



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA

BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

Esercizio 2024



La Rettrice

*Prof.ssa Giovanna Spatari**

Il Direttore Generale

*Avv. Francesco Bonanno**

Il Dirigente

D.A. Bilancio e Finanze
*Dr. Salvatore Sidoti**

BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Esercizio 2024

Introduzione	4
Quadro normativo	6
Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato	9
Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica	11
Il Budget Economico 2024	11
Analisi delle Voci del Budget Economico Annuale	13
A) Proventi Operativi.....	14
A) I. Proventi Propri	15
A) II. Contributi	21
A) V Altri proventi e ricavi diversi.....	27
A) VI. Variazione rimanenze.....	28
A) VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	28
B) Costi Operativi	29
B) VIII. Costi del personale	29
B) IX. Costi della Gestione Corrente	35
B) IX. 1 Costo sostegno agli studenti	35
Altri Costi della Gestione Corrente	36
B) X. Ammortamenti e svalutazioni	38
B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri.....	38
B) XII. Oneri diversi di gestione	39
C) Proventi e oneri finanziari	39
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	39
E) Proventi e oneri straordinari	40
F) Imposte sul reddito dell'esercizio	40
Risultato Economico Presunto	40
Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.lgs. n.49/2012 per i seguenti indicatori	42
Il Budget degli investimenti 2024	43
I) Immobilizzazioni immateriali	44
II) Immobilizzazioni materiali	44
Il Budget Economico triennale 2024-2026	48
Il Budget degli investimenti triennale 2024-2026	49
Bilancio preventivo unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria	49
Classificazione della spesa per missioni e per programmi	51

Allegati:

1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2024

- a. *Budget Economico annuale 2024*
- b. *Budget degli Investimenti annuale 2024*

2. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio 2024-2026

- a. *Budget Economico triennale 2024-2026*
- b. *Budget degli Investimenti triennale 2024-2026*

3. Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2024

- a. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2024*
- b. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2024 con classificazione delle spese per Missioni e Programmi*

Introduzione

Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione 2024 (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.

Il Bilancio Unico di Previsione Autorizzatorio è un documento di programmazione economico-finanziaria unitario. L'approvazione del presente Bilancio avviene in concomitanza con la nomina della prof.ssa Giovanna Spatari alla carica di Rettrice dell'Università degli Studi di Messina per il sessennio 2023-2029, giusto Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca del 12/12/2023.

La redazione dei prospetti contabili che compongono il *BUP 2024* risponde 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:

- ✓ del Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026 e del Piano Triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026;
- ✓ 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 2024* 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.

La Struttura Organizzativa di UniME

La tabella che segue descrive la Struttura Organizzativa dell'Ateneo articolata per Centri di Gestione.

ATENELO DI MESSINA CENTRI DI GESTIONE	
DIPARTIMENTI AMMINISTRATIVI	<p>Rettorato Direzione Generale Servizi Didattici, Ricerca ed Alta Formazione Bilancio e Finanze Organizzazione e Gestione delle Risorse Umane Attività Negoziale e Servizi Affari Generali Ricerca Scientifica e Internazionalizzazione Servizi Tecnici</p>
DIPARTIMENTI DIDATTICI	<p>Civiltà Antiche e Moderne Economia Giurisprudenza Ingegneria Medicina Clinica e Sperimentale Patologia Umana dell'adulto e dell'età Evolutiva "Gaetano Barresi" Scienze Biomediche, Odontoiatriche e delle Immagini Morfologiche e Funzionali Scienze Chimiche, Biologiche, Farmaceutiche ed Ambientali Scienze Cognitive, Psicologiche, Pedagogiche e degli Studi Culturali Scienze Matematiche e Informatiche, Scienze Fisiche e Scienze della Terra Scienze Politiche e Giuridiche Scienze Veterinarie</p>
CENTRI DI SERVIZI	<p>Centro Universitario di Studi sui Trasporti Centro per la migrazione, l'integrazione sociale e la comunicazione interculturale Centro di Ricerca e di Intervento Psicologico Centro Specializzato Universitario per gli interventi assistiti con gli animali Centro Orto Botanico Pietro Castelli Centro di Criogenia</p>

L'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 prospetto che precede. 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 *Bilancio e Finanze*, 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 2024 è stata effettuata in linea con quanto previsto da quadro legislativo di riferimento 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 2024* 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 consuntivi.

Inoltre, al fine di garantire la comparabilità tra il bilancio preventivo (per la parte economica) e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio, lo schema di Budget Economico, dettato dal D.I. 925, è strutturato in coerenza con lo 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 alle 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 criterio che consente di conseguire un risultato economico in pareggio 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 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 vigente *Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità* ed 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 e ss.mm.ii., 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 2024*, 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 2024*, 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 2024-2026*, che espone i costi e proventi del triennio in termini di competenza economica;
 - il *Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio Esercizi 2024-2026*, 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 € 431.435, non ha subito variazioni rispetto a quello relativo all'esercizio 2023.

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	
<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
TOTALE	€ 431.434

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. 29 del 03/11/2023 del MEF, che ne prevede anche per il 2024 l'esclusione. L'Ateneo provvederà alla predisposizione del conteggio puntuale dei limiti di spesa per il BUP 2024 nel corso dello stesso anno, rettificando - se necessario - le previsioni di budget con una variazione di bilancio. Si precisa che alla voce B7 è stata apportata una modifica che riguarda l'esclusione della voce "Rimborso tasse e sopratasse agli studenti" sia dalla media 16/18 sia dallo stanziamento 2024.

PREVISIONI 2024 SOGGETTE A LIMITE DI SPESA			
VOCI DI RICLASSIFICA	MEDIA 16/18	STANZIAMENTO 2024	Δ LIMITE 2024 vs MEDIA 16/18
B6	2.386.435	2.017.050	369.385
B7	14.222.225	14.134.821	87.404
B8	91.475	90.300	1.175
Previsioni 2022 soggette a limite di spesa	16.700.135	16.242.171	457.964

Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica

Il *BUP* annuale e triennale rappresenta l'espressione, in termini economici e finanziari delle risorse destinate dall'Ateneo al perseguimento delle proprie missioni istituzionali ed al raggiungimento degli obiettivi strategici ed operativi definiti dalla governance dell'Ateneo. La redazione del Budget Economico annuale e del Budget degli Investimenti che compongono il documento in parola, si basa - tra gli altri - sul principio della competenza economica.

Come segnalato in precedenza, la definizione e l'approvazione del presente BUP avviene in concomitanza con la nomina della prof.ssa Giovanna Spatari alla carica di rettrice dell'Università degli Studi di Messina per il sessennio 2023-2029, giusto Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca del 12/12/2023.

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 i fabbisogni di capitale per il loro finanziamento: il documento distingue 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 2024 sono state, pertanto, espresse sia in termini di competenza economica sia in termini finanziari secondo il principio di cassa.

Il Budget Economico 2024

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.

La successiva esposizione riguarda la composizione delle principali voci di ricavo e di costo che costituiscono il Budget Economico 2024.

Analisi delle Voci del Budget Economico Annuale

Il Budget economico racchiude i dati previsionali dei costi e dei 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, 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 € 326.243.580,52, ricomprendono la quota di € 11.610.173,09 per utilizzi di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, mentre i costi (*operativi, finanziari, straordinari ed imposte dell'esercizio*) ammontano a € 335.095.175,96.

La differenza tra i due valori evidenzia uno squilibrio previsionale di competenza di € 8.897.045,88, coperto attraverso l'utilizzo delle riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, la cui composizione è dettagliata nel paragrafo "Risultato Economico Presunto".

A) Proventi Operativi

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
A) PROVENTI OPERATIVI	337.540.909,60	325.037.174,36	-12.503.735,24
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	107.306.841,80	95.392.779,66	-11.914.062,14
<i>II. CONTRIBUTI</i>	216.543.278,74	216.776.741,07	233.462,33
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	0	0	0
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	0	204.500,00	204.500,00
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	13.659.789,06	12.663.153,63	-996.635,43
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	31.000,00	0	-31.000,00
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0

Il prospetto riepilogativo delle principali voci dei proventi operativi rileva una riduzione dei proventi propri ed un incremento dei contributi.

L'analisi degli scostamenti verrà effettuata nelle sezioni dedicate alle singole voci. È, comunque, opportuno chiarire che la riduzione dello stanziamento previsionale delle voci legate ai proventi propri è legato, in chiave prudenziale, agli importi già noti o 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* evidenzia il peso del Fondo di Funzionamento Ordinario (*quota base, premiale e perequativo e no tax area*) sulla totalità delle entrate complessive, pari al 42%. I proventi derivanti dalla contribuzione studentesca ammontano al 10% 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 20% del totale.

I proventi operativi del Budget economico per l'Esercizio 2024 ammontano complessivamente ad €325.037.174,36, di cui €252.180.249,41 iscritti nei budget dell'Amministrazione Centrale ed € 72.856.924,95 iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

A) I. Proventi Propri

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
I. PROVENTI PROPRI	107.306.841,80	95.392.779,66	-11.914.062,14
1) <i>Proventi per la didattica</i>	29.874.734,21	31.131.328,13	1.256.593,92
2) <i>Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	3.551.830,58	2.045.788,30	-1.506.042,28
3) <i>Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i>	73.880.277,01	62.215.663,23	-11.664.613,78

Le previsioni relative ai proventi per la didattica registrano un aumento complessivo di € 1.256.593,92, determinato principalmente da:

- corsi di perfezionamento e specializzazione che generano un incremento di € 1.089.127,34;
- corsi di laurea con un incremento di € 93.681,60.

La previsione per l'anno accademico 2023/24 è stata determinata riducendo, in via prudenziale, del 5% il valore degli iscritti dell'anno precedente che è dunque pari a 23.919 (in linea con il trend del triennio 2021-2023), comprensivo degli studenti inclusi nella fascia di esenzione con un ISEE-U pari ad euro 24.000, in ottemperanza alle deliberazioni degli Organi Collegiali. Si è ritenuto di mantenere, anche per l'anno 2024, invariata la stima del conguaglio medio già effettuata per l'esercizio 2023.

Per quanto attiene ai *Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* ed ai *Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi* bisogna precisare che tali proventi, nel BUP 2023, registravano un eccezionale incremento rispetto al 2022 per l'acquisizione di rilevanti finanziamenti per nuovi progetti di ricerca (*Horizon 2020, PNRR, POFESR, POS, POA*) e per il potenziamento tecnologico. La previsione 2024 (95,40 milioni di euro) per le voci in commento, benché ridotta rispetto al 2023, è comunque nettamente superiore a quella media del triennio 2020-2022 (50,26 milioni).

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

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
Proventi per la didattica	29.874.734,21	31.131.328,13	1.256.593,92
<i>Tasse e contributi corsi di laurea</i>	18.226.884,54	18.320.566,14	93.681,60
<i>Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione</i>	9.111.226,14	10.200.353,48	1.089.127,34
<i>Tasse e contributi Master</i>	993.558,85	953.888,19	-39.670,66
<i>Tasse e contributi vari</i>	474.364,37	540.928,53	66.564,16
<i>Indennità di mora e recupero evasione studentesca</i>	220.000,00	220.000,00	0,00
<i>Tasse preiscrizione</i>	841.459,29	877.436,09	35.976,80
<i>Quote iscrizione a corsi</i>	7.241,02	18.155,70	10.914,68

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. Lo stanziamento iscritto per il 2024, complessivamente pari a € 31.131.328,13, 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. 2023/24;
- alla stima dei 3/12 (*ottobre-dicembre*) di quella riferita all'A.A. 2024/25, 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.

Inoltre, come per il BUP 2023:

- ✓ l'esenzione dal versamento del *Contributo Annuale Omnicomprensivo* è stata confermata nella misura del 33% del numero degli iscritti;
- ✓ il conguaglio medio unitario (per singolo studente), anche per l'A.A. 2023/2024, è stato quantificato nella misura di € 1.100.

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

- ✓ le iscrizioni per l'A.A. 2022/23 e la previsione delle iscrizioni totali per l'A.A. 2023/24 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 dispone 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 € 22.000. L'Ateneo, nei limiti fissati dalla normativa di riferimento, ha confermato anche per l'anno accademico 2023/24 l'estensione dell'esonero totale fino a 24.000,00. Dette agevolazione determinano un incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario stimato in € 2.568.303 per l'anno 2024 in linea con l'assegnazione dell'esercizio 2023.

L'attuale disciplina della contribuzione studentesca, come definita dagli Organi Accademici in ossequio alla normativa vigente prevede che sono esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale gli studenti che soddisfano congiuntamente i seguenti requisiti:

- ✓ appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE-U sia inferiore o uguale a 24.000,00 euro.
- ✓ ii. sono iscritti all'Università di appartenenza da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di studio, aumentata di uno (ad esempio sono ancora regolari gli immatricolati dal 2020/21, iscritti al 1° F.C. di un corso di studio triennale);
- ✓ iii. nel caso di iscrizione al secondo anno accademico abbiano conseguito, nel periodo compreso tra 10 agosto 2022 - 10 agosto 2023 almeno 10 crediti formativi

universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo, abbiano conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto 2023, almeno 25 crediti formativi.

Nel caso di iscrizione al primo anno accademico, non si considera il merito.

In ragione di quanto sopra esposto, la tabella seguente esplicita la stima dei proventi da contribuzione studentesca.

STIMA PROVENTI DA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA PER ISCRIZIONI A CORSI DI LAUREA					
VOCE	ISCRIZIONI PREVISTE	ISCRITTI NON ESONERATI	QUOTA CONGUAGLIO MEDIO	QUOTA ISCRIZIONE INIZIALE	TOTALE A.A.
AA 2023/2024 (9/12)	22.893	15.338	1.100,00	0,00	16.871.800,00
AA 2023/2024 Sedi decentrate Cumo- Noto	624	418	1.100,00		459.800,00
AA 2023/2024 Sedi decentrate Cusir - Priolo	402	269	1.100,00		295.900,00
AA 2024/2025 (3/12)	23.477			156,00	3.662.412,00
Totale Proventi Corsi di Laurea					21.289.912,00
Imposta di Bollo Virtuale	23.477			16,00	-375.632,00
Tassa Regionale per il diritto allo studio	23.477			140,00	-3.286.780,00
ENTRATE CONTRIBUTIVE A BUDGET 2024 PER CORSI DI LAUREA					17.627.500,00

I proventi da contribuzione studentesca pari ad € 17.627.500, relativi all'A.A. 2023/24, si sommano ai contributi per corsi di laurea delle sedi decentrate degli anni accademici precedenti (€ 693.066) riscontati in ragione dei costi ancora da sostenere.

Inoltre, ai proventi sopra indicati si sommano quelli per attività didattica, per un importo complessivo di € 12.810.761,99, stimati su base storica:

- € 10.200.353,48 per tasse e contributi *post-lauream*, con la seguente specifica:
 - € 2.586.570,04 (frequenza dei corsi di perfezionamento e specializzazione)
 - € 90.000 (dottorati di ricerca)
 - € 7.523.783,44 (TFA e sostegno);
- € 953.888,19 per tasse e contributi da frequenza Master di primo e secondo livello;
- € 540.928,53 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 2023;

€ 877.436,09 per tasse di preiscrizione relative a test di ammissione a corsi di laurea a numero chiuso ed ai corsi di sostegno;

€ 18.155,70 Per quote iscrizioni a corsi organizzati dall'Ateneo;

Rapporto contribuzione studentesca/FFO

Il Decreto del Presidente della Repubblica n. 306 del 25.07.97 (Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari) e il successivo D.L. n. 95 del 06.07.12, convertito in Legge n. 135 del 07.08.12, hanno stabilito che “*La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell'importo del finanziamento ordinario dello Stato, a valere sul fondo di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a) e comma 3 della legge 24 dicembre 1993, n. 537*”.

Il rapporto tra i ricavi da contribuzione studentesca e il Fondo di Finanziamento Ordinario, basato sulle stime contenute nel budget 2024, è pari al 11%, contenuto, pertanto, entro il limite stabilito dalla normativa sopra richiamata.

La tabella seguente riporta il calcolo effettuato, attesta il rispetto, da parte dell'Ateneo messinese, del limite previsto dal sopra citato Decreto:

VOCE CONTABILE	STANZIAMENTO 2024
<i>Fondo di Finanziamento Ordinario (A)</i>	159.994.493
<i>Contribuzione Studentesca</i>	17.627.500
<i>Rimborsi Tasse</i>	218.000
<i>Contribuzione Studentesca al netto dei Rimborsi (B)</i>	17.409.500
<i>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = <20%</i>	11%

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

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

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

Il Budget riporta proventi di tale natura per € 2.045.788,30, ascrivibili per la quasi totalità ai Dipartimenti didattici. A tali proventi sono stati correlati 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 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.551.830,58	2.045.788,30	-1.506.042,28
<i>Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi</i>	3.535.330,58	2.027.288,30	-1.508.042,28
<i>Pubblicazioni</i>	16.500,00	18.500,00	2.000,00

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

Tale stanziamento di bilancio, alimentato dall'attività di ricerca gestita dai Centri di Gestione dell'Ateneo, accoglie le previsioni di ricavo derivanti da finanziamenti ministeriali o di altri Enti pubblici o privati, italiani o internazionali, in relazione alla partecipazione a tale tipologia di bandi. Come segnalato in precedenza, per quanto attiene ai *Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* ed ai *Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi* bisogna precisare che tali proventi, nel BUP 2023, registravano un eccezionale incremento rispetto al 2022 per l'acquisizione di rilevanti finanziamenti per nuovi progetti di ricerca (*Horizon 2020, PNRR, POFESR, POS, POA*) e per il potenziamento tecnologico. La previsione 2024 (95,40 milioni di euro) per le voci in commento, benché ridotta rispetto al 2023, è comunque nettamente superiore a quella media del triennio 2020-2022 (50,26 milioni).

La somma prevista a Budget ammonta ad € 62.215.663,23, così articolata secondo la provenienza:

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	73.880.277,01	62.215.663,23	-11.664.613,78
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR</i>	33.066.679,13	36.500.286,40	3.433.607,27
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali</i>	24.661.458,56	13.337.800,72	-11.323.657,84
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni</i>	9.558.464,28	5.701.415,45	-3.857.048,83
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie e Comuni</i>	333.297,97	15.177,19	-318.120,78

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea</i>	5.849.646,21	6.287.774,76	438.128,55
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Università</i>	4.014,49	5.148,02	1.133,53
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Organismi internazionali</i>	71.213,64	94.494,36	23.280,72
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)</i>	93.732,53	29.507,79	-64.224,74
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)</i>	241.770,20	244.058,54	2.288,34

A) II. Contributi

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
II. CONTRIBUTI	216.543.278,74	216.776.741,07	233.462,33
<i>1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>	203.523.939,32	200.684.970,61	-2.838.968,71
<i>2) Contributi Regioni e Province autonome</i>	3.515.269,41	5.833.734,37	2.318.464,96
<i>3) Contributi altre Amministrazioni locali</i>	0,00	13.500,00	13.500,00
<i>4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>	4.116.331,27	4.397.777,65	281.446,38
<i>5) Contributi da Università</i>	887.174,89	677.952,76	-209.222,13
<i>6) Contributi da altri (pubblici)</i>	3.194.971,98	3.416.061,28	221.089,30
<i>7) Contributi da altri (privati)</i>	1.305.591,87	1.752.744,40	447.152,53

Il decremento relativo alla voce *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* dipende essenzialmente da una previsione prudentiale in ordine a *assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari e contributi diversi da altri ministeri* per le quali non si dispongono di specifici provvedimenti alla data di redazione del presente documento.

La macro-voce in commento comprende, inoltre, i contributi agli investimenti:

- da MIUR e altre Amministrazioni centrali per € 4.087.205,46;
- da Regioni per € 781.362,37.

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

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2024
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	200.684.970,61
Contributo Ordinario di Funzionamento	157.107.188,07
- Quota base, perequativo, premiale, no tax area	137.017.394,00
- Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone con disabilità	530.201,31
- Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari	14.563.913,00
- Contributi diversi in conto esercizio	1.985.396,23
- Assegnazione borse di studio post lauream	999.518,83
- Ass. F.do sost. dei giovan. DM 198/2003	2.010.764,70
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	2.934.083,96
Assegnazioni straordinarie (NO RICERCA)	257.629,63
Assegnazione per attività sportive universitarie	297.500,00
Assegnazione Programmazione Triennale*	5.438.430,00
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	3.662.444,98
Altri contributi da MIUR	993.011,99
Contributi diversi da altri ministeri	25.907.476,52
Contributi in conto capitale da MIUR	4.087.205,46

Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di € 200.684.970,61, riferiti per la parte preponderante (€ 157.107.188,07) al Fondo di Finanziamento Ordinario e per la differenza ad altri finanziamenti ministeriali.

Il saldo della voce "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali", pari ad € 43.577.782,54, comprende altresì a titolo di quote di competenza dell'anno 2024:

- assegnazione per attività sportive universitarie	€ 297.500,00
- assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica includente tutti i PRIN	€ 2.934.083,96
- assegnazioni diverse a favore della ricerca	€ 3.662.444,98
- assegnazioni programmazione triennale	€ 5.438.430,00
- contributi da altri Ministeri	€ 25.907.476,52
- assegnazioni straordinarie	€ 257.629,63
- assegnazioni per altri contributi MIUR	€ 993.011,99
- contributi in conto capitale	€ 4.087.205,46

L'assegnazione vincolata relativa ai contributi per Borse di Specializzazione (€ 25.480.034) 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 2024.

In particolare, il contributo MUR relativo all'FFO per il 2024 è stato stimato in ragione dell'assegnazione 2023 alla quale è stata - di fatto - applicata una riduzione dell'1,30% esclusivamente per la quota base, premiale e 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 medio registrato nell'assegnazione dell'ultimo triennio.

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 2024 non è stata applicata alcuna decurtazione rispetto agli importi trasferiti per l'anno 2023, in ragione dell'atteso aumento di detto contributo per l'aumento della fascia di esenzione.

Il dato 2023, esposto nella tabella ministeriale riportata dal Decreto MIUR 809/2023, è stato quindi ritenuto il parametro di riferimento, benché appaia verosimile attendersi un aumento dell'importo assegnato agli Atenei per il 2024, 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 2024 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.

STIMA FFO 2024	€
<i>FFO 2023 assegnato UNIME (quota base)</i>	81.431.050
<i>FFO 2023 assegnato UNIME (quota premiale)</i>	40.835.907
<i>FFO 2023 assegnato UNIME (intervento perequativo)</i>	14.170.172
<i>FFO 2023 assegnato UNIME (perequativo ex Policlinici)</i>	-1.103.292
TOTALE	135.333.837
<i>Decremento del 1,30% (quota salvaguardia)</i>	-1.759.340
IPOTESI FFO 2024 (QUOTA BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO)	133.574.497
<i>Perequativo ex Policlinici</i>	1.103.292

STIMA FFO 2024	€
No tax area	2.339.605
IPOTESI FFO 2024 (BASE + PREMIALE + PEREQUATIVO + NO TAX)	137.017.394
Piani straordinari professori e ricercatori	18.361.736
Dipartimenti di eccellenza	1.444.594
Assegnazioni studenti disabili	100.000
Finanziamento borse di studio post-lauream	2.185.293
Fondo sostegno giovani	885.476
FFO 2024 IPOTIZZATO	159.994.493

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.

FFO UNIME (Quota Base -Premiale - Perequativo)				
Anno	Quota	Assegnazione Esercizio in corso	Differenza Esercizio precedente	%
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
2023	Quota Base	81.431.050	-810.556	-1
	Quota Perequativo	40.835.907	1.775.249	5
	Quota Premiale	14.204.039	689.296	5

A) II.2 - Contributi Regioni e Province autonome

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZE
Contributi Regioni e Province autonome	3.515.269,41	5.833.734,37	2.318.464,96
Assegnazioni da Regioni - Province autonome per funzionamento iniziative didattiche	177.102,79	44.953,50	-132.149,29
Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	0,00	0,00	0,00
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	2.803.289,82	4.976.399,65	2.173.109,83
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	36.896,09	31.018,85	-5.877,24
Assegnazioni da Regioni contributi attività sportiva	27.000,00	0,00	-27.000,00
Contributi in conto capitale da Regione	470.980,71	781.362,37	310.381,66

Tale fattispecie accoglie i contributi erogati essenzialmente dalla Regione Siciliana. Le voci più rilevanti sono quelle relative al finanziamento delle borse di specializzazione, per un ammontare complessivo pari ad € 1.755.456,14, correlate per un importo corrispondente, alla voce “Costo per Sostegno agli studenti” B) IX.1 e al finanziamento ottenuto dall’Ateneo a valere sull’*AVVISO 6/2022 per il Rafforzamento del sistema di ricerca universitario in Sicilia mediante azioni di reclutamento a tempo determinato* che ammonta ad € 1.139.965,80. Va altresì menzionato il finanziamento regionale dei dottorati, XXXV, XXXVI, XXXVII e XXXIX ciclo, per un totale di € 446.636,26.

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

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZE
CONTRIBUTI DALL’UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	4.116.331,27	4.397.777,65	281.446,38
Contributi diversi dalla UE	2.876.949,61	2.632.153,21	-244.796,40
Contributi diversi da altri organismi internazionali	1.239.381,66	1.765.624,44	526.242,78

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

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZE
Contributi da Università	887.174,89	677.952,76	-209.222,13
Contributi da altre università	887.174,89	677.952,76	-209.222,13

Nella voce *Contributi da Università*, pari ad € 677.952,76, rientrano i finanziamenti degli Atenei di Palermo, Catania e Reggio Calabria, relativi ai dottorati di ricerca del XXXV, XXXVI, XXXVII, XXXVIII e XXXIX ciclo per un totale complessivo di € 223.634,29, nonché il progetto *Lauree Scientifiche* per € 28.841,44, quota trasferita dalle Università per progetti condivisi, il cofinanziamento di un professore per € 40.428,00, contributi PO FESR per € 128.665,663 e per la restante parte contributi ricevuti dall'Ateneo a diverso titolo.

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

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZE
Contributi da altri (pubblici)	3.194.971,98	3.416.061,28	221.089,30
Contributi diversi di Enti Pubblici	2.850.012,65	2.781.969,71	-68.042,94
Contributi e contratti CNR	27.799,32	391.652,59	363.853,27
Proventi da enti ospedalieri	316.160,01	242.438,98	-73.721,03
Contributi in conto capitale da terzi	1.000,00	0,00	-1.000,00

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 rilevato l'incremento dei *Contributi e contratti CNR*.

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

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZE
Contributi da altri (privati)	1.305.591,87	1.752.744,40	447.152,53
Contributi diversi di Enti Privati	1.305.591,87	1.752.744,40	447.152,53

I contributi da Privati riguardano essenzialmente quote assegnate da Fondazioni ed altri Enti quali contributi a favore della ricerca, tra essi rientrano finanziamenti per borse di dottorato di ricerca per € 623.280,90.

A) V Altri proventi e ricavi diversi

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.659.789,06	12.663.153,63	-996.635,43
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	12.379.914,31	11.610.173,09	-769.741,22
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.279.874,75	1.052.980,54	-226.894,21

La precedente tabella comparativa evidenzia un minor ricorso all'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria. Come già precisato precedentemente, 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 3^a 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.

L'*Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*, pari ad € 11.610.173,09, è ripartito tra Amministrazione centrale per € 9.069.269,77 e Strutture decentrate per € 2.540.903,52. Più in dettaglio, detta voce principale è così composta:

€ 5.789.385,59 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;

€ 3.094.378,56 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 2024, 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;

€ 2.677.539,17 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 € 146.544,52 a copertura delle quote di ammortamento imputate alla voce B) X 2) *Ammortamenti e svalutazioni* del Budget economico;

€ 48.869,77 per l'utilizzo di voci vincolate del Patrimonio Netto relative a costi d'esercizio su lavori e a favore degli studenti diversamente abili;

La voce *Altri proventi e ricavi diversi* (€ 1.052.980,54) riguarda le coperture di progetti relativi ad attività commerciale svolta dall'Ateneo.

A) VI. Variazione rimanenze

Per ciò che riguarda tale voce, in via prudenziale, si stima che le rimanenze finali di merchandising con il logo "UNIME", siano pari alle esistenze iniziali.

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 € 325.916.603,29, di cui € 248.480.609,84 imputati all'Amministrazione Centrale ed € 77.435.993,45 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 49% del totale.

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
B) COSTI OPERATIVI	337.773.955,12	325.916.603,29	-11.857.351,83
VIII. COSTI DEL PERSONALE	152.137.476,34	161.288.526,20	9.151.049,86
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.322.070,72	132.045.405,89	-19.276.664,83
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.288.969,80	24.393.637,79	-3.895.332,01
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.087.841,67	4.333.103,12	2.245.261,45
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.937.596,59	3.855.930,29	-81.666,30

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 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZE
VIII. COSTI DEL PERSONALE	152.137.476,34	161.288.526,20	9.151.049,86
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.849.206,66	123.680.382,34	8.831.175,68
<i>a) docenti / ricercatori</i>	105.880.136,50	110.634.931,78	4.754.795,28
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	6.956.523,93	11.157.404,02	4.200.880,09
<i>c) docenti a contratto</i>	390.409,28	315.892,64	-74.516,64
<i>d) esperti linguistici</i>	1.083.068,03	963.581,94	-119.486,09
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	539.068,92	608.571,96	69.503,04
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	37.288.269,68	37.608.143,86	319.874,18

Tale categoria di costi, che espone un saldo di budget pari ad € 161.288.526,20, 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) B) VIII.1 - Personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Lo stanziamento al Budget economico 2024 per la voce B) VIII 1 a) "Personale docente e ricercatori", comprensiva di oneri previdenziali, ammonta ad € 123.680.382,34.

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

La voce espone un totale di € 110.634.931,78. 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 esplicitazione nella voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio.

Budget Economico 2024	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Competenze fisse ai professori	57.095.390	57.232.412	137.022
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	16.492.562	16.555.227	62.665
Competenze fisse ai ricercatori	6.858.955	6.440.874	-418.081
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	1.975.208	1.856.526	-118.682
TOTALE	82.422.115	82.085.039	-337.076

Budget Economico 2024	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	4.089.223	7.506.856	3.417.633
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	1.233.586	2.288.348	1.054.762
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	9.340.781	8.000.007	-1.340.774
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	1.706.678	2.438.678	732.000
TOTALE	16.370.268	20.233.889	3.863.621

È opportuno evidenziare che, per il trattamento economico del personale docente e ricercatore, già nell'esercizio 2022 registra gli incrementi stipendiali definiti dall'ultimo D.P.C.M. del 25 luglio 2022 pubblicato nella G.U.R.I. del 12/09/2022 n. 213, dello 0,45%. Tenuto conto ad oggi della mancata emanazione del D.P.C.M. di adeguamento per l'anno 2023 e considerato che per il personale contrattualizzato in ambito nazionale è stato stimato nel triennio 2022-2024 un incremento medio delle retribuzioni pari al 6%, il BUP 2024 ha previsto per il personale docente e ricercatore un adeguamento stipendiale nella misura complessiva del 4%, ipotizzando prudenzialmente tale incremento sia per l'anno 2023 sia per l'anno 2024 sulle previsioni del costo del personale docente e ricercatore in servizio al 01.01.2024 e sulle assunzioni previste nel corso dell'anno 2024.

Le proiezioni di spesa tengono conto, altresì, del *turnover* previsto nel corso del 2024, analiticamente riepilogato nelle seguenti tabelle, distintamente tra assunzioni e cessazioni:

ASSUNZIONI / PROGRESSIONI (A/P)		CESSAZIONI (PER QUIESCENZA E PROGRESSIONI PREVISTE)	
Ruolo	Unità	Ruolo	Unità
PO	54 (34 P. + 20 A.)	PO	9
PA	86 (73 P. + 13 A.)	PA	47 (13 Q. + 34 P.)
RU	0	RU	5 (5 Q. + 12 P.)
R.T.D	90 (3 Tipo A + 87 Tipo B)	R.T.D.	61 (0 Q. + 61 P.)
TOTALE	230	TOTALE	122

Alle competenze fisse, pari ad € 102.318.928 al netto dell'IRAP, vanno aggiunti i € 8.316.004 relativi agli stanziamenti per:

- ✓ supplenze relative ai corsi di laurea compresi quelli istituiti presso le sedi decentrate di Noto e Priolo;
- ✓ supplenze relative ai contratti integrativi sostitutivi;
- ✓ *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 € 11.157.402,02 e concerne le spettanze degli assegnisti di ricerca per € 11.092.404,02 e per € 65.000 a collaborazioni esterne tecnico scientifiche.

B) VIII.1. c) Docenti a contratto

Il costo stanziato ammonta a € 315.892,64 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 € 963.581,94.

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 € 608.571,96

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

Le previsioni di Budget 2024 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 € 37.608.143,86. La riduzione della voce *Altri costi per dirigenti e P.T.A.* si lega ai minori proventi da ricerche previsti per il 2024 e di cui al paragrafo A.I.2 e A.I.3.

Di seguito si forniscono informazioni di dettaglio circa la composizione di tale voce.

COSTI DIRIGENTI E P.T.A.	2023	2024	DIFFERENZE
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	29.993.149	31.428.364	1.435.215
<i>Personale a tempo determinato</i>	216.901	262.752	45.851
<i>Altri costi per dirigenti e P.T.A.</i>	7.078.220	5.917.028	-1.161.192
TOTALE	37.288.270	37.608.144	319.874

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

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	29.993.148,96	31.428.364,21	1.435.215,25
<i>Competenze fisse ai dirigenti e personale tecnico amministrativo</i>	23.273.224,00	24.128.965,77	855.741,77
<i>Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse</i>	6.719.925,00	7.299.398,44	579.473,44

Nell'ambito delle previsioni di spesa per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, il BUP anno 2024 ha previsto, ai sensi dell'art.3 del D.L. 145/2023 (c.d. decreto "Anticipi") convertito nella Legge 191/2023, l'applicazione a tutto il PTA, dirigente e CEL in servizio al 01.01.2024 un aumento pari a 6,7 volte il valore annuale dell'Istituto della Vacanza Contrattuale (IVC).

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

CESSAZIONI	
Categoria	Numero
<i>Dirigente II fascia</i>	0
<i>B</i>	6
<i>C</i>	20
<i>D</i>	10
<i>EP</i>	0
Totale	36

CATEGORIA	UNITÀ
<i>Dirigenti</i>	5
<i>EP</i>	41
<i>D</i>	242
<i>C</i>	363
<i>B</i>	116
Totale complessivo	767

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*.

L'importo complessivo di € 36.657.819,29, oltre alle competenze fisse del personale tecnico amministrativo (€ 31.428.364,21), comprende altresì le voci di seguito dettagliate:

Personale a tempo determinato

BUDGET ECONOMICO 2023	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo T.D.	216.901	262.752	45.851
Competenze fisse direttore e dirigenti a tempo determinato	163.661	199.855	36.194
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	53.240	62.897	9.656

Le competenze per il personale a tempo determinato sono incluse nelle previsioni di costo appostate nel Budget 2024 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
Totale complessivo	1

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 €4.966.704. Di seguito l'elenco delle voci più significative:

- € 350.000 per buoni pasto;
- € 44.323 per RAR Direttore Generale;
- € 352.000 per premi Inail;
- € 179.294 per missioni;
- € 114.000 per formazione;
- € 157.791 per mobilità del personale;
- € 300.000 per lavoro straordinario;
- € 684.715 per oneri previdenziali su competenze accessorie;
- € 210.090 per il trattamento accessorio al personale Dirigente;
- € 1.830.000 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria B, C, D;
- € 440.000 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria EP;
- € 758.819 per altre competenze, comprese le spettanze su prestazioni conto terzi;
- € 495.997 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 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.322.070,72	132.045.405,89	-19.276.664,83
1) Costi per sostegno agli studenti	60.617.279,53	61.292.518,16	675.238,63
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.627.384,05	2.409.392,98	782.008,93
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	21.611.589,22	9.489.082,36	-12.122.506,86
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.949.546,47	9.327.964,53	-2.621.581,94
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.804.514,07	2.083.789,90	279.275,83
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	34.699.425,19	28.485.526,87	-6.213.898,32
9) Acquisto altri materiali	1.458.583,78	1.852.431,58	393.847,80
10) Variazione delle rimanenze di materiali	50.000,00	0,00	-50.000,00
11) Costi per godimento beni di terzi	496.583,57	407.553,45	-89.030,12
12) Altri costi	17.007.164,84	16.697.146,06	-310.018,78

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 ammontano complessivamente ad € 132.045.405,89. Il decremento rispetto al 2023 è correlato ai minori oneri da sostenere a fronte della riduzione prevista del numero di nuovi progetti finanziati all'Ateneo, come già evidenziato 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.

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
Costi per sostegno agli studenti	60.617.279,53	61.292.518,16	675.238,63
Borse di studio Specializzazione	27.645.239,97	27.287.490,24	-357.749,73
Borse di studio dottorato ricerca	9.672.021,58	10.590.128,64	918.107,06
Altre borse di studio di ricerca	4.793.302,65	4.042.304,93	-750.997,72
Borse di eccellenza e merito	440.000,00	480.000,00	40.000,00
Borse di studio ERASMUS	2.288.731,79	2.109.248,38	-179.483,41
Mobilità studenti	1.898.537,34	2.147.897,53	249.360,19
Tutorato e tutorato per studenti disabili	2.031.677,00	2.238.331,21	206.654,21
Tirocinio	1.792.151,05	923.438,50	-868.712,55
Attività sportive	393.530,00	287.500,00	-106.030,00
Part-time (art. 13 L. 390/91)	1.057.000,00	680.062,25	-376.937,75
Altri interventi a favore di studenti e degli studenti disabili	8.605.088,15	10.506.116,48	1.901.028,33

Le borse di specializzazione, già trattate nella sezione relativa ai contributi, sono finanziate per € 25.480.034 da trasferimenti ministeriali, per € 1.755.456 da trasferimenti della Regione Siciliana e per € 52.000 da altri Enti Pubblici.

Le borse di dottorato sono finanziate per € 6.822.013,78 dal MUR e altre Amministrazioni Centrali, per € 480.426,97 dal finanziamento regionale, per € 223.634,29 dalle Università di Palermo, Catania e Reggio Calabria, per € 109.364,70 da Enti pubblici, per € 536.363,48 da finanziamenti di privati e per € 2.418.325,34 con risorse dell'Ateneo.

Altri Costi della Gestione Corrente

Per quanto riguarda le ulteriori 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 2023, registra una variazione in diminuzione di € 12.122.506,86, dovuta come detto in precedenza ai minori proventi previsti su progetti di ricerca.

- *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*, i costi più significativi che compongono la voce in commento riguardano:
 - ✓ servizi tecnici e di assistenza amministrativa resi dalla controllata UNILAV, per un importo pari ad euro 5.360.925 (di cui € 670.000 per servizi di vigilanza);
 - ✓ energia elettrica (euro 4.205.000), combustibile per il riscaldamento (euro 2.203.000), servizi di pulizia (euro 3.024.800), canoni software (euro 2.862.876), servizi di vigilanza (euro 696.942), manutenzioni e riparazioni ordinarie (euro 3.927.071). Per quanto riguarda le voci relative all'energia elettrica e al combustibile, è opportuno evidenziare che, mentre per lo scorso esercizio si prevedeva un rilevante aumento dovuto al conflitto tra Russia e Ucraina, per l'esercizio 2024 tali stime - sulla base dei costi realmente sostenuti nel 2023 - si riducono di € 4.350.000.
- *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 contributi e quote associative (€ 502.625) e i rimborsi tasse agli studenti (€ 242.500 di cui € 24.500 relativi a master universitari), oltre agli oneri previsti correlati alle c.d. "spese generali" ed ai costi indiretti da sostenere per i progetti finanziati all'Ateneo (Horizon 2020, PNRR, POFESR, POS, POA).

La voce accoglie, inoltre, le indennità di carica relative agli Organi dell'Ateneo (€466.443). Sul punto si precisa che si provvederà, nel corso del 2024, all'adeguamento delle indennità degli Organi di Amministrazione e di Controllo dell'Ateneo secondo quanto disposto dal D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143, previa verifica e asseverazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 11, comma 1, del medesimo Decreto.

B) X. Ammortamenti e svalutazioni

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.288.969,80	24.393.637,79	-3.895.332,01
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	408.140,81	1.996.274,34	1.588.133,53
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	27.790.358,48	22.265.500,94	-5.524.857,54
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	90.470,51	131.862,51	41.392,00

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 € 24.393.637,79, di cui € 1.996.274,34 per immobilizzazioni immateriali e € 22.265.500,94 per immobilizzazioni materiali.

La copertura delle quote di ammortamento è assicurata nella misura di € 9.162.943 da riserve *Co.Fi.*, per € 10.825.137 da contributi di terzi, per € 4.273.694,31 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 2024. 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 131.863, si tratta di partite creditorie di strutture dipartimentali, le quali hanno previsto - per l'esercizio 2024 - 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 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.087.841,67	4.333.103,12	2.245.261,45
Accantonamento rischi rendicontazione progetti	2.087.841,67	2.856.989,86	769.148,19
Accantonamento a f.do per rischi e oneri Appalti	0,00	1.476.113,26	1.476.113,26

Lo stanziamento espone un accantonamento prudenziale di € 4.333.103,12 di cui € 2.856.989,86 a fronte di progetti finanziati scaduti e/o in corso di verifica a seguito della rendicontazione. Pertanto, in linea con l'esercizio precedente, la *governance* dell'Ateneo ha optato per una linea cautelativa, sottraendo tali risorse all'immediato impiego, nelle more di conoscere gli esiti delle verifiche. Per quanto attiene all'*Accantonamento a f.do per rischi e oneri Appalti*, tale stanziamento è stato previsto, alla luce dell'OIC 31, per fronteggiare i rischi di restituzione delle somme erogate dalla Regione correlati al mancato rispetto dei termini contrattuali da parte dell'impresa appaltatrice dei lavori di realizzazione di un immobile da adibire a casa dello studente all'interno del *Polo Policlinico*.

B) XII. Oneri diversi di gestione

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.937.596,59	3.855.930,29	-81.666,30

La parte preponderante dello stanziamento complessivo, pari a € 3.855.930,29, riguarda oneri diversi di gestione delle Strutture Decentrate relativi ai progetti di ricerca. Tra le altre voci troviamo:

- i costi rappresentati dai versamenti a favore del Bilancio dello Stato in ottemperanza alle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica (€ 431.435);
- gli importi dovuti dall'Ateneo per *TARI* (€ 721.000) e *Altre imposte e tasse non sul reddito* (€ 237.348).

C) Proventi e oneri finanziari

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

Il dato previsionale espone un saldo negativo di € 45.450,44, 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
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	1.206.406	1.206.406
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.000.000</i>	<i>1.206.406</i>	<i>206.406</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.000.000</i>	<i>0</i>	<i>-1.000.000</i>

Sono allocati in questa categoria oneri e proventi di natura straordinaria. In particolare, sono stati previsti proventi straordinari (1.206.406) legati al riconoscimento di contributi regionali riferiti ad interventi di competenza di esercizi precedenti.

F) Imposte sul reddito dell'esercizio

BUDGET ECONOMICO 2024	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
IRAP docenti e ricercatori	6.308.336,16	6.745.713,39	437.377,23
IRAP collaborazioni scientifiche	459,50	0,00	-459,50
IRAP docenti a contratto	74.658,86	1.586,80	-73.072,06
IRAP esperti linguistici	70.881,42	63.350,03	-7.531,39
IRAP altro tutorato e tirocinio	18.778,09	16.342,19	-2.435,90
IRAP personale dirigente e tecnico amministrativo	2.160.261,78	2.331.580,26	171.318,48
Totale IRAP	8.633.375,81	9.158.572,67	525.196,86
Ires	21.000,00	20.000,00	-1.000,00
Totale Imposte	8.654.375,81	9.178.572,67	524.196,86

Le imposte della gestione corrente sono riferite all'IRES su attività commerciale (€ 20.000) e all'IRAP, stimata in € 9.178.572,67, 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 derivanti:

- dalla contabilità finanziaria (ante 2015) per € 11.610.173, appostate nella voce A V) *Altri Ricavi e Proventi diversi*, come dettagliato in precedenza;

- da utili, maturati a partire dall'esercizio 2015 (passaggio alla contabilità economico-patrimoniale), pari ad € 8.897.046 come di seguito specificato:

€ 663.553	Fondi vincolati dipartimentali CO.EP.
€ 3.830.893	Fondi vincolati per Ricerca CO.EP.
€ 761.080	Fondi vincolati per Manutenzione straordinaria/Edilizia_CO.EP.
€ 966.357	Fondi vincolati per Internazionalizzazione CO.EP.
€ 199.710	Fondi vincolati per la Didattica CO.EP.
€ 1.485.486	Fondo sterilizzazione ammortamenti futuri (CO.EP)
€ 989.967	Utilizzo di riserve libere di Patrimonio Netto

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 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	125.702.512
FFO (B)	159.994.493
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	30.913.328
TOTALE (E)=(B+C+D)	190.907.821
Rapporto (A/E) = <80%	65,84%

◆ Indebitamento

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	STANZIAMENTO 2024
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	73.110
TOTALE (A)	73.110
FFO (B)	159.994.493
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	30.913.328
Spese di personale a carico Ateneo (E)	125.702.512
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	0
TOTALE (G)=(B+C+D-E+F)	65.205.309
Rapporto (A/G)=<15%	0,11%

◆ Sostenibilità economico -finanziaria

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO - FINANZIARIA	STANZIAMENTO 2024
FFO (A)	159.994.493
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	30.913.328
Fitti passivi (D)	0
TOTALE (E)=(A+B+C+D)	190.907.821
Spese di personale a carico Ateneo (F)	125.702.512
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	73.110
TOTALE (H)=(F + G)	125.775.622
Rapporto (82% E/H)=>1	1,24

Il Budget degli investimenti 2024

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 2024.

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 € 77.539.692,79 trovano copertura finanziaria come specificato nel relativo prospetto e presentano investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 558.733,21, per immobilizzazioni materiali per € 76.980.959,58.

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 € 41.202.464,48.

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. Fino all'esercizio 2023, il Ministero ha effettuato quattro monitoraggi ed erogato il IV SAL.

Inoltre, l'Ateneo risulta assegnatario di finanziamento nell'ambito del D.M. 1274/2021 per interventi di edilizia universitaria. L'importo del finanziamento per:

- linea a) ammonta ad euro 23.498.866 e riguarda numerosi interventi di riqualificazione ed efficientamento di edifici universitari;
- la linea b) ammonta ad euro 1.888.625 e riguarda la ristrutturazione delle aule e dei laboratori della ex Facoltà di Farmacia;
- per la linea c) ammonta ad euro 14.996.929 e riguarda l'ammodernamento delle infrastrutture tecnologiche e grandi attrezzature (Progetto Sale Operatorie).

Gli interventi di cui sopra prevedono, oltre alla quota di finanziamento ministeriale (pari al 60%), una quota a carico dell'Ateneo pari al 40% del importo complessivo.

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

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

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

I) Immobilizzazioni immateriali

Nella voce "*Immobilizzazioni immateriali*" l'investimento più rilevante è quello relativo all'acquisto di software applicativi per € 277.500, coperto da risorse proprie.

II) Immobilizzazioni materiali

La macro-voce "*Immobilizzazioni materiali*" riporta un saldo di € 76.980.959,58, ripartito nelle singole voci sottoindicate:

- *Terreni e fabbricati*, per un valore complessivo pari ad € 30.081,64, relativo al fabbricato della fattoria didattica veterinaria;
- *Impianti e attrezzature*, per un valore complessivo pari ad € 4.751.491,37 comprensivo di acquisti finanziati dai programmi PRIN, Horizon e POFSR, degli acquisti relativi al fabbisogno del CIAM per l'aggiornamento ed il potenziamento delle attrezzature necessarie al funzionamento dei servizi informatici e di rete dell'Ateneo, nonché dell'allestimento di nuovi laboratori presso il Dipartimento di Scienze matematiche e informatiche e dell'aggiornamento degli impianti di condizionamento dei poli Papardo e Palazzo Mariani;
- *Attrezzature scientifiche*, con totale complessivo pari ad € 20.163.247,75, la cui parte preponderante è relativa all'acquisto di attrezzature finanziato con i nuovi progetti PRIN2022, Horizon, PNRR e DM 1274 attrezzature sale operarie;
- *Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali*, con un saldo di € 25.000,00;
- *Mobili e arredi*, con un saldo di € 1.841.105,79;
- *Immobilizzazioni in corso ed acconti* il cui totale è pari € 49.062.865,37. Tra gli altri interventi, i più significativi - per importo - sono: (i) lavori di efficientamento energetico (€ 2.011.266), (ii) lavori per il Padiglione A del Policlinico Universitario e per le residenze (€ 8.000.000), (iii) adeguamento norme antincendio (€ 4.200.030), (iv) interventi per la riqualificazione degli immobili

(5.752.160), (v) lavori per la riconversione dell'ex Hotel Riviera (€ 4.000.000), (vi) lavori di ristrutturazione dei laboratori dell'ex Facoltà di Farmacia (€ 6.286.876), (vii) lavori di riqualificazione del Parco di Villa Pace (€ 2.000.000), (viii) lavori di ristrutturazione del dipartimento di Economia presso il polo centrale (€ 2.000.000), (ix) lavori di ristrutturazione dei locali del padiglione E del Policlinico universitario (2.374.086), (x) lavori di ristrutturazione degli impianti sportivi presso la cittadella universitaria (1.652.198), (xi) lavori di completamento e ristrutturazione aule e laboratori dell'ex Facoltà di Farmacia (3.286.876), (xii) interventi di edilizia nell'ambito del progetto Pharm Hub (1.350.000), (xiii) lavori per ristrutturazione locali e attrezzature auditorium Dipartimento DICAM (1.005.314);

- *Altre Immobilizzazioni materiali*, con un saldo di € 35.000,00;

I successivi prospetti danno evidenza delle fonti di finanziamento, a copertura degli investimenti, previsti nel budget 2024.

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Altri recuperi	162,707.42
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	122,523.56
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	109,684.51
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	443.96
Assegnazioni da Regioni - Province autonome per funzionamento iniziative didattiche	3,000.00
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	70,506.62
Contributi diversi da altre università	114,357.79
Contributi diversi da altri ministeri	37,534.25
Contributi diversi da altri organismi intern.li	261,204.39
Contributi diversi dalla UE	104,057.58
Contributi diversi di Enti Privati	287,508.69
Contributi diversi di Enti Pubblici	383,940.95
Contributi diversi in conto esercizio	25,000.00
Contributi e contratti CNR	98,000.00
Contributi in conto capitale da MIUR	28,806.33
Contributi per edilizia universitaria MIUR	20,494,928.99
Lasciti, oblazioni e donazioni	57,494.70
Prestazioni a pagamento - tariffario	8,999.13
Proventi diversi	2,538.33
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)	12,236.97
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	8,326,161.69
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	4,505,282.88
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	429,102.51

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI	IMPORTO
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	612,110.96
Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	6,722.90
Sponsorizzazioni	598.94
Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione	20,778.32
Tasse e contributi Master	50,881.87
Tasse preiscrizione	114.07
Totale complessivo	36,337,228.31

A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2022: destinazione utile/copertura perdita anno 2021	P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante anno 2023	P.N. anno 2023 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2022 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2023	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	RESIDUO PN 2024	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 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'ATENEO	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000.000,00
II PATRIMONIO VINCOLATO													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	122.031,00	0,00	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	2.053,00	0,00	2.053,00		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		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	266.857.795,00	2.171.153,00	269.028.948,00	-54.740.306,71	214.288.641,29	19.517.252,08	41.149.464,48	153.621.924,73	14.381.083,76	17.364.918,61	10.933.307,80	8.670.227,90	102.272.386,66
di cui Coep	100.200.681,00	2.171.153,00	102.371.834,00	-12.721.990,88	89.649.843,12	7.907.078,99	19.318.850,54	62.423.913,59	4.444.398,76	10.367.632,58	3.168.131,72	6.094.576,40	38.349.174,13
di cui COFI	166.657.114,00	0,00	166.657.114,00	-42.018.315,83	124.638.798,17	11.610.173,09	21.830.613,94	91.198.011,14	9.936.685,00	6.997.286,03	7.765.176,08	2.575.651,50	63.923.212,53
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	310.255,00	0,00	310.255,00	0,00	310.255,00	0,00	0,00	310.255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.255,00
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	191.684,00	0,00	191.684,00	0,00	191.684,00	0,00	0,00	191.684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.684,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	267.290.081,00	2.171.153,00	269.461.234,00	-54.740.306,71	214.720.927,29	19.517.252,08	41.149.464,48	154.054.210,73	14.381.083,76	17.364.918,61	10.933.307,80	8.670.227,90	102.704.672,66
III PATRIMONIO NON VINCOLATO													
1) Risultato esercizio	12.000.466,00	-12.000.466,00	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	270.491,00	9.829.313,00	10.099.804,00	16.959.839,37	27.059.643,37	989.966,89	53.000,00	26.016.676,48	0,00	0,00	0,00	0,00	26.016.676,48
di cui Coep	35.272,00	9.829.313	9.864.585,00	5.249.898,90	15.114.483,90	989.966,89	53.000,00	14.071.517,01	0,00	0,00	0,00	0,00	14.071.517,01
di cui COFI	235.219,00	0,00	235.219,00	11.709.940,47	11.945.159,47	0,00	0,00	11.945.159,47	0,00	0,00	0,00	0,00	11.945.159,47
3) Riserve statutarie	-3,00	0,00	-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.270.954,00	-2.171.153,00	10.099.801,00	16.959.839,37	27.059.640,37	989.966,89	53.000,00	26.016.673,48	0,00	0,00	0,00	0,00	26.016.673,48
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	339.561.035,00	0,00	339.561.035,00	-37.780.467,34	301.780.567,66	18.340.325,48	41.202.464,48	240.070.884,21	14.381.083,76	17.364.918,61	10.933.307,80	8.670.227,90	188.721.346,14

Il Budget Economico triennale 2024-2026

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2024-2026, 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 2024-2026 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 2024-2026

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 2024 con proiezione di effetti anche negli esercizi successivi (2025-2026), riguardano i lavori sottoelencati:

- ◆ lavori di ristrutturazione edificio ex hotel Riviera da adibire a residenze universitarie (€ 2.422.580);
- ◆ riconversione residenze studenti *Padiglione A Policlinico* (€ 7.996.218);
- ◆ riqualificazione Villa Pace (€ 7.843.383);
- ◆ lavori di ristrutturazione edificio D economia (5.151.303);
- ◆ attrezzature delle sale operatorie (DM 1274/2021) € 17.994.882.

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* 2024 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 2024, 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 2024 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 € 323.317.227,64 e una previsione di pagamenti pari ad € 376.135.623,57 (di cui € 289.497.099,58 per uscite relative a costi di esercizio ed € 86.638.524 per uscite relative ad investimenti) e si chiude quindi con un disavanzo nominale o, più esattamente, uno sbilancio finanziario di € 52.818.395,93.

Tale dato rappresenta sinteticamente la misura del ricorso al finanziamento interno per la copertura degli investimenti (per € 41.202.464, 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)*.

La Rettrice

*Prof.ssa Giovanna Spatari**

Il Direttore Generale

*Avv. Francesco Bonanno**

Il Dirigente

D.A. Bilancio e Finanze

*Dr. Salvatore Sidoti**

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



Voce	Importo
A) PROVENTI OPERATIVI	325.037.174,36
I. PROVENTI PROPRI	95.392.779,66
1) Proventi per la didattica	31.131.328,13
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.045.788,30
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	62.215.663,23
II. CONTRIBUTI	216.776.741,07
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	200.684.970,61
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.833.734,37
3) Contributi altre Amministrazioni locali	13.500,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.397.777,65
5) Contributi da Università	677.952,76
6) Contributi da altri (pubblici)	3.416.061,28
7) Contributi da altri (privati)	1.752.744,40
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	204.500,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.663.153,63
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.610.173,09
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.052.980,54
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	325.037.174,36
B) COSTI OPERATIVI	325.916.603,29
VIII. COSTI DEL PERSONALE	161.288.526,20
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	123.680.382,34
a) docenti / ricercatori	110.634.931,78
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.157.404,02
c) docenti a contratto	315.892,64
d) esperti linguistici	963.581,94
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	608.571,96
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	37.608.143,86
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	132.045.405,89
1) Costi per sostegno agli studenti	61.292.518,16
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	2.409.392,98
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	9.489.082,36
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.327.964,53
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.083.789,90
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.485.526,87
9) Acquisto altri materiali	1.852.431,58
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	407.553,45
12) Altri costi	16.697.146,06
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	24.393.637,79
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.996.274,34
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.265.500,94
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	131.862,51
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.333.103,12
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.855.930,29



	<i>TOTALE COSTI (B)</i>	325.916.603,29
	<i>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</i>	-879.428,93
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-45.450,44
1) Proventi finanziari		0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari		45.450,44
3) Utili e perdite su cambi		0,00
	<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	-45.450,44
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
1) Rivalutazioni		0,00
2) Svalutazioni		0,00
	<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</i>	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		1.206.406,16
1) Proventi		1.206.406,16
2) Oneri		0,00
	<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</i>	1.206.406,16
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		9.178.572,67
	<i>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</i>	-8.897.045,88
	<i>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</i>	8.897.045,88
	<i>RISULTATO A PAREGGIO</i>	0,00



Voci	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) contributo da terzi finalizzato (in conto capitale e/o conto impianti)	II) risorse da indebitamento	III) risorse proprie
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	558.733,21	258.133,33	0,00	300.599,88
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	66.581,51	66.581,51	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	467.151,70	166.551,82	0,00	300.599,88
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	558.733,21	258.133,33	0,00	300.599,88
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	76.980.959,58	36.079.094,98	0,00	40.901.864,60
1) Terreni e fabbricati	30.081,64	0,00	0,00	30.081,64
2) Impianti e attrezzature	4.751.491,37	2.024.003,08	0,00	2.727.488,29
3) Attrezzature scientifiche	20.224.368,05	16.210.375,06	0,00	4.013.992,99
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
5) Mobili e arredi	1.968.573,35	139.095,13	0,00	1.829.478,22
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	49.946.445,17	17.705.621,71	0,00	32.240.823,46
7) Altre immobilizzazioni materiali	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	76.980.959,58	36.079.094,98	0,00	40.901.864,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	77.539.692,79	36.337.228,31	0,00	41.202.464,48



Voce	2024	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	325.037.174,36	224.039.518,62	201.483.123,04
I. PROVENTI PROPRI	95.392.779,66	43.198.333,90	29.211.075,67
1) Proventi per la didattica	31.131.328,13	23.158.180,76	20.388.794,46
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.045.788,30	90.923,06	20.188,31
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	62.215.663,23	19.949.230,08	8.802.092,90
II. CONTRIBUTI	216.776.741,07	170.078.824,51	163.701.894,01
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	200.684.970,61	164.026.500,87	158.998.306,36
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.833.734,37	3.519.918,78	3.030.644,86
3) Contributi altre Amministrazioni locali	13.500,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.397.777,65	1.600.707,92	1.035.457,92
5) Contributi da Università	677.952,76	163.663,59	86.587,13
6) Contributi da altri (pubblici)	3.416.061,28	326.217,89	303.970,48
7) Contributi da altri (privati)	1.752.744,40	441.815,46	246.927,26
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	204.500,00	204.500,00	204.500,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.663.153,63	10.557.860,21	8.365.653,36
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.610.173,09	9.936.685,00	7.765.176,08
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.052.980,54	621.175,21	600.477,28
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	325.037.174,36	224.039.518,62	201.483.123,04
B) COSTI OPERATIVI	325.916.603,29	219.631.415,20	196.331.424,57
VIII. COSTI DEL PERSONALE	161.288.526,20	138.859.466,98	129.913.857,22
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	123.680.382,34	102.831.197,11	96.129.490,97
a) docenti / ricercatori	110.634.931,78	100.297.740,87	93.878.987,39
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.157.404,02	1.466.633,96	1.258.914,58
c) docenti a contratto	315.892,64	84.365,25	74.365,25
d) esperti linguistici	963.581,94	915.402,84	867.223,75
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	608.571,96	67.054,19	50.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	37.608.143,86	36.028.269,87	33.784.366,25
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	132.045.405,89	57.199.407,68	46.912.183,02
1) Costi per sostegno agli studenti	61.292.518,16	21.869.029,81	21.853.394,48
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	2.409.392,98	443.443,23	413.141,99
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	9.489.082,36	6.201.177,37	4.735.263,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.327.964,53	1.598.427,74	229.704,12
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.083.789,90	653.599,60	474.556,28
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.485.526,87	21.160.126,15	17.512.328,38
9) Acquisto altri materiali	1.852.431,58	376.475,77	331.337,50
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	407.553,45	84.200,00	83.500,00
12) Altri costi	16.697.146,06	4.812.928,01	1.278.957,27
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	24.393.637,79	21.425.067,11	17.538.180,90
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.996.274,34	1.949.616,81	278.454,04
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.265.500,94	19.475.450,30	17.259.726,86
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	131.862,51	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.333.103,12	58.217,09	58.217,09
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.855.930,29	2.089.256,34	1.908.986,34



<i>TOTALE COSTI (B)</i>	325.916.603,29	219.631.415,20	196.331.424,57
<i>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</i>	-879.428,93	4.408.103,42	5.151.698,47
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-45.450,44	-41.805,00	-40.555,00
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	45.450,44	41.805,00	40.555,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	-45.450,44	-41.805,00	-40.555,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.206.406,16	12.763,76	12.763,76
1) Proventi	1.206.406,16	12.763,76	12.763,76
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</i>	1.206.406,16	12.763,76	12.763,76
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.178.572,67	8.823.460,94	8.292.038,95
<i>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</i>	-8.897.045,88	-4.444.398,76	-3.168.131,72
<i>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</i>	8.897.045,88	4.444.398,76	3.168.131,72
<i>RISULTATO A PAREGGIO</i>	0,00	0,00	0,00



<i>Voci</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
<i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>558.733,21</i>	<i>354.775,00</i>	<i>347.500,00</i>
<i>1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i>	<i>66.581,51</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	<i>467.151,70</i>	<i>349.775,00</i>	<i>347.500,00</i>
<i>4) Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>5) Altre immobilizzazioni immateriali</i>	<i>25.000,00</i>	<i>5.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>558.733,21</i>	<i>354.775,00</i>	<i>347.500,00</i>
<i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>76.980.959,58</i>	<i>35.365.753,23</i>	<i>13.831.259,00</i>
<i>1) Terreni e fabbricati</i>	<i>30.081,64</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2) Impianti e attrezzature</i>	<i>4.751.491,37</i>	<i>720.062,41</i>	<i>656.420,00</i>
<i>3) Attrezzature scientifiche</i>	<i>20.224.368,05</i>	<i>10.524.100,18</i>	<i>9.422.187,50</i>
<i>4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</i>	<i>25.000,00</i>	<i>25.000,00</i>	<i>25.000,00</i>
<i>5) Mobili e arredi</i>	<i>1.968.573,35</i>	<i>622.681,02</i>	<i>512.000,00</i>
<i>6) Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	<i>49.946.445,17</i>	<i>23.473.909,62</i>	<i>3.215.651,50</i>
<i>7) Altre immobilizzazioni materiali</i>	<i>35.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>76.980.959,58</i>	<i>35.365.753,23</i>	<i>13.831.259,00</i>
<i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>TOTALE GENERALE</i>	<i>77.539.692,79</i>	<i>35.720.528,23</i>	<i>14.178.759,00</i>



Descrizione Voce	Importo
I - ENTRATE	323.317.227,64
II - Trasferimenti correnti	203.110.680,03
III - Trasferimenti correnti	203.110.680,03
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	197.125.063,31
V - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	193.059.985,61
V - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.950.305,75
V - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	114.771,95
IV - Trasferimenti correnti da famiglie	43.315,00
V - Trasferimenti correnti da famiglie	43.315,00
IV - Trasferimenti correnti da Imprese	1.784.183,34
V - Sponsorizzazioni da imprese	0,00
V - Altri trasferimenti correnti da imprese	1.784.183,34
IV - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
V - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
IV - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.158.118,38
V - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.721.140,49
V - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.436.977,89
II - Entrate extratributarie	35.650.591,99
III - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.798.957,36
IV - Vendita di beni	70.849,76
V - Vendita di beni	70.849,76
IV - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	33.728.107,60
V - Entrate dalla vendita di servizi	2.589.175,63
V - Entrate dall'erogazione di servizi universitari	31.138.931,97
IV - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
V - Fitti, noleggi e locazioni	0,00
III - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
IV - Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
V - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00
IV - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
V - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0,00
IV - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
V - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0,00
V - Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	0,00
III - Interessi attivi	0,00
IV - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
V - Interessi attivi da titoli obbligazionari a breve termine	0,00
IV - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00
V - Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	0,00
IV - Altri interessi attivi	0,00
V - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00
V - Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00
III - Altre entrate da redditi da capitale	0,00
IV - Altre entrate da redditi da capitale	0,00
V - Proventi finanziari derivanti dalla estinzione anticipata di prestiti	0,00
V - Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	0,00
III - Rimborsi e altre entrate correnti	1.851.634,63
IV - Indennizzi di assicurazione	0,00
V - Indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00
V - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	0,00
IV - Rimborsi in entrata	34.362,00



V - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00
V - Entrate per rimborsi di imposte	0,00
V - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	34.362,00
IV - Altre entrate correnti n.a.c.	1.817.272,63
V - Altre entrate correnti n.a.c.	1.817.272,63
II - Entrate in conto capitale	84.555.955,62
III - Contributi agli investimenti	83.920.625,90
IV - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	77.012.720,78
V - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	70.216.903,86
V - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	6.795.816,92
V - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
IV - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
V - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
IV - Contributi agli investimenti da Imprese	240.754,97
V - Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
V - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
V - Contributi agli investimenti da altre Imprese	240.754,97
IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
V - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.667.150,15
V - Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	0,00
V - Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00
V - Fondo Sociale Europeo (FSE)	0,00
V - Fondo Europeo Agricolo di Orientamento e di Garanzia	0,00
V - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
V - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	6.667.150,15
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
V - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
V - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
V - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea	0,00
III - Altri trasferimenti in conto capitale	635.329,72
IV - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da Enti di Previdenza	0,00
IV - Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00
IV - Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da imprese controllate	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da altre imprese partecipate	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	0,00
IV - Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00
V - Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00
IV - Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	635.329,72
V - Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	90.011,10
V - Altri trasferimenti in conto capitale dal Resto del Mondo	545.318,62
III - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
IV - Alienazione di beni materiali	0,00
V - Alienazione di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00
V - Alienazione di mobili e arredi	0,00
V - Alienazione di impianti e macchinari	0,00



V - Alienazione di attrezzature	0,00
V - Alienazione di macchine per ufficio	0,00
V - Alienazione di hardware	0,00
V - Alienazione di Beni immobili	0,00
V - Alienazione di Oggetti di valore	0,00
V - Alienazione di diritti reali	0,00
V - Alienazione di altri beni materiali	0,00
IV - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
V - Cessione di Terreni	0,00
IV - Alienazione di beni immateriali	0,00
V - Alienazione di software	0,00
V - Alienazione di Brevetti	0,00
V - Alienazione di Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	0,00
V - Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.	0,00
III - Altre entrate in conto capitale	0,00
IV - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00
V - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00
V - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00
V - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00
V - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00
V - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00
V - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00
IV - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00
V - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00
II - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
III - Alienazione di attività finanziarie	0,00
IV - Alienazione di partecipazioni	0,00
V - Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00
V - Alienazione di partecipazioni in Istituzioni sociali private - ISP	0,00
IV - Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
V - Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da Amministrazioni Centrali	0,00
V - Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine emessi da altri soggetti residenti	0,00
IV - Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
V - Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	0,00
V - Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da altri soggetti residenti	0,00
III - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
IV - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Centrali	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Locali	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Enti di Previdenza	0,00
IV - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
IV - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di imprese controllate	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di altre imprese partecipate	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore della Cassa Depositi e Prestiti - SPA	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di altre Imprese	0,00
IV - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
IV - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00



V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea	0,00
V - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore del Resto del Mondo	0,00
III - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
IV - Prelievi da depositi bancari	0,00
V - Prelievi da depositi bancari	0,00
II - Accensione Prestiti	0,00
III - Accensione prestiti a breve termine	0,00
IV - Finanziamenti a breve termine	0,00
V - Finanziamenti a breve termine da altri soggetti	0,00
III - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
IV - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
V - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	0,00
V - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri soggetti con controparte residente	0,00
V - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri soggetti con controparte non residente	0,00
III - Altre forme di indebitamento	0,00
IV - Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00
V - Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00
II - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	0,00
III - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	0,00
IV - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	0,00
V - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	0,00
II - Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	0,00
III - Entrate per partite di giro	0,00
IV - Altre ritenute	0,00
V - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00
V - Altre ritenute n.a.c.	0,00
IV - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00
V - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00
V - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00
V - Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	0,00
IV - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00
V - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00
V - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00
V - Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	0,00
IV - Altre entrate per partite di giro	0,00
V - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00
V - Rimborso di fondi economali e carte aziendali	0,00
V - Altre entrate per partite di giro diverse	0,00
III - Entrate per conto terzi	0,00
IV - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
V - Rimborso per acquisti di beni per conto di terzi	0,00
V - Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	0,00
IV - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
V - Trasferimenti da Amministrazioni Centrali per operazioni conto terzi	0,00
V - Trasferimenti da Amministrazioni Locali per operazioni conto terzi	0,00
V - Trasferimenti da Enti di Previdenza per operazioni conto terzi	0,00
IV - Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00
V - Trasferimenti da Famiglie per operazioni conto terzi	0,00
V - Trasferimenti da Imprese per operazioni conto terzi	0,00
V - Trasferimenti da Istituzioni Sociali Private per operazioni conto terzi	0,00
V - Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	0,00
IV - Depositi di/presso terzi	0,00



<i>V - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi</i>	0,00
<i>V - Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi</i>	0,00
<i>IV - Riscossione imposte e tributi per conto terzi</i>	0,00
<i>V - Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi</i>	0,00
<i>IV - Altre entrate per conto terzi</i>	0,00
<i>V - Altre entrate per conto terzi</i>	0,00



V - Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Acquisto di servizi	48.393.787,80	8.307.645,30	6.965.049,62	383.764,86	4.472.620,19	1.026.287,61	44.545,20	0,00	370.600,80	26.818.274,22	5.000,00
V - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	504.069,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.438,87	221.631,00	0,00
V - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	9.341.355,89	4.831.109,85	1.610.711,69	199.069,72	631.137,55	125.810,68	10.942,52	0,00	0,00	1.927.573,88	5.000,00
V - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	114.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.000,00	0,00
V - Utenze e canoni	8.112.788,15	720.652,90	0,00	0,00	0,00	739.661,18	0,00	0,00	0,00	6.652.474,07	0,00
V - Utilizzo di beni di terzi	2.511.577,39	114.243,10	71.500,00	0,00	1.502.000,00	78.414,83	0,00	0,00	0,00	745.419,46	0,00
V - Leasing operativo	158.852,56	83.852,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00
V - Manutenzione ordinaria e riparazioni	3.892.070,52	201.113,35	140.247,90	0,00	39.656,52	30.772,28	0,00	0,00	0,00	3.480.280,47	0,00
V - Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Prestazioni professionali e specialistiche	1.195.115,62	156.245,55	103.870,99	0,00	32.155,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	883.844,08	0,00
V - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	1.934.079,05	164.464,82	40.000,00	0,00	1.555.683,59	0,00	14.602,68	0,00	18.000,03	141.327,93	0,00
V - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	5.208.556,15	118.181,84	0,00	0,00	47.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.042.474,31	0,00
V - Servizi di ristorazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Servizi amministrativi	5.474.503,31	339.087,07	0,00	0,00	35,38	36.978,64	0,00	0,00	70.161,90	5.028.240,32	0,00
V - Servizi finanziari	10.450,44	1.000,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	8.950,44	0,00
V - Servizi sanitari	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00
V - Servizi informatici e di telecomunicazioni	2.566.727,36	357.090,67	481.805,77	145.074,88	114.391,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.468.364,92	0,00
V - Altri servizi	7.299.641,49	1.220.603,59	4.516.913,27	39.620,26	549.661,03	14.150,00	0,00	0,00	0,00	958.693,34	0,00
III - Trasferimenti correnti	47.968.402,34	11.163.700,30	1.732.149,82	420.766,67	29.110.096,38	4.369.799,21	0,00	0,00	0,00	1.171.889,96	0,00
IV - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	652.124,05	204.781,49	0,00	0,00	447.342,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	307.701,82	189.781,49	0,00	0,00	117.920,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	344.422,23	15.000,00	0,00	0,00	329.422,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Trasferimenti correnti a Famiglie	47.316.278,29	10.958.918,81	1.732.149,82	420.766,67	28.662.753,82	4.369.799,21	0,00	0,00	0,00	1.171.889,96	0,00
V - Interventi previdenziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	40.883.574,00	10.958.918,81	1.732.149,82	420.766,67	26.497.087,76	505.480,00	0,00	0,00	0,00	769.170,94	0,00
V - Altri trasferimenti a famiglie	6.432.704,29	0,00	0,00	0,00	2.165.666,06	3.864.319,21	0,00	0,00	0,00	402.719,02	0,00
IV - Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III - Interessi passivi	35.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.500,00	0,00
IV - Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Interessi passivi su finanziamenti a breve termine ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00



V - Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
IV - Altri interessi passivi	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00
V - Interessi di mora	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00
V - Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Interessi passivi su operazioni di leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Oneri finanziari derivanti dalla estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III - Rimborsi e poste correttive delle entrate	306.750,66	5.160,66	0,00	0,00	299.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
IV - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	3.377,35	2.787,35	0,00	0,00	590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	3.377,35	2.787,35	0,00	0,00	590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	303.373,31	2.373,31	0,00	0,00	299.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
V - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	299.000,00	0,00	0,00	0,00	299.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	4.373,31	2.373,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
V - Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III - Altre spese correnti	10.409.835,74	262.287,17	315.604,93	90.746,74	931.783,56	1.446.417,69	8.000,00	0,00	67.232,58	7.274.163,07	13.600,00	
IV - Versamenti IVA a debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Premi di assicurazione	453.590,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	453.590,06	0,00
V - Premi di assicurazione contro i danni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Altri premi di assicurazione n.a.c.	453.590,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	453.590,06	0,00
IV - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
V - Spese dovute a sanzioni	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
V - Spese per risarcimento danni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Spese per indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Oneri da contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V - Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV - Altre spese correnti n.a.c.	9.950.245,68	262.287,17	315.604,93	90.746,74	931.783,56	1.446.417,69	8.000,00	0,00	67.232,58	6.814.573,01	13.600,00	

