



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA

BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

Esercizio 2018

Il Rettore

Prof. Pietro Navarra

Il Direttore Generale

Prof. Francesco De Domenico

Il Direttore

D.A. Org. e Gest. Risorse Finanziarie

Dott. Pierfrancesco Donato

BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Esercizio 2018

Introduzione	2
Quadro normativo	4
Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato.....	6
Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica.....	8
Il Budget Economico 2018	9
A) Proventi Operativi	11
A) I. Proventi Propri	11
A) II. Contributi.....	14
A) V Altri proventi e ricavi diversi	16
A) VI. Variazione rimanenze.....	17
A) VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	17
B) Costi Operativi.....	18
B) VIII. Costi del personale.....	18
B) IX. Costi della Gestione Corrente.....	23
B) X. Ammortamenti e svalutazioni	24
B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri.....	24
B) XII. Oneri diversi di gestione.....	25
C) Proventi e oneri finanziari.....	25
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	25
E) Proventi e oneri straordinari	25
F) Imposte sul reddito dell'esercizio	25
Risultato Economico Presunto	25
Il Budget degli investimenti 2018	26
Il Budget Economico triennale 2018-2020	26
Il Budget degli investimenti triennale 2018-2020	27
Bilancio preventivo unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria	28
Classificazione della spesa per missioni e per programmi.....	29

Allegati:

1. Bilancio Unico d'Ateneio di Previsione annuale autorizzatorio 2018
 - a. Budget Economico annuale 2018
 - b. Budget degli Investimenti annuale 2018
2. Bilancio Unico d'Ateneio di Previsione triennale non autorizzatorio 2018-2020
 - a. Budget Economico triennale 2018-2020
 - b. Budget degli Investimenti triennale 2018-2020
3. Bilancio Preventivo Unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018
 - a. Bilancio Preventivo Unico d'Ateneio non autorizzatorio 2018
 - b. Classificazione della spesa per missioni e per programmi 2018

Introduzione

Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione 2018 (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.

Le previsioni, formulate dalle singole unità destinarie di budget e confluite nel BUP, sono in linea con la *Programmazione Triennale 2016-2018*, elaborata ai sensi del D.M. n. 635 dell'8 agosto 2016 ed approvata dal C.d.A. il 19/12/2016, nonché con il *Programma biennale degli acquisti di beni e servizi* e con il *Piano Triennale dei Lavori Pubblici*, predisposti ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016.

La redazione dei prospetti contabili componenti il *BUP 2018* è 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.

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

Anche per il *BUP 2018* 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 proprie 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 2017, detto applicativo è stato implementato con l'opzione della programmazione pluriennale per ciascun progetto inserito, finalizzata ad una più puntuale previsione economica triennale, ed ulteriormente dotato di configurazioni più analitiche riguardanti le tipologie di costi programmati sulla singola voce di budget economico.

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

ATENEIO DI MESSINA UNITA' ORGANIZZATIVE - CENTRI DI RESPONSABILITA'	
DIPARTIMENTI AMMINISTRATIVI	<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>
UNITA' SPECIALE	<i>Servizi Tecnici</i> <i>Ricerca e Internazionalizzazione</i>
DIPARTIMENTI SCIENTIFICI/ DIDATTICI	<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>
STRUTTURE INTERDIPARTIMENTALI DI RACCORDO	<i>SIR Facoltà di Medicina e Chirurgia</i> <i>SIR Facoltà di Scienze e Tecnologie</i>
CENTRI DI SERVIZIO	<i>C.I.A.M. - Centro Informatico Ateneo Messina</i> <i>C.L.A.M. - Centro Linguistico Ateneo Messinese</i> <i>C.A.R.E.C.I. - Centro Attrazione Risorse Esterne e Creazione d'Impresa</i> <i>C.R.M.S. - Centro di Riabilitazione Medico-Sportiva</i> CELL FACTORY <i>CERISI – Centro di eccellenza, ricerca e innovazione strutture ed infrastrutture di grandi opere</i> <i>C.O.B. - Centro Orto Botanico "Pietro Castelli"</i>

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, così come previsto dalla normativa vigente.

Quadro normativo

L'elaborazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2018 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- Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del Bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del Bilancio ed il potenziamento della funzione del Bilancio di Cassa, nonché per l’adozione di un Testo Unico in materia di contabilità di Stato e di Tesoreria”</i>
<i>D.I. MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015</i>	<i>“Schemi di budget economico e budget degli investimenti”</i>
<i>D.D. MIR n. 3112 del 02/12/2015</i>	<i>“Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali”</i>
<i>D.I. MIUR- MEF n. 925 del 10/12/2015</i>	<i>“Schemi di budget economico e degli investimenti”</i>
<i>D.I. MIUR- MEF n. 394 del 08/06/ 2016</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 Rettoriale n. 2437 del 22/09/2014 ed entrato in vigore contestualmente al nuovo sistema contabile economico-patrimoniale – ai principi contabili nazionali, alle indicazioni operative di emanazione ministeriale (CODAU), nonché alle procedure dettagliate nel *Manuale di Contabilità di Ateneo*.

Le previsioni sono state altresì formulate nel rispetto dei vincoli posti 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 per come modificate dalla Legge di Stabilità 2017.

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 2018*, 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 2018*, 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 2018-2020*, che espone i costi e proventi del triennio in termini di competenza economica (allegato 2a);
 - il *Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio Esercizi 2018-2020*, 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 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.

Si segnala il mancato inserimento delle spese relative alla voce "mobili ed arredi" a seguito di mancata proroga, già dalla Legge di Stabilità 2017.

C.A.	Disposizioni di contenimento	Media 2010/11	%	Limite di spesa	Spesa prevista 2018	Riduzione	Versamento allo Stato
		a		b	c	d = a - c	e = a - b
C.A.1.11.03.01	Acquisto mobili e arredi - Legge 24 dicembre 2012 n. 228 art. 1 commi 141-142 (Legge di Stabilità) A decorrere dal 2013 la spesa per acquisto mobili e arredi non può essere maggiore del 20% della media anni 2010-2011						
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	-	-
TOTALE							57.151,66
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
TOTALE							59.583,60
	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
TOTALE DA VERSARE ALLO STATO							411.273,39

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

Analogamente ad altre misure di contenimento, queste riduzioni non comportano un effettivo risparmio di spesa per l'Ateneo né un conseguente miglioramento dei saldi, a seguito dell'obbligo imposto (art. 6 co. 21 del D.L. n. 78/2010 e dal co. 623 dell'articolo 2 della

Legge n. 244/2007) alle Pubbliche Amministrazioni dell'annuale trasferimento allo Stato delle somme provenienti da tali riduzioni di spesa.

Il 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, co. 12, quarto periodo, e co. 13, ultimo periodo, del D.L. 78/2010 - L. 122/2010), 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 di quanto previsto dal D.Lgs. n. 75/2017.

Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica

L'Ateneo ha predisposto il budget economico, tenendo conto 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 fa presente che dette modifiche non hanno impatto sullo schema generale, ma unicamente sulla denominazione di alcune voci, che sono state 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:

- 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 2018 sono state pertanto espresse sia in termini economici, sia in termini finanziari secondo il principio di cassa.

Il Budget Economico 2018

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

Il Budget è presentato in forma scalare e per natura, in linea con lo schema ex art. 2425 C.C., che consente di evidenziare, tenuto conto delle specificità dell'azienda Università, alcuni risultati intermedi utili per una migliore 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 nei confronti dell’utente finale dell’attività didattica (lo studente) e del territorio circostante: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all’università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l’Ateneo ed Enti Pubblici e Privati;
- ✓ i “*contributi*” riconosciuti da Enti Pubblici e Privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell’Università;

quali voci di costo:

- ✓ i “*costi del personale*” che comprendono sia le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici), sia le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un’attività di supporto per la gestione caratteristica (didattica e ricerca).
- ✓ I “*costi della gestione corrente*” relativi all’acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell’Ateneo;
- ✓ Gli “*ammortamenti e svalutazioni*” che rilevano l’impatto annuale (non necessariamente con valore autorizzatorio) sul conto economico delle immobilizzazioni acquisite dall’Ateneo.

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

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

La successiva esposizione riguarda la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il Budget economico 2018.

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 2018 ammontano complessivamente ad euro 235.032.434, di cui euro 211.751.465 iscritti nel Budget dell'Amministrazione Centrale ed euro 23.280.969 iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

A) I. Proventi Propri

<i>Budget Economico 2018</i>		<i>Amministrazione Centrale</i>	<i>Strutture Decentrate</i>	<i>Totale</i>
I	PROVENTI PROPRI	27.201.012	10.580.675	37.781.687
I.1	<i>Proventi per la didattica</i>	<i>26.469.216</i>	<i>1.148.698</i>	<i>27.617.914</i>
I.2	<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	<i>731.796</i>	<i>2.023.927</i>	<i>2.755.723</i>
I.3	<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	<i>0</i>	<i>7.408.050</i>	<i>7.408.050</i>

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 2018, pari a € 27.617.914, 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. 2016/17 (stima del dato di iscrizioni pari a 21.920 unità);

- alla stima dei 3/12 (*ottobre-dicembre*) di quella riferita all'A.A. 2017/18 (stima del dato di 20.824 iscrizioni commisurato 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. 2016/17 e la previsione delle iscrizioni totali per l'A.A. 2017/18 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.

Rispetto al conguaglio medio (€ 790,00) stimato per il Budget 2017, il valore assunto a base delle previsioni del Budget 2018 (€ 860,00) registra un aumento. Per una lettura corretta del dato, è necessario chiarire che tale aumento è determinato dal decremento della prima rata, che ha effetto sulla maggiorazione dell'importo delle rate successive. Si precisa, tuttavia, che la contribuzione media unitaria per studente è nel complesso in diminuzione, atteso che la riduzione della prima rata non trova piena compensazione nella maggiorazione del conguaglio stimato a budget. Ciò in quanto si è tenuto conto, prudenzialmente, dell'impatto della nuova modalità di calcolo determinata dal regime della *no tax area*. Come si vedrà più avanti, a fronte della prevista riduzione delle entrate contributive per tale ragione, è stato assegnato un importo compensativo nel FFO.

I proventi da contribuzione studentesca sono indicati nel Budget economico al lordo delle somme che, a vario titolo, trovano corrispondenza in voci di costo che l'Ateneo sostiene in relazione agli studenti, esposte alle voci di budget economico B) IX 1) *Costo per sostegno agli studenti*, e B) IX 2) *Costo per il diritto allo studio*. Dette voci comprendono, tra l'altro, le assegnazioni all'ERSU, il pagamento dell'imposta di bollo virtuale e della SIAE, i costi di riscossione tramite MAV, il contributo per attività sportive, gli abbonamenti al trasporto urbano.

Si fa presente che l'attuale disciplina della contribuzione studentesca, per come definita da 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, co. 252-254¹.

¹ "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

Stima proventi da contribuzione studentesca per iscrizioni a corsi di laurea

	<i>iscrizioni previste</i>	<i>quota conguaglio medio</i>	<i>quota iscrizione iniziale</i>	<i>totale A.A.</i>
<i>AA 2017/2018 (9/12)</i>	21.920	€ 860,00	–	18.851.458
<i>AA 2018/2019 (3/12)</i>	20.824	–	€ 156,00	3.248.588
Entrate contributive a budget 2018 per corsi di laurea				22.100.046

Ai proventi sopra indicati si sommano altri proventi per attività didattica, per un importo complessivo di € 5.517.868, stimati su base storica. Nello specifico:

- € 2.538.022 per tasse e contributi *post-lauream* di cui € 1.398.548 relativi alla frequenza dei corsi di perfezionamento e specializzazione, € 139.034 dottorati di ricerca, € 1.000.440 TFA e sostegno;
- € 1.208.848 per tasse e contributi da frequenza Master di primo e secondo livello;
- € 1.020.506 per tasse e contributi vari (per partecipazione agli esami di Stato, per rilascio pergamene, ecc.);
- € 200.000 per recupero evasione contributiva e more relative a ritardati pagamenti;
- € 550.490 per tasse di preiscrizione relative a test di ammissione a corsi di laurea a numero chiuso ed ai corsi di sostegno.

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 € 2.755.723.

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, derivanti dalla sottoscrizione di contratti e convenzioni mirati al finanziamento delle attività di ricerca.

La somma prevista a Budget ammonta ad € 7.408.050.

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) II. Contributi

<i>Budget Economico 2018</i>		<i>Struttura Centrale</i>	<i>Strutture Decentrate</i>	<i>Totale</i>
II	CONTRIBUTI	160.868.271	3.764.449	164.632.720
II.1	<i>Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>155.102.173</i>	<i>329.546</i>	<i>155.431.719</i>
II.2	<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	<i>2.664.290</i>	<i>81.089</i>	<i>2.745.379</i>
II.3	<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	-	<i>9.062</i>	<i>9.062</i>
II.4	<i>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>	<i>760.321</i>	<i>1.220.613</i>	<i>1.980.934</i>
II.5	<i>Contributi da Università</i>	<i>264.294</i>	<i>117.923</i>	<i>382.217</i>
II.6	<i>Contributi da altri Enti Pubblici</i>	<i>1.828.683</i>	<i>1.782.309</i>	<i>3.610.992</i>
II.7	<i>Contributi da altri Enti Privati</i>	<i>248.510</i>	<i>223.907</i>	<i>472.417</i>

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

Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di € 155.431.719, riferiti per la parte preponderante (€ 136.960.322) 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 2017, assunto al netto della quota *Policlinici* e ridotto nella misura del 2,00%. 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 2017 rispetto al dato 2016 (-1,5%). Detto valore è stato poi incrementato della quota relativa ai *Piani straordinari per i docenti*, di ammontare pari alla quota pervenuta nel 2017.

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 2018 mediante decurtazione del 5% dell'importo ricevuto per l'anno 2017, collegando, in tal modo, il decremento alla riduzione delle iscrizioni degli studenti. Il dato 2017, così come esposto nella tabella ministeriale di cui al Decreto MIUR del 9/08/2017 n. 610, è stato quindi ritenuto il parametro di riferimento, ancorché sia verosimile attendersi un

aumento dell'importo che verrà assegnato agli atenei per il 2018, 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 2017. La successiva tabella espone sinteticamente le stime effettuate.

Stima FFO 2018	€
FFO 2017	134.051.189
Quota perequativa ex policlinici	1.634.580
FFO 2017 al netto quota policlinici	132.416.609
FFO 2018 al netto quota policlinici (-2,00% rispetto al dato 2017)	129.768.277
Piani Straordinari	3.528.332
No tax Area 5% in meno rispetto al 2017	1.141.807
Quota perequativa ex policlinici 2017	1.634.580
	136.072.996
Programmazione triennale	887.326
Totale	136.960.322

La voce "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali", pari ad € 18.471.397, comprende a titolo di quote di competenza dell'anno 2018:

- contributi per Borse di Dottorato per € 1.661.620;
- contributi a valere sul Fondo Sostegno Giovani (D.M.976/2014) per € 1.195.896;
- contributo art.2 c.2 (tirocini curriculari) per € 181.967;
- assegnazione per attività sportive universitarie per € 106.275;
- assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica per € 16.638.;
- cofinanziamento assegni di ricerca per € 24.000;
- assegnazioni diverse a favore della ricerca per € 234.252;
- contributi da altri Ministeri per € 137.772;
- assegnazioni per l'assistenza degli studenti diversamente abili per € 294.136;
- assegnazioni straordinarie per € 83.000;
- assegnazioni per altri contributi MIUR per € 82.889;
- contributi per Borse di Specializzazione Mediche per € 14.452.952, 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 € 1.024.067; 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 e XXXIII ciclo per un totale di € 983.360.

A) II.3 - Contributi altre Amministrazioni locali

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

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

In questa categoria trovano collocazione i proventi derivanti principalmente da assegnazioni da parte dell'Unione Europea finalizzate a progetti Erasmus per un totale di € 1.045.349 e per la restante parte € 935.585 a favore della ricerca.

A) II.5 - Contributi da Università

Nella voce *Contributi da università* rientrano i finanziamenti degli Atenei di Palermo e Catania relativi ai dottorati di ricerca del XXXI, XXXII e XXXIII ciclo per un totale pari ad € 248.780.

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

I contributi da altri Enti Pubblici riguardano essenzialmente quote assegnate dal Policlinico Universitario per borse di dottorato di ricerca.

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 € 31.894.117 nella voce "*Utilizzo riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*", di cui € 19.917.754 su Amministrazione Centrale ed € 11.922.363 su Strutture decentrate.

Si tratta nello specifico di:

- € 8.546.051 per sterilizzazioni di quote di ammortamento su fabbricati, da storno della relativa posta di patrimonio netto, costituita in sede di formazione dello Stato Patrimoniale Iniziale all'1.1.2015. Detto importo trova corrispondenza nelle quote di

ammortamento imputate alla voce B) X. 2) *Ammortamenti e svalutazioni* nel budget economico;

- € 826.635 per finanziamento di progetti di internazionalizzazione quali: *Visiting Researcher, Visiting Professor*, borse di studio per stranieri LM, cooperazione internazionale ed *Erasmus*;
- € 1.418.261 per il cofinanziamento dei dottorati di ricerca, assegni di ricerca;
- € 9.091.590 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 2018, 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;
- € 320.124 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;
- € 10.580.915 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;
- € 1.110.540, quali quote di utilizzo della voce di patrimonio netto *Fondo di riserva dell'Amministrazione centrale*, che dà copertura a costi per progetti *Research & Mobility* per € 605.606, manutenzione laboratori, attrezzature scientifiche da parte del *Centro Informatico di Ateneo* per € 260.549 ed infine per € 244.385 per progetti di ricerca e didattici meritevoli di finanziamento.

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 2018 ammonta complessivamente a € 234.937.340, di cui € 211.416.177 riferiti all'Amministrazione Centrale ed € 23.521.163 ai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

B) VIII. Costi del personale

Tale categoria di costi 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 2018 per la voce B) VIII 1 a) "Personale docente e ricercatori", comprensiva di oneri fiscali e previdenziali, ammonta ad euro 92.275.128.

Descrizione	2018
a) Docenti/Ricercatori	€ 88.011.695
b) Collaborazioni Scientifiche	€ 1.565.982
c) Docenti a Contratto	€ 1.289.710
d) Esperti Linguistici	€ 1.407.741
E) Altro Personale Dedicato alla Did. e Ric.	€ 0
Totale complessivo	€ 92.275.128

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.

<i>Ruolo</i>	<i>Importo</i>	<i>Unità</i>
<i>PO</i>	28.633.676	241
<i>PA</i>	27.338.845	337
<i>RU</i>	21.832.393	377
<i>R.T.D.</i>	5.135.878	94
TOTALE	82.940.792	1049
<i>di cui ANF</i>	38.438	
TOTALE COMPLESSIVO	82.940.792	1049

È opportuno ricordare che il trattamento economico del personale docente e ricercatore non è regolato dalla contrattazione collettiva e, pertanto, tale valore non include l'adeguamento annuo stipendiale in assenza dell'emanazione di un apposito D.P.C.M.

Le proiezioni di spesa tengono conto, altresì, del *turnover* previsto nel corso del 2018, analiticamente riepilogato nelle seguenti tabelle, distintamente tra assunzioni e cessazioni:

<i>Assunzioni/Progressioni</i>		<i>Cessazioni</i> <i>(per quiescenza e progressioni previste)</i>	
<i>Ruolo</i>	<i>Unità</i>	<i>Ruolo</i>	<i>Unità</i>
<i>PO</i>	38 (29 progr. + 9 ass.)	<i>PO</i>	13
<i>PA</i>	49 (32 progr. + 17 ass.)	<i>PA</i>	32(3 quiesc. + 29 progr.)
<i>RU</i>	0	<i>RU</i>	39 (7 quiesc. + 32 progr.)
<i>R.T.D</i>	19(18 Tipo A + 1 Tipo B)	R.T.D.	
TOTALE	106	TOTALE	84

Alle competenze fisse pari ad € 82.940.792 vanno aggiunti gli importi relativi:

- € 585.002 relativi alla premialità docenti, prevista dalla programmazione triennale;
- € 276.806 altre competenze quali le indennità di carica dei Direttori dei Dipartimenti e Centri;
- € 50.000 competenze per supplenze;
- € 479.717 per costo degli adeguamenti per classi non automatici, ma soggetti a valutazione ai sensi dell'art. 6, co. 14 della L. 240/2010;
- € 27.372 per indennità nucleo di valutazione membri interni;
- € 14.689 per conferma al ruolo RTI.

La differenza, **pari ad € 3.637.317**, è determinata da voci relative ad “*Altre competenze al personale docente e ricercatore*” per progetti riguardanti prestazioni conto terzi e per l’espletamento di missioni fuori dal Comune di Messina finalizzate alla partecipazione a convegni e seminari.

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

Il costo stanziato per le collaborazioni scientifiche ammonta a € **1.565.982** 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 € **1.289.710** 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 € **1.407.741**.

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

Le previsioni di Budget 2018 stanziate alla voce *B) VIII 2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*, in servizio presso l’Ateneo a tempo determinato e indeterminato, ammontano a € **43.635.218**. Di seguito si forniscono informazioni di dettaglio circa la composizione di tale voce.

Descrizione	2018
Personale a tempo indeterminato	€ 41.125.145
Personale a tempo determinato	€ 331.143
Altri costi per dirigenti e personale t.a.	€ 2.178.930
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMM.VO	€ 43.635.218

L’importo, comprensivo di oneri previdenziali e fiscali, è - di seguito - analiticamente dettagliato, 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 2018, di seguito dettagliato per assunzioni e cessazioni:

Assunzioni	
<i>Categoria</i>	<i>Numero</i>
<i>Dirigente II fascia</i>	<i>0</i>
<i>B</i>	<i>3</i>
<i>C</i>	<i>18</i>
<i>D</i>	<i>8</i>
<i>EP</i>	<i>1</i>
<i>Totale</i>	<i>30</i>

Cessazioni	
<i>Categoria</i>	<i>Numero</i>
<i>Dirigente II fascia</i>	<i>0</i>
<i>B</i>	<i>7</i>
<i>C</i>	<i>34</i>
<i>D</i>	<i>12</i>
<i>EP</i>	<i>0</i>
<i>Totale</i>	<i>53</i>

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

<i>Categoria</i>	<i>Importo €</i>	<i>Unità</i>
<i>Dirigenti</i>	<i>389.092</i>	<i>3</i>
<i>EP</i>	<i>2.434.283</i>	<i>46</i>
<i>D</i>	<i>13.999.375</i>	<i>345</i>
<i>C</i>	<i>18.775.263</i>	<i>559</i>
<i>B</i>	<i>5.103.355</i>	<i>164</i>
<i>Totale</i>	<i>40.701.368</i>	<i>1.117</i>
<i>ANF</i>	<i>285.397</i>	
<i>Incremento PEO 2017</i>	<i>138.380</i>	
<i>Totale complessivo</i>	<i>41.125.145</i>	<i>1.117</i>

Nelle somme stanziare è compresa la quota di incremento PEO 2017, indicata come valore unitario in sede di budget, e che sarà allocata alle diverse categorie beneficiarie a conclusione del processo di valutazione in corso.

Alle somme sopra indicate, si aggiungono € 5.757 quali indennità di rischio radiologico, € 300.000 per lavoro straordinario.

Il suddetto importo (€ 41.125.145):

➤ non include:

- gli aumenti stipendiali, previsti per un importo di € 565.059 che sono invece stanziati in specifici accantonamenti alla voce di budget economico XI. *Accantonamenti per rischi e oneri;*

- la quota relativa alla Progressione Economica Orizzontale (PEO) 2018, stimata nella stessa misura dell'anno precedente (€ 138.380), che verrà assegnata agli aventi diritto, quale incremento stipendiale per passaggio di posizione economica, a conclusione della relativa procedura di valutazione, che è stata invece stanziata tra gli accantonamenti per rischi e oneri, nel rispetto del principio di competenza economica.
- comprende:
 - il trattamento accessorio al personale Dirigente, per un importo pari ad € 179.091 e di indennità accessorie di posizione al personale di categoria B, C, D ed EP, per un importo pari ad € 1.801.255;

Personale a tempo determinato

Con riferimento a questa categoria di personale, è opportuno chiarire che le previsioni di costo appostate nel Budget 2018 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, per come dettagliato nel successivo prospetto:

Descrizione	Importo €	Unità
<i>Direttore Generale</i>	<i>231.094</i>	<i>1</i>
<i>Dirigenti</i>	<i>100.049</i>	<i>1</i>
Totale complessivo	331.143	2

Per completezza espositiva si segnala che la previsione di spesa riguardante i compensi del Direttore Generale dev'essere incrementata della R.A.R. (€ 44.322), accantonata nella voce XI. Accantonamenti per rischi e oneri.

Altri costi per Dirigenti e Personale Tecnico Amministrativo

Ai costi del personale a tempo determinato e indeterminato, come sopra dettagliati, si sommano i seguenti stanziamenti:

- € 528.300 per buoni pasto;
- € 201.600 per premi Inail;
- € 80.000 per accertamenti sanitari;
- € 148.657 per missioni;
- € 60.000 per formazione;
- € 96.643 per mobilità del personale;
- € 757.973 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 rilevante in relazione all'attività didattica e di ricerca svolta essenzialmente dai Dipartimenti ed è connessa all'utilizzo di risorse specificamente dedicate ai progetti di ricerca e alla formazione universitaria.

Tra i costi della gestione corrente – voce del Budget Economico B) IX, che ammonta complessivamente ad € 70.517.245 – 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 € 27.869.091;
- voce B) IX 2) *Costo per il diritto allo studio*, pari a € 2.940.320;
- voce B) IX 5) *Acquisto materiale di consumo per laboratori*, pari a € 3.883.566.
- voce B) IX 8) *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali*, pari a € 29.987.001;
- voce B) IX 12) *Altri costi*, pari a € 1.599.519;

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

- le borse di specializzazione medica, come già detto in precedenza, pari a € 15.477.019, comprensivi dei relativi oneri;
- le borse di dottorato pari a € 4.036.753;
- borse Erasmus per € 1.096.224;
- borse "Onore al merito" per € 440.000;
- altri costi per mobilità studenti 354.263;
- altri interventi a favore degli studenti per € 1.477.108;
- attività part-time degli studenti per € 274.319;
- attività sportiva per € 215.877.

Gli *interventi per il diritto allo studio* per € 2.940.320 di cui alla voce B) IX.2) *Costo per il diritto allo studio*, sono stanziati a fronte della stima delle entrate contributive commentate in precedenza (quota ERSU).

Per quanto concerne le *prestazioni di servizi*, i costi più significativi sono quelli relativi a spese generali sostenute dall'Amministrazione per l'approvvigionamento di servizi tecnico/amministrativi (nello specifico, personale UNILAV) (€ 7.752.142), di energia elettrica (€ 3.100.000), combustibile per riscaldamento (€ 1.115.000), di vigilanza (€ 1.978.780), oneri per servizi di manutenzione e riparazione € 5.595.839), di pulizia (€ 2.454.281) e quelli per spese legali e giudiziarie (€ 200.000), di assicurazioni (€ 760.763) e telefonia fissa e mobile (€ 123.245), il costo per servizio idrico integrato (€ 300.000).

Per quanto riguarda la voce B) IX 12) **Altri costi**, pari a € 1.599.519, la spesa più rilevante (€ 1.100.000) è rappresentata dai canoni corrisposti al Consorzio CINECA sulla base di contratti ultrannuali per utilizzo dei software amministrativo-gestionali, per la didattica, la ricerca ed 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 € 18.437.195, di cui 176.753 per immobilizzazioni immateriali e 18.260.442 per immobilizzazioni materiali.

In merito ai beni da acquisire con utilizzo presumibilmente inferiore all'anno, la stima è prudenziale, 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 2018. Analogamente, si è considerata la sterilizzazione degli ammortamenti sugli immobili, attraverso l'utilizzo della relativa posta di patrimonio netto derivante dalla contabilità finanziaria (voce *A.V dei Proventi operativi*).

B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri

È previsto un accantonamento prudenziale, pari a € 6.635.256.

Lo stanziamento comprende un accantonamento a *Fondo di riserva* per € 4.225.777, di cui 1.906.081 su Amministrazione Centrale e 2.319.696 su Strutture decentrate.

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

Per le Strutture decentrate, esso rappresenta un accantonamento prudenziale 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 prudenziale sottrarre tali risorse all'immediato impiego, nelle more di conoscere gli esiti delle verifiche.

Inoltre sono stanziati accantonamenti per il personale tecnico-amministrativo, per € 703.439 di cui € 555.059 a fronte di rinnovi contrattuali ai sensi DPCM del 27 febbraio 2017, € 138.380 quale stima del costo relativo alle progressioni economiche orizzontali (PEO) 2018, e un accantonamento al Fondo Comune di Ateneo per € 137.484.

B) XII. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano complessivamente a € 3.437.298.

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.

Inoltre sono ricompresi in questa voce gli importi dovuti dall'Ateneo per tributi comunali TARI € 480.000 e IMU € 55.000 e quote associative € 226.692.

C) Proventi e oneri finanziari

Questo aggregato accoglie il saldo della gestione finanziaria attiva e passiva, con un saldo negativo di € 168.149 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, stimata in € 10.600.

Risultato Economico Presunto

Il Budget Economico dell'esercizio 2018 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 2018

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 2018.

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.

Gli investimenti previsti, pari a € 51.204.358 trovano copertura finanziaria come specificato nel relativo prospetto e presentano investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 119.326 mentre per immobilizzazioni materiali per € 51.085.032.

Si fa presente che le quote di finanziamento a carico di risorse proprie si riferiscono all'utilizzo di economie (vincolate e non) derivanti da esercizi precedenti per un totale di € 30.050.424.

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

La previsione complessiva, piuttosto rilevante, si riferisce a progettualità in corso e a progetti che si ritiene di avviare nell'esercizio successivo. Tra gli investimenti più rilevanti che si vogliono realizzare nel 2018 ci sono l'acquisto di attrezzature per il Policlinico Universitario per € 11.316.000, i lavori di ristrutturazione del Dipartimento di *Scienze Matematiche e Informatiche, Scienze Fisiche e Scienze della Terra* per € 17.230.691, la costruzione del residence per gli studenti dei corsi di laurea in medicina per € 2.396.507, la ristrutturazione della biblioteca regionale per € 2.244.560, la realizzazione di una palestra all'interno di palazzo Mariani per € 683.500 ed infine i due progetti del Dipartimento di *Ingegneria* relativi all'illuminazione a *led* rispettivamente per € 1.804.086 e € 1.711.635.

Il Budget Economico triennale 2018-2020

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2018-2020, 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 2018-2020 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 entro il 2018 (*UnimeLed, Cittadella Fotovoltaico e IngMe*).

Anche la proiezione pluriennale dei costi e dei ricavi, così come il Budget economico e degli investimenti annuale, sarà oggetto di revisione nel corso del prossimo anno a seguito delle risultanze della predisposizione dello Stato Patrimoniale iniziale.

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 2018-2020

La previsione sul Budget triennale degli investimenti non autorizzatorio è stata effettuata ipotizzando un livello inferiore di investimenti rispetto a quelli stanziati nel Budget annuale.

Tale valutazione è frutto di un atteggiamento di tipo prudenziale, teso a considerare esclusivamente le risorse nell'attuale disponibilità dell'Ateneo.

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.

Sul punto il Nostro Ateneo aveva richiesto alcuni chiarimenti al MIUR, in quanto il testo dell'art. 7 del D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, come modificato dal Decreto n.394/2017, si riferisce unicamente al "Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria". Successivamente, con nota del 9 ottobre u.s. il Ministero ha chiarito che anche il BPF 2018 dev'essere già predisposto secondo il nuovo schema previsto dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 ed in armonia con la nuova codifica Siope, confermando – di fatto - l'interpretazione prospettata dal nostro Ateneo.

Alla luce di quanto sopra, il BPF 2018 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 2018, 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 2018 e che presumibilmente genereranno variazioni finanziarie in parte anche dopo la chiusura del 2018 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 già spiegato in precedenza, trovano copertura nell'utilizzo di riserve vincolate del patrimonio netto;
- per tutte le altre voci che, nel Budget economico sono stanziata 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 che sono già stati riscossi negli esercizi precedenti.

Il BPF si chiude quindi con un disavanzo nominale (meglio sbilancio di competenza) di € 38.958.755, che rappresenta sinteticamente la misura del ricorso al finanziamento interno per:

- a) la copertura degli investimenti (per € 30.050.425, come si evince dal Budget degli investimenti, importo delle "Risorse Proprie");
- b) la quota parte delle spese correnti che si prevede di pagare nel 2018 (€ 8.908.331), e che alla luce delle motivazioni su esposte non trova corrispondenza con entrate che si prevede di incassare nello stesso esercizio.

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 delle risorse di vario tipo (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. Pietro Navarra

Il Direttore Generale

Prof. Francesco De Domenico

Il Direttore

D.A. Org. e Gest. Risorse Finanziarie
Dott. Pierfrancesco Donato

Allegato 1

**Bilancio Unico d'Ateneo di
Previsione annuale Autorizzatorio
2018**



A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		37.781.687
1 Proventi per la didattica		27.617.914
2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		2.755.723
3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		7.408.050
II. CONTRIBUTI		164.632.720
1 Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		155.431.719
2 Contributi Regioni e Province autonome		2.745.379
3 Contributi altre Amministrazioni locali		9.062
4 Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		1.980.934
5 Contributi da Università		382.217
6 Contributi da altri (pubblici)		3.610.992
7 Contributi da altri (privati)		472.417
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		32.618.028
1 Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria		31.894.117
2 Altri ricavi e proventi		723.911
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
	TOTALE PROVENTI (A)	235.032.434
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		135.910.347
1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		92.275.128
a docenti/ricercatori		88.011.695
b collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)		1.565.982
c docenti a contratto		1.289.710
d esperti linguistici		1.407.741
e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		
2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		43.635.218
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		70.517.245
1 Costo per sostegno agli studenti		27.869.091
2 Costo per il diritto allo studio		2.940.320
3 Costi per l'attività editoriale		375.282
4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati		1.800.759
5 Acquisto materiale consumo per laboratori		3.883.566
6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		
7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		1.109.385
8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		29.987.001
9 Acquisto altri materiali		637.164
11 Costi per godimento beni di terzi		315.158
12 Altri costi		1.599.519
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		18.437.195
1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		176.753
2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali		18.260.442
3 Svalutazioni immobilizzazioni		
4 Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		6.635.256
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		3.437.298
	TOTALE COSTI (B)	234.937.340
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	95.094
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-168.149
1 Proventi finanziari		
2 Interessi ed altri oneri finanziari		-168.149
3 Utili e perdite sui cambi		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1 Rivalutazioni		
2 Svalutazioni		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		83.655
1 Proventi		380.951
2 Oneri		-297.296
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		-10.600
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	0
	RISULTATO A PAREGGIO	0



Università di Messina

Budget degli investimenti 2018

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
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	50.124			50.124
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	69.202	16.833		52.369
4) Immobilizzazioni in corso acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>119.326</i>	<i>16.833</i>		<i>102.493</i>
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	2.696.507	2.396.507		300.000
2) Impianti e attrezzature	9.562.754	571.322		8.991.432
3) Attrezzature scientifiche	13.394.013	880.855		12.513.158
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5) Mobili e arredi	234.741	57.725		177.016
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.197.017	17.230.691		7.966.326
7) Altre immobilizzazioni materiali				
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>51.085.032</i>	<i>21.137.100</i>		<i>29.947.932</i>
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE GENERALE	51.204.358	21.153.933		30.050.425

Allegato 2

**Bilancio Unico d'Ateneo di
Previsione triennale
non Autorizzatorio
2018 - 2020**



A) PROVENTI OPERATIVI		2018	2019	2020
I. PROVENTI PROPRI		37.781.687	37.464.728	35.966.185
1	Proventi per la didattica	27.617.914	25.960.839	24.303.764
2	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.755.723	2.755.723	2.755.723
3	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.408.050	8.748.167	8.906.699
II. CONTRIBUTI		164.632.720	161.524.086	158.477.624
1	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	155.431.719	152.323.084	149.276.623
2	Contributi Regioni e Province autonome	2.745.379	2.745.379	2.745.379
3	Contributi altre Amministrazioni locali	9.062	9.062	9.062
4	Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.980.934	1.980.934	1.980.934
5	Contributi da Università	382.217	382.217	382.217
6	Contributi da altri (pubblici)	3.610.992	3.610.992	3.610.992
7	Contributi da altri (privati)	472.417	472.417	472.417
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		32.618.028	33.420.238	32.836.574
1	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	31.894.117	32.696.327	32.112.663
2	Altri ricavi e proventi	723.911	723.911	723.911
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI (A)		235.032.434,44	232.409.051,75	227.280.383,95
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE		135.910.347	130.644.470	125.378.594
1	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	92.275.128	88.754.661	85.234.193
a	<i>docenti/ricercatori</i>	88.011.695	84.491.227	80.970.759
b	<i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	1.565.982	1.565.982	1.565.982
c	<i>docenti a contratto</i>	1.289.710	1.289.710	1.289.710
d	<i>esperti linguistici</i>	1.407.741	1.407.741	1.407.741
e	<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>			
2	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	43.635.218	41.889.810	40.144.401
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		70.517.245	70.133.411	69.908.508
1	Costo per sostegno agli studenti	27.869.091	27.869.091	27.869.091
2	Costo per il diritto allo studio	2.940.320	2.940.320	2.940.320
3	Costi per l'attività editoriale	375.282	375.282	375.282
4	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.800.759	1.800.759	1.800.759
5	Acquisto materiale consumo per laboratori	3.883.566	3.883.566	3.883.566
6	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.109.385	1.109.385	1.109.385
8	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.987.001	29.603.167	29.378.265
9	Acquisto altri materiali	637.164	637.164	637.164
11	Costi per godimento beni di terzi	315.158	315.158	315.158
12	Altri costi	1.599.519	1.599.519	1.599.519
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		18.437.195	21.463.523	21.825.634
1	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	176.753	233.932	291.094
2	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	18.260.442	21.229.590	21.534.540
3	Svalutazioni immobilizzazioni			
4	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		6.635.256	6.635.256	6.635.256
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		3.437.298	3.437.298	3.437.298
TOTALE COSTI (B)		234.937.340,30	232.313.957,61	227.185.289,81
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		95.094,14	95.094,14	95.094,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-168.149	-168.149	-168.149
1	Proventi finanziari			
2	Interessi ed altri oneri finanziari	-168.149	-168.149	-168.149
3	Utili e perdite sui cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1	Rivalutazioni			
2	Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		83.655	83.655	83.655
1	Proventi	380.951	380.951	380.951
2	Oneri	-297.296	-297.296	-297.296
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,		-10.600	-10.600	-10.600
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTAB. ECONOMICO-PATRIMON.		0,00	0,00	0,00
RISULTATO A PAREGGIO		0,00	0,00	0,00



Università di Messina

Budget degli investimenti triennale

All. 2b



Voci	2018	2019	2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	50.124	50.124	50.124
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	69.202	69.202	69.202
4) Immobilizzazioni in corso acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali			
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>119.326</i>	<i>119.326</i>	<i>119.326</i>
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati	2.696.507	1.348.253	674.127
2) Impianti e attrezzature	9.562.754	4.781.377	2.390.689
3) Attrezzature scientifiche	13.394.013	6.697.006	3.348.503
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			
5) Mobili e arredi	234.741	117.370	58.685
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	25.197.017	12.598.508	6.299.254
7) Altre immobilizzazioni materiali			
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>51.085.032</i>	<i>25.542.516</i>	<i>12.771.258</i>
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE GENERALE	51.204.358	25.661.842	12.890.584

Allegato 3

**Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo
non autorizzatorio
in contabilità finanziaria
2018**

E	ENTRATE	222.586.536,84
2	Trasferimenti correnti	161.970.312,69
01	Trasferimenti correnti	161.970.312,69
01	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>	159.425.749,29
01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	155.395.064,63
02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.030.684,66
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>	468.612,43
01	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
02	Altri trasferimenti correnti da imprese	468.612,43
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>	2.075.950,97
01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.352.699,33
02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	723.251,64
3	Entrate extratributarie	31.710.415,51
01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.229.762,48
01	<i>Vendita di beni</i>	0,00
02	<i>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	31.229.762,48
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	480.653,03
01	<i>Indennizzi di assicurazione</i>	0,00
02	<i>Rimborsi in entrata</i>	40.797,02
99	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	439.856,01
4	Entrate in conto capitale	28.905.808,64
02	Contributi agli investimenti	28.905.808,64
01	<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	28.183.374,49
01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	23.946.036,41
02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	4.237.338,08
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>	671.394,15
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	671.394,15
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>	51.040,00
07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	51.040,00
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

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

U USCITE		261.545.292,02
1	Spese correnti	209.351.127,25
01	Redditi da lavoro dipendente	127.701.115,92
01	<i>Retribuzioni lorde</i>	97.523.125,94
02	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	30.177.989,98
02	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.961.386,25
01	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	8.961.386,25
03	Acquisto di beni e servizi	40.169.185,18
01	<i>Acquisto di beni</i>	6.009.411,59
02	<i>Acquisto di servizi</i>	34.159.773,59
04	Trasferimenti correnti	23.456.716,56
01	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0,00
02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	0,00
03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00
02	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	22.412.081,21
03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	21.606.355,39
05	Altri trasferimenti a famiglie	805.725,82
03	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00
02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00
99	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00
04	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00
05	<i>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	1.044.635,35
04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00
99	Altri Trasferimenti correnti alla UE	1.044.635,35
07	Interessi passivi	150.500,00
04	<i>Interessi su finanziamenti a breve termine</i>	0,00
05	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	150.000,00
06	<i>Altri interessi passivi</i>	500,00
08	Altre spese per redditi da capitale	0,00
02	<i>Diritti reali di godimento e servitù onerose</i>	0,00
99	<i>Altre spese per redditi da capitale n.a.c.</i>	0,00
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	227.320,13
01	<i>Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</i>	85.437,26
03	<i>Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea</i>	0,00
99	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	141.882,87
10	Altre spese correnti	8.684.903,21
03	<i>Versamenti IVA a debito</i>	0,00
04	<i>Premi di assicurazione</i>	1.592.023,02
05	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	2.500,00
99	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	7.090.380,19
2	Spese in conto capitale	52.194.164,77



02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	51.483.416,52
01	<i>Beni materiali</i>	51.364.090,50
02	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00
03	<i>Beni immateriali</i>	119.326,02
04	<i>Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00
03	Contributi agli investimenti	0,00
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>	0,00
01	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00
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
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
01	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
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	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
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	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
07	<i>Versamenti a depositi bancari</i>	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00
02	Rimborso prestiti a breve termine	0,00
01	<i>Rimborso finanziamenti a breve termine</i>	0,00
03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
01	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
04	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
02	<i>Rimborso Prestiti - Leasing finanziario</i>	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
01	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	0,00



01	Uscite per partite di giro	0,00
01	<i>Versamenti di altre ritenute</i>	0,00
02	<i>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</i>	0,00
03	<i>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</i>	0,00
99	<i>Altre uscite per partite di giro</i>	0,00
02	Uscite per conto terzi	0,00
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 2018



Missioni Programmi Classificazione e definizione COFOG

Ricerca e Innovazione		106.825.371
Ricerca scientifica e tecnologica di base		
<i>01.4 Ricerca di base</i>		<i>104.263.583</i>
Ricerca scientifica e tecnologica applicata		
<i>04.8 R&S per gli affari economici</i>		<i>2.561.788</i>
Istruzione universitaria		92.479.996
Sistema universitario e formazione post universitaria		
<i>09.4 Istruzione superiore</i>		<i>71.254.989</i>
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		
<i>09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione</i>		<i>21.225.007</i>
Tutela della salute		0
Assistenza in materia sanitaria		
<i>07.3 Servizi ospedalieri</i>		<i>0</i>
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		82.390.479
Indirizzo politico		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		<i>1.497.479</i>
Servizi e affari generali per le amministrazioni		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		<i>80.893.000</i>
Fondi da ripartire		4.921.898
Fondi da assegnare		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		<i>4.921.898</i>