.)
R.T.D	84 (35 Tipo A + 49 Tipo B)	R.T.D.	0 (0 Q. + 17 P.)
<b>TOTALE</b>	<b>222</b>	<b>TOTALE</b>	<b>37</b>

Alle competenze fisse, pari ad € 98.792.383 al netto dell'IRAP, vanno aggiunti i sotto elencati importi:

- € 509.411 per altre competenze (*indennità di carica dei Direttori dei Dipartimenti/Centri, dei membri interni del Nucleo di valutazione, rischio radiologico*);
- € 2.579.177 per competenze riferite a supplenze relative ai corsi di laurea compresi quelli 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. Inoltre sono ricomprese le supplenze relative ai contratti integrativi sostitutivi degli anni accademici, 2021/22, 2022/23 e 2023/24.

La differenza, pari ad € 3.999.165, 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 € 6.956.524 e concerne le spettanze degli assegnisti di ricerca per € 6.940.118 e per € 16.406 a collaborazioni esterne tecnico scientifiche.

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

Il costo stanziato ammonta a € 390.409 ed è riferito ai contratti sostitutivi di insegnamento per docenze a contratto e per docenze Master.

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

Il costo per la categoria, comprendente 21 unità di personale, ammonta a € 1.083.068.

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

Il costo stanziato per questa voce, comprendente i *Visiting Professor* e *Researcher* ed altri contratti di supporto alla didattica ed è pari ad € 539.069.

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

Le previsioni di Budget 2023 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 € 37.288.270. Di seguito si forniscono informazioni di dettaglio circa la composizione di tale voce.

<b>COSTI DIRIGENTI E T.A.</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>DIFFERENZE</b>
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	30.310.193	29.993.149	-317.044
<i>Personale a tempo determinato</i>	278.514	216.901	-61.613
<i>Altri costi per dirigenti e P.T.A.</i>	6.585.010	7.078.220	493.210
<b>TOTALE</b>	<b>37.173.717</b>	<b>37.288.270</b>	<b>114.553</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 2023</b>	<b>STANZIAMENTO 2022</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO</b>	<b>30.310.193</b>	<b>29.993.149</b>	<b>-317.044</b>
<i>Competenze fisse ai dirigenti e personale tecnico amministrativo</i>	23.377.289	23.273.224	-104.065
<i>Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse</i>	6.932.904	6.719.925	-212.979

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 2023, di seguito dettagliato per assunzioni, cessazioni e categorie di appartenenza, e ha registrato l'applicazione di un aumento precauzionale del 2,40% sul monte salari relativo al 2022.

Inoltre, dopo la firma del CCNL 2019/2021, sottoscritto il 6 dicembre u.s., si è provveduto anche a riconoscere l'aggiornamento stipendiale al personale PTA dell'Ateneo già a decorrere dallo stesso mese di dicembre 2022.

<b>ASSUNZIONI</b>	
<i>Categoria</i>	<i>Numero</i>
<i>Dirigente II fascia</i>	2
<i>B</i>	15
<i>C</i>	32
<i>D</i>	25
<i>EP</i>	12
<b>Totale</b>	<b>86</b>

<b>CESSAZIONI</b>	
<i>Categoria</i>	<i>Numero</i>
<i>Dirigente II fascia</i>	1
<i>B</i>	1
<i>C</i>	12
<i>D</i>	11
<i>EP</i>	2
<b>Totale</b>	<b>27</b>

<b>CATEGORIA</b>	<b>UNITÀ</b>
<i>Dirigenti</i>	5
<i>EP</i>	44
<i>D</i>	266
<i>C</i>	379
<i>B</i>	121
<b>TOTALE</b>	<b>815</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>815</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 2022, 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 € 37.288.270, oltre alle competenze fisse del personale tecnico amministrativo (€ 29.993.149), comprende altresì le voci di seguito dettagliate:

#### *Personale a tempo determinato*

<b>BUDGET ECONOMICO 2023</b>	<b>STANZIAMENTO 2022</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	278.514	216.901	-61.613
<i>Competenze fisse direttore e dirigenti a tempo determinato</i>	210.150	163.661	-46.489
<i>Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse</i>	68.364	53.240	-15.124

Le competenze per il personale a tempo determinato sono incluse nelle previsioni di costo appostate nel Budget 2023 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	UNITÀ
Direttore Generale	1
Dirigenti	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>1</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 € 7.078.220. Di seguito l'elenco delle voci più significative:

- € 560.000 per buoni pasto;
- € 44.323 per RAR Direttore Generale;
- € 352.000 per premi Inail;
- € 113.965 per missioni;
- € 141.010 per formazione;
- € 252.614 per mobilità del personale;
- € 300.000 per lavoro straordinario;
- € 665.724 per oneri previdenziali su competenze accessorie;
- € 210.090 per il trattamento accessorio al personale Dirigente;
- € 1.830.758 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria B, C, D;
- € 369.580 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria EP;
- € 264.102 per altre competenze, comprese le spettanze su prestazioni conto terzi;
- € 1.974.054 per accantonamenti fondo comune d'Ateneo e accantonamenti relativi alla legge Merloni per lavori di edilizia universitaria.

## B) IX. Costi della Gestione Corrente

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023	DIFFERENZE
<b>Costi della Gestione Corrente</b>	<b>96.790.168</b>	<b>151.322.071</b>	<b>54.531.903</b>
Costi per il sostegno agli studenti	55.779.528	60.617.280	4.837.752
Costi per il diritto allo studio	-	-	-
Costi per l'attività editoriale	1.669.486	1.627.384	-42.102
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.266.572	21.611.589	19.345.017
Acquisto materiale di consumo per laboratori	6.559.829	11.949.546	5.389.717
Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.649.844	1.804.514	154.670



<b>BUDGET ECONOMICO 2023</b>	<b>STANZIAMENTO 2022</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>	<b>DIFFERENZE</b>
<i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	23.685.652	34.699.425	11.013.773
<i>Acquisto altri materiali</i>	1.324.663	1.458.584	133.921
<i>Variazioni di rimanenze di materiali</i>	72.010	50.000	-22.010
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	277.199	496.584	219.385
<i>Altri costi</i>	3.505.385	17.007.165	13.501.780

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 € 151.322.071 € 89.282.522 per l'Amministrazione centrale ed € 62.039.549 per i Dipartimenti didattici). Il notevole incremento della previsione della voce *Altri costi* rispetto al 2022 rappresenta di fatto una contropartita relativa a oneri da sostenere a fronte dei numerosi nuovi progetti finanziati all'Ateneo (Horizon 2020, PNRR, POFESR, POS, POA), già menzionati commentando la voce *Proventi Propri*.

## **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.

<b>BUDGET ECONOMICO 2023</b>	<b>STANZIAMENTO 2022</b>	<b>STANZIAMENTO 2023</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b><i>COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i></b>	<b>55.779.528</b>	<b>60.617.280</b>	<b>4.837.752</b>
<i>Borse di specializzazione</i>	28.137.820	27.645.240	-492.580
<i>Borse di dottorato</i>	8.232.799	9.672.022	1.439.223
<i>Borse ERASMUS</i>	1.313.511	2.288.732	975.221
<i>Borse "Onore al Merito"</i>	440.000	440.000	-
<i>Mobilità studenti</i>	1.626.174	1.898.537	272.363
<i>Interventi a favore studenti e studenti disabili</i>	8.222.803	8.605.088	382.285
<i>Part-time studenti</i>	499.819	1.057.000	557.181
<i>Attività sportiva</i>	279.150	393.530	114.380
<i>Altre borse di studio di ricerca</i>	4.382.412	4.793.303	410.891
<i>Tutorato e tutorato per studenti disabili</i>	1.357.489	2.031.677	674.188
<i>Tirocini</i>	1.287.551	1.792.151	504.600

Le borse di specializzazione, già trattate nella sezione relativa ai contributi, sono finanziate per € 25.899.292 da trasferimenti ministeriali, per € 1.670.065 da trasferimenti della Regione Siciliana e per € 75.883 da contributi da privati (C.O.T.).

Le borse di dottorato sono finanziate per € 5.235.841 dal Ministero, per € 458.330 dal finanziamento regionale, per € 335.308 dalle Università di Palermo, Catania e Reggio Calabria, per € 1.555.298 da Enti pubblici, per € 222.235 da finanziamenti di privati e per € 1.865.010 da risorse proprie.

Per quanto riguarda le successive voci che compongono i costi della gestione corrente, si evidenziano le principali voci di costo che compongono le macro-classi di seguito elencate:

- *B.IX.3 costi per la ricerca e l'attività editoriale*: in questa voce rientrano principalmente le spese sostenute per le pubblicazioni scientifiche, finanziate da terzi o attraverso contributi a carico del bilancio dell'Ateneo.
- *B.IX.4 trasferimenti a partner di progetti coordinati*: in questa voce sono ricompresi i costi relativi ai trasferimenti effettuati a favore dei partners di progetti di ricerca e didattica, rispetto al budget 2022, registra una variazione in aumento considerevole di € 19.345.017, dovuto come detto in precedenza a 15 nuovi progetti finanziati.
- *B.IX.5 acquisto di materiale di consumo per laboratori*: rientrano in questa categoria tutti gli acquisti effettuati dai dipartimenti didattici finalizzati all'approvvigionamento necessario per poter svolgere attività di didattica e ricerca.
- *B.IX.7 acquisto di libri periodici e materiale bibliografico*: la principale voce che compone tale categoria è data dal costo della convenzione stipulata con la CRUI per le riviste e gli abbonamenti in formato elettronico anch'essi utilizzati a favore della ricerca e della didattica.
- *B.IX.8 acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*: la maggiore incidenza dei costi riguarda le spese generali sostenute dall'Amministrazione rispettivamente per approvvigionamento di servizi tecnico-amministrativi riferiti essenzialmente al personale UNILAV (€ 4.583.488), per energia elettrica (€ 8.505.000), per combustibile per riscaldamento (€ 2.253.000), per vigilanza (€ 1.750.000), per oneri per servizi di manutenzione e riparazione (€ 5.462.100), per i servizi di pulizia (€ 2.695.193), per canoni software (€ 1.856.447), per costo per servizio idrico integrato (€ 363.000). Per ciò che riguarda le voci relative all'energia elettrica ed al combustibile, risentono dell'aumento dovuto al conflitto tra Russia e Ucraina e le stime, sono state effettuate sulla base dell'ultimo bimestre fatturato all'Ateneo. Per ciò che attiene, invece, alle previsioni per la vigilanza ed i servizi di pulizia, queste sono state incrementate rispetto all'anno precedente poiché questi servizi si estenderanno anche a nuovi immobili acquisiti dall'Ateneo, tra i quali l'edificio

dell'ex Banca d'Italia e gli immobili che sono stati oggetto di manutenzione straordinaria e quindi non utilizzabili negli anni scorsi.

- *B.IX.9 acquisto altri materiali*: rientrano l'approvvigionamento di acquisti di materiale di consumo.
- *B.IX.11 costi per godimento beni di terzi*: in tale voce sono ricompresi i costi per noleggi delle macchine multifunzione presenti nei vari dipartimenti didattici ed amministrativi.
- *B.IX.12 Altri costi*: le principali voci che compongono tale classe sono: le indennità corrisposte dall'Ateneo ai vari organi preposti (€ 258.498), contributi e quote associative (€ 395.256) e i rimborsi tasse agli studenti (€ 217.000), oltre ai maggiori oneri previsti correlati alle c.d. "spese generali" ed ai costi indiretti da sostenere per i numerosi nuovi progetti finanziati all'Ateneo (Horizon 2020, PNRR, POFESR, POS, POA), come già evidenziato in precedenza.

## B) X. Ammortamenti e svalutazioni

BUDGET ECONOMICO 2023	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenze
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>12.126.035</b>	<b>28.288.969</b>	<b>16.162.934</b>
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	<i>174.294</i>	<i>408.141</i>	<i>233.847</i>
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	<i>11.951.741</i>	<i>27.790.358</i>	<i>15.838.617</i>
<i>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	-	90.470	90.470

**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 € 28.288.969, di cui € 408.141 per immobilizzazioni immateriali e 27.790.358 per immobilizzazioni materiali.

La copertura delle quote di ammortamento è assicurata nella misura di € 9.596.167 da riserve *Co.Fi*, per € 16.846.674 da contributi di terzi, per € 1.755.658 da riserve *Co.Ep*.

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 2023. 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*).

Per quanto attiene la voce **svalutazione dei crediti**, che ammonta ad euro 90.470, si tratta di partite creditorie di strutture dipartimentali, le quali hanno previsto - per l'esercizio 2023 - la

svalutazione integrale di dette poste risalenti al periodo 2015-2019 e per le quali si presume la non esigibilità.

## B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri

BUDGET ECONOMICO 2023		Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenze
I	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	7.858.211	2.087.842	-5.770.369

Lo stanziamento espone un accantonamento prudenziale di € 2.087.842 determinato esclusivamente dalle previsioni delle 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.

BUDGET ECONOMICO 2023	Stanziamiento 2023
ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	2.087.842
Accantonamento rischi rendicontazione progetti in corso	2.087.842

Per quanto attiene fondo contenzioso, non sono stati previsti ulteriori accantonamenti, in quanto al 31/12/2021 detto fondo ammonta ad euro 10.296.008 e pertanto congruo rispetto al contenzioso in essere.

## B) XII. Oneri diversi di gestione

Budget Economico 2022		Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenze
I	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.915.076	3.937.596	1.022.520

Il dato previsionale, di valore complessivo pari a € 3.937.596, 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 (€ 431.434);

- gli importi dovuti dall'Ateneo per tributi comunali TARI (€ 700.000) e IMU (€ 160.000), aumentati rispetto all'anno precedente per l'acquisto dell'immobile denominato ex Banca d'Italia.

L'aumento evidenziato nel prospetto comparativo con il precedente esercizio, è riconducibile ad un incremento di oneri tributari relativi principalmente ad imposte indirette collegate ai nuovi immobili di proprietà dell'Ateneo, nonché alla rideterminazione delle metrature dovute alle manutenzioni straordinarie che hanno determinato maggiori oneri.

### C) Proventi e oneri finanziari

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

Il dato previsionale espone un saldo negativo di € 48.222, per effetto dell'incidenza degli oneri finanziari 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 2023	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenze
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	–	–	–
<i>Proventi straordinari</i>	1.000.000	1.000.000	–
<i>Oneri straordinari</i>	1.000.000	1.000.000	–

Sono allocati in questa categoria oneri e proventi di natura straordinaria.

### F) Imposte sul reddito dell'esercizio

BUDGET ECONOMICO 2023	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenze
<b>Irap retributivo</b>	8.495.777	8.633.376	137.599
<i>Irap su docenti e ricercatori</i>	6.151.970	6.308.337	156.367
<i>Irap collaborazioni scientifiche</i>	3.272	459	-2.813
<i>Irap docenti a contratto</i>	4.398	74.659	70.261
<i>Irap esperti linguistici</i>	71.957	70.881	-1.076
<i>Irap altro tutorato e tirocinio</i>	21.086	18.778	-2.308
<i>Irap personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	2.243.094	2.160.262	-82.832
<b>Totale Irap</b>	8.495.777	8.633.376	137.599

<i>Ires</i>	21.000	21.000	-
<i>Totale Imposte</i>	8.516.777	8.654.376	137.599

Le imposte della gestione corrente sono riferite all'IRES su attività commerciale (€ 21.000) e all'IRAP, stimata in € 8.633.376, che non trova più collocazione nei costi del personale docente e tecnico amministrativo.

## Risultato Economico Presunto

Il Budget Economico dell'esercizio 2023 chiude con un risultato economico in pareggio, in virtù dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto vincolato derivanti:

- dalla contabilità finanziaria (ante 2015) per € 12.379.914, appostate nella voce A V) *Altri Ricavi e Proventi diversi*, come dettagliato a pagina 29 e 30;
- da utili, maturati a partire dall'esercizio 2015 (passaggio alla contabilità economico-patrimoniale), pari ad € 8.935.643 come di seguito specificato:

€ 355.057	Fondi vincolati dipartimentali CO.EP.
€ 4.341.025	Fondi vincolati per Ricerca CO.EP.
€ 1.921.271	Fondi vincolati per Manutenzione straordinaria/Edilizia_CO.EP.
€ 1.096.616	Fondi vincolati per Internazionalizzazione CO.EP.
€ 1.221.675	Fondo sterilizzazione ammortamenti futuri (CO.EP)

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

INDICATORE DI PERSONALE	STANZIAMENTO 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	131.037.207
FFO (B)	151.811.861
Programmazione Triennale (C)	5.438.430
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	29.657.734
<b>TOTALE (E)=(B+C+D)</b>	<b>186.908.025</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt;80%</b>	<b>0,70</b>

### ◆ Sostenibilità economico -finanziaria

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO - FINANZIARIA	STANZIAMENTO 2023
FFO (A)	151.811.861
Programmazione Triennale (B)	5.438.430
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	29.657.734
Fitti passivi (D)	-
<b>TOTALE (E)=(A+B+C+D)</b>	<b>186.908.025</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	131.037.207
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	70.916
<b>TOTALE (H)=(F + G)</b>	<b>131.108.123</b>
<b>Rapporto (82% E/H)=&gt;1</b>	<b>1,17</b>

### ◆ Indebitamento

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	STANZIAMENTO 2023
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	70.916
<b>TOTALE (A)</b>	<b>70.916</b>
FFO (B)	151.811.861

<i>Programmazione Triennale (C)</i>	5.438.430
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)</i>	29.657.734
<i>Spese di personale a carico Ateneo (E)</i>	131.037.207
<i>Fitti passivi a carico Ateneo (F)</i>	-
<b>TOTALE (G)=(B+C+D-E+F)</b>	<b>55.870.818</b>
<b>Rapporto (A/G)=&lt;15%</b>	<b>0,13</b>

## Il Budget degli investimenti 2023

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 2023.

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 derivanti dalla contabilità finanziaria e quella economica.

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 € 118.074.040 trovano copertura finanziaria come specificato nel relativo prospetto e presentano investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 945.138, per immobilizzazioni materiali per € 117.128.902.

Si fa presente, come già analiticamente esposto nella relazione sul Budget economico, 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 derivanti da esercizi precedenti per un totale di € 62.037.364.

A tal proposito, si evidenzia che il MUR, con DM del 16/11/2020 n. 857, ha approvato la graduatoria dei programmi di cui all'art. 1 lett. a) dell'art. 2 c. 2 del DM 05/12/2019 n. 1121 Fondo Investimenti Edilizia Universitaria 2019/2033 per complessivi € 10.262.303. L'erogazione del cofinanziamento da parte del Ministero sarà correlata ai SAL per singolo progetto e successivamente al monitoraggio ed alla rendicontazione degli stessi. Nell'esercizio 2022, il Ministero ha effettuato tre monitoraggi ed erogato il III SAL.

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.



## 1) Immobilizzazioni immateriali

Nella voce “*Immobilizzazioni immateriali*” l’investimento più rilevante è quello relativo alle “*Concessioni, licenze, marchi, diritti e simili*” per € 846.086, coperto per la parte preponderante con risorse di terzi, riferito ad acquisto di software.

## II) Immobilizzazioni materiali

La macro-voce “*Immobilizzazioni materiali*” riporta un saldo di € 117.128.902, ripartito nelle singole voci sottoindicate:

- *Terreni e fabbricati*, per un valore complessivo pari ad € 29.062, relativo al fabbricato della fattoria didattica veterinaria;
- *Impianti e attrezzature*, per un valore complessivo pari ad € 10.007.110, comprensivo degli acquisti relativi ai progetti POFESR per € 6.667.600, ai rifacimenti di vari laboratori universitari e il rifacimento delle cabine elettriche del Polo di Scienze e centrale;
- *Attrezzature scientifiche*, con totale complessivo pari ad € 40.329.023, la cui parte preponderante è relativa all’acquisto di attrezzatura scientifica finanziati con i nuovi progetti PON, POFESR, PNRR e POS;
- *Patrimonio librario, opere d’arte, d’antiquariato e museali*, con un saldo di € 10.116;
- *Mobili e arredi*, con un saldo di € 3.209.983;
- *Immobilizzazioni in corso ed acconti*, il cui totale di € 63.543.608 annovera lavori di efficientamento energetico (€ 8.948.910), lavori per il Policlinico Universitario Padiglione A e per le residenze (€ 12.197.971), lavori aree esterne Facoltà di Scienze (€ 1.955.628), adeguamento norme antincendio (€ 5.553.023), rifacimento prospetti dell’edificio della Facoltà di Scienze Veterinarie, emiciclo ed interventi ai locali caldaie del dipartimento (€ 3.836.684), lavori di restauro dei plessi di Scienze della Formazione, ex medicina legale, edificio E plesso centrale, ex Istituto di Igiene e Microbiologia ed ex Banca d’Italia (1.228.252), lavori per la riconversione dell’ex Hotel Riviera (€ 1.000.000), lavori di ristrutturazione dei laboratori dell’ex Facoltà di Farmacia (€ 3.286.877), lavori di riqualificazione del Parco di Villa Pace (€ 4.843.383), lavori di manutenzione straordinaria plessi vari dell’Ateneo (€ 800.000);

I successivi prospetti danno evidenza delle fonti di finanziamento, a copertura degli investimenti, previsti nel budget 2023.

<b>CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>IMPORTO</b>
<i>Altri contributi da MIUR</i>	24.334
<i>Ass. F.do sostegno giovani</i>	500
<i>Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale</i>	267.845
<i>Assegn. per l'assistenza, l'integraz. sociale e i diritti delle persone disab.</i>	80.000
<i>Assegnazioni da Regioni - contributi diversi</i>	574.319
<i>Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi</i>	93.114
<i>Contributi diversi da altre università</i>	121.343
<i>Contributi diversi da altri ministeri</i>	10.386
<i>Contributi diversi da altri organismi intern.li</i>	262.384
<i>Contributi diversi dalla UE</i>	142.032
<i>Contributi diversi di Enti Privati</i>	71.594
<i>Contributi diversi di Enti Pubblici</i>	351.476
<i>Contributi in conto capitale MUR</i>	27.296.149
<i>Contributi in conto capitale da Regione</i>	3.885.772
<i>Prestazioni a pagamento - tariffario</i>	15.330
<i>Proventi diversi</i>	140.523
<i>Proventi da enti ospedalieri</i>	22.214
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da organismi internaz.</i>	18.500
<i>Ricerche con finanz.i competitivi da altri Min. e altre Amm. centrali</i>	5.942.897
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR</i>	7.523.083
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni</i>	8.736.960
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea</i>	315.819
<i>Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione</i>	39.783
<i>Tasse e contributi Master</i>	100.319
<b>Totale complessivo</b>	<b>56.036.676</b>

A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2021: destinazione utile/copertura a perdita anno 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2022	P.N. anno 2022 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2021 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	RESIDUO PN 2023	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	RESIDUO PN PRESUNTO TRIENNIO
	1	2	3 = 1 + 2	4	5 = 3 + 4	6	7	8 = 5 - ( 6 + 7 )	9	10	11	12	13 = 8 - (9+10+11+12)
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATE NEO	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00					60.000.000,00
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	121.003,00	1.028,00	122.031,00	0,00	122.031,00	0,00	0,00	122.031,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.031,00
di cui Coep	1.025,00	1.028,00	2.053,00	0,00	2.053,00	0,00	0,00	2.053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.053,00
di cui COFI	119.978,00	0,00	119.978,00	0,00	119.978,00	0,00	0,00	119.978,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.978,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	229.158.697,00	26.203.481,00	255.362.178,00	18.415.947,00	236.946.231,00	21.168.244,00	59.137.364,00	156.640.623,00	13.592.448,00	28.797.271,00	8.457.648,00	5.054.532,00	100.738.724,00
di cui Coep	60.771.328,00	26.203.481,00	86.974.809,00	- 4.125.464,00	91.100.273,00	8.935.643,00	26.887.827,00	55.276.803,00	3.552.470,00	7.595.350,00	1.328.377,00	495.000,00	42.305.606,00
di cui COFI	168.387.369,00	0,00	168.387.369,00	22.541.411,00	145.845.958,00	12.232.601,00	32.249.537,00	101.363.820,00	10.039.978,00	21.201.921,00	7.129.271,00	4.559.532,00	58.433.118,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	439.524,00	0,00	439.524,00	0,00	439.524,00	147.313,00	0,00	292.211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.211,00
di cui Coep	118.571,00	0,00	118.571,00	0,00	118.571,00	0,00	0,00	118.571,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.571,00
di cui COFI	320.953,00	0,00	320.953,00	0,00	320.953,00	147.313,00	0,00	173.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.640,00
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>229.719.224,00</b>	<b>26.204.509,00</b>	<b>255.923.733,00</b>	<b>18.415.947,00</b>	<b>237.507.786,00</b>	<b>21.315.557,00</b>	<b>59.137.364,00</b>	<b>157.054.865,00</b>	<b>13.592.448,00</b>	<b>28.797.271,00</b>	<b>8.457.648,00</b>	<b>5.054.532,00</b>	<b>101.152.966,00</b>
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													
1) Risultato esercizio	37.795.746,00	37.795.746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	8.856.237,00	11.591.238,00	20.447.475,00	17.090.251,00	3.357.224,00	0,00	2.900.000,00	457.224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457.224,00
di cui Coep	1.669.906,00	11.591.238,00	13.261.144,00	11.386.504,00	1.874.640,00	0,00	1.800.000,00	74.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.640,00
di cui COFI	7.186.331,00	0,00	7.186.331,00	5.703.747,00	1.482.584,00	0,00	1.100.000,00	382.584,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382.584,00
3) Riserve statutarie	3,00	-1,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>46.651.986,00</b>	<b>26.204.509,00</b>	<b>20.447.477,00</b>	<b>17.090.251,00</b>	<b>3.357.226,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.900.000,00</b>	<b>457.226,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>457.226,00</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>336.371.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>336.371.210,00</b>	<b>35.506.198,00</b>	<b>300.865.012,00</b>	<b>21.315.557,00</b>	<b>62.037.364,00</b>	<b>217.512.091,00</b>	<b>13.592.448,00</b>	<b>28.797.271,00</b>	<b>8.457.648,00</b>	<b>5.054.532,00</b>	<b>161.610.192,00</b>

## Il Budget Economico triennale 2023-2025

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2023-2025, 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 prudentiale 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 2023-2025 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 2023.

Il prospetto di Budget Economico triennale - quale rappresentazione per macro-voci 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 2023-2025

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 2023 con proiezione di effetti anche negli esercizi successivi, riguardano i lavori sottoelencati:

- ◆ lavori di ristrutturazione edificio ex hotel Riviera da adibire a residenze universitarie (€ 8.807.163);
- ◆ riconversione residenze studenti padiglione A Policlinico (€ 8.349.000);
- ◆ riqualificazione Villa Pace (€ 5.000.000);
- ◆ accordo quadro restauro conservativo dei prospetti del patrimonio immobiliare dell'Ateneo: Casa della Pittura e Palazzina Museale, Edificio ex Banca d'Italia, Dipartimento Scienze della Formazione, Istituto ex Medicina Legale, Edificio E plesso centrale, ex Istituto d'Igiene e Microbiologia (€ 5.008.000);
- ◆ lavori di ristrutturazione edificio D economia (5.100.000).

## 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* 2022 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 2023, 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 2023 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 € 347.740.383 e una previsione di pagamenti pari ad € 426.236.241 e si chiude quindi con un disavanzo nominale o, più esattamente, uno sbilancio finanziario di € 78.495.858.

Tale dato rappresenta sinteticamente la misura del ricorso al finanziamento interno per la copertura degli investimenti (per € 62.037.364, 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 3b*).

## **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, comprensive 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 e 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 sottoelencati:

- ◆ **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 b*).

**Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea\**

**Il Direttore Generale**

*Avv. Francesco Bonanno\**

**Il Dirigente**

D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie

*Dr. Salvatore Sidoti\**

\*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  
2023**



<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>337.540.909</b>
I. PROVENTI PROPRI	107.306.842
1) Proventi per la didattica	29.874.734
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.551.831
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	73.880.277
II. CONTRIBUTI	216.543.278
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	203.523.939
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.515.269
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.116.331
5) Contributi da Università	887.175
6) Contributi da altri (pubblici)	3.194.972
7) Contributi da altri (privati)	1.305.592
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.659.789
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.379.914
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.279.875
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	31.000
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>337.540.909</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>337.773.954</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	152.137.476
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.849.206
<i>a) docenti / ricercatori</i>	105.880.136
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	6.956.524
<i>c) docenti a contratto</i>	390.409
<i>d) esperti linguistici</i>	1.083.068
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	539.069
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	37.288.270
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.322.071
1) Costi per sostegno agli studenti	60.617.280
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.627.384
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	21.611.589
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.949.546
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.804.514
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	34.699.425
9) Acquisto altri materiali	1.458.584
10) Variazione delle rimanenze di materiali	50.000
11) Costi per godimento beni di terzi	496.584
12) Altri costi	17.007.165
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.288.969
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	408.141
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	27.790.358
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	90.470
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.087.842
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.937.596
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>337.773.954</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-233.045</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-48.222</b>
1) Proventi finanziari	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	48.222
3) Utili e perdite su cambi	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-48.222</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>



<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>
1) Proventi	1.000.000
2) Oneri	1.000.000
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>8.654.376</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-8.935.643</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIAL</b>	<b>8.935.643</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>



# Università di Messina

## Budget degli investimenti 2023

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>	<b>945.138</b>	<b>552.479</b>	<b>0</b>	<b>392.659</b>
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	65.552	65.552	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	846.086	454.427	0	391.659
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	33.500	32.500	0	1.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>945.138</b>	<b>552.479</b>	<b>0</b>	<b>392.659</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>117.128.902</b>	<b>55.484.197</b>	<b>0</b>	<b>61.644.705</b>
1) Terreni e fabbricati	29.062	0	0	29.062
2) Impianti e attrezzature	10.007.110	8.294.527	0	1.712.583
3) Attrezzature scientifiche	40.329.023	28.238.221	0	12.090.802
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.116	0	0	10.116
5) Mobili e arredi	3.209.983	789.925	0	2.420.058
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	63.543.608	18.161.524	0	45.382.084
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>117.128.902</b>	<b>55.484.197</b>	<b>0</b>	<b>61.644.705</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>118.074.040</b>	<b>56.036.676</b>	<b>0</b>	<b>62.037.364</b>

*Allegato 2*

**Bilancio Unico d'Ateneo di  
Previsione triennale  
non Autorizzatorio  
2023 - 2025**



	2023	2024	2025
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>337.540.909</b>	<b>258.347.907</b>	<b>224.288.461</b>
I. PROVENTI PROPRI	107.306.842	77.497.974	56.503.372
1) Proventi per la didattica	29.874.734	25.588.310	20.084.867
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.551.831	2.531.553	1.882.021
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	73.880.277	49.378.111	34.536.484
II. CONTRIBUTI	216.543.278	169.907.623	159.812.924
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	203.523.939	162.272.465	154.322.549
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.515.269	1.377.486	1.049.840
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.116.331	2.634.590	1.771.075
5) Contributi da Università	887.175	491.231	331.337
6) Contributi da altri (pubblici)	3.194.972	2.231.332	1.738.010
7) Contributi da altri (privati)	1.305.592	900.519	600.113
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.659.789	10.911.310	7.941.165
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.379.914	10.039.979	7.129.271
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.279.875	871.331	811.894
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	31.000	31.000	31.000
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>337.540.909</b>	<b>258.347.907</b>	<b>224.288.461</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>337.773.954</b>	<b>253.435.061</b>	<b>217.550.203</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	152.137.476	142.339.032	133.103.870
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.849.206	106.569.218	99.255.103
a) docenti / ricercatori	105.880.136	100.412.785	94.441.648
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.956.524	4.642.478	3.539.145
c) docenti a contratto	390.409	225.421	178.392
d) esperti linguistici	1.083.068	1.028.914	974.761
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	539.069	259.620	121.157
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	37.288.270	35.769.814	33.848.767
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.322.071	88.056.462	67.199.338
1) Costi per sostegno agli studenti	60.617.280	23.415.386	17.180.352
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.627.384	1.030.120	681.951
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	21.611.589	15.191.661	10.980.757
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.949.546	7.830.084	5.583.071
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.804.514	690.228	350.101
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	34.699.425	26.773.058	22.946.213
9) Acquisto altri materiali	1.458.584	1.004.971	835.194
10) Variazione delle rimanenze di materiali	50.000	50.000	50.000
11) Costi per godimento beni di terzi	496.584	275.594	225.363
12) Altri costi	17.007.165	11.795.360	8.366.336
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.288.969	18.943.427	13.283.478
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	408.141	58.868	29.294
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	27.790.358	18.845.840	13.226.527
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	90.470	38.719	27.657
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.087.842	1.127.839	778.069
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.937.596	2.968.301	3.185.448
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>337.773.954</b>	<b>253.435.061</b>	<b>217.550.203</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-233.045</b>	<b>4.912.846</b>	<b>6.738.258</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-48.222</b>	<b>-41.589</b>	<b>-37.259</b>
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	48.222	41.589	37.259
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-48.222</b>	<b>-41.589</b>	<b>-37.259</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





	2023	2024	2025
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Proventi	1.000.000	1.000.000	1.000.000
2) Oneri	1.000.000	1.000.000	1.000.000
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>8.654.376</b>	<b>8.423.727</b>	<b>8.029.376</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-8.935.643</b>	<b>-3.552.470</b>	<b>-1.328.377</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>8.935.643</b>	<b>3.552.470</b>	<b>1.328.377</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# Università di Messina

## Budget degli investimenti 2023 triennale



All. 2b

Voci	2023	2024	2025
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>945.138</b>	<b>148.887</b>	<b>94.954</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	65.552	45.606	32.576
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	846.086	80.531	46.128
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	33.500	22.750	16.250
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>945.138</b>	<b>148.887</b>	<b>94.954</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>117.128.902</b>	<b>46.528.957</b>	<b>12.959.482</b>
1) Terreni e fabbricati	29.062	0	0
2) Impianti e attrezzature	10.007.110	1.515.773	1.288.019
3) Attrezzature scientifiche	40.329.023	9.132.405	6.525.540
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.116	0	0
5) Mobili e arredi	3.209.983	1.355.564	1.341.328
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	63.543.608	34.525.215	3.804.595
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>117.128.902</b>	<b>46.528.957</b>	<b>12.959.482</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>118.074.040</b>	<b>46.677.844</b>	<b>13.054.436</b>

*Allegato 3*

**Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo  
non autorizzatorio  
in contabilità finanziaria  
2023**



ENTRATE	347.740.383
I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
II - Tributi	0
III - Imposte, tasse e proventi assimilati	0
<b>TOTALE II - Tributi</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0</b>
I - Trasferimenti correnti	0
II - Trasferimenti correnti	0
III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	194.489.190
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.192.129
IV - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	31.699
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>198.713.019</b>
III - Trasferimenti correnti da Famiglie	0
IV - Trasferimenti correnti da famiglie	6.315
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>6.315</b>
III - Trasferimenti correnti da Imprese	0
IV - Sponsorizzazioni da imprese	0
IV - Altri trasferimenti correnti da imprese	1.324.356
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>1.324.356</b>
III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
IV - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>
III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
IV - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.965.421
IV - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.055.172
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>4.020.593</b>
<b>TOTALE II - Trasferimenti correnti</b>	<b>204.064.283</b>
I - Entrate extratributarie	0
II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0
III - Vendita di beni	68.850
III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	34.253.525
III - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.592
<b>TOTALE II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>34.324.967</b>
II - Interessi attivi	0
III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
III - Altri interessi attivi	0
<b>TOTALE II - Interessi attivi</b>	<b>0</b>
II - Rimborsi e altre entrate correnti	0
III - Indennizzi di assicurazione	0
III - Rimborsi in entrata	290.519
III - Altre entrate correnti n.a.c.	1.109.929
<b>TOTALE II - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>1.400.448</b>
<b>TOTALE I - Entrate extratributarie</b>	<b>35.725.415</b>
I - Entrate in conto capitale	0
II - Contributi agli investimenti	0
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	84.715.000
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	16.472.134
IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>101.187.134</b>
III - Contributi agli investimenti da Famiglie	0
IV - Contributi agli investimenti da Famiglie	0
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	<b>0</b>
III - Contributi agli investimenti da Imprese	0
IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese	245.608
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da Imprese</b>	<b>245.608</b>
III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>

III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	467.639
IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	6.050.305
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>6.517.945</b>
III - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni	0
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazione	0
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazione	0
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amminist</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE II - Contributi agli investimenti</b>	<b>107.950.686</b>
II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
III - Alienazione di beni materiali	0
III - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
III - Alienazione di beni immateriali	0
<b>TOTALE II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE I - Entrate in conto capitale</b>	<b>107.950.686</b>
I - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
II - Alienazione di attività finanziarie	0
III - Alienazione di partecipazioni	0
III - Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
III - Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
<b>TOTALE II - Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
II - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pub	0
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali	0
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e	0
<b>TOTALE II - Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0</b>
II - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
III - Prelievi da depositi bancari	0
<b>TOTALE II - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE I - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
I - Accensione Prestiti	0
II - Accensione prestiti a breve termine	0
III - Finanziamenti a breve termine	0
<b>TOTALE II - Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>0</b>
II - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
III - Finanziamenti a medio lungo termine	0
III - Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
<b>TOTALE II - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE I - Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>
I - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
II - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
III - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
<b>TOTALE II - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE I - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>
I - Entrate per conto terzi e partite di giro	0
II - Entrate per partite di giro	0
III - Altre ritenute	0
III - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0
III - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
III - Altre entrate per partite di giro	0
<b>TOTALE II - Entrate per partite di giro</b>	<b>0</b>
II - Entrate per conto terzi	0
III - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
III - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
III - Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
III - Depositi di/preso terzi	0
III - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0
III - Altre entrate per conto terzi	0
<b>TOTALE II - Entrate per conto terzi</b>	<b>0</b>



## Bilancio preventivo finanziario classificazione spese per missioni e programmi - 2023

All. 3b

	Ricerca e innovazione		Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali		Fondi da rip. da assegni	
	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Serv. aff. generali per le ammin.		
<b>TOTALE</b>	<b>93.227.046</b>	<b>28.001.208</b>	<b>1.625.193</b>	<b>143.880.550</b>	<b>3.356.010</b>	<b>78.564.088</b>	<b>122.701</b>	<b>78.564.088</b>	<b>0</b>	
<b>U USCITE</b>	<b>426.236.241</b>	<b>102.769.637</b>	<b>69.549.249</b>	<b>129.075.003</b>	<b>14.805.546</b>	<b>91.021</b>	<b>3.264.989</b>	<b>122.701</b>	<b>78.441.386</b>	<b>0</b>
<b>1 Spese correnti</b>	<b>287.463.551</b>	<b>93.227.046</b>	<b>28.001.208</b>	<b>101.860.997</b>	<b>11.325.522</b>	<b>63.766</b>	<b>877.844</b>	<b>122.701</b>	<b>50.359.274</b>	<b>0</b>
01 Redditi da lavoro dipendente	150.352.605	67.038.893	7.041.126	62.949.362	17.364	0	0	0	12.945.918	0
01 Retribuzioni lorde	115.822.664	52.675.957	7.023.735	45.812.673	11.252	0	0	0	9.939.104	0
02 Contributi sociali a carico dell'ente	34.529.941	14.362.936	17.391	17.136.688	6.112	0	0	0	3.006.814	0
02 Imposte e tasse a carico dell'ente	9.583.056	4.131.817	0	3.773.808	1.022	0	0	0	1.676.409	0
01 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	9.583.056	4.131.817	0	3.773.808	1.022	0	0	0	1.676.409	0
03 Acquisto di beni e servizi	69.353.500	11.059.905	17.480.891	4.702.519	2.778.267	55.766	877.844	122.701	31.483.138	0
01 Acquisto di beni	14.682.781	3.967.657	9.269.163	209.287	51.865	20.233	0	0	620.252	0
02 Acquisto di servizi	54.670.719	7.092.248	8.211.727	4.493.231	2.726.402	35.533	877.844	122.701	30.862.886	0











