





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA

BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Esercizio 2019

  
Il Rettore  
Prof. Salvatore Cuzzocrea

Il Direttore Generale  
  
Prof. ssa Daniela Rupo

Il Direttore  
D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie  
  
Dott. Pierfrancesco Donato

# BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Esercizio 2019

Introduzione .....	2
Quadro normativo .....	4
Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato .....	7
Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica .....	8
Il Budget Economico 2019.....	9
A) Proventi Operativi .....	11
A) I. Proventi Propri .....	11
A) II. Contributi.....	14
A) V Altri proventi e ricavi diversi .....	17
A) VI. Variazione rimanenze.....	18
A) VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni .....	18
B) Costi Operativi.....	18
B) VIII. Costi del personale.....	18
B) IX. Costi della Gestione Corrente .....	23
B) X. Ammortamenti e svalutazioni .....	25
B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri.....	25
B) XII. Oneri diversi di gestione.....	26
C) Proventi e oneri finanziari.....	26
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie .....	26
E) Proventi e oneri straordinari .....	26
F) Imposte sul reddito dell'esercizio .....	26
Risultato Economico Presunto .....	27
Il Budget degli investimenti 2019 .....	28
Il Budget Economico triennale 2019-2021.....	29
Il Budget degli investimenti triennale 2019-2021 .....	30
Bilancio preventivo unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria.....	30
Classificazione della spesa per missioni e per programmi.....	31

## Allegati:

- Bilancio Unico d'Ateneio di Previsione annuale autorizzatorio 2019**
  - Budget Economico annuale 2019*
  - Budget degli Investimenti annuale 2019*
- Bilancio Unico d'Ateneio di Previsione triennale non autorizzatorio 2019-2021**
  - Budget Economico triennale 2019-2021*
  - Budget degli Investimenti triennale 2019-2021*
- Bilancio Preventivo Unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2019**
  - Bilancio Preventivo Unico d'Ateneio non autorizzatorio 2019*
  - Classificazione della spesa per missioni e per programmi 2019*

## Introduzione

Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione 2019 (d'ora in poi "BUP") rappresenta il quadro informativo-contabile delle previsioni effettuate in conformità agli obiettivi strategici e gestionali fissati dall'Ateneo di Messina, con evidenza dei programmi, dei piani di sviluppo nonché delle fonti di finanziamento.

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

Le previsioni, formulate dalle singole unità destinarie di budget e confluite nel BUP 2019, sono pertanto in linea sia con le indicazioni contenute nel *Documento di programmazione strategica 2017-19* (circolare n. 50/2016 del Direttore Generale) sia nel *Documento di Programmazione integrata -Piano Strategico 2018 e Linee d'indirizzo 2019-2021*, già predisposto dall'Ateneo in ottica prospettica per il prossimo triennio, nonché con il *Piano Triennale dei Lavori Pubblici*, stilato ai sensi dell'art. 21c. 8 D.Lgs. 50/2016, art. 7 c. 6 D. M.14/2018 e approvato dal C.d.A. d'Ateneo nella seduta del 30/11/2018.

Inoltre, sempre in ordine ad un approccio integrato tra strategia, performance e bilancio, la costruzione budgetaria ha tenuto presente il *Piano Strategico*, il documento di *Programmazione triennale*, la *Programmazione triennale del personale*, il *Piano triennale 2018-2020 di formazione del personale tecnico-amministrativo* (debitamente pubblicato sul sito universitario), il *Programma biennale 2019-2021 degli acquisti di forniture e servizi*, la *Programmazione dell'offerta formativa*, il *Documento di valutazione dei rischi sui luoghi di lavoro* e gli altri atti contemplati dalle citate Linee Guida.

La redazione dei prospetti contabili componenti il *BUP 2019* è altresì improntata ai principi sanciti dal D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, così come novellato dal D.I. 394/2017, alla luce delle indicazioni fornite dal Manuale Tecnico Operativo emanato con D.D. MIUR n. 1841/2017 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, competenza ed è effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il presente documento previsionale rispetta inoltre i tre indicatori di sostenibilità economico-finanziaria (1,014), spesa del personale (80%) e spese per indebitamento (3%).

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 temperare i fabbisogni di risorse con gli obiettivi generali di Ateneo.

Anche per il *BUP* 2019, le singole Strutture corrispondenti alle unità analitiche di budget hanno utilizzato la *Piattaforma UnimeCoep "Gestione previsioni e variazioni di bilancio"* per l'inserimento e la raccolta *online* delle proposte di Budget.

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

Nel corso dell'esercizio 2018, detto applicativo è stato implementato con l'opzione di inserimento, nel Budget degli investimenti, della fonte di copertura (risorse proprie, contributi da terzi, risorse da indebitamento) da esplicitare per ogni singola voce di costo pluriennale prevista per ciascun progetto indicato. Con la medesima finalità di una più puntuale previsione triennale economica, l'applicativo è stato ulteriormente dotato di configurazioni più analitiche delle tipologie di costi programmati sulle singole voci di budget economico, affinando quelle già presenti nella precedente versione di costruzione del Budget 2018.

L'attuale organigramma dell'Ateneo contempla, quali Centri di Responsabilità rilevanti ai fini dell'imputazione contabile, le Strutture elencate nel seguente prospetto. Tali Centri rappresentano le unità analitiche per l'allocazione di oneri e proventi in contabilità analitica, sia in sede di *budgeting*, sia a consuntivo.

<b>ATENEIO DI MESSINA</b> <b>UNITA' ORGANIZZATIVE - CENTRI DI RESPONSABILITA'</b>	
<b>DIPARTIMENTI AMMINISTRATIVI</b>	<i>Direzione Generale</i> <i>Servizi Didattici, Ricerca ed Alta Formazione</i>  <i>Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie</i>  <i>Organizzazione e Gestione delle Risorse Umane</i>  <i>Attività Negoziale, Patrimonio E Servizi Generali</i>
<b>UNITA' SPECIALE</b>	<i>Servizi Tecnici</i> <i>Ricerca e Internazionalizzazione</i>
<b>DIPARTIMENTI SCIENTIFICI/ DIDATTICI</b>	<i>Civiltà Antiche e Moderne</i>  <i>Economia</i>  <i>Giurisprudenza</i>

	<i>Ingegneria</i>
	<i>Medicina Clinica e Sperimentale</i>
	<i>Patologia Umana dell'adulto e dell'età Evolutiva "Gaetano Barresi"</i>
	<i>Scienze Biomediche, Odontoiatriche e delle Immagini Morfologiche e Funzionali</i>
	<i>Scienze Chimiche, Biologiche, Farmaceutiche ed Ambientali</i>
	<i>Scienze Cognitive, Psicologiche, Pedagogiche e degli Studi Culturali</i>
	<i>Scienze Matematiche e Informatiche, Scienze Fisiche e Scienze della Terra</i>
	<i>Scienze Politiche e Giuridiche</i>
	<i>Scienze Veterinarie</i>
<b>CENTRI DI SERVIZIO</b>	<i>C.L.A.M. - Centro Linguistico Ateneo Messinese</i>
	<i>C.R.M.S. - Centro di Riabilitazione Medico-Sportiva</i>
	<b>CELL FACTORY</b>

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

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

## Quadro normativo

L'elaborazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2019 è stata effettuata in ottemperanza al contesto legislativo di riferimento di seguito richiamato, aggiornato alle ultime disposizioni normative emanate in materia.

<i>Legge 240/2010</i>	<i>Legge-delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei.</i>
<i>D. Lgs. 18/2012</i>	<i>Decreto per l'adozione del Bilancio Unico, del sistema di Budget autorizzatorio e del sistema di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014.</i>
<i>D. Lgs. 49/2012</i>	<i>Decreto istitutivo dei nuovi indici relativi ai limiti di spesa per il personale e all'indebitamento massimo ammissibile.</i>

<i>D. Lgs. 199/2011</i>	<i>Decreto istitutivo di ulteriori indici inerenti il monitoraggio dei Bilanci Universitari al fine di prevenire situazioni di dissesto finanziario.</i>
<i>D.L. 1/2012 convertito nella Legge 27/2012</i>	<i>A decorrere dall'adozione del Bilancio Unico, stabilisce l'obbligo di gestione accentrata in un unico conto di Tesoreria delle risorse liquide dell'Università.</i>
<i>D. L. 69/2013 convertito nella Legge 98/2013</i>	<i>Legge "Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia", che regola l'accorpamento delle voci di finanziamento del sistema universitario, con previsione di nuove risorse nel 2014 e la definizione della percentuale del FFO 2014 da destinare alla quota premiale.</i>
<i>D.L. n.150/2013 "Decreto Milleproroghe"</i>	<i>Decreto – Legge di proroga dei termini previsti da disposizioni legislative.</i>
<i>D.I. MIUR-MEF 30/01/2013 n. 48</i>	<i>"Principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria";</i>
<i>Legge n. 101 del 31/08/2013</i>	<i>"Razionalizzazione nelle Pubbliche Amministrazioni"</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.M. 10/01/2014 n.827</i>	<i>"Linee generali di indirizzo della programmazione universitaria"</i>
<i>Legge n.137 del 27/02/2014</i>	<i>"Termine per l'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e Bilancio Unico"</i>
<i>D.M. n.104 del 14/02/2014</i>	<i>"Indicatori e parametri per il monitoraggio e la valutazione dei programmi delle Università"</i>
<i>Legge 114/2014 convertita nel D.L.90/2014</i>	<i>Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa"</i>
<i>Legge 89/2014 convertita nel D.L. 66/2014</i>	<i>"Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale- Delegha al Governo per il completamento della revisione della struttura del Bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del Bilancio ed il potenziamento della funzione del Bilancio di Cassa, nonché per l'adozione di un Testo Unico in materia di contabilità di Stato e di Tesoreria"</i>
<i>D.D. MIR n. 3112 del 02/12/2015</i>	<i>"Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali"</i>
<i>D.I. MIUR- MEF n. 925 del 10/12/2015</i>	<i>"Schemi di budget economico e degli investimenti"</i>
<i>D.I. MIUR-MEF n. 394 del 08/06/2017</i>	<i>"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I.19_2014"</i>
<i>D.D. MIUR n.1841 del 26/07/2017</i>	<i>"Adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo"</i>

Tra i provvedimenti normativi sopra richiamati, si segnala in particolare il Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 08/06/2017, che ha apportato rilevanti modifiche nelle singole voci di bilancio e il Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26/07/2017, contenente l'ultima versione approvata del Manuale Tecnico Operativo per le Università.

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

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

L'articolazione del sistema dei documenti contabili previsionali - come richiesto dal dettato normativo del Decreto Legislativo n. 18/2012, dalle disposizioni contenute negli articoli 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 2019*, che evidenzia, in base ai principi della competenza economica, i costi e i proventi dell'esercizio, relativi anche alle iniziative di carattere progettuale (*allegato 1a*);
  - il *Budget degli Investimenti annuale Autorizzatorio Esercizio 2019*, 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 (*allegato 1b*);
- ◇ **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 2019-2021*, che espone i costi e proventi del triennio in termini di competenza economica (*allegato 2a*);
  - il *Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio Esercizi 2019-2021*, che rileva gli investimenti e le fonti di copertura del triennio (*allegato 2b*).
- ◇ **Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria** predisposto in termini di cassa e secondo la classificazione per codici Siope (*allegato 3a*), così come novellato dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 e nel rispetto delle indicazioni applicative contenute nella nota prot. n. 11734/2017 del Direttore Generale del MIUR che, già in sede di previsione, evidenzia le *spese ripartite per missioni e programmi* (*allegato 3b*).

## 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'Università degli Studi di Messina, nel rispetto della normativa vigente sul contenimento della spesa delle Pubbliche Amministrazioni.

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

- spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici;
- spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza;
- spese per esercizio, manutenzione e noleggio di auto;
- spese per l'acquisto di autovetture.

C.A.	Disposizioni di contenimento	Spesa 2009	%	Limite di spesa	Spesa prevista 2018	Riduzione	Versamento allo Stato
		a		b = a x limite	c	d = a - c	e = a - b
C.A.04.41.02.03	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza - limite 20% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 8)	68.849,02	20	13.769,80	13.769,80	55.349,02	55.079,22
	Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi - limite 80% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 14)	10.362,21	80	8.289,77	disposizione valida solo ai fini del calcolo del versamento dovuto		2.072,44
C.A. 4.41.01.03 – C.A. 4.41.06.04	Manutenzione noleggio esercizio autovetture (D.L. n. 66/2014, art. 15 comma 1) Spesa non superiore al 30% del dato 2011	20.177,76	30	6.053,33	6.015,00	-	-
<b>TOTALE</b>							<b>57.151,66</b>
C.A.	Disposizioni di contenimento	Importi al 30/04/10	%	Limite di spesa	Spesa prevista 2018	Riduzione	Versamento allo Stato
		a	%	b	c	d=a-b	e=d
	Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed a titolari di incarichi di qualsiasi tipo - 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (D.L. 78/10, art. 6, comma 3)						
C.A.4.46.04.01	Gettoni pres. organi collegiali	93.285,36	10	83.956,82	80.000,00	9.328,54	9.328,54
C.A.4.46.04.06	Compenso organi istituzionali	324.627,72	10	292.164,95	276.806,00	32.462,77	32.462,77
C.A.4.46.04.02	Compenso indennità Revisori	75.556,80	10	68.001,12	66.160,00	7.555,68	7.555,68
C.A.4.46.04.04	Compenso indennità Nucleo di Valutazione	91.908,84	10	82.717,96	74.372,00	9.190,88	9.190,88
	Compenso Indennità Delegati	10.457,28	10	9.411,55	-	1.045,73	1.045,73
<b>TOTALE</b>							<b>595.836,00</b>
	Disposizioni di contenimento	Fondo access. 2004	%	Limite di spesa	Spesa prevista 2018	Riduzione	Versamento allo Stato
				a	b	-	a x 10%
	Decreto Legge n. 112 del 25 giugno 2008, convertito in legge 6 agosto 2008 (art. 67 comma 6) Contrattazione integrativa	2.945.381,32	10	-	n.s.	-	294.538,13
<b>TOTALE DA VERSARE ALLO STATO</b>							<b>411.273,39</b>



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

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

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

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

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

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

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

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

L'Ateneo ha predisposto il budget economico alla luce dello schema previsto dal D.I. MIUR-MEF 925/2015, adeguato secondo le recenti modifiche apportate allo schema di Conto Economico del Bilancio Unico d'Esercizio dal D.I. MIUR-MEF 394/2017.

Si rileva che dette modifiche non hanno impatto sullo schema generale, ma unicamente sulla denominazione di alcune voci, modificate nella denominazione e talora anche nell'estensione del contenuto. Più precisamente, le voci del Budget Economico adattate secondo la nuova previsione del citato Decreto 394 sono rispettivamente:

- voce A) II.4) «*Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali*», sostituita da «*Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo*»;
- voce B) IX.3) «*Costi per la ricerca e l'attività editoriale*», sostituita da «*Costi per l'attività editoriale*».

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

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

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

In particolare, il Budget Economico rileva gli elementi che concorreranno alla formazione del risultato economico d'esercizio (proventi e oneri). Il Budget degli Investimenti individua gli investimenti durevoli da attuare nell'esercizio ed evidenzia il fabbisogno di capitale richiesto per il loro finanziamento: il documento proposto indica specificamente i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo. Per maggiore chiarezza e trasparenza, e nel rispetto della normativa vigente (D.I. 925/2015), il Budget degli Investimenti è rappresentato come un prospetto delle fonti e degli impieghi ed esplicita, pertanto, le 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.

Le previsioni per l'esercizio 2019 sono state pertanto espresse sia in termini economici, sia in termini finanziari secondo il principio di cassa.

## **Il Budget Economico 2019**

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 previsto dal D.I. n. 925 del 10/12/2015, che consente di evidenziare, tenuto conto delle specificità dell'azienda Università, alcuni risultati intermedi utili per una migliore intellegibilità 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 nel 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 costo che costituiscono il Budget economico 2019.

## A) Proventi Operativi

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

I proventi operativi del Budget economico per l'Esercizio 2019 ammontano complessivamente ad euro 234.762.556 di cui euro 207.451.623 iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale ed euro 27.310.933 iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

### A) I. Proventi Propri

<i>Budget Economico 2019</i>		<i>Amministrazione Centrale</i>	<i>Strutture Decentrate</i>	<i>Totale</i>
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	25.745.451	13.277.983	39.023.434
I.1	Proventi per la didattica	22.810.801	1.399.666	24.210.467
I.2	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	492.664	2.420.568	2.913.232
I.3	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.441.986	9.457.749	11.899.735

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

La tipologia riguarda le previsioni di ricavo per entrate contributive (*tasse e contributi*) ricevute a fronte dei servizi didattici dell'Ateneo, inclusi i contributi versati dagli iscritti alle Scuole di Specializzazione medica, veterinaria e le indennità versate per corsi singoli, prove di ammissione, Esami di Stato, per Corsi di perfezionamento e Master, ecc.

Il dato previsionale riepiloga, pertanto, la previsione d'introito di tasse correlato all'offerta formativa universitaria.

Il Budget iscritto per il 2019, pari a € 24.210.467, è stato configurato secondo le logiche della competenza economica e, pertanto, 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. 2018/19 (stima del dato di iscrizioni pari a 21.000 unità, determinato prudenzialmente in corrispondenza delle iscrizioni già effettuate alla data di redazione del presente budget);
- alla stima dei 3/12 (*ottobre-dicembre*) di quella riferita all'A.A. 2019/20 (stima del dato di 18.591 iscrizioni determinato assumendo una riduzione rispetto al valore attribuito al precedente A.A.).

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

- il dato reale delle iscrizioni per l'A.A. 2017/18 e la previsione delle iscrizioni totali per l'A.A. 2018/19 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- 254 L. 11 dicembre 2016 n. 232 (*Legge di Stabilità 2017*), che contempla una diversa distribuzione del gettito delle tasse. In base al nuovo dettato normativo, la prima rata ammonterà ad € 156,00 (comprensiva di € 140,00 per la tassa regionale per il diritto allo studio e di € 16,00 per il bollo virtuale), le rate a conguaglio saranno pari al contributo onnicomprensivo annuale suddiviso per fasce di reddito ISEE-U.

Il conguaglio medio stimato per le previsioni del Budget 2019 (€ 860,00) è rimasto inalterato rispetto al budget dell'esercizio precedente. Per una corretta lettura del dato, è necessario chiarire che si è ritenuto mantenere invariato il conguaglio medio in quanto le stime effettuate lo scorso anno sono state confermate a consuntivo dai dati comunicati. Si è tenuto conto anche nella redazione del presente Budget, prudenzialmente, dell'impatto della nuova modalità di calcolo determinata dal regime della *no tax area*. Come esplicitato nella successiva sezione dedicata, a fronte della prevista riduzione delle entrate contributive per tale ragione, è stato assegnato un importo compensativo nel FFO.

I proventi da contribuzione studentesca, a differenza del Budget degli esercizi precedenti, sono indicati al netto delle somme che, a vario titolo, vengono versate dagli studenti nella prima rata (assegnazioni ERSU, imposta di bollo virtuale) che non trovano più corrispondenza nelle voci di costo esposte, sino al precedente esercizio, alle voci B) IX 1) *Costo per sostegno agli studenti*, e B) IX 2) *Costo per il diritto allo studio*.

Tale modifica è determinata dai meccanismi di contabilizzazione automatica degli introiti relativi alla contribuzione studentesca, resa possibile dal progetto "*Allocazione tasse*" intrapreso dall'Ateneo a far data dall'A.A.2018/2019.

Si rileva che l'attuale disciplina della contribuzione studentesca, così come definita dall'ultimo dal C.d.A. dell'Università di Messina (Delibera 7 luglio 2017, prot. n. 51955 del 13.07.2017, rep. 291/2017) è conforme a quanto stabilito dalla Legge di Stabilità 2017, art. 1, comma 252-254<sup>1</sup>.

#### Stima proventi da contribuzione studentesca per iscrizioni a corsi di laurea

COMPOSIZIONE TASSE CORSI DI LAUREA	TOTALE
A.A .2018/2019 (9/12)	17.378.880
A.A 2018/2019 sedi decentrate	681.120
A.A 2019/2020 (3/12)	2.900.252
Imposta di Bollo Virtuale	- 297.462
Tassa Regionale per il diritto allo studio	- 2.602.790
Commissioni bancarie	- 25.000
Diritti SIAE	- 43.470
Contributo attività sportiva	- 105.000
<b>Entrate contributive a Budget 2019 per Corsi di Laurea</b>	<b>17.886.530</b>

Ai proventi sopra indicati si sommano altri proventi per attività didattica, per un importo complessivo di € 6.323.937, stimati su base storica. Nello specifico:

- € 3.667.859 per tasse e contributi *post-lauream* di cui € 1.623.485 relativi alla frequenza dei corsi di perfezionamento e specializzazione, € 53.224 dottorati di ricerca, € 1.991.150 corsi FIT e sostegno;
- € 1.335.255 per tasse e contributi da frequenza Master di primo e secondo livello;
- € 761.323 per tasse e contributi vari (per partecipazione agli esami di Stato, per rilascio pergamene, ecc.);
- € 150.000 per recupero evasione contributiva e more relative a ritardati pagamenti;
- € 409.500 per tasse di preiscrizione relative a test di ammissione a corsi di laurea a numero chiuso ed ai corsi di sostegno.

<sup>1</sup> "Gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle università statali contribuiscono alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un contributo onnicomprensivo annuale, anche differenziato tra i diversi corsi di laurea e di laurea magistrale, da versare all'università alla quale sono iscritti. Restano ferme le norme in materia di imposta di bollo, le norme in materia di esonero e di graduazione dei contributi, di cui all'articolo 9 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, nonché le norme sulla tassa regionale per il diritto allo studio, di cui all'articolo 3, commi da 20 a 23, della legge 28 dicembre 1995, n. 549. Sono comunque ricompresi, all'interno del contributo onnicomprensivo annuale, i contributi per attività sportive".

#### 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 / Proventi prestazioni a pagamento c/terzi".

Il Budget riporta proventi di tale natura per € 2.913.232.

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

Tale posta di Bilancio – alimentata esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo - accoglie le previsioni di ricavo derivanti da finanziamenti ministeriali o di altri Enti pubblici o privati, italiani o internazionali e dalla sottoscrizione di contratti e convenzioni mirati al finanziamento delle attività di ricerca.

La somma prevista a Budget ammonta ad € 11.899.735.

Si fa presente che tale voce subirà delle variazioni nel corso del 2019 per effetto dei decreti di finanziamento da parte del MIUR relativi ai progetti PON 2014-2020.

Per completezza d'informazione, si specifica che, alla data di redazione del BUP 2019, è stato inserito un solo progetto, ma l'Ateneo ha presentato circa n.20 istanze progettuali che presumibilmente saranno finanziate apportando, conseguentemente, una sensibile variazione a tale voce.

#### A) II. Contributi

<b>Budget Economico 2019</b>		<b>Struttura Centrale</b>	<b>Strutture Decentrate</b>	<b>Totale</b>
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	163.083.376	5.210.430	168.293.806
II.1	Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	156.595.522	1.197.312	157.792.834
II.2	Contributi Regioni e Province autonome	3.162.844	183.075	3.345.919
II.3	Contributi altre Amministrazioni locali	-	9.562	9.562
II.4	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.091.333	1.413.472	2.504.805
II.5	Contributi da Università	457.154	21.580	478.734
II.6	Contributi da altri Enti Pubblici	1.135.706	2.230.206	3.365.912
II.7	Contributi da altri Enti Privati	640.817	155.223	796.040

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

Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di € 157.792.834, riferiti per la parte preponderante (€ 134.507.974) al Fondo di Finanziamento Ordinario e per la differenza ad altri finanziamenti ministeriali con destinazione vincolata e non.

Essendo il Fondo di Finanziamento Ordinario la voce di ricavo principale non solo di questa categoria ma dell'intero Budget, è evidente che la previsione di questa voce, e il principio di prudenza cui debba essere improntata la stima, assume fondamentale importanza per garantirne l'affidabilità delle previsioni complessive.

Le stime del F.F.O. sono state pertanto formulate tenendo conto dell'ultimo dato disponibile relativo all'assegnazione 2018, assunto al netto della quota *Policlinici* e ridotto nella misura del 2,25%. Il taglio stimato ha carattere prudenziale, essendo molto prossimo alla misura massima del 2,50% prevista dalla clausola di salvaguardia e, comunque, al di sopra del taglio complessivo registrato nell'assegnazione per il 2018 rispetto al dato 2017 (-2,00%). Detto valore è stato poi incrementato della quota relativa ai *Piani straordinari per i docenti*, di ammontare pari alla quota pervenuta nel 2018.

In merito al contributo erogato dal MIUR a fronte della nuova normativa di agevolazioni sulle tasse universitarie introdotta dalla *Legge di Stabilità 2017*, si è proceduto alla determinazione della *no tax area* relativa all'esercizio 2019 mediante decurtazione del 5% dell'importo ricevuto per l'anno 2018, collegando, in tal modo, il decremento alla riduzione delle iscrizioni degli studenti. Il dato 2019, così come esposto nella tabella ministeriale di cui al Decreto MIUR del 26/11/2018 n. 768, è stato quindi ritenuto il parametro di riferimento, ancorché sia verosimile attendersi un aumento dell'importo che verrà assegnato agli Atenei per il 2019, dal momento che il fondo complessivo stanziato a tale titolo dal MIUR è di 105 milioni di euro, a fronte di 55 milioni di euro del 2018. La successiva tabella espone sinteticamente le stime effettuate.

<i>Stima FFO 2019</i>	€
<i>FFO 2018</i>	132.087.876
<i>Quota perequativa ex Policlinici</i>	1.683.484
<i>FFO 2018 al netto quota Policlinici</i>	130.404.392
<i>FFO 2018 al netto quota Policlinici (-2,25% rispetto al dato 2018)</i>	127.470.293
<i>Piani Straordinari</i>	2.765.865
<i>No tax Area 5% in meno rispetto al 2018</i>	2.588.332
<i>Quota perequativa ex policlinici 2018</i>	1.683.484
	134.507.974
<i>Programmazione triennale 19/21</i>	0
<b>TOTALE</b>	134.507.974

Il saldo della voce "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali", pari ad € 23.284.860, comprende altresì a titolo di quote di competenza dell'anno 2019:



- contributi per Borse di Dottorato per € 2.643.285;
- contributi a valere sul Fondo Sostegno Giovani (D.M.976/2014) per € 737.691;
- contributo art.2 c.2 (tirocini curriculari) per € 194.637;
- assegnazione per attività sportive universitarie per € 150.000;
- assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica per € 222.747.;
- assegnazioni diverse a favore della ricerca per € 1.679.765;
- contributi da altri Ministeri per € 192.584;
- assegnazioni per l'assistenza degli studenti diversamente abili per € 341.505;
- assegnazioni straordinarie per € 1.734.775;
- assegnazioni per altri contributi MIUR per € 293.107;
- contributi per Borse di Specializzazione Mediche per € 15.094.764, assegnazione vincolata che trova iscrizione per pari importo al pertinente conto di costo rientrante nella voce "Costo per Sostegno agli studenti" B) IX.1.

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

Tale fattispecie accoglie i contributi erogati essenzialmente dalla Regione Siciliana. Il dato previsionale più rilevante è quello relativo al finanziamento delle borse di specializzazione, per un ammontare complessivo pari ad € 1.094.936. Trattasi di un'assegnazione vincolata che trova iscrizione per un importo corrispondente tra le componenti di costo incluse nella voce "Costo per Sostegno agli studenti" B) IX.1. In quest'ambito, va altresì menzionato il finanziamento regionale dei dottorati XXXII, XXXIII e XXXIV ciclo per un totale di € 1.528.697.

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

All'interno di tale voce confluisce il residuo di un contributo, pari a € 9.562, spettante sulla base di una convenzione tra il Comune di Messina e il Dipartimento di Ingegneria.

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

In questa categoria trovano collocazione i proventi derivanti principalmente da n.2 assegnazioni da parte dell'Unione Europea, finalizzate a progetti Erasmus per un totale di € 1.175.898 e per la restante parte € 1.328.907 a favore della ricerca.

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

Nella voce *Contributi da Università* rientrano i finanziamenti degli Atenei di Palermo, Catania e Reggio Calabria, relativi ai dottorati di ricerca del XXXII, XXXIII, XXXIV e XXXV ciclo per un totale pari ad € 399.057 e, per la differenza, i contributi corrisposti a vario titolo per attività istituzionali di ricerca.

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

I contributi da altri Enti Pubblici pari ad € 3.365.912 riguardano essenzialmente finanziamenti residuali ricevuti dall'Ateneo, per svolgere finalità istituzionali nel campo della ricerca e della formazione. In tale ambito, merita essere sottolineata l'assegnazione ricevuta dal Policlinico Universitario per borse di dottorato di ricerca per € 296.822.

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

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

#### A) V Altri proventi e ricavi diversi

Rientrano di norma in questa voce le previsioni di ricavo relative a proventi di natura accessoria. Nel contesto universitario, nell'attuale fase di implementazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, la componente più rilevante è riferita all'impiego di fondi di progetto riscontati da anni precedenti e di fondi per la sterilizzazione degli ammortamenti, il cui utilizzo è stanziato per € 26.929.549 nella voce "Utilizzo riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, di cui € 18.573.457 su Amministrazione Centrale ed € 8.356.092 su Strutture decentrate.

Si tratta nello specifico di:

- € 6.552.216 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'01/01/2015. Detto importo trova collocazione nelle quote di ammortamento imputate alla voce B) X. 2) *Ammortamenti e svalutazioni* nel budget economico;
- € 594.061 per finanziamento di progetti di internazionalizzazione quali: *Visiting Researcher, Visiting Professor*, borse di studio per stranieri LM, cooperazione internazionale ed *Erasmus*;
- € 1.943.607 per il cofinanziamento dei dottorati di ricerca, assegni di ricerca;
- € 6.160.871 di utilizzi di poste di patrimonio netto e fondi accantonamento, che rappresentano la sterilizzazione delle quote di ammortamento di beni il cui acquisto è stanziato a Budget degli investimenti 2019, nell'ambito di progetti finalizzati al potenziamento delle strutture, attrezzature ed immobili relativi all'Ateneo. Anche questo importo trova corrispondenza nelle quote di ammortamento imputate alla voce B) X 2) *Ammortamenti e svalutazioni* del budget economico;
- € 214.342 di utilizzi della posta del patrimonio netto relativa al fondo a favore degli studenti disabili, che si sostanzia in acquisti di attrezzature che favoriscono un miglior

inserimento dello studente nell'ambito universitario e inoltre in borse di studio a sostegno di studenti meritevoli;

- € 7.937.223 per l'utilizzo della voce di patrimonio netto *Fondo di riserva Dipartimenti/Centri*. Trattasi di somme derivanti dall'avanzo vincolato 2014, per la parte di spettanza delle Strutture decentrate;
- € 1.562.160, quali quote di utilizzo della voce di patrimonio netto *Fondo di riserva* dell'Amministrazione centrale, che dà copertura a costi per progetti relativi alla ricerca per € 450.000, ed a contributi pari ad € 410.475 concessi al CUS/UNIME per manutenzioni straordinarie ad impianti sportivi;
- € 1.965.069, per l'utilizzo di Fondi di riserva e Fondi accantonamenti che danno copertura ad eventuali e probabili incrementi stipendiali, così come stabilito dalla Circolare n. 31 del MEF-RGS prot. n. 249382 del 29/11/2018. Per maggiori dettagli, si rinvia al punto *XI Accantonamenti*.

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

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

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

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

#### **B) Costi Operativi**

Il dato previsionale riferito ai costi operativi del Budget Economico dell'Esercizio 2019 ammonta complessivamente a € 226.951.262, di cui € 199.617.092 riferiti all'Amministrazione Centrale ed € 27.334.170 ai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

#### **B) VIII. Costi del personale**

Tale categoria di costi, che espone un saldo di budget pari ad € 128.779.077, rappresenta la componente più significativa a carico del Bilancio dell'Ateneo.

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 e fiscali, sono articolate in funzione delle categorie di personale impegnato nell'attività istituzionale.

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

Lo stanziamento al Budget economico 2019 per la voce B) VIII 1 a) "Personale docente e ricercatori", comprensiva di oneri fiscali e previdenziali, ammonta ad euro 86.749.444.

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>2019</i>
<i>a) Docenti/Ricercatori</i>	<i>€ 82.088.060</i>
<i>b) Collaborazioni Scientifiche</i>	<i>€ 2.442.925</i>
<i>c) Docenti a Contratto</i>	<i>€ 902.896</i>
<i>d) Esperti Linguistici</i>	<i>€ 1.315.563</i>
<i>e) Altro Personale Dedicato alla Didattica e Ricerca</i>	<i>€ 0</i>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>€ 86.749.444</b>

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

Di seguito si fornisce un dettaglio delle **competenze fisse** al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato, di ammontare complessivo pari ad € 82.088.060.

<i>Ruolo</i>	<i>Importo</i>	<i>Unità</i>
<i>PO</i>	<i>28.871.272</i>	<i>248</i>
<i>PA</i>	<i>28.157.574</i>	<i>351</i>
<i>RU</i>	<i>18.447.092</i>	<i>295</i>
<i>R.T.D.</i>	<i>4.448.876</i>	<i>80</i>
<b>TOTALE</b>	<b>79.924.814</b>	<b>974</b>
<i>di cui ANF</i>	<i>35.060</i>	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>79.924.814</b>	<b>974</b>

L'importo della suddetta tabella è comprensivo dell'onere IRAP, complessivamente pari ad € 6.259.767, che trova esplicitazione nella voce F) *Imposte sul reddito dell'esercizio*.

È opportuno evidenziare che, in assenza dell'emanazione di un apposito D.P.C.M., il trattamento economico del personale docente e ricercatore non è regolato dalla contrattazione collettiva: l'intervento della circolare R.G.S. n. 31 del 29/11/2018 ha pertanto disposto l'inserimento precauzionale di un accantonamento sul Budget 2019 pari al 3,48%, a valere quale

incremento retributivo del personale docente e ricercatore, e pari allo 0,11% per adeguamenti ISTAT.

Le proiezioni di spesa tengono conto, altresì, del *turnover* previsto nel corso del 2019, analiticamente riepilogato nelle seguenti tabelle, distintamente tra assunzioni e cessazioni:

<i>Assunzioni/Progressioni</i>		<i>Cessazioni (per quiescenza e progressioni previste)</i>	
<i>Ruolo</i>	<i>Unità</i>	<i>Ruolo</i>	<i>Unità</i>
<i>PO</i>	43 (24 progr. + 19 ass.)	<i>PO</i>	13
<i>PA</i>	55 (32 progr. + 23 ass.)	<i>PA</i>	30 (6 quiesc. + 24 progr.)
<i>RU</i>	0	<i>RU</i>	39 (7 quiesc. + 32 progr.)
<i>R.T.D.</i>	53 (26 Tipo A + 27 Tipo B)	<i>R.T.D.</i>	
<b>TOTALE</b>	<b>151</b>	<b>TOTALE</b>	<b>82</b>

Alle competenze fisse pari ad € 73.665.047 (79.924.814 -6.259.767), vanno aggiunti i relativi importi:

- € 510.534 altre competenze quali le indennità di carica dei Direttori dei Dipartimenti e Centri, dei membri interni del nucleo di valutazione e rischio radiologico;
- € 385.649 competenze per supplenze, voce che presenta un incremento rispetto al precedente budget. Tale incremento, inserito nel bilancio universitario in luogo dei precedenti inserimenti nei bilanci delle sedi decentrate in ragione del Decreto Baccei (D.A. n.3926 del 09/06/2017) riguarda le supplenze relative ai corsi di laurea istituiti presso le sedi decentrate di Noto e Priolo che, alla luce della citata disposizione normativa, deve appunto gravare sul bilancio universitario e che trova parziale copertura nel contributo corrisposto dalla Regione all'Ateneo attraverso le sedi decentrate.
- € 1.058.178 per costo degli adeguamenti per classi non automatici, ma soggetti a valutazione ai sensi dell'art. 6, comma 14 della L. 240/2010;

La differenza, pari ad € 6.468.652, è determinata da voci relative ad "Altre competenze al personale docente e ricercatore" per progetti riguardanti prestazioni conto terzi e, in via residuale, 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 € 2.442.925 ed è relativo alle spettanze degli assegnisti di ricerca.

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

Il costo stanziato per i docenti a contratto ammonta a € 902.896 ed è relativo ai contratti sostitutivi di insegnamento.

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

Il costo per la categoria *Esperti linguistici*, comprendente 30 unità di personale, ammonta a € **1.315.563**.

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

Le previsioni di Budget 2019 stanziare alla voce *B) VIII 2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*, in servizio presso l'Ateneo a tempo determinato e indeterminato, ammontano a € 42.029.633. Il successivo prospetto fornisce informazioni di dettaglio circa la composizione di tale voce.

<i>Descrizione</i>	<i>2019</i>
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	€ 37.759.659
<i>Personale a tempo determinato</i>	€ 316.411
<i>Altri costi per dirigenti e personale T.A.</i>	€ 3.953.563
<b>TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMM.VO</b>	<b>€ 42.029.633</b>

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

*Personale a tempo indeterminato*

Nel determinare la previsione di spesa per il personale assunto con contratto di lavoro a tempo indeterminato, si è preliminarmente tenuto conto del *turnover* previsto nel corso del 2019, dettagliato per assunzioni e cessazioni nelle tabelle sotto riportate:

<i>Assunzioni</i>	
<i>Categoria</i>	<i>Numero</i>
<i>Dirigente II fascia</i>	<i>1</i>
<i>B</i>	<i>0</i>
<i>C</i>	<i>10</i>
<i>D</i>	<i>10</i>
<i>EP</i>	<i>5</i>
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>26</i></b>

<i>Cessazioni</i>	
<i>Categoria</i>	<i>Numero</i>
<i>Dirigente II fascia</i>	<i>0</i>
<i>B</i>	<i>3</i>
<i>C</i>	<i>9</i>
<i>D</i>	<i>10</i>
<i>EP</i>	<i>0</i>
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>22</i></b>

Specificatamente, il prospetto sottostante evidenzia il costo del personale per categoria di appartenenza:

<i>Categoria</i>	<i>Importo €</i>	<i>Unità</i>
<i>Dirigenti</i>	<i>456.678</i>	<i>4</i>
<i>EP</i>	<i>2.472.873</i>	<i>48</i>
<i>D</i>	<i>14.336.877</i>	<i>335</i>
<i>C</i>	<i>18.331.243</i>	<i>514</i>
<i>B</i>	<i>4.951.084</i>	<i>149</i>
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>40.548.755</i></b>	<b><i>1050</i></b>
<i>ANF</i>	<i>267.975</i>	
<i>Incremento PEO 2018</i>	<i>152.501</i>	
<b><i>Totale complessivo</i></b>	<b><i>40.969.231</i></b>	<b><i>1050</i></b>

L'importo della suddetta tabella è comprensivo dell'onere IRAP, complessivamente pari ad € 3.209.572, che trova esplicitazione nella voce *F) Imposte sul reddito dell'esercizio*.

Nelle somme stanziare è inclusa la quota di incremento PEO 2018, indicata come valore unitario in sede di budget e successivamente allocata alle diverse categorie beneficiarie a conclusione del processo di valutazione in corso.

L'importo complessivo di € 37.759.659 (40.969.231 – 3.209.572) al netto dell'onere IRAP, comprende anche le seguenti voci:

- € 5.388 quali indennità di rischio radiologico;
- € 300.000 per lavoro straordinario;
- € 248.191 per il trattamento accessorio al personale Dirigente;
- € 1.673.075 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria B, C, D;
- € 335.082 per indennità accessorie di posizione al personale EP.

#### *Personale a tempo determinato*

Con riferimento a questa categoria di personale, è opportuno chiarire che le previsioni di costo appostate nel Budget 2019 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo comprendono le competenze per il personale a tempo determinato. Esse riguardano la figura del Direttore Generale e la categoria dei Dirigenti a tempo determinato, così come dettagliato nel successivo prospetto:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo €</i>	<i>Unità</i>
<i>Direttore Generale</i>	<i>231.095</i>	<i>1</i>
<i>Dirigenti</i>	<i>112.211</i>	<i>1</i>
<b><i>Totale complessivo</i></b>	<b><i>343.306</i></b>	<b><i>2</i></b>

L'importo della tabella è comprensivo di IRAP. Tale valore, pari ad € 26.895, trova esplicitazione nella voce *F) Imposte sul reddito dell'esercizio*.

Per completezza espositiva, si segnala che la previsione di spesa riguardante i compensi del Direttore Generale dev'essere incrementata della R.A.R. (€ 41.483), accantonata alla voce *XI Accantonamenti* del Budget 2019.

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

Ai costi del personale a tempo determinato e indeterminato, come sopra dettagliati, si sommano altre competenze per un totale di € 3.953.563. Il seguente elenco ne indica le voci più rilevanti:

- € 557.650 per buoni pasto;
- € 937.893 per premi Inail;
- € 80.000 per accertamenti sanitari;
- € 113.092 per missioni;
- € 97.712 per formazione;
- € 168.053 per mobilità del personale;
- € 516.505 per altre competenze, comprese le spettanze su prestazioni conto terzi.

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

Questa voce, riservata ai costi operativi di funzionamento generale dell'Ateneo, rappresenta l'aggregato più considerevole 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.

Tra i costi della gestione corrente, riportati alla voce del Budget Economico *B) IX*, ammontante complessivamente ad € 69.761.765, assumono particolare rilievo, per importo e/o per natura dei costi interessati, le seguenti voci:

- voce *B) IX 1) Costo per sostegno agli studenti*, pari a € 30.873.025;
- voce *B) IX 3) Costi per l'attività editoriale*, pari a € 171.116;
- voce *B) IX 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati*, pari a € 1.200.192;
- voce *B) IX 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori*, pari a € 4.435.232;
- voce *B) IX 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico*, pari a € 1.144.612;
- voce *B) IX 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali*, pari a € 29.086.939;
- voce *B) IX 9) Acquisto altri materiali*, pari a € 792.499;
- voce *B) IX 11) Costo per godimento beni di terzi*, pari a € 443.587;
- voce *B) IX 12) Altri costi*, pari a € 1.614.563;



Rientrano, in particolare, nel *costo per sostegno agli studenti*:

- le borse di specializzazione medica, pari a € 16.189.700, come precedentemente affermato nella sezione relativa ai ricavi, che trovano copertura alla voce II.1 “Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali” per € 15.094.764 ed alla voce II.2 “Contributi Regioni e Province Autonome” per € 1.094.936;
- le borse di dottorato, pari a € 5.827.416;
- borse Erasmus, per € 956.295;
- borse “Onore al merito”, per € 440.000;
- rimborsi a sostegno di studenti meritevoli (art.9 comma 2 D.Lgs. 68/2012) per € 440.000;
- rimborsi tasse, per € 110.000;
- altri costi per mobilità studenti, per € 516.671;
- altri interventi a favore degli studenti, per € 1.538.150;
- attività part-time degli studenti, per € 282.761;
- attività sportiva, per € 150.000;
- altre borse di studio e di ricerca, per € 4.056.852;
- tutorato, per € 365.180.

Nel Budget 2019 non trova, invece, per la prima volta valorizzazione la voce “Costo per il diritto allo studio”, a motivo della scelta di nettare *ab initio* le tasse relative alle entrate contributive dell’importo riguardante l’ERSU, come esplicitato nella precedente sezione tematica dedicata alle tasse.

Per quanto concerne le *prestazioni di servizi*, i costi più significativi sono quelli relativi a spese generali sostenute dall’Amministrazione e più precisamente:

- per l’approvvigionamento di servizi tecnico/amministrativi, nello specifico, personale UNILAV, per € 8.748.213;
- energia elettrica, per € 3.298.390;
- combustibile per riscaldamento, per € 1.412.037;
- vigilanza, per € 1.838.131;
- oneri per servizi di manutenzione e riparazione, per € 2.015.619;
- pulizia, per € 1.929.679;
- spese legali e giudiziarie, per € 110.000;
- assicurazioni, per € 948.526;
- telefonia fissa e mobile, per € 112.723;
- costo per servizio idrico integrato, per € 200.000.

Per quanto riguarda la voce *B) IX 12) Altri costi*, complessivamente ammontante a € 1.614.563, la spesa più rilevante, pari ad € 1.200.000, è rappresentata dai canoni corrisposti al Consorzio CINECA sulla base di contratti ultrannuali per utilizzo dei software amministrativo-gestionali, per la didattica, la ricerca e per i servizi agli studenti.

#### **B) X. Ammortamenti e svalutazioni**

Gli ammortamenti sono correlati all'utilizzo di beni durevoli e quindi sono strettamente dipendenti dalle acquisizioni inserite a Budget degli investimenti. L'importo complessivo stanziato a budget è pari a € 15.757.217, di cui € 487.450 per immobilizzazioni immateriali e €15.269.767 per immobilizzazioni materiali.

In merito ai beni da acquisire con utilizzo presumibilmente inferiore all'anno, la stima è prudentiale, poiché sono state imputate 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 2019. Analogamente, si è considerata la sterilizzazione degli ammortamenti sugli immobili, attraverso l'utilizzo della relativa posta di patrimonio netto derivante dalla contabilità finanziaria, creata in sede di costituzione del primo Stato Patrimoniale 2015 (voce *A.V dei Proventi operativi*).

#### **B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri**

È previsto un accantonamento prudentiale, pari a € 8.623.915.

Lo stanziamento comprende un accantonamento a *Fondo di riserva* per € 4.741.530, di cui € 3.391.985 su Amministrazione Centrale e € 1.349.545 su Strutture decentrate.

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

Per le Strutture decentrate, esso rappresenta un accantonamento prudentiale costituito a fronte di progetti PON scaduti e in corso di verifica a seguito della rendicontazione; in considerazione di ciò, in sede di negoziazione di budget, la *governance* dell'Ateneo ha ritenuto cautelativo sottrarre tali risorse all'immediato impiego, nelle more di conoscere gli esiti delle verifiche.

Alla luce di quanto evidenziato in merito ai costi del personale docente ricercatore *B) VIII*, si è ritenuto altresì opportuno procedere - in ottemperanza alle disposizioni della Circolare n. 31 del M.E.F.- R.G.S. prot. n. 249382 del 29/11/2018- ad un accantonamento prudentiale di € 1.965.069, rispettivamente determinato nella misura di:

- 3,48% per incrementi retributivi sugli emolumenti del personale dirigente;
- 0,11% per adeguamenti determinati dall'incremento Istat sugli emolumenti del personale docente e ricercatore;
- 3,48% per incrementi retributivi sugli emolumenti del personale docente e ricercatore.

## **B) XII. Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione ammontano complessivamente a € 4.029.288.

Tale voce previsionale comprende tra l'altro i costi rappresentati dai versamenti a favore del Bilancio dello Stato, in ottemperanza alle disposizioni per il contenimento della spesa pubblica, per un importo pari ad € 411.273, così come esplicitato nella tabella presente nel paragrafo "*Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato*".

Inoltre, sono ricompresi in questa voce gli importi dovuti dall'Ateneo per tributi comunali TARI pari ad € 650.000, IMU per € 60.000, e quote associative per € 124.089.

Si precisa che l'Ateneo ha avviato, nell'esercizio 2018, un processo volto alla raccolta differenziata che porterà a conclusione una riduzione pari al 20% sulla quota variabile della TARI. Tuttavia, in via prudenziale, la previsione inserita non tiene conto di detta eventuale riduzione per parziale conoscenza della tempistica del processo in atto.

## **C) Proventi e oneri finanziari**

Questo aggregato accoglie il saldo della gestione finanziaria attiva e passiva, con un risultato negativo di € 58.500, per effetto dell'incidenza degli oneri finanziari su mutui e delle commissioni bancarie su c/c.

## **D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Detta tipologia riporta valori relativi a rivalutazioni e svalutazioni di attività finanziarie. Si tratta di tipologia di attività non presente nel bilancio universitario.

## **E) Proventi e oneri straordinari**

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

## **F) Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte della gestione corrente sono da riferire all'IRES su attività commerciale per € 10.000 e per l'IRAP, stimata in € 7.761.086, che non trova più collocazione nei costi del personale docente e tecnico amministrativo.

## **Risultato Economico Presunto**

Il Budget Economico dell'esercizio 2019 chiude con un Risultato economico presunto in pareggio per cui non è stato necessario attingere a riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

## Il Budget degli investimenti 2019

Il Budget annuale degli investimenti (*allegato 1b*), con valore autorizzatorio, rappresenta gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali ed immateriali che l'Ateneo si propone di effettuare nell'esercizio 2019.

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'impiego dei fondi vincolati.

Anche lo schema di detto Budget è stata aggiornato rispetto al precedente, in linea con le indicazioni fornite dai Decreti Interministeriali MIUR-MEF.

Gli investimenti previsti, pari a € 51.536.240, trovano copertura finanziaria come specificato nel relativo prospetto e presentano investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 3.469.901 e per immobilizzazioni materiali per € 48.066.339.

Si fa presente che le quote di finanziamento a carico di risorse proprie si riferiscono all'utilizzo di economie (vincolate) derivanti da esercizi precedenti per un totale di € 33.514.550.

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

La previsione complessiva, piuttosto cospicua, si riferisce a progettualità in corso e a progetti che si ritiene di avviare nell'esercizio successivo. Inoltre, si tiene a precisare che il Budget degli investimenti 2019 ripropone anche alcuni obiettivi già presenti nel cospicuo stanziamento del precedente Budget 2018 ma tuttavia non conseguiti per problematiche procedurali.

Tra gli investimenti più rilevanti che l'Ateneo intende realizzare nel 2019 figurano:

- l'acquisto di attrezzature per il Policlinico Universitario per € 10.829.937;
- i lavori di ristrutturazione del Dipartimento di *Scienze Matematiche e Informatiche, Scienze Fisiche e Scienze della Terra* per € 12.392.142 e gli interventi di allestimento dei laboratori per € 7.418.858;
- la costruzione del residence per gli studenti dei Corsi di laurea in Medicina presso il Policlinico Universitario "G. Martino" per € 3.204.398;
- la ristrutturazione della biblioteca regionale per € 2.244.576;
- la realizzazione di una palestra all'interno di palazzo Mariani per € 588.417;
- due progetti di ristrutturazione dei prospetti plesso centrale edifici C e G per un importo rispettivamente di € 800.000 ed € 600.000;
- la sostituzione degli impianti elevatori di Palazzo Mariani per € 300.000;
- interventi di allestimento e fornitura di spazi didattici per € 2.599.582.

## Il Budget Economico triennale 2019-2021

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2019-2021, 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 per altro vincolate sempre in misura maggiore alle *performance* universitarie - comportano inevitabili ricadute sulle politiche gestionali e di sviluppo degli Atenei italiani. Questi fattori implicano la necessità di stima prudenziale anche per gli anni successivi, che si traduce in un ulteriore sforzo di consolidamento del processo, già avviato, del contenimento dei costi. L'obiettivo appare conseguibile mediante il loro costante monitoraggio da effettuarsi anche attraverso un più incisivo controllo di gestione, attenzionando i processi atti a garantire un efficace ed efficiente uso delle risorse disponibili nel lungo periodo con l'eventuale ricorso ad azioni mirate ad un incremento di proventi senza vincolo di destinazione e curando nel contempo la capacità di autofinanziamento dell'Ateneo. Quest'ultimo requisito appare indispensabile per sopperire alla sensibile riduzione di risorse ministeriali e della capacità attrattiva di possibili finanziamenti da parte del mondo produttivo, determinata dalla congiuntura economica. Pertanto la predisposizione del Budget triennale 2019-2021 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. Si prevede, tuttavia, un risparmio di costi per energia, per effetto dei progetti di risparmio energetico finanziati dall'Ateneo, che dovrebbero essere ultimati soltanto entro il 2019 (*UnimeLed*, *Cittadella Fotovoltaico* e *IngMe*).

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

## Il Budget degli investimenti triennale 2019-2021

La previsione sul Budget triennale degli investimenti non autorizzatorio è stata effettuata sulla base del *Piano Triennale dei Lavori Pubblici*, approvato dal C.d.A. d'Ateneo nella seduta del 30/11/2018 e altresì ipotizzando un livello inferiore di investimenti rispetto a quelli stanziati nel Budget annuale. Tale valutazione è frutto di un atteggiamento di tipo prudentiale, teso a considerare esclusivamente le risorse nell'attuale disponibilità dell'Ateneo.

Il prospetto di Budget degli Investimenti triennale è riportato nell'*allegato 2b*.

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

Il Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (di seguito, per brevità, "BPF") ha subito rilevanti modifiche per effetto Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 dell'8-6-2017 "*Modifica piano dei conti e predisposizione Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria*", che è intervenuto sia sulla metodologia di predisposizione, introducendo il principio di cassa in luogo di quanto previsto dalla precedente normativa, sia sul relativo schema da adottare, interamente rivisto nella prospettiva della nuova codifica Siope per le Università adottata con Decreto MEF del 5 settembre 2017.

Alla luce di quanto sopra, il BPF 2019 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 2019, 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.

È il caso di sottolineare che le *previsioni finanziarie di cassa* e quelle economiche non possono trovare piena corrispondenza nel confronto tra i prospetti di Budget (economico e degli investimenti) e quello di previsione finanziaria. Ciò per diverse ragioni:

- a motivo dell'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;

- per effetto della non necessaria corrispondenza dei valori assunti nella previsione finanziaria di cassa con quelli assunti per competenza economica, per le operazioni che avranno inizio nel 2019 e che presumibilmente genereranno variazioni finanziarie in parte anche dopo la chiusura del 2019 in funzione dei tempi di completamento del ciclo finanziario;
- per l'esistenza, nel Budget economico, di ammortamenti ed accantonamenti non aventi alcuna natura finanziaria e che in gran parte, come illustrato in precedenza, trovano copertura nell'utilizzo di riserve vincolate del patrimonio netto;
- per tutte le altre voci che, nel Budget economico sono stanziare alla 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* si chiude quindi con un disavanzo nominale (meglio sbilancio di competenza) di € 38.514.379, che rappresenta sinteticamente la misura del ricorso al finanziamento interno per:

- a) la copertura degli investimenti (per € 33.514.550, come si evince dal Budget degli investimenti, importo delle "*Risorse Proprie*");
- b) la quota parte delle spese correnti che si prevede di pagare nel 2019 (€ 4.999.829) e che, alla luce delle motivazioni su esposte, non trova corrispondenza con entrate che si prevede di incassare nello stesso esercizio, in quanto o già incassate da incassare in futuro o dove la copertura viene trovata da accantonamenti a riserve della contabilità finanziaria.

### 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)*, di cui al D.I. n. 21 del 16.01.2014, emanato in attuazione dell'art. 4 del D. Lgs. n. 18/2012 ed alla luce delle modifiche introdotte dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017.

Detto prospetto 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 pubbliche

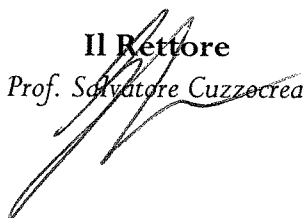
Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Amministrazione, attraverso l'impiego di risorse eterogenee (finanziarie, umane e strumentali). Ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, rappresentano aggregati omogenei di attività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



missioni) in base al criterio della finalità, tenendo conto della diretta riconducibilità delle stesse al programma, impiegando come base la struttura del Piano dei Conti esistente nella sua versione finanziaria ed economico-patrimoniale.

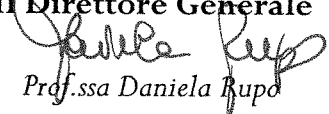
**Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea*



**Il Direttore Generale**

*Prof.ssa Daniela Rupo*



**Il Direttore**

D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato*



*Allegato 1*

**Bilancio Unico d'Ateneo di  
Previsione annuale Autorizzatorio  
2019**



<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>234.762.556</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>39.023.434</b>
1 Proventi per la didattica	24.210.467
2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.913.232
3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.899.735
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>168.293.806</b>
1 Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	157.792.834
2 Contributi Regioni e Province autonome	3.345.919
3 Contributi altre Amministrazioni locali	9.562
4 Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.504.805
5 Contributi da Università	478.734
6 Contributi da altri (pubblici)	3.365.912
7 Contributi da altri (privati)	796.040
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>27.445.316</b>
1 Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	26.929.549
2 Altri ricavi e proventi	515.767
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>234.762.556</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>226.951.262</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>128.779.077</b>
1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	86.749.444
<i>a docenti/ricercatori</i>	<i>82.088.060</i>
<i>b collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	<i>2.442.925</i>
<i>c docenti a contratto</i>	<i>902.896</i>
<i>d esperti linguistici</i>	<i>1.315.563</i>
<i>e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	
2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	42.029.633
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>69.761.765</b>
1 Costo per sostegno agli studenti	30.873.025
2 Costo per il diritto allo studio	
3 Costi per l'attività editoriale	171.116
4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.200.192
5 Acquisto materiale consumo per laboratori	4.435.232
6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.144.612
8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.086.939
9 Acquisto altri materiali	792.499
11 Costi per godimento beni di terzi	443.587
12 Altri costi	1.614.563
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>15.757.217</b>
1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	487.450
2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali	15.269.767
3 Svalutazioni immobilizzazioni	
4 Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>8.623.915</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>4.029.288</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>226.951.262</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>7.811.294</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-58.500</b>
1 Proventi finanziari	
2 Interessi ed altri oneri finanziari	-58.500
3 Utili e perdite sui cambi	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1 Rivalutazioni	
2 Svalutazioni	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>18.292</b>
1 Proventi	234.532
2 Oneri	-216.240
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-7.771.086</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>



# Università di Messina

## Budget degli investimenti 2019

All. 1b



Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	70.876	0	0	70.876
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	379.181	345.567	0	33.614
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.019.844	0	0	3.019.844
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.469.901</b>	<b>345.567</b>	<b>0</b>	<b>3.124.334</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	3.854.398	3.204.398	0	650.000
2) Impianti e attrezzature	10.449.127	996.493	0	9.452.634
3) Attrezzature scientifiche	12.618.836	1.054.382	0	11.564.454
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	205.151	28.708	0	176.443
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.923.827	12.392.142	0	8.531.685
7) Altre immobilizzazioni materiali	15.000	0	0	15.000
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>48.066.339</b>	<b>17.676.123</b>	<b>0</b>	<b>30.390.216</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>51.536.240</b>	<b>18.021.690</b>	<b>0</b>	<b>33.514.550</b>

*Allegato 2*

**Bilancio Unico d'Ateneo di  
Previsione triennale  
non Autorizzatorio  
2019 - 2021**



<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>		39.023.434	40.192.858	39.577.321
1	Proventi per la didattica	24.210.467	22.999.944	21.789.420
2	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.913.232	2.913.232	2.913.232
3	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.899.735	14.279.682	14.874.669
<b>II. CONTRIBUTI</b>		168.293.806	164.743.469	160.404.166
1	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	157.792.834	154.242.497	149.903.194
2	Contributi Regioni e Province autonome	3.345.919	3.345.919	3.345.919
3	Contributi altre Amministrazioni locali	9.562	9.562	9.562
4	Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.504.805	2.504.805	2.504.805
5	Contributi da Università	478.734	478.734	478.734
6	Contributi da altri (pubblici)	3.365.912	3.365.912	3.365.912
7	Contributi da altri (privati)	796.040	796.040	796.040
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>				
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO</b>				
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		27.445.316	27.535.592	29.660.296
1	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	26.929.549	27.019.825	29.144.529
2	Altri ricavi e proventi	515.767	515.767	515.767
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>				
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>		<b>234.762.556</b>	<b>232.471.919</b>	<b>229.641.783</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>		128.779.077	127.097.893	125.416.708
1	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	86.749.444	86.749.444	86.749.444
a	<i>docenti/ricercatori</i>	82.088.060	82.088.060	82.088.060
b	<i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	2.442.925	2.442.925	2.442.925
c	<i>docenti a contratto</i>	902.896	902.896	902.896
d	<i>esperti linguistici</i>	1.315.563	1.315.563	1.315.563
e	<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>			
2	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	42.029.633	40.348.449	38.667.264
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		69.761.765	69.389.451	69.171.299
1	Costo per sostegno agli studenti	30.873.025	30.873.025	30.873.025
2	Costo per il diritto allo studio			
3	Costi per l'attività editoriale	171.116	171.116	171.116
4	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.200.192	1.200.192	1.200.192
5	Acquisto materiale consumo per laboratori	4.435.232	4.435.232	4.435.232
6	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.144.612	1.144.612	1.144.612
8	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.086.939	28.714.626	28.496.474
9	Acquisto altri materiali	792.499	792.499	792.499
11	Costi per godimento beni di terzi	443.587	443.587	443.587
12	Altri costi	1.614.563	1.614.562	1.614.562
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		15.757.217	15.815.554	15.201.449
1	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	487.450	499.427	321.728
2	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	15.269.767	15.316.127	14.879.721
3	Svalutazioni immobilizzazioni			
4	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	8.623.915	8.623.915	8.623.915
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		4.029.288	4.029.288	4.029.288
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>				
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>226.951.262</b>	<b>224.956.101</b>	<b>222.442.659</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>		<b>7.811.294</b>	<b>7.515.818</b>	<b>7.199.124</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>-58.500</b>	<b>-55.575</b>	<b>-49.725</b>
1	Proventi finanziari			
2	Interessi ed altri oneri finanziari	-58.500	-55.575	-49.725
3	Utili e perdite sui cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1	Rivalutazioni			
2	Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>18.292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Proventi	234.532	200.000	200.000
2	Oneri	-216.240	-200.000	-200.000
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,</b>		<b>-7.771.086</b>	<b>-7.460.243</b>	<b>-7.149.399</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTAB. ECONOMICO-PATRIMON.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# Università di Messina

## Budget degli investimenti triennale

All. 2b



Voci	2019	2020	2021
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	70.876	49.613	35.438
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	379.181	265.427	189.591
4) Immobilizzazioni in corso acconti		0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.019.844	700	500
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.469.901</b>	<b>315.740</b>	<b>225.529</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	3.854.398	9.928.000	38.838.029
2) Impianti e attrezzature	10.449.127	1.434.671	1.024.765
3) Attrezzature scientifiche	12.618.836	970.529	693.235
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		0	0
5) Mobili e arredi	205.151	143.606	102.576
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.923.827	3.781.020	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	15.000	10.500	7.500
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>48.066.339</b>	<b>16.268.326</b>	<b>40.666.105</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>51.536.240</b>	<b>16.584.066</b>	<b>40.891.634</b>

*Allegato 3*

**Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo  
non autorizzatorio  
in contabilità finanziaria  
2019**





<b>E ENTRATE</b>		<b>315.637.817,40</b>
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>163.787.551,91</b>
01	Trasferimenti correnti	163.787.551,91
01	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	160.440.563,82
01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	156.458.997,61
02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.981.566,21
03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
03	<i>Trasferimenti correnti da Imprese</i>	771.412,87
01	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
02	Altri trasferimenti correnti da imprese	771.412,87
04	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	2.575.575,22
01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.496.407,99
02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.079.167,23
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>27.990.992,87</b>
01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	27.717.969,15
01	<i>Vendita di beni</i>	26.500,00
02	<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	27.691.469,15
03	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
03	Interessi attivi	0,00
01	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine</i>	0,00
02	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</i>	0,00
03	<i>Altri interessi attivi</i>	0,00
05	Rimborsi e altre entrate correnti	273.023,72
01	<i>Indennizzi di assicurazione</i>	0,00
02	<i>Rimborsi in entrata</i>	34.642,00
99	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	238.381,72
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>31.859.272,62</b>
02	Contributi agli investimenti	31.859.272,62
01	<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	31.840.879,33
01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	27.929.792,48
02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.911.086,85
03	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
03	<i>Contributi agli investimenti da Imprese</i>	18.393,29
01	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
02	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	18.393,29
04	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	0,00
07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00
06	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
02	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00



<b>04</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Alienazione di beni materiali</i>	0,00
02	<i>Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</i>	0,00
03	<i>Alienazione di beni immateriali</i>	0,00
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>01</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Alienazione di partecipazioni</i>	0,00
03	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00
04	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00
<b>03</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0,00</b>
11	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00
12	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie</i>	0,00
13	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese</i>	0,00
14	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
15	<i>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo</i>	0,00
<b>04</b>	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
07	<i>Prelievi da depositi bancari</i>	0,00
<b>6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>
<b>02</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Finanziamenti a breve termine</i>	0,00
<b>03</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
<b>04</b>	<b>Altre forme di indebitamento</b>	<b>0,00</b>
02	<i>Accensione Prestiti - Leasing finanziario</i>	0,00
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
<b>01</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>92.000.000,00</b>
<b>01</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>92.000.000,00</b>
01	<i>Altre ritenute</i>	0,00
02	<i>Ritenute su redditi da lavoro dipendente</i>	90.000.000,00
03	<i>Ritenute su redditi da lavoro autonomo</i>	2.000.000,00
99	<i>Altre entrate per partite di giro</i>	0,00
<b>02</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi</i>	0,00
02	<i>Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi</i>	0,00
03	<i>Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi</i>	0,00
04	<i>Depositi di/presso terzi</i>	0,00
05	<i>Riscossione imposte e tributi per conto terzi</i>	0,00
99	<i>Altre entrate per conto terzi</i>	0,00



<b>U USCITE</b>		<b>354.152.196,29</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>210.023.166,07</b>
01	Redditi da lavoro dipendente	128.714.514,20
01	Retribuzioni lorde	97.648.849,62
02	Contributi sociali a carico dell'ente	31.065.664,58
02	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.756.267,12
01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.756.267,12
03	Acquisto di beni e servizi	39.282.361,99
01	Acquisto di beni	6.547.473,91
02	Acquisto di servizi	32.734.888,08
04	Trasferimenti correnti	25.721.527,77
01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00
01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00
02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00
03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00
02	Trasferimenti correnti a Famiglie	24.890.042,75
03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	24.123.123,44
05	Altri trasferimenti a famiglie	766.919,31
03	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00
01	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00
02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00
99	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00
04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00
01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00
05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	831.485,02
04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00
99	Altri Trasferimenti correnti alla UE	831.485,02
07	Interessi passivi	48.500,00
04	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00
05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	48.000,00
06	Altri interessi passivi	500,00
08	Altre spese per redditi da capitale	0,00
02	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00
99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	132.689,76
01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	3.991,86
03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00
99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	128.697,90
10	Altre spese correnti	7.367.305,23
03	Versamenti IVA a debito	0,00
04	Premi di assicurazione	1.473.810,38
05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	2.500,00
99	Altre spese correnti n.a.c.	5.890.994,85
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>52.129.030,22</b>



<b>02</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>51.760.323,05</b>
01	<i>Beni materiali</i>	48.290.422,05
02	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00
03	<i>Beni immateriali</i>	3.469.901,00
04	<i>Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00
<b>03</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>368.707,17</b>
01	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00
02	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00
03	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00
03	<i>Contributi agli investimenti a Imprese</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00
02	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00
03	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00
04	<i>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>	368.707,17
01	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	368.707,17
05	<i>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00
01	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00
02	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00
<b>3</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00
03	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00
04	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00
03	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0,00</b>
11	<i>Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
12	<i>Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
13	<i>Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
14	<i>Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
15	<i>Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie</i>	0,00
04	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
07	<i>Versamenti a depositi bancari</i>	0,00
<b>4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>
02	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Rimborso finanziamenti a breve termine</i>	0,00
03	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
04	<b>Rimborso di altre forme di indebitamento</b>	<b>0,00</b>
02	<i>Rimborso Prestiti - Leasing finanziario</i>	0,00
<b>5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
01	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
<b>7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>92.000.000,00</b>



<b>01</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>92.000.000,00</b>
01	<i>Versamenti di altre ritenute</i>	0,00
02	<i>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</i>	90.000.000,00
03	<i>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</i>	2.000.000,00
99	<i>Altre uscite per partite di giro</i>	0,00
<b>02</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>0,00</b>
01	<i>Acquisto di beni e servizi per conto terzi</i>	0,00
02	<i>Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche</i>	0,00
03	<i>Trasferimenti per conto terzi a Altri settori</i>	0,00
04	<i>Depositi di/presso terzi</i>	0,00
05	<i>Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</i>	0,00
99	<i>Altre uscite per conto terzi</i>	0,00



## Università di Messina

### Classificazione della spesa per missioni e programmi 2019



Missioni	Programmi	Classificazione e definizione COFOG	
<b>Ricerca e Innovazione</b>			<b>104.055.722</b>
	Ricerca scientifica e tecnologica di base		
		<i>01.4 Ricerca di base</i>	100.790.228
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		
		<i>04.8 R&amp;S per gli affari economici</i>	3.265.494
<b>Istruzione universitaria</b>			<b>91.630.649</b>
	Sistema universitario e formazione post universitaria		
		<i>09.4 Istruzione superiore</i>	74.031.043
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		
		<i>09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione</i>	17.599.606
<b>Tutela della salute</b>			<b>0</b>
	Assistenza in materia sanitaria		
		<i>07.3 Servizi ospedalieri</i>	0
<b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>			<b>84.858.999</b>
	Indirizzo politico		
		<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>	1.068.959
	Servizi e affari generali per le amministrazioni		
		<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>	83.790.040
<b>Fondi da ripartire</b>			<b>5.987.958</b>
	Fondi da assegnare		
		<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>	5.987.958