



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA

BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

Esercizio 2021

**Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea\**

**Il Direttore Generale**

*Avv. Francesco Bonanno\**

**Il Dirigente**

D.A. Org. e Gest. Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato\**

# BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

Esercizio 2021

<b>Introduzione.....</b>	<b>3</b>
<b>Quadro normativo.....</b>	<b>5</b>
Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato.....	8
Costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche: nota metodologica.....	9
<b>Il Budget 2021 per attività .....</b>	<b>10</b>
<b>Il Budget Economico 2021.....</b>	<b>13</b>
<b>Analisi delle Voci del Budget Economico Annuale .....</b>	<b>15</b>
A) Proventi Operativi.....	16
A) I. Proventi Propri.....	16
A) II. Contributi.....	22
A) V Altri proventi e ricavi diversi .....	27
A) VI. Variazione rimanenze.....	28
A) VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni .....	28
B) Costi Operativi.....	28
B) VIII. Costi del personale.....	29
B) IX. Costi della Gestione Corrente.....	34
B) IX. 1 Costo sostegno agli studenti .....	35
B) X. Ammortamenti e svalutazioni .....	37
B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri .....	37
B) XII. Oneri diversi di gestione.....	38
C) Proventi e oneri finanziari.....	38
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie .....	38
E) Proventi e oneri straordinari .....	39
F) Imposte sul reddito dell'esercizio .....	39
Risultato Economico Presunto .....	39
Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D.Lgs. n.49/2012 per i seguenti indicatori .....	40
<b>Il Budget degli investimenti 2021.....</b>	<b>41</b>
I) Immobilizzazioni immateriali .....	42
II) Immobilizzazioni materiali .....	43
III) Immobilizzazioni finanziarie .....	43
<b>Il Budget Economico triennale 2021-2023 .....</b>	<b>46</b>
<b>Il Budget degli investimenti triennale 2021-2023.....</b>	<b>47</b>
<b>Bilancio preventivo unico d'Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria.....</b>	<b>47</b>
Classificazione della spesa per missioni e per programmi.....	49

## **Allegati:**

### **1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2021**

- a. *Budget Economico annuale 2021*
- b. *Budget degli Investimenti annuale 2021*

### **2. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio 2021-2023**

- a. *Budget Economico triennale 2021-2023*
- b. *Budget degli Investimenti triennale 2021-2023*

### **3. Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021**

- a. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2021*
- b. *Classificazione della spesa per missioni e per programmi 2021*
- c. *Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio 2021 con classificazione delle spese per Missioni e Programmi*

## Introduzione

Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione 2021 (d'ora in poi "BUP") rappresenta il quadro informativo contabile delle previsioni effettuate in conformità agli obiettivi strategici e gestionali fissati dall'Ateneo di Messina, con evidenza dei programmi, dei piani di sviluppo nonché delle fonti di finanziamento.

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

Le previsioni, formulate dalle singole unità destinarie di budget e confluite nel BUP 2021, sono pertanto in linea sia con le indicazioni contenute nel *Documento di Programmazione integrata- Piano Strategico d'Ateneo 2020-2022*, già predisposto dall'Ateneo in ottica prospettica per il prossimo triennio ed approvato dagli Organi Collegiali nella seduta del 11/02/2020, nonché il *Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2021-2023*, stilato ai sensi dell'art. 21c. 8 D.Lgs. 50/2016, art. 7 c. 6 D. M.14/2018 e approvato dal C.d.A. d'Ateneo nella seduta del 25/11/2020.

Inoltre, sempre in ordine ad un approccio integrato tra strategia, performance e bilancio, la costruzione budgetaria ha tenuto presente il *Piano Strategico*, il documento di *Programmazione triennale*, la *Programmazione triennale del personale 2019-2021*, approvata dal C.d.A. d'Ateneo nella seduta del 21/12/2018 e parzialmente rimodulata nella seduta del 04/09/2020, il *Piano triennale 2020-2022 di formazione del personale tecnico-amministrativo approvato dal C.d.A. nella seduta del 06/07/2020*, il *Programma biennale 2021-2022 degli acquisti di forniture e servizi*, la *Programmazione dell'offerta formativa* (debitamente pubblicati sul sito universitario in ossequio alla normativa in materia di trasparenza) e gli altri documenti contemplati dalle citate Linee Guida.

La redazione dei prospetti contabili componenti il BUP 2021 è altresì improntata ai principi sanciti dal D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, così come novellato dal D.I. 394/2017, alla luce delle indicazioni fornite dalla III edizione del Manuale Tecnico Operativo (art.8 D.I. MIUR -MEF DEL 14/01/2014 N.19), emanato con D.D. MIUR n. 1055/2019 e ai criteri generali previsti dall'art. 2426 del Codice Civile. In particolare, la valutazione delle voci di bilancio è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza ed è effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

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

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

Per il *BUP* 2021, le singole Strutture corrispondenti alle unità analitiche hanno utilizzato, per il primo anno, la *Piattaforma U-Budget* per l'inserimento e la raccolta *online* delle proposte di Budget.

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

Il nuovo organigramma dell'Ateneo - determinato dall'atto di macro-organizzazione prot. n. 73799 del 07 agosto 2020 con effetto dal 1° ottobre 2020 - contempla, quali Centri di Responsabilità rilevanti esclusivamente ai fini dell'imputazione contabile, le Strutture elencate nel seguente prospetto. Tali Centri rappresentano le unità analitiche per l'allocazione di oneri e proventi in contabilità analitica, sia in sede di *budgeting*, sia a consuntivo.

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

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

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

## Quadro normativo

L'elaborazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021 è stata effettuata in ottemperanza al contesto legislativo di riferimento di seguito richiamato, aggiornato alle ultime disposizioni normative emanate in materia.

<i>Legge 240/2010</i>	<i>Legge-delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei.</i>
<i>D. Lgs. 18/2012</i>	<i>Decreto per l'adozione del Bilancio Unico, del sistema di Budget autorizzatorio e del sistema di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014.</i>
<i>D.I. MIUR-MEF 14 Gennaio 2014 n. 19</i>	<i>"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economica-patrimoniale per le università";</i>
<i>D.I. MIUR-MEF 16 gennaio 2014 n. 21</i>	<i>"Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"</i>
<i>D.I. MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015</i>	<i>"Schemi di budget economico e degli investimenti"</i>
<i>D.I. MIUR-MEF n. 394 del 08/06/2017</i>	<i>"Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I.19_2014"</i>
<i>D.D. MIUR n.1055 del 30/05/2019</i>	<i>"Adozione della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo"</i>

In particolare, la costruzione del *BUP 2021* ha tenuto presente il D.I. n. 925 del 10/12/2015, che regola gli schemi di Budget economico e degli investimenti, ed il *Manuale Tecnico Operativo*, adottato dal MIUR nella versione definitiva con D.D. n. 1055 del 30/05/2019 disciplinante i criteri generali di redazione del Budget, nonché le indicazioni riguardanti il contenuto minimo della nota illustrativa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'inserimento nell'ambito della voce “Altri proventi e ricavi diversi” attiene alla circostanza che, contrariamente alle riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, il cui utilizzo è consentito solo al fine di garantire l'equilibrio di bilancio, prima della voce

del risultato a pareggio, le riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, rappresentando ricavi mai transitati nel Conto Economico, possono essere utilizzate a copertura dei costi correlati.

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

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

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

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

Le previsioni sono state altresì formulate nel rispetto dei vincoli posti dalla L. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) art. 1 c. 590-602, che sarà più analiticamente esaminata nell'apposita sezione.

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

- ◇ ***Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale Autorizzatorio***, finalizzato alla garanzia dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale e comprendente:
  - il *Budget Economico annuale Autorizzatorio Esercizio 2021*, che evidenzia, in base ai principi della competenza economica, i proventi e i costi dell'esercizio, relativi anche alle iniziative di carattere progettuale;
  - il *Budget degli Investimenti annuale Autorizzatorio Esercizio 2021*, che espone gli investimenti (ivi comprese tutte le operazioni volte a modificare la consistenza

qualitativa e quantitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie) e le rispettive fonti di copertura dell'esercizio;

- ◇ **Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non Autorizzatorio**, finalizzato alla garanzia della sostenibilità di tutte le attività di medio periodo e comprendente:
  - il *Budget Economico triennale non autorizzatorio Esercizi 2021-2023*, che espone i costi e proventi del triennio in termini di competenza economica;
  - il *Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio Esercizi 2021-2023*, che rileva gli investimenti e le fonti di copertura del triennio.
- ◇ **Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, predisposto in termini di cassa e secondo la classificazione per codici Siope, così come novellato dal D.I. MIUR-MEF n. 394/2017 ed in linea con le indicazioni applicative contenute nella terza edizione del *Manuale Tecnico Operativo* emanato con D.I. n. 1055/2019.

## Contenimento della spesa pubblica e versamento allo Stato

In apposita voce di costo, stanziata tra gli *oneri diversi di gestione*, è stato previsto a budget economico l'onere complessivo, pari ad € 422.739, a carico dell'Ateneo di Messina, nel rispetto dell'ultima normativa vigente sul contenimento della spesa delle Pubbliche Amministrazioni L. 160/2019 art. 1 c. 594, pari a quanto versato nell'esercizio 2018 aumentato del 10%, sulle seguenti voci di spesa:

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	
Fondo trattamento accessori personale tecnico-amministrativo	€ 294.538
Gettoni/Indennità ai membri degli Organi Istituzionali	€ 65.542
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	€ 60.587
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	€ 2.072
<b>TOTALE</b>	<b>€ 422.739</b>

Con l'introduzione delle nuove misure di razionalizzazione della spesa pubblica, dettate dalla L. 160/2019, i soggetti di cui di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, tra cui le università, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi, superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità, negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018. La norma determina quali voci devono essere individuate all'interno dei bilanci per una puntuale ed uniforme allocazione della previsione di spesa, nonché ai fini di un successivo monitoraggio. Per ciò che riguarda gli enti in contabilità civilistica, la norma individua le voci B6), B7) e B8) del

conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27/03/2013. Per le Università che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto interministeriale n. 19/2014, devono individuare, ai sensi dell'art. 1 c. 592, le voci di bilancio riconducibili a quelle B6), B7) e B8) del D.M. 27/03/2013. In questa fase, si è in attesa di una circolare, di prossima emanazione da parte del MUR, che dovrebbe stabilire puntualmente le voci di costo che saranno soggette a contenimento. Per tale motivo, questo Ateneo non ha proceduto alla determinazione della media dei limiti di costo per gli esercizi 2016/2017/2018 né per l'esercizio oggetto del budget. In materia di limiti di spesa è intervenuta la circolare del MEF n. 26 del 14/12/2020, che ha fornito chiarimenti in merito agli adempimenti contabili da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione 2021. Alla luce di quest'ultimo documento, questa Università provvederà alla predisposizione del conteggio puntuale dei limiti di spesa nel corso dell'anno 2021, a bilancio consuntivo 2020 approvato, procedendo, eventualmente, a rettificare le previsioni di budget con una variazione di bilancio.

Si precisa tuttavia che il limite di spesa sulla gestione delle autovetture di proprietà dell'Ateneo è rispettato, in quanto quest'ultimo non è incluso nella legge di bilancio 2020.

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

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

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

Tali documenti previsionali, infatti, compongono lo strumento tecnico-contabile che esprime, in fase preventiva, le scelte attuate in sede di programmazione in ordine all'allocazione delle risorse disponibili e degli obiettivi di breve periodo funzionali alla realizzazione delle linee strategiche previste dal *Piano delle Performance*, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo. In particolare, il Budget Economico rileva gli elementi (proventi e oneri) che concorreranno alla formazione del risultato economico d'esercizio.

Il Budget degli Investimenti individua gli investimenti durevoli da attuare nell'esercizio ed evidenzia il fabbisogno di capitale richiesto per il loro finanziamento: il documento proposto indica specificamente i fattori a lento ciclo di utilizzo (attrezzature, impianti, edifici, ecc.) che dovranno essere acquistati o realizzati nell'esercizio successivo. Per maggiore chiarezza e

trasparenza, e nel rispetto della normativa vigente (D.I. 925/2015), il Budget degli Investimenti è rappresentato come un prospetto delle fonti e degli impieghi, con esplicita indicazione delle modalità di copertura dei fabbisogni di capitale per investimenti.

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

Le previsioni per l'esercizio 2021 sono state, pertanto, espresse sia in termini economici sia in termini finanziari secondo il principio di cassa.

## Il Budget 2021 per attività

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

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

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

### Studenti

SOSTEGNO AGLI STUDENTI		
VOCE CONTABILE	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021
Borse per l'incentivazione della frequenza di corsi di studio	440.000	440.000
Sostegno agli studenti disabili	2.525.115	1.360.887
Altri interventi a favore degli studenti	7.508.790	6.994.641
Borse scuole di specializzazione	18.271.449	21.869.287
Borse di collaborazione part-time	174.375	348.750
Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	28.485	45.806
<b>TOTALE</b>	<b>28.948.214</b>	<b>31.059.371</b>

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

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

- collaborazioni part-time degli studenti;
- collaborazioni a favore degli studenti diversamente abili;
- borse di specializzazione area medica.

Inoltre l'Ateneo ha stipulato una convenzione con l'Azienda Meridionale Trasporti, che prevede la possibilità per gli studenti di poter utilizzare tutti i mezzi pubblici su tutto il territorio urbano, sottoscrivendo un abbonamento finanziato in parte dall'Università.

Nell'ottica di razionalizzare e migliorare la qualità dell'offerta didattica, vista anche la situazione pandemica che ha imposto un cambiamento, sono state previste azioni di potenziamento delle strutture e dei servizi amministrativi a supporto di una didattica a distanza.

Inoltre sono stati introdotti dei nuovi corsi di laurea, tra tutti "Ingegneria gestionale" che ha già fatto registrare ottimi risultati nella immatricolazione per l'A.A. 2020/2021.

## *Ricerca scientifica*

<b>RICERCA SCIENTIFICA</b>		
<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>
<i>Assegni di ricerca</i>	3.428.076	5.661.622
<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	5.370.705	5.914.083
<i>Contributo di funzionamento dottorati di ricerca</i>	854.995	1.035.185
<i>Bando per la ricerca di Ateneo</i>	1.406.834	1.377.471
<i>Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo A</i>	6.187.670	3.677.329
<b>TOTALE</b>	<b>17.248.280</b>	<b>17.665.690</b>

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

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

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

### *Internazionalizzazione*

<b>INTERNAZIONALIZZAZIONE</b>		
<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>
<i>Altre spese per servizi</i>	871.865	374.465
<i>Professori visitatori</i>	187.244	170.000
<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti</i>	1.138.245	2.177.331
<i>Accordi e scambi culturali</i>	296.178	388.849
<b>TOTALE</b>	<b>2.493.532</b>	<b>3.110.645</b>

Nonostante la situazione pandemica che per tutto il 2020 ha costretto l'Ateneo a sospendere l'attività volta a favore dell'internazionalizzazione, per l'anno 2021, questa attività è riproposta con lo stesso impegno economico del 2020 ed è supportata da una pluralità di azioni strategiche, intraprese nel quadro degli obiettivi richiamati in tutti gli atti di programmazione dell'Ateneo ed intese ad accrescere la posizione dell'Università degli Studi di Messina nella dimensione internazionale:

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

### *Interventi edilizi*

<b>INTERVENTI EDILIZI</b>		
<b>VOCE CONTABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>
<i>Servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura</i>	128.420	176.198
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili</i>	933.992	1.125.428
<i>Manutenzioni straordinarie immobilizzazioni materiali</i>	4.490.250	14.107.249
<i>Interventi per la sicurezza ed energia</i>	3.305.661	4.531.721
<i>Costruzione, ricostruzione e trasformazione di fabbricati ed impianti</i>	13.784.900	6.365.061
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	7.085.499	3.811.513
<b>TOTALE</b>	<b>29.728.722</b>	<b>30.117.170</b>

Anche nell'esercizio 2021, l'Ateneo investirà sensibilmente sugli interventi edili e di impiantistica e si concentrerà anche per questo esercizio, principalmente, su quattro direttrici di intervento:

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

Durante gli esercizi 2019 e 2020 l'Ateneo ha iniziato una serie di lavori manutentivi su immobili di sua proprietà ed immobili di terzi in comodato d'uso gratuito, volti a renderli consoni alle leggi sulla sicurezza, allo svolgimento delle attività di didattica e di ricerca che vengono rese dall'ente.

## Il Budget Economico 2021

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

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

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

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

quali voci di ricavo:

- ✓ i proventi definiti "*propri*", in quanto legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale dell'attività didattica (lo studente) e del territorio circostante;

le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed Enti Pubblici e Privati;

- ✓ i “*contributi*” riconosciuti da Enti Pubblici e Privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

quali voci di costo:

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

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

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

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

La prospettiva previsionale del triennio 2021/2023 indica un sostanziale consolidamento dei ricavi con una conseguente stabilizzazione del finanziamento delle linee strategiche di Ateneo, nonché un *turn-over* di personale tecnico amministrativo, definito su percentuali superiori a quelle riferite agli esercizi pregressi.

La successiva esposizione riguarda la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il Budget economico 2021.

## Analisi delle Voci del Budget Economico Annuale

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

- ✓ trovano iscrizione le componenti positive ragionevolmente disponibili nell'esercizio e le componenti negative limitatamente alle sole voci sostenibili e direttamente correlate alle risorse previste (*principio prudenziale*);
- ✓ trovano iscrizione i ricavi e i costi di competenza 2021, indipendentemente dalla manifestazione dei futuri movimenti finanziari (*principio della competenza economica*);
- ✓ sono presenti utilizzi di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e dalla contabilità economico patrimoniale per assorbire lo squilibrio di competenza e conseguire l'obiettivo di pareggio (*principio di equilibrio*).

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

I proventi (*operativi e straordinari*), complessivamente pari a € 255.310.683, ricomprendono la quota di € 22.037.028 per utilizzi di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, mentre i costi (*operativi, finanziari, straordinari ed imposte dell'esercizio*) ammontano a € 256.001.477.

La differenza tra i due valori evidenzia uno squilibrio previsionale di competenza di € 690.794, coperto attraverso l'utilizzo delle sotto elencate riserve patrimoniali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale:

- quota vincolata nel *Fondo Riserva Dipartimenti e Centri COEP* degli avanzi conseguiti dall'Ateneo rispettivamente negli esercizi: 2017 per un ammontare di € 6.790, 2018 per € 93.353 e 2019 per € 58.798 ;
- quota vincolata delle riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale destinate alla copertura di interventi di manutenzione impianti ed attrezzature per € 228.614
- quote vincolate nel *Fondo Di Riserva Ammortamenti Futuri Esercizi COEP* per € 65.798 nel Bilancio d'esercizio 2017, per € 58.613 nel Bilancio d'esercizio 2018 e per € 178.828 nel Bilancio d'esercizio 2019.

## A) Proventi Operativi

<i>PROVENTI OPERATIVI</i>	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZA
<i>I. Proventi Propri</i>	46.304.829	48.632.724	2.327.895
<i>II. Contributi</i>	175.327.727	183.290.807	7.963.080
<i>III. Proventi per attività assistenziale</i>	0	0	0
<i>IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio</i>	0	0	0
<i>V. Altri proventi e ricavi diversi</i>	23.390.124	23.187.152	- 202.972
<i>VI. Variazione rimanenze</i>	0	0	0
<i>VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni</i>	0	0	0

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

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

La composizione dei ricavi iscritti nel Budget economico tra i *proventi operativi*, per un totale di €255.110.683, evidenzia il peso del Fondo di Funzionamento Ordinario (*quota base, premiale e perequativo*) sulla totalità delle entrate complessive, pari al 51%. I proventi derivanti dalla contribuzione studentesca ammontano al 11 % dei ricavi e costituiscono la seconda fonte di entrata dell'Ateneo. Gli introiti destinati ad attività di ricerca, compresi nelle macro voci "*Proventi da ricerche commissionate*", "*Proventi da ricerche competitive*", costituiscono l'8 % del totale.

I proventi operativi del Budget economico per l'Esercizio 2021 ammontano complessivamente ad € 255.110.683, di cui € 220.038.596 iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale ed € 35.072.087 iscritti nei budget dei Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

### A) I. Proventi Propri

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZE
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>46.304.829</b>	<b>48.632.724</b>	<b>2.327.895</b>
<i>Proventi per la didattica</i>	28.692.537	26.957.936	-1.734.601
<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	2.185.313	2.451.146	265.833
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	15.426.979	19.223.642	3.796.663

Le previsioni relative ai proventi per la didattica registrano una diminuzione complessiva di € 1.734.601, determinato sostanzialmente da:

- un decremento di € 3.035.243 relativamente a tasse per corsi di laurea, determinato da una diminuzione del conguaglio medio rapportato all'esercizio precedente e ad un aumento degli studenti che rientrano nella No Tax area;
- un incremento di € 1.387.471 in relazione a tasse per corsi di perfezionamento e specializzazione, rapportati entrambi al dato di iscrizioni dell'anno accademico precedente.

Le ricerche competitive espongono un aumento di € 3.796.663, per effetto di nuovi progetti affidati all'Ateneo (*Horizon 2020, PON\_AIM, Linea 2014-2020 ecc.*)

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

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZA
<b>PROVENTI PER LA DIDATTICA</b>	<b>28.692.537</b>	<b>26.957.936</b>	<b>-1.734.601</b>
<i>Tasse e contributi corsi di laurea</i>	21.726.247	18.691.348	-3.034.899
<i>Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione</i>	3.912.900	5.300.371	1.387.471
<i>Tasse e contributi Master</i>	1.595.276	1.562.494	-32.782
<i>Tasse e contributi vari</i>	575.997	669.911	93.914
<i>Indennità di mora e recupero evasione studentesca</i>	138.000	350.000	212.000
<i>Tasse preiscrizione</i>	651.900	383.812	-268.088
<i>Proventi da attività di formazione e formazione su commessa</i>	40.408		-40.408
<i>Quote iscrizione a corsi</i>	51.809		-51.809

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

Il dato previsionale espone, pertanto, la stima d'introito di tasse correlate all'offerta formativa universitaria. Il Budget iscritto per il 2021, complessivamente pari a € 26.957.936, è stato configurato secondo le logiche della competenza economica e, di conseguenza, la stima dei valori aventi come riferimento l'Anno Accademico è stata ricondotta all'anno solare.

Nella fattispecie considerata, la contribuzione studentesca per iscrizione ai corsi di laurea di

primo e secondo livello e di laurea magistrale a ciclo unico corrisponde rispettivamente:

- alla stima dei 9/12 (*gennaio-settembre*) della contribuzione studentesca imputata all'A.A. 2020/21;
- alla stima dei 3/12 (*ottobre-dicembre*) di quella riferita all'A.A. 2021/22.

In merito ad entrambi i punti sopra elencati, la stima del dato di iscrizioni (pari a 21.305 unità nel primo caso ed a 18.991 nel secondo, commisuratamente al valore attribuito al precedente A.A.) attesta una medesima riduzione percentuale del 7,50 rispetto all'anno precedente.

Il conguaglio medio unitario (per singolo studente), riferito all'A.A. 2019/2020, è stato quantificato in € 1.000 e rideterminato prudenzialmente, per l'A.A. 2020/2021, nella misura di € 860.

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

- il dato reale delle iscrizioni per l'A.A. 2019/20 e la previsione delle iscrizioni totali per l'A.A. 2020/21 effettuata alla data di presentazione del BUP, anche in relazione al *trend* registrato nell'ultimo triennio;
- l'andamento delle tasse rilevato a seguito dell'adozione del nuovo modello contributivo a partire dall'A.A. 2017/18, disposto dall'art. 1 c. 252- 267 L. 11 dicembre 2016 n. 232 (*Legge di Stabilità 2017*), che contempla una diversa distribuzione del gettito delle tasse. Il nuovo dettato normativo fissa la prima rata ad € 156,00 (comprensiva di € 140,00 per la tassa regionale per il diritto allo studio e di € 16,00 per il bollo virtuale), e le rate a conguaglio in misura pari al contributo onnicomprensivo annuale suddiviso per fasce di reddito ISEE-U, con conseguente impatto significativo sul bilancio universitario.

Inoltre, tra le diverse agevolazioni contributive istituite dalla suddetta normativa, figura la c.d. *no tax area* per gli studenti dei corsi di laurea triennale, magistrale e magistrale a ciclo unico con reddito ISEE fino a € 13.000, con un incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario per la fattispecie suddetta stimato in € 2.378.820 per l'anno 2021.

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

- ◇ nucleo familiare con ISEE inferiore o uguale a € 13.000;
- ◇ iscrizione all'Università di appartenenza da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di laurea o laurea magistrale a ciclo unico, aumentato di uno;

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

Il seguente prospetto, che espone una percentuale del 12% in merito al rapporto tra contribuzione studentesca e F.F.O., attesta il rispetto, da parte dell'Ateneo messinese, del limite previsto dal sopra citato Decreto:

VOCE CONTABILE	STANZIAMENTO 2021
<i>Fondo di Finanziamento Ordinario (A)</i>	142.961.693
<i>Contribuzione Studentesca</i>	16.691.348
<i>Rimborsi Tasse</i>	150.000
<i>Contribuzione Studentesca al netto dei Rimborsi (B)</i>	16.541.348
<b>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = &lt;20%</b>	<b>11%</b>

L'attuale disciplina della contribuzione studentesca, così come definita da ultimo dal C.d.A. dell'Università di Messina (Delibera 28/09/2020, prot. n. 103811 del 27.10.2020) è conforme a quanto stabilito dalla Legge di Stabilità 2017, art. 1, co. 252-254.

STIMA PROVENTI DA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA PER ISCRIZIONI A CORSI DI LAUREA				
VOCE	ISCRIZIONI PREVISTE	QUOTA CONGUAGLIO MEDIO	QUOTA ISCRIZIONE INIZIALE	TOTALE A.A.
<i>AA 2020/2021 (9/12)</i>	20.531	€ 860,00	—	17.656.660
<i>AA 2020/2021 Sedi decentrate</i>	774	€ 860,00	—	665.640
<i>AA 2021/2022 (3/12)</i>	18.991	—	€ 156,00	2.962.596
<b>Totale Proventi Corsi di Laurea</b>				<b>21.284.896</b>
<i>Imposta di Bollo Virtuale</i>	18.991	16,00		-303.856
<i>Tassa Regionale per il diritto allo studio</i>	18.991	140,00		-2.658.740
<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE A BUDGET 2021 PER CORSI DI LAUREA</b>				<b>18.322.300</b>

Ai proventi sopra indicati si sommano altri proventi per attività didattica, per un importo complessivo di € 8.635.636, stimati su base storica. E precisamente:

- € 5.300.371 per tasse e contributi *post-lauream*, con la seguente specifica:
  - € 2.101.671 (frequenza dei corsi di perfezionamento e specializzazione)
  - € 92.930 (dottorati di ricerca)
  - € 3.105.770 (TFA e sostegno);
- € 1.562.494 per tasse e contributi da frequenza Master di primo e secondo livello;
- € 669.911 per tasse e contributi vari (*partecipazione agli esami di Stato, rilascio pergamene, ecc.*)
- € 350.000 per recupero evasione contributiva e more relative a ritardati pagamenti, valore parametrato all'esercizio 2020;
- € 383.812 per tasse di preiscrizione relative a test di ammissione a corsi di laurea a numero chiuso ed ai corsi di sostegno;
- € 369.048 quale voce di sconto relativa ai ricavi dei corsi di laurea 2019/20 delle Sedi decentrate di Noto e Priolo, vincolati al pagamento delle residue voci di costo, docenti a contratto e trasferimenti alle sedi decentrate.

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

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

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

Il Budget riporta proventi di tale natura per € 2.451.146, iscritti per la quasi totalità ai Dipartimenti didattici. A tali somme in entrata sono state allocate tra i costi le rispettive uscite, ai sensi del *Regolamento di Ateneo per lo svolgimento delle attività di ricerca, formazione, consulenza e prestazione a tariffario conto terzi*, emanato con D.R. n. 1516 del 16/07/2019.

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZA
<b>PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</b>	2.185.313	2.451.146	265.833
<i>Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi</i>	2.185.313	2.451.146	265.833

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

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

La somma prevista a Budget ammonta ad € 19.223.642.

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZA
<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	<b>15.426.979</b>	<b>19.223.642</b>	<b>3.796.663</b>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR</i>	<i>7.276.124</i>	<i>6.886.635</i>	<i>-389.489</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>1.550.995</i>	<i>2.286.136</i>	<i>735.141</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni</i>	<i>3.073.048</i>	<i>7.282.224</i>	<i>4.209.176</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Province e Comuni</i>	<i>1.207.739</i>	<i>558.845</i>	<i>-648.894</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea</i>	<i>1.768.318</i>	<i>1.728.957</i>	<i>-39.361</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)</i>	<i>475.595</i>		<i>-475.595</i>
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)</i>	<i>75.160</i>	<i>480.845</i>	<i>405.685</i>

## A) II. Contributi

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZE
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>175.327.727</b>	<b>183.290.807</b>	<b>7.963.080</b>
<i>Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>160.993.563</i>	<i>170.081.679</i>	<i>9.088.116</i>
<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	<i>5.248.530</i>	<i>3.056.704</i>	<i>-2.191.826</i>
<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	<i>9.062</i>	<i>0</i>	<i>-9.062</i>
<i>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>	<i>3.467.775</i>	<i>2.008.842</i>	<i>-1.458.933</i>
<i>Contributi da Università</i>	<i>1.277.014</i>	<i>1.031.621</i>	<i>-245.393</i>
<i>Contributi da altri Enti Pubblici</i>	<i>2.799.026</i>	<i>5.654.636</i>	<i>2.855.610</i>
<i>Contributi da altri Enti Privati</i>	<i>1.532.757</i>	<i>1.457.325</i>	<i>-75.432</i>

L'incremento relativo alla voce *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* dipende essenzialmente da un aumento della previsione dei piani straordinari dei docenti, e da un aumento della previsione sui contributi da altri ministeri.

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

- Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali € 564.338;
- Contributi da Regioni € 24.290;
- Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali €84.348;
- Contributi da Università € 24.075;
- Contributi da altri Enti Pubblici € 83.571;
- Contributi da altri Enti Privati € 40.219.

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

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2021
<b>CONTRIBUTI DA MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>170.081.679</b>
<i>Contributo Ordinario di Funzionamento</i>	<i>130.349.755</i>
<i>Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate</i>	<i>337.492</i>
<i>Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari</i>	<i>7.401.330</i>
<i>Assegnazione per attività sportive universitarie</i>	<i>190.000</i>
<i>Contributi diversi in conto esercizio</i>	<i>53.730</i>
<i>Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale</i>	<i>3.512.902</i>
<i>Assegnazioni straordinarie (NO RICERCA)</i>	<i>149.900</i>
<i>Assegnazione. F.do sostegno. dei giovani</i>	<i>1.539.478</i>

<i>Programmazione triennale</i>	445.234
<i>Assegnazione borse di studio post lauream</i>	3.109.988
<i>Assegnazioni diverse a favore della ricerca</i>	489.262
<i>Altri contributi da MIUR</i>	429.649
<i>Contributi in conto capitale da MIUR</i>	402.045
<i>Contributi diversi da altri ministeri</i>	21.670.914

Nella categoria in esame sono iscritti proventi per un totale di € 170.081.679, riferiti per la parte preponderante (€ 130.349.755) al Fondo di Finanziamento Ordinario (*quota base, perequativo, premiale*) e per la differenza ad altri finanziamenti ministeriali con destinazione vincolata e non.

Il saldo della voce “*Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali*”, pari ad € 39.731.924, comprende altresì a titolo di quote di competenza dell’anno 2021:

- contributi per Borse di Dottorato	€ 3.109.988
- contributi a valere sul Fondo Sostegno Giovani (D.M.976/2014)	€ 1.539.478
- assegnazione per attività sportive universitarie	€ 190.000
- assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica includente tutti i PRIN	€ 3.512.902
- assegnazioni diverse a favore della ricerca (es. FFABR 2017- PON.IND)	€ 489.262
-programmazione triennale	€ 445.234
- contributi da altri Ministeri	€ 1.751.790
- assegnazioni straordinarie (es. DM_552/2016_ART.11)	€ 149.900
- assegnazioni per l’assistenza degli studenti diversamente abili	€ 337.492
- assegnazioni per piani straordinari per professori e ricercatori	€ 7.401.330
- assegnazioni per altri contributi MIUR (per progetti come <i>Impact Lab</i> )	€ 483.379
- contributi per Borse di Specializzazione Mediche	€20.321.169

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

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

Le stime del F.F.O. sono state pertanto formulate tenendo conto dell’ultimo dato disponibile relativo all’assegnazione 2020, assunto al netto della quota *Policlinici* e ridotto nella misura del 2%.

Il taglio stimato ha carattere prudenziale, essendo molto prossimo alla misura massima del 2,50% prevista dalla clausola di salvaguardia e, comunque, superiore al taglio complessivo registrato nell'assegnazione per il 2020 rispetto al dato 2019. Detto valore è stato poi incrementato della quota relativa ai *Piani straordinari per i docenti*, di ammontare maggiore alla quota pervenuta nel 2020.

In merito al contributo erogato dal MIUR, a fronte della nuova normativa di agevolazioni sulle tasse universitarie introdotta dalla *Legge di Stabilità 2017*, la *no tax area* relativa all'esercizio 2021 è stata determinata mediante decurtazione del 10% dell'importo trasferito per l'anno 2020 collegando, in tal modo, il decremento al calo delle iscrizioni studentesche.

Il dato 2020, esposto nella tabella ministeriale riportata dal Decreto MIUR del 10/08/2020 n. 442, è stato quindi ritenuto il parametro di riferimento, benché appaia verosimile attendersi un aumento dell'importo assegnato agli Atenei per il 2021, dato che il Fondo complessivo stanziato a tale titolo dal MIUR è di 105 milioni di euro.

Il seguente prospetto espone sinteticamente le stime effettuate in merito alla possibile **assegnazione** per l'esercizio 2021 e differisce dalla previsione effettuata nella voce "*Contributi da MIUR e altre Amministrazioni Centrali*" in quanto non tiene conto della quota dei risconti passivi derivanti dagli esercizi precedenti. Il prospetto sottostante non è redatto secondo il principio della competenza economica, bensì secondo la possibile assegnazione.

<b>STIMA FFO 2021</b>	<b>€</b>
<i>FFO 2020 assegnato UNIME (quota base)</i>	83.633.718
<i>FFO 2020 assegnato UNIME (quota premiale)</i>	32.436.193
<i>FFO 2020 assegnato UNIME (intervento perequativo)</i>	14.480.676
<i>FFO 2020 assegnato UNIME (perequativo ex Policlinici)</i>	-1.567.982
<b>TOTALE</b>	<b>128.982.605</b>
<i>Decremento del 2% (quota salvaguardia)</i>	-2.579.652
<b>IPOTESI FFO 2021 (QUOTA BASE+PREMIALE+PEREQUATIVO)</b>	<b>126.402.953</b>
<i>Perequativo ex Policlinici</i>	1.567.982
<i>No tax area</i>	2.378.820
<b>IPOTESI FFO 2021 (BASE+PREMIALE+PEREQUATIVO+NO TAX)</b>	<b>130.349.755</b>
<i>Piani straordinari professori e ricercatori</i>	7.625.138
<i>Programmazione triennale</i>	1.346.800
<i>Assegnazioni studenti disabili</i>	100.000
<i>Finanziamento borse di studio post-lauream</i>	2.800.000
<i>Finanziamento GARR</i>	120.000
<i>Fondo sostegno giovani</i>	620.000
<b>FFO 2021 IPOTIZZATO</b>	<b>142.961.693</b>

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

<b>FFO UNIME</b> <b>(Quota Base -Premiale - Perequativo)</b>				
<b>Anno</b>	<b>Quota</b>	<b>Assegnazione Es. 2020</b>	<b>Differenza Es. 2019</b>	<b>%</b>
2014	Quota Base	116.298.629	-13.515.471	-10
	Quota Premiale	16.776.840	4.090.869	32
	Quota Perequativo	7.657.242	6.817.885	812
2015	Quota Base	109.657.899	-6.640.730	-5
	Quota Premiale	19.198.378	2.421.538	14
	Quota Perequativo	10.422.321	2.765.079	36
2016	Quota Base	103.948.216	-5.709.683	-5
	Quota Premiale	26.359.916	7.161.538	37
	Quota Perequativo	6.747.768	-3.674.553	35
2017	Quota Base	96.336.066	-7.612.150	-7
	Quota Premiale	26.462.334	102.418	0
	Quota Perequativo	11.252.789	4.505.021	66
2018	Quota Base	89.526.120	-6.809.946	-7
	Quota Premiale	28.218.496	1.756.162	6
	Quota Perequativo	14.343.260	3.090.471	27
2019	Quota Base	86.601.513	-2.924.607	-3
	Quota Premiale	28.525.812	307.316	1
	Quota Perequativo	15.289.162	945.902	6
2020	Quota Base	83.633.718	-2.967.795	-3
	Quota Premiale	32.436.193	3.910.381	14
	Quota Perequativo	14.480.676	-445.643	-3

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

<b>BUDGET ECONOMICO 2021</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>
<b>CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME</b>	<b>3.056.704</b>
<i>Assegnazioni da Regioni per funzionamento iniziative didattiche</i>	1.025.307
<i>Altre assegnazioni da Regioni in conto esercizio</i>	2.728
<i>Assegnazioni da Regioni contributi diversi</i>	1.988.669
<i>Assegnazioni da Regioni contributi attività sportiva</i>	40.000

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 € 1.522.117 .

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

Va altresì menzionato il finanziamento regionale dei dottorati XXXIII, XXXIV, XXXV e XXXVI ciclo, per un totale di € 1.025.307.

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

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2021
<i>CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</i>	2.008.842
<i>Contributi diversi dalla UE</i>	1.122.988
<i>Contributi diversi da altri organismi intern.li</i>	885.854

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

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

Nella voce *Contributi da Università*, pari ad € 1.031.621, rientrano i finanziamenti degli Atenei di Palermo, Catania e Reggio Calabria, relativi ai dottorati di ricerca del XXXIII, XXXIV, XXXV e XXXVI ciclo per un totale complessivo di € 422.012 nonché il progetto *Lauree Scientifiche* per € 66.031 , quota trasferita dalle Università per progetti condivisi, e per la restante parte contributi ricevuti dall'Ateneo a diverso titolo.

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

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2021
<i>CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</i>	5.654.636
<i>Contributi diversi di Enti Pubblici</i>	4.240.327
<i>Contributi e contratti CNR</i>	38.353
<i>Proventi da enti ospedalieri</i>	1.375.956

I contributi da altri Enti Pubblici riguardano essenzialmente finanziamenti residuali pervenuti all'Ateneo per finalità istituzionali nel campo della ricerca, della formazione e della didattica. In quest'ambito va rilevata l'assegnazione erogata dal Policlinico Universitario per borse di dottorato di ricerca e cofinanziamenti per ricercatori a tempo determinato pari ad € 1.000.000.

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

I contributi da Privati riguardano essenzialmente quote assegnate da Fondazioni ed altri Enti quali contributi a favore della ricerca, tra essi rientra una borsa di specializzazione medica finanziata dall'Istituto C.O.T. per € 26.001.

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

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZE
<i>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	27.445.316	23.187.152	-4.258.164
<i>Utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	26.929.549	22.037.028	-4.892.521
<i>Altri ricavi e proventi</i>	515.767	1.150.124	634.357

La precedente tabella comparativa evidenzia un minor ricorso all'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria. Come precisato già a pag. 6 della presente, l'iscrizione di Ricavi derivanti dall'utilizzo delle riserve provenienti dalla contabilità finanziaria, è stata effettuata in virtù delle indicazioni contenute nella Nota Tecnica n°2 del Manuale Tecnico Operativo 3<sup>a</sup> edizione.

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

Lo stanziamento complessivo, pari ad € 23.187.152, è ripartito tra Amministrazione centrale per € 16.318.892 e Strutture decentrate per € 6.868.260. La voce principale è data dall'utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ed è così composta:

€ 5.789.313 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;

- € 737.480 per finanziamento di progetti di internazionalizzazione (*Visiting Researcher, Visiting Professor*), borse di studio per stranieri LM, cooperazione internazionale e research and mobility;
- € 4.624.414 per il cofinanziamento dei dottorati di ricerca, assegni di ricerca, FFABR d'Ateneo;
- € 3.877.763 per utilizzi di poste di patrimonio netto e fondi accantonamento, che rappresentano la sterilizzazione delle quote di ammortamento di beni il cui acquisto è stanziato a Budget degli investimenti 2021, nell'ambito di progetti finalizzati al potenziamento delle strutture, attrezzature ed immobili universitari. Anche questo importo trova corrispondenza nelle quote di ammortamento imputate alla voce B) X 2) *Ammortamenti e svalutazioni* del Budget economico;
- € 5.162.153 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;
- € 1.845.905 quali coperture di progetti vari d'Ateneo di natura residuale.

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

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

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

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

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

Il dato previsionale, riferito ai costi operativi del Budget Economico dell'Esercizio 2021, ammonta complessivamente a € 247.629.771, di cui € 212.316.219 imputati all'Amministrazione Centrale ed € 35.313.552 ai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo.

La composizione dei costi iscritti nel Budget economico, schematizzata nel prospetto sottostante, evidenzia un quadro di sostanziale rigidità degli stessi, determinata dai costi fissi che costituiscono le principali voci di spesa. I costi del personale rappresentano il 54% del totale.

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZE
<i>Costi Operativi</i>	226.951.262	247.629.771	20.678.509
<i>Costi del personale</i>	128.779.077	135.595.189	6.816.112
<i>Costi della gestione corrente</i>	69.761.765	86.469.550	16.707.785
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	15.757.217	12.753.039	- 3.004.178
<i>Accantonamento per rischi ed oneri</i>	8.623.915	10.358.199	1.734.284
<i>Oneri diversi di gestione</i>	4.029.288	2.453.794	- 1.575.494

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

## B) VIII. Costi del personale

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZE
<b>I) COSTI DEL PERSONALE</b>	128.779.077	135.595.189	6.816.112
<i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	86.749.444	97.597.839	10.848.395
<i>a) Docenti/Ricercatori</i>	82.088.060	90.107.661	8.019.601
<i>b) Collaborazioni Scientifiche</i>	2.442.925	5.701.546	3.258.621
<i>c) Docenti a Contratto</i>	902.896	383.210	- 519.686
<i>d) Esperti Linguistici</i>	1.315.563	1.136.839	-178.724
<i>e) Altro Personale Dedicato alla Did. e Ric.</i>		268.583	268.583
<i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	42.029.633	37.997.350	- 4.032.283

Tale categoria di costi, che espone un saldo di budget pari ad € 135.595.189, rappresenta la componente più significativa a carico del Bilancio dell'Ateneo. Lo scostamento più rilevante riguarda i costi del personale docente, notevolmente rincarati per effetto dei numerosi concorsi indetti per il passaggio di ruolo (*Professore associato/Professore ordinario*) e degli scatti di livello.

Tale scostamento sarà oggetto di trattazione specifica nel paragrafo dedicato.

Le successive informazioni di dettaglio sono ritenute utili a una migliore lettura dei dati di costo previsionale. Le stime sono state formulate in modo prudenziale considerando, su base annuale, l'incidenza dei maggiori oneri derivanti da assunzioni, conferme in ruolo e progressioni di carriera la cui decorrenza avverrà, con cadenza diversa, durante l'arco temporale dell'esercizio.

Conformemente allo schema di budget ministeriale, le previsioni di costo, comprensive di oneri previdenziali, sono articolate in funzione delle categorie di personale impegnato nell'attività istituzionale.

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

Lo stanziamento al Budget economico 2021 per la voce B) VIII 1 a) "Personale docente e ricercatori", comprensiva di oneri previdenziali, ammonta ad € 97.597.839.

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

La voce espone un totale di € 90.107.661. I successivi prospetti dettagliano le competenze fisse erogate al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato. Gli importi sono calcolati al netto dell'onere IRAP, che trova esplicitazione nella voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio.

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZA
Competenze fisse ai professori	42.505.344	47.482.443	4.977.099
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	12.408.511	13.537.977	1.129.466
Competenze fisse ai ricercatori	13.686.931	11.062.051	-2.624.880
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	3.847.360	3.305.342	-542.018
<b>TOTALE</b>	<b>72.448.146</b>	<b>75.387.813</b>	<b>2.939.667</b>

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZA
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	4.950.495	2.837.744	-2.112.751
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo A	1.237.175	852.323	-384.852
Competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	2.642.207	3.892.378	1.250.171
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse personale ricercatore T.D. di tipo B	1.042.241	1.175.133	132.892
<b>TOTALE</b>	<b>9.872.118</b>	<b>8.757.578</b>	<b>-1.114.540</b>

È opportuno evidenziare che, per il trattamento economico del personale docente e ricercatore, già nell'esercizio 2019 sconta gli incrementi stipendiali definiti dal D.P.C.M. del 03/09/2019 pubblicato nella G.U.R.I. del 24/10/2019 n.250, del 2,39%. Il BUP 2021 ha previsto un

ulteriore aumento pari all'1,71%, con la finalità di allineare le retribuzioni del personale docente con quelle del personale contrattualizzato (tecnico-amministrativo), che ha avuto riconosciuto l'aumento del 3,48%, misura prevista dall'art. 24 della Legge 23/12/1998, n.448. Inoltre nella voce B.XI "Accantonamento per rischi ed oneri" è stato previsto un ulteriore adeguamento prudenziale per il 2021 dello 0,95%.

Le proiezioni di spesa tengono conto, altresì, del turnover previsto nel corso del 2021, analiticamente riepilogato nelle seguenti tabelle, distintamente tra assunzioni e cessazioni:

ASSUNZIONI/PROGRESSIONI (A/P)		CESSAZIONI (PER QUIESCENZA E PROGRESSIONI PREVISTE)	
Ruolo	Unità	Ruolo	Unità
PO	62 (0 P. + 62 A.)	PO	13
PA	107 (51 P. + 56 A.)	PA	9 (9 Q. + 0 P.)
RU	2	RU	20 (7 Q. + 13 P.)
R.T.D	79 (50 Tipo A + 29 Tipo B)	R.T.D.	43 (0 Q. + 43 P.)
<b>TOTALE</b>	<b>250</b>	<b>TOTALE</b>	<b>85</b>

Alle competenze fisse, pari ad € 84.145.391 al netto dell'IRAP, vanno aggiunti i sotto elencati importi:

- € 258.498 per altre competenze (*indennità di carica dei Direttori dei Dipartimenti / Centri, dei membri interni del Nucleo di valutazione, rischio radiologico*);
- € 1.289.449 per competenze riferite a supplenze relative ai corsi di laurea compresi quelli istituiti presso le sedi decentrate di Noto e Priolo, gravanti sul bilancio universitario in luogo dei precedenti inserimenti nei bilanci delle sedi decentrate in ragione del Decreto Baccei (D.A. n.3926 del 09/06/2017), che trovano parziale copertura nel contributo corrisposto dalla Regione all'Ateneo.

La differenza, pari ad € 4.414.323, 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 € 5.701.546 e concerne le spettanze degli assegnisti di ricerca.

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

Il costo stanziato ammonta a € 383.210 ed è riferito ai contratti sostitutivi di insegnamento per docenze a contratto per lo più effettuate presso le sedi decentrate di Noto e Priolo e per docenze master.

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

Il costo per la categoria, comprendente 25 unità di personale, ammonta a € 1.136.839.

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

Il costo stanziato per questa voce, comprendente i *Visiting Professor* e *Researcher*, è pari ad € 268.582.

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

Le previsioni di Budget 2021 stanziate alla voce *B) VIII 2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*, in servizio presso l'Ateneo a tempo determinato e indeterminato, ammontano a € 37.997.350. Di seguito si forniscono informazioni di dettaglio circa la composizione di tale voce.

<b>COSTI DIRIGENTI E T.A.</b>	<b>2021</b>
<i>Personale a tempo indeterminato</i>	32.313.868
<i>Personale a tempo determinato</i>	277.848
<i>Altri costi per dirigenti e P.T.A.</i>	5.405.634
<b>TOTALE</b>	<b>37.997.350</b>

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

*Personale a tempo indeterminato*

<b>BUDGET ECONOMICO 2021</b>	<b>STANZIAMENTO 2020</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<i>COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO</i>	33.462.592	32.313.868	-1.148.724
<i>Competenze fisse ai dirigenti e personale tecnico amministrativo</i>	25.827.137	24.939.651	-887.486
<i>Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse</i>	7.635.455	7.374.217	-261.238

La previsione di spesa per il personale assunto con contratto di lavoro a tempo indeterminato è stata formulata con riferimento al turnover previsto nel corso del 2021, di seguito dettagliato per assunzioni, cessazioni e categorie di appartenenza:

ASSUNZIONI	
Categoria	Numero
Dirigente II fascia	3
B	3
C	12
D	10
EP	6
<b>Totale</b>	<b>34</b>

CESSAZIONI	
Categoria	Numero
Dirigente II fascia	0
B	24
C	6
D	1
EP	0
<b>Totale</b>	<b>31</b>

CATEGORIA	UNITÀ
Dirigenti	6
EP	34
D	433
C	313
B	44
<b>TOTALE</b>	<b>830</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>830</b>

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

Lo stanziamento include la quota di incremento PEO 2020, indicata come valore unitario in sede di budget e successivamente allocata alle diverse categorie beneficiarie a conclusione del processo di valutazione in corso.

L'importo complessivo di € 37.997.350, oltre alle competenze fisse del personale tecnico amministrativo (€ 32.313.868), comprende altresì le voci di seguito dettagliate:

#### *Personale a tempo determinato*

BUDGET ECONOMICO 2021	STANZIAMENTO 2020	STANZIAMENTO 2021	DIFFERENZA
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	269.720	277.848	8.128
Competenze fisse direttore e dirigenti a tempo determinato	206.501	212.578	6.077
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	63.219	65.270	2.051

Le competenze per il personale a tempo determinato sono incluse nelle previsioni di costo appostate nel Budget 2021 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo. Esse riguardano la

figura del Direttore Generale e la categoria del Dirigente a tempo determinato, elencati nel successivo prospetto:

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

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

Ai costi, precedentemente dettagliati, del personale a tempo determinato e indeterminato si sommano altre competenze per un totale di € 5.405.634. Di seguito l'elenco delle voci più significative:

- € 560.000 per buoni pasto;
- € 502.000 per premi Inail;
- € 30.000 per accertamenti sanitari;
- € 153.273 per missioni;
- € 165.000 per formazione;
- € 140.747 per mobilità del personale;
- € 300.000 per lavoro straordinario;
- € 611.023 per oneri previdenziali su competenze accessorie;
- € 250.261 per il trattamento accessorio al personale Dirigente;
- € 1.583.042 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria B, C, D;
- € 383.592 per indennità accessorie di posizione al personale di categoria EP.
- € 726.696 per altre competenze, comprese le spettanze su prestazioni conto terzi.

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

<i>BUDGET ECONOMICO 2021</i>	<i>STANZIAMENTO 2020</i>	<i>STANZIAMENTO 2021</i>	<i>DIFFERENZE</i>
<i>Costi della Gestione Corrente</i>	<i>69.761.765</i>	<i>86.469.550</i>	<i>16.707.785</i>
<i>Costi per il sostegno agli studenti</i>	<i>30.873.025</i>	<i>39.950.885</i>	<i>9.077.860</i>
<i>Costi per il diritto allo studio</i>	-	-	-
<i>Costi per l'attività editoriale</i>	<i>171.116</i>	<i>1.368.030</i>	<i>1.196.914</i>
<i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	<i>1.200.192</i>	<i>2.127.341</i>	<i>927.149</i>
<i>Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	<i>4.435.232</i>	<i>6.191.145</i>	<i>1.755.913</i>

<i>Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	-	-	-
<i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	1.144.612	1.660.903	516.291
<i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	29.086.939	29.945.725	858.786
<i>Acquisto altri materiali</i>	792.499	3.814.145	3.021.646
<i>Variazioni di rimanenze di materiali</i>		-	-
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	443.587	391.608	- 51.979
<i>Altri costi</i>	1.614.563	1.019.768	-594.795

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

I costi della gestione corrente (voce del Budget economico *B) IX*) ammontano complessivamente ad € 86.469.550 (€ 65.504.122 per l'Amministrazione centrale ed € 20.965.428 per i Dipartimenti didattici).

## **B) IX. 1 Costo sostegno agli studenti**

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

<b>BUDGET ECONOMICO 2021</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>
<b><i>COSTO PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</i></b>	<b>39.950.885</b>
<i>Borse di specializzazione</i>	21.869.287
<i>Borse di dottorato</i>	5.914.083
<i>Borse ERASMUS</i>	887.313
<i>Borse "Onore al Merito"</i>	440.000
<i>Mobilità studenti</i>	1.238.510
<i>Interventi a favore studenti e studenti disabili</i>	2.855.594
<i>Part-time studenti</i>	394.556
<i>Attività sportiva</i>	332.653
<i>Altre borse di studio di ricerca</i>	4.633.172
<i>Tutorato</i>	949.827
<i>Tirocini</i>	435.890

Le borse di specializzazione, così come detto nella sezione relativa ai contributi, sono finanziate per € 20.321.169 da trasferimenti ministeriali, per € 1.522.117 da trasferimenti della Regione Siciliana e per € 26.001 da contributi da privati (C.O.T.).

Le borse di dottorato sono finanziate per € 3.109.988 dal Ministero, per € 1.025.307 dal finanziamento regionale, per € 422.012 dalle Università di Palermo, Catania e Reggio Calabria e per la restante parte da finanziamenti di privati e dell'azienda ospedaliera universitaria G. Martino.

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

- *B.IX.3 costi per la ricerca e l'attività editoriale*: in questa voce rientrano principalmente le spese sostenute per le pubblicazioni scientifiche, finanziate da terzi o attraverso contributi a carico del bilancio dell'Ateneo.
- *B.IX.4 trasferimenti a partner di progetti coordinati*: in questa voce sono ricompresi i costi relativi ai trasferimenti effettuati a favore dei partners di progetti di ricerca e didattica.
- *B.IX.5 acquisto di materiale di consumo per laboratori*: rientrano in questa categoria tutti gli acquisti effettuati dai dipartimenti didattici finalizzati all'approvvigionamento necessario per poter svolgere attività di didattica e ricerca.
- *B.IX.7 acquisto di libri periodici e materiale bibliografico*: la principale voce che compone tale categoria è data dal costo della convenzione stipulata con la CRUI per le riviste e gli abbonamenti in formato elettronico anch'essi utilizzati a favore della ricerca e della didattica.
- *B.IX.8 acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*: la maggiore incidenza dei costi riguarda le spese generali sostenute dall'Amministrazione rispettivamente per approvvigionamento di servizi tecnico-amministrativi riferiti essenzialmente al personale UNILAV (€ 10.562.000), per energia elettrica (€ 3.095.000), per combustibile per riscaldamento (€ 1.103.000), per vigilanza (€ 1.855.389), per oneri per servizi di manutenzione e riparazione (€ 3.146.162), per i servizi di pulizia (€ 1.271.290), per spese legali e giudiziarie (€ 65.000), per assicurazioni (€ 517.265), per costo per servizio idrico integrato (€ 356.000).
- *B.IX.9 acquisto altri materiali*: rientrano tra l'altro il costo della convenzione col Consorzio Cineca.
- *B.IX.11 costi per godimento beni di terzi*: in tale voce sono ricompresi i costi per noleggi delle macchine multifunzione presenti nei vari dipartimenti didattici ed amministrativi.
- *B.IX.12 Altri costi*: le principali voci che compongono tale classe sono: le indennità corrisposte dall'Ateneo ai vari organi preposti (€ 460.000), contributi e quote associative (€ 170.898) e i rimborsi tasse agli studenti (€ 150.000).

## B) X. Ammortamenti e svalutazioni

BUDGET ECONOMICO 2021	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenze
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	15.757.217	12.753.039	-3.004.178
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	487.450	148.797	-338.653
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	15.269.767	12.604.242	-2.665.525

Gli ammortamenti sono correlati all'utilizzo di beni durevoli e, pertanto, strettamente legati alle acquisizioni inserite a Budget degli investimenti. L'importo complessivo stanziato a budget è pari a € 12.753.039, di cui € 148.797 per immobilizzazioni immateriali e 12.604.242 per immobilizzazioni materiali.

La copertura delle quote di ammortamento è assicurata nella misura di € 9.667.076 da riserve *CoFi*, per € 1.796.470 da contributi di terzi, per € 303.239 da riserve *COEP* e per € 986.254 a carico del bilancio universitario.

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

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

In relazione ai beni acquistati con contributi ministeriali e/o regionali a fondo perduto, si è operata la sterilizzazione delle quote a carico dell'esercizio 2021. Analogamente, si è considerata la sterilizzazione degli ammortamenti sugli immobili, attraverso l'utilizzo della relativa posta di patrimonio netto derivante dalla contabilità finanziaria (voce *A.V dei Proventi operativi*).

## B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri

BUDGET ECONOMICO 2021	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenze
<b>I ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI</b>	8.623.915	10.358.199	1.734.284

Lo stanziamento espone un accantonamento prudenziale di € 10.358.199 determinato per € 4.714.626 dall'Amministrazione Centrale e per € 5.643.573 dalle Strutture decentrate.

Questa voce, come detto nel paragrafo relativo ai costi del personale, accoglie un accantonamento pari allo 0,95% dell'adeguamento contrattuale presunto per il 2021 per il personale docente di € 851.379 stanziato dall'Amministrazione Centrale.

Inoltre questa voce accoglie previsioni di progetti per i quali alla data di chiusura del budget, non si ha la certezza del costo da sostenere.

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

## B) XII. Oneri diversi di gestione

<i>Budget Economico 2021</i>		<i>Stanziamiento 2020</i>	<i>Stanziamiento 2021</i>	<i>Differenze</i>
<i>I</i>	<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	4.029.288	2.453.794	-1.575.494

Il dato previsionale, di valore complessivo pari a € 2.453.794, comprende tra l'altro le seguenti voci di costo residuali:

- i costi rappresentati dai versamenti a favore del Bilancio dello Stato in ottemperanza alle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica (€ 422.740), aumentato del 10% rispetto al precedente esercizio, dalla legge di bilancio 2020;
- gli importi dovuti dall'Ateneo per tributi comunali TARI (€ 1.000.000) e IMU (€ 144.000), aumentati rispetto all'anno precedente per l'acquisto dell'immobile denominato ex Banca d'Italia.

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

## C) Proventi e oneri finanziari

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

Il dato previsionale espone un saldo negativo di € 52.810, per effetto dell'incidenza degli oneri finanziari per interessi passivi su mutui.

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

## E) Proventi e oneri straordinari

BUDGET ECONOMICO 2020	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenze
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	18.292	0	-18.292
<i>Proventi straordinari</i>	234.532	200.000	-34.532
<i>Oneri straordinari</i>	216.240	200.000	16.240

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

## F) Imposte sul reddito dell'esercizio

BUDGET ECONOMICO 2021	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenze
<i>Irap retributivo</i>	7.761.086	8.108.896	347.810
<i>Irap su docenti e ricercatori</i>	5.091.115	5.619.138	528.023
<i>Irap collaborazioni scientifiche</i>	2.177	2.762	585
<i>Irap docenti a contratto</i>	25.721	23.126	-2.595
<i>Irap esperti linguistici</i>	85.621	74.008	-11.613
<i>Irap altro tutorato e tirocinio</i>		57.469	57.469
<i>Irap personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	2.556.452	2.332.393	-224.059
<b>Totale Irap</b>	<b>7.761.086</b>	<b>8.108.896</b>	<b>347.810</b>
<i>Ires</i>	10.000	10.000	-
<b>Totale Imposte</b>	<b>7.771.086</b>	<b>8.118.896</b>	<b>347.810</b>

Le imposte della gestione corrente sono riferite all'IRRES su attività commerciale (€ 10.000) e all'IRAP, stimata in € 8.108.896, che non trova più collocazione nei costi del personale docente e tecnico amministrativo.

## Risultato Economico Presunto

Il Budget Economico dell'esercizio 2021 chiude con un risultato economico in pareggio, in virtù dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. Il ricorso a tale utilizzo, pari ad € 690.794, si è reso necessario per assicurare la copertura sia a progetti commerciali andati ad utile negli esercizi 2017, 2018 e 2019 (nella misura di € 158.941), sia ad ammortamenti relativi a beni strumentali acquistati a carico del bilancio nei medesimi

esercizi (nella misura di € 303.239), che a progetti di manutenzione immobili ed impianti nella misura di € 228.614.

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

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

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

### ◆ Spese di personale

<i>INDICATORE DI PERSONALE</i>	<i>STANZIAMENTO 2021</i>
<i>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</i>	<i>127.750.762</i>
<i>FFO (B)</i>	<i>141.614.893</i>
<i>Programmazione Triennale (C)</i>	<i>1.346.800</i>
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)</i>	<i>26.710.253</i>
<b><i>TOTALE (E)=(B+C+D)</i></b>	<b><i>169.671.946</i></b>
<b><i>Rapporto (A/E) =&lt;80%</i></b>	<b><i>0,75</i></b>

◆ *Sostenibilità economico -finanziaria*

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO -FINANZIARIA	STANZIAMENTO 2021
FFO (A)	141.614.893
Programmazione Triennale (B)	1.346.800
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	26.710.253
Fitti passivi (D)	-
<b>TOTALE (E)=(A+B+C+D)</b>	<b>169.671.946</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	127.750.762
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	488.429
<b>TOTALE (H)=(F + G)</b>	<b>128.239.191</b>
<b>Rapporto (82% E/H)=&gt;1</b>	<b>1,32</b>

◆ *Indebitamento*

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	STANZIAMENTO 2021
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	488.429
<b>TOTALE (A)</b>	<b>488.429</b>
FFO (B)	141.614.893
Programmazione Triennale (C)	1.346.800
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	26.710.253
Spese di personale a carico Ateneo (E)	127.750.762
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	-
<b>TOTALE (G)=(B+C+D-E+F)</b>	<b>41.921.184</b>
<b>Rapporto (A/G)=&lt;15%</b>	<b>1,16</b>

## Il Budget degli investimenti 2021

Redatto in conformità agli schemi contenuti nel D.I. n.925/2015, il Budget annuale degli investimenti (*allegato 1b*) con valore autorizzatorio rappresenta gli impieghi che l'Ateneo si propone di effettuare nell'esercizio 2021.

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

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

Gli investimenti previsti, pari a € 47.708.575 trovano copertura finanziaria come specificato nel relativo prospetto e presentano investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 245.388, per immobilizzazioni materiali per € 47.413.187 mentre per immobilizzazioni finanziarie per € 50.000.

Si fa presente che le quote di finanziamento a carico di risorse proprie si riferiscono all'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria ed economico patrimoniale, come già specificato meglio nella relazione sul budget economico, derivanti da esercizi precedenti per un totale di € 37.917.312.

A tal proposito, si fa presente che il MUR, con DM del 16/11/2020 n. 857, ha approvato la graduatoria dei programmi di cui all'art. 1 lett. a) dell'art. 2 c. 2 del DM 05/12/2019 n. 1121 – Fondo Investimenti Edilizia Universitaria 2019/2033 per complessivi €10.262.303. L'erogazione del cofinanziamento da parte del Ministero, avverrà per SAL per singolo progetto e successivamente al monitoraggio ed alla rendicontazione degli stessi. Pertanto in via prudenziale, l'Ateneo ha mantenuto le coperture a carico del proprio bilancio in attesa di esito positivo alla suddetta rendicontazione.

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

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

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

## **1) Immobilizzazioni immateriali**

Nella voce "*Immobilizzazioni immateriali*" l'investimento più rilevante è quello relativo alle "*Concessioni, licenze, marchi, diritti e simili*" per € 245.388, coperto per la parte preponderante con risorse di terzi, riferito ad acquisto di software.

## II) Immobilizzazioni materiali

La macro-voce “*Immobilizzazioni materiali*” riporta un saldo di € 47.413.187, ripartito nelle singole voci sotto indicate:

- ***Impianti e attrezzature***, per un valore complessivo pari ad € 8.888.516, dove rientrano gli acquisti relativi ai laboratori del polo Papardo per € 2.592.718, il rifacimento delle cabine elettriche del polo di scienze per € 1.050.827, il potenziamento attrezzature per € 500.000 ed il rifacimento degli spazi didattici (aule) per € 1.749.633;
- ***Attrezzature scientifiche***, con totale complessivo pari ad € 9.863.320, investito per una parte preponderante per l’acquisto di attrezzatura scientifica del Policlinico Universitario per € 6.803.618;
- ***Mobili e arredi***, con un saldo di € 1.725.427;
- ***Immobilizzazioni in corso ed acconti***, il cui totale di € 26.935.924 annovera lavori di efficientamento energetico (€ 2.081.020), lavori per il Policlinico Universitario Padiglione A e per le residenze (€ 3.555.554), lavori aree esterne Facoltà di Scienze (€ 1.916.000), adeguamento norme antincendio (€ 5.695.508), lavori di manutenzione degli spazi didattici (€ 3.631.714), rifacimento prospetti dell’edificio di veterinaria ( € 1.100.000), i lavori di ristrutturazione della biblioteca regionale (€ 1.385.900).

## III) Immobilizzazioni finanziarie

Questa voce ricomprende lo stanziamento relativo alla costituzione della nuova società sportiva dilettantistica, interamente partecipata dall’Università degli Studi di Messina, che si occuperà della gestione degli impianti sportivi siti nella cittadella sportiva universitaria.

I successivi prospetti danno evidenza delle fonti di finanziamento, a copertura degli investimenti, previsti nel budget 2021.

<b>CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI</b>	<b>IMPORTO</b>
<i>Finanziamenti MIUR ai Dipartimenti di eccellenza</i>	-
<i>Contratti /convenzioni /accordi-programma con Regioni</i>	5.809.263
<i>Ricerche e progetti commissionati in c/terzi</i>	125.859
<i>Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea</i>	37.299
<i>Contributi correnti da Unione Europea</i>	379.042
<i>Contributi correnti da istituzioni sociali private</i>	-
<i>Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private</i>	-
<i>Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private</i>	151.850
<i>Altri proventi di carattere commerciale</i>	190.630
<i>Contratti /convenzioni /accordi-programma con Enti di Ricerca</i>	-
<i>Assegnazione altre Amministrazioni Centrali per ricerca scientifica</i>	1.089.886
<i>Contratti /convenzioni /accordi-programma con altre P.A.</i>	209.949
<i>Contributi correnti da donazioni</i>	-
<i>Finanziamento dal MIUR per attività sportiva</i>	-
<i>Contributi correnti da imprese private</i>	84.999
<i>Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffate</i>	37.788
<i>Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR</i>	1.677.698
<b>TOTALE</b>	<b>9.794.263</b>

DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO																
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2019				Bilancio di previsione 2020				Bilancio di previsione 2021				Bilancio di previsione anni 2022 e 2023			
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione Cda 2019: destinazione utile /copertura perdita anno 2019	P.N. ANNO 2019 (post delibera Cda destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante anno 2020	P.N. anno 2020 (post delibera Cda destinazione utile /copertura perdita anno 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 (vincolati fino approvazione bilancio)	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 (vincolati fino approvazione bilancio)	IMPORTO PN PRESUNTO FINE TRENNIO	
1	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00	6	7	8-5-(6+7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000.000,00		
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO																
II PATRIMONIO VINCOLATO																
1) Fondi vincolati destinati da terzi	112.436,00	7.542,00	119.978,00	0,00	119.978,00			119.978,00						119.978,00		
2) Fondi vincolati per decisione degli organismi istituzionali	181.594.591,00	2.818.574,00	184.413.165,00	-14.539.119,09	169.874.045,91	22.320.809,15	37.914.312,26	109.638.924,50	9.281.571,00	9.198.409,00	7.289.948,00	5.772.141,00	7.289.948,00	78.096.855,50		
di cui Coep	11.631.746,70	2.818.574,00	14.450.320,70	-308.003,00	14.142.317,70	690.794,00	1.480.334,28	11.971.189,52	242.754,00		174.046,00			11.554.389,52		
di cui COFI	169.962.844,30		169.962.844,30	-14.231.116,09	155.731.728,21	21.630.015,15	36.633.978,08	97.667.734,98	9.281.571,00	9.198.409,00	7.289.948,00	5.772.141,00	7.289.948,00	66.125.665,98		
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	12.230.782,00	0,00	12.230.782,00		12.230.782,00			12.230.782,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.230.782,00		
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	196.763.925,00	2.826.116,00	199.590.041,00	-14.539.119,09	185.050.921,91	22.320.809,15	37.914.312,26	121.989.694,50	9.281.571,00	9.198.409,00	7.289.948,00	5.772.141,00	7.289.948,00	90.407.615,50		
III PATRIMONIO NON VINCOLATO																
1) Risultato esercizio	2.826.116,00	-2.826.116,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	8.970.153,00	0,00	8.970.153,00	-29.338,35	8.940.814,65	407.012,85	0,00	8.533.801,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.533.801,80		
di cui Coep	556.263,00	0,00	556.263,00	-29.338,35	556.263,00			556.263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556.263,00		
di cui COFI	8.413.890,00	0,00	8.413.890,00	-29.338,35	8.384.551,65	407.012,85		7.977.538,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.977.538,80		
3) Riserve statutarie	-3,00	0,00	-3,00	0,00	-3,00	0,00		-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3,00		
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	8.970.150,00	-2.826.116,00	6.144.034,00	-29.338,35	8.940.811,65	407.012,85	0,00	8.533.798,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.533.798,80		
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	265.734.075,00	0,00	265.734.075,00	-14.568.457,44	253.991.733,56	22.727.822,00	37.914.312,26	190.523.483,30	9.281.571,00	9.198.409,00	7.289.948,00	5.772.141,00	7.289.948,00	158.981.414,30		

## Il Budget Economico triennale 2021-2023

Le previsioni di Budget Economico per il triennio 2021-2023, predisposte in conformità alle disposizioni contenute nel D.L. 18/2012, non assumono valore autorizzatorio, ma offrono l'opportunità di considerare adeguatamente, in sede di programmazione triennale, la sostenibilità economica e finanziaria delle scelte di medio periodo e delle attività in essere nell'Ateneo, nonché di adottare una oculata politica di bilancio intesa al mantenimento dell'equilibrio gestionale negli anni futuri.

In particolare, la prospettiva emergente dagli interventi normativi sul finanziamento pubblico del sistema universitario ed il costante decremento del F.F.O - le cui assegnazioni sono peraltro vincolate sempre in misura maggiore alle *performance* universitarie - comportano inevitabili ricadute sulle politiche gestionali e di sviluppo degli Atenei italiani. Questi fattori implicano la necessità di stima prudenziale anche per gli anni successivi, che si traduce in un ulteriore sforzo di consolidamento del processo, già avviato, del contenimento dei costi. L'obiettivo appare conseguibile mediante il loro costante monitoraggio da effettuarsi anche attraverso un più incisivo controllo di gestione, attenzionando i processi atti a garantire un efficace ed efficiente uso delle risorse disponibili nel lungo periodo con l'eventuale ricorso ad azioni mirate ad un incremento di proventi senza vincolo di destinazione e curando nel contempo la capacità di autofinanziamento dell'Ateneo. Quest'ultimo requisito appare indispensabile per sopperire alla sensibile riduzione di risorse ministeriali e della capacità attrattiva di possibili finanziamenti da parte del mondo produttivo, determinata dalla congiuntura economica.

Pertanto la predisposizione del Budget triennale 2021-2023 è stata ispirata da criteri mirati alla ponderata riduzione dei costi essenzialmente di natura non obbligatoria e inderogabile.

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

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

Anche la proiezione pluriennale dei costi e dei ricavi, così come il Budget economico e degli investimenti annuale, sarà oggetto di revisione nel corso del prossimo anno a seguito delle risultanze della predisposizione del Bilancio Unico d'Ateneo d'Esercizio 2020.

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 2021-2023

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

Gli investimenti più rilevanti iscritti nel Budget 2021 con proiezione di effetti anche negli esercizi successivi, riguardano i lavori sotto elencati:

- ◆ ristrutturazione ex incubatore (€ 1.000.000);
- ◆ riqualificazione aree esterne polo scienze (€ 1.000.000);
- ◆ riqualificazione aree esterne Villa Pace (€ 315.000);
- ◆ ristrutturazione del Dipartimento di Scienze Veterinarie (€ 600.000).

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

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

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

sullo schema da adottare, interamente rivisto nella prospettiva della nuova codifica Siope per le Università, recepita con Decreto MEF del 05/09/ 2017;

- dal **Manuale Tecnico Operativo**, emanato con D.D.1055 del 30/05/2019 che acquisisce il quesito n. 55 del 25/03/2019.

Alla luce del quadro normativo sopra delineato, il *BPF* 2021 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 2021, le quali, in base al metodo illustrato, sono correlate a proventi e costi correnti (*Budget economico*) ovvero a investimenti durevoli (*Budget degli investimenti*), ad esclusione di quelli che non comportano movimenti finanziari;
- degli incassi e pagamenti stimati e riferiti, rispettivamente, ai crediti e ai debiti non regolarizzati alla data di formulazione della previsione.

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

- l'esistenza di costi e ricavi sospesi a fine esercizio, confluiti nella formazione del Budget economico e degli investimenti (risconti attivi e passivi), che non necessariamente trovano oggettivo riscontro nel Bilancio annuale di previsione finanziaria, essendosi già verificata in passato la relativa variazione monetaria;
- la non necessaria corrispondenza dei valori assunti nella previsione finanziaria di cassa con quelli assunti per competenza economica, per le operazioni che avranno inizio nel 2021 e che, presumibilmente, genereranno variazioni finanziarie in parte anche dopo la chiusura dell'esercizio in funzione dei tempi di completamento del ciclo finanziario;
- l'esistenza, nel Budget economico, di ammortamenti ed accantonamenti non aventi alcuna natura finanziaria e che, in gran parte, trovano copertura nell'utilizzo di riserve vincolate del Patrimonio netto;
- l'iscrizione di ricavi che, nel Budget economico, sono classificati nella voce "*Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria*", che garantiscono copertura ai costi di esercizio o agli investimenti attraverso *Fondi del Patrimonio* e *Fondi Accantonamenti derivanti*

dalla contabilità finanziaria e che, pertanto, non possono avere corrispondenza nel Bilancio di previsione finanziario di cassa, trattandosi di fondi già riscossi negli esercizi precedenti.

Il BPF evidenzia una previsione complessiva di incassi pari ad € 231.685.542 e una previsione di pagamenti pari ad € 280.243.563 e si chiude quindi con un disavanzo nominale o, più esattamente, uno sbilancio finanziario di € 48.558.021.

Tale dato rappresenta sinteticamente la misura del ricorso al finanziamento interno per la copertura degli investimenti (per € 37.914.312, come si evince dal Budget degli investimenti, importo esposto alla voce “*Risorse Proprie*”).

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

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

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

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

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

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

- ◇ **“Sistema universitario e formazione post-universitaria”**, correlativamente ad incarichi di insegnamento e docenze a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività di didattica, contratti con docenti esterni per lo svolgimento delle attività di didattica stipulati ai sensi dell’art. 23, commi 1 e 2 della Legge 240/10, le spese relative ai collaboratori ed agli esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, le borse di studio di qualsiasi tipologia incluse le borse di perfezionamento all’estero, borse di collaborazione part-time, contatti di formazione per medici specializzandi, borse di studio ed altri interventi destinati agli studenti meritevoli.
- ◇ **“Diritto allo studio nell’istruzione universitaria”**, implicante quelle spese previste dall’Ateneo in forza di una legge nazionale o regionale che ha demandato la competenza, spese per il diritto allo studio, spese per il sostegno all’attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio, incluse le utenze ed altri servizi ausiliari.
- ◇ **“Ricerca scientifica e tecnologica di base”**, che annovera le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi per acquisire nuove conoscenze e non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità e le spese per assegni di ricerca a carico del bilancio.
- ◇ **“Ricerca scientifica e tecnologica applicata”**, comprendente le spese relative ai lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione (come le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell’area medica ed ad altre aree di ricerca, incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti). Rientrano altresì le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e le convenzioni di ricerca conto terzi relative alle retribuzioni del personale di ruolo.
- ◇ **“Indirizzo politico,”** riguardante tutte le spese relative alle indennità di carica, i gettoni di presenza, i compensi per la partecipazione agli Organi di governo e tutte le spese ad esse correlate.
- ◇ **“Servizi e affari generali per le Amministrazioni”**, cui sono ricondotte tutte le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli Atenei non attribuibile in maniera puntuale a specifici programmi.
- ◇ **“Fondi da ripartire”** , che ospita tutte quelle spese non imputabili a specifici programmi.

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

- ◆ **spese per assegni fissi dei docenti**, comprensive di oneri, imputate al programma “*Sistema universitario e formazione post universitaria*”, al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo dell’attività di tutorato ed orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell’apprendimento;
- ◆ **spese per assegni fissi dei ricercatori** comprensivi di oneri, imputate al programma “*Ricerca scientifica e tecnologica di base*” per il 75 % e al “*Sistema universitario e formazione post universitaria*” per il 25%, in coerenza con il disposto degli artt.6 e 24 della Legge 240/10 e tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato rispetto ai professori;
- ◆ **spese per il Direttore Generale**, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, imputate al programma “*Servizi e affari generali per le Amministrazioni*”;
- ◆ **spese per il personale dirigente e tecnico amministrativo**, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, imputate ai singoli programmi con riferimento all’attività svolta ed alle strutture di afferenza;
- ◆ **costi per la manutenzione di immobili**, nonché le relative utenze e le quote di ammortamento, imputate a ciascun programma a fronte della destinazione d’uso degli immobili relativamente alla suddivisione degli spazi (e quindi alle varie missioni) secondo il criterio della finalità e tenendo conto, altresì, della diretta riconducibilità delle stesse al programma, impiegando come base la struttura del Piano dei conti esistente.

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

#### **Il Rettore**

*Prof. Salvatore Cuzzocrea\**

#### **Il Direttore Generale**

*Avv. Francesco Bonanno\**

#### **Il Dirigente**

D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato\**

*Allegato 1*

**Bilancio Unico d'Ateneo di  
Previsione annuale Autorizzatorio  
2021**



<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>255.110.683</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>48.632.724</b>
1 Proventi per la didattica	26.957.936
2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.451.146
3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	19.223.642
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>183.290.807</b>
1 Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	170.081.679
2 Contributi Regioni e Province autonome	3.056.704
3 Contributi altre Amministrazioni locali	0
4 Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali	2.008.842
5 Contributi da Università	1.031.621
6 Contributi da altri (pubblici)	5.654.636
7 Contributi da altri (privati)	1.457.325
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>23.187.152</b>
1 Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	22.037.028
2 Altri proventi e ricavi diversi	1.150.124
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>255.110.683</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>247.629.771</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>135.595.189</b>
1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	97.597.839
a docenti/ricercatori	90.107.661
b collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	5.701.546
c docenti a contratto	383.210
d esperti linguistici	1.136.839
e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	268.583
2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	37.997.350
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>86.469.550</b>
1 Costo per sostegno agli studenti	39.950.885
2 Costo per il diritto allo studio	0
3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.368.030
4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.127.341
5 Acquisto materiale consumo per laboratori	6.191.145
6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.660.903
8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.945.725
9 Acquisto altri materiali	3.814.145
11 Costi per godimento beni di terzi	391.608
12 Altri costi	1.019.768
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>12.753.039</b>
1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	148.797
2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.604.242
3 Svalutazioni immobilizzazioni	0
4 Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>10.358.199</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.453.794</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>247.629.771</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>7.480.912</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-52.810</b>
1 Proventi finanziari	0
2 Interessi ed altri oneri finanziari	52.810
3 Utili e perdite sui cambi	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
1 Rivalutazioni	0
2 Svalutazioni	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>
1 Proventi	200.000
2 Oneri	200.000
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>8.118.896</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-690.794</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONI/</b>	<b>690.794</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>



# Università di Messina

## Budget degli investimenti 2021

All. 1b



Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	12.546	12.546	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	225.342	221.556	0	3.786
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.500	7.500	0	0
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>245.388</i>	<i>241.602</i>	<i>0</i>	<i>3.786</i>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0
2) Impianti e attrezzature	8.888.516	1.459.433	0	7.429.083
3) Attrezzature scientifiche	9.863.320	2.400.631	0	7.462.689
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	1.725.427	323.892	0	1.401.535
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.935.924	5.368.705	0	21.567.219
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>47.413.187</i>	<i>9.552.661</i>	<i>0</i>	<i>37.860.526</i>
<b>III) - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	50.000	0	0	50.000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>47.708.575</b>	<b>9.794.263</b>	<b>0</b>	<b>37.914.312</b>

*Allegato 2*

**Bilancio Unico d'Ateneo di  
Previsione triennale  
non Autorizzatorio  
2021 - 2023**



<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>255.110.683</b>	<b>223.821.416</b>	<b>210.340.314</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	48.632.724	40.513.438	35.922.830
1 Proventi per la didattica	26.957.936	22.731.514	22.020.106
2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.451.146	1.986.328	1.781.073
3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	19.223.642	15.795.596	12.121.651
<b>II. CONTRIBUTI</b>	183.290.807	173.227.714	166.323.008
1 Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	170.081.679	163.077.823	158.289.064
2 Contributi Regioni e Province autonome	3.056.704	2.280.770	1.752.254
3 Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4 Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali	2.008.842	1.496.888	1.310.763
5 Contributi da Università	1.031.621	723.307	533.783
6 Contributi da altri (pubblici)	5.654.636	4.483.526	3.472.154
7 Contributi da altri (privati)	1.457.325	1.165.400	964.990
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	0	0	0
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0	0	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	23.187.152	10.080.264	8.094.476
1 Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	22.037.028	9.281.571	7.289.948
2 Altri proventi e ricavi diversi	1.150.124	798.693	804.528
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0	0	0
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>255.110.683</b>	<b>223.821.416</b>	<b>210.340.314</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>247.629.771</b>	<b>216.337.224</b>	<b>203.172.512</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	135.595.189	125.734.207	118.072.763
1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	97.597.839	89.714.944	83.799.666
<i>a docenti/ricercatori</i>	90.107.661	83.746.993	79.542.753
<i>b collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>	5.701.546	4.431.059	3.049.971
<i>c docenti a contratto</i>	383.210	288.028	114.778
<i>d esperti linguistici</i>	1.136.839	1.079.998	1.023.156
<i>e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	268.583	168.866	69.008
2 Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	37.997.350	36.019.263	34.273.097
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	86.469.550	71.315.826	63.982.369
1 Costo per sostegno agli studenti	39.950.885	33.234.447	29.367.281
2 Costo per il diritto allo studio	0	0	0
3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.368.030	901.847	783.310
4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.127.341	1.620.848	1.417.963
5 Acquisto materiale consumo per laboratori	6.191.145	3.510.782	2.887.627
6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.660.903	888.788	428.492
8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.945.725	26.573.608	24.584.419
9 Acquisto altri materiali	3.814.145	3.069.479	3.075.410
11 Costi per godimento beni di terzi	391.608	575.667	562.771
12 Altri costi	1.019.768	940.360	875.096
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	12.753.039	10.281.931	13.273.444
1 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	148.797	171.992	141.703
2 Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.604.242	10.109.939	13.131.741
3 Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4 Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	10.358.199	6.745.762	5.670.843
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	2.453.794	2.259.498	2.173.093
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>247.629.771</b>	<b>216.337.224</b>	<b>203.172.512</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>7.480.912</b>	<b>7.484.192</b>	<b>7.167.802</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-52.810</b>	<b>-40.854</b>	<b>-38.223</b>
1 Proventi finanziari	0	0	0
2 Interessi ed altri oneri finanziari	52.810	40.854	38.223
3 Utili e perdite sui cambi	0	0	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 Rivalutazioni	0	0	0
2 Svalutazioni	0	0	0
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 Proventi	200.000	200.000	200.000
2 Oneri	200.000	200.000	200.000
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>8.118.896</b>	<b>7.686.092</b>	<b>7.303.624</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-690.794</b>	<b>-242.754</b>	<b>-174.046</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>690.794</b>	<b>242.754</b>	<b>174.046</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# Università di Messina

## Budget degli investimenti triennale



All. 2b

Voci	2021	2022	2023
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	12.546	10.036	8.782
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	225.342	108.445	94.469
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.500	6.000	5.250
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	<i>245.388</i>	<i>124.481</i>	<i>108.501</i>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	0	0	0
2) Impianti e attrezzature	8.888.516	1.839.981	1.751.347
3) Attrezzature scientifiche	9.863.320	778.337	681.045
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0
5) Mobili e arredi	1.725.427	919.009	912.348
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.935.924	5.536.601	2.318.900
7) Altre immobilizzazioni materiali	0	0	0
<i>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<i>47.413.187</i>	<i>9.073.928</i>	<i>5.663.640</i>
<b>III) - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	50.000	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>47.708.575</b>	<b>9.198.409</b>	<b>5.772.141</b>

*Allegato 3*

**Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo  
non autorizzatorio  
in contabilità finanziaria  
2021**

# Università degli Studi di MESSINA



Bilancio unico di ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità  
 finanziaria: Entrate - Anno 2021 All. 3a

<b>ENTRATE</b>	<b>231.685.542,16</b>
<b>I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	
<b>II - Tributi</b>	
<b>III - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	
<b>TOTALE II - Tributi</b>	
<b>TOTALE I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	
<b>I - Trasferimenti correnti</b>	
<b>II - Trasferimenti correnti</b>	
<b>III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	169.488.068,59
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.071.070,59
IV - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>174.559.139,18</b>
<b>III - Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	
IV - Trasferimenti correnti da famiglie	14.514,89
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>14.514,89</b>
<b>III - Trasferimenti correnti da Imprese</b>	
IV - Sponsorizzazioni da imprese	
IV - Altri trasferimenti correnti da imprese	1.402.591,28
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>1.402.591,28</b>
<b>III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	
IV - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	
<b>III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	
IV - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.095.038,81
IV - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	650.834,65
<b>TOTALE III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>1.745.873,46</b>
<b>TOTALE II - Trasferimenti correnti</b>	<b>177.722.118,81</b>
<b>I - Entrate extratributarie</b>	
<b>II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	
<b>III - Vendita di beni</b>	18.099,08
<b>III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	29.883.955,09
<b>III - Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	2.300,00
<b>TOTALE II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>29.904.354,17</b>
<b>II - Interessi attivi</b>	
<b>III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine</b>	0
<b>III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine</b>	0
<b>III - Altri interessi attivi</b>	0
<b>TOTALE II - Interessi attivi</b>	<b>0</b>
<b>II - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	
<b>III - Indennizzi di assicurazione</b>	
<b>III - Rimborsi in entrata</b>	102.648,00
<b>III - Altre entrate correnti n.a.c.</b>	810.518,44
<b>TOTALE II - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>913.166,44</b>
<b>TOTALE I - Entrate extratributarie</b>	<b>30.817.520,61</b>

<b>I - Entrate in conto capitale</b>	
<b>II - Contributi agli investimenti</b>	
<b>III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	13.099.887,23
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	7.692.926,85
IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>20.792.814,08</b>
<b>III - Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	
IV - Contributi agli investimenti da Famiglie	
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	
<b>III - Contributi agli investimenti da Imprese</b>	
IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate	
IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese	480.525,97
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da Imprese</b>	<b>480.525,97</b>
<b>III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	
IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	
<b>III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	
IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	159.121,00
IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.713.441,69
<b>TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>1.872.562,69</b>
<b>III -</b>	
<b>IV -</b>	
<b>IV -</b>	
<b>TOTALE III -</b>	
<b>TOTALE II - Contributi agli investimenti</b>	<b>23.145.902,74</b>
<b>II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	
<b>III - Alienazione di beni materiali</b>	
<b>III - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti</b>	
<b>III - Alienazione di beni immateriali</b>	
<b>TOTALE II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE I - Entrate in conto capitale</b>	<b>23.145.902,74</b>
<b>I - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	
<b>II - Alienazione di attività finanziarie</b>	
<b>III - Alienazione di partecipazioni</b>	
<b>III - Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</b>	
<b>III - Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</b>	
<b>TOTALE II - Alienazione di attività finanziarie</b>	
<b>II - Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	
<b>III -</b>	
<b>III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie</b>	
<b>III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese</b>	
<b>III -</b>	
<b>III -</b>	
<b>Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo</b>	
<b>TOTALE II - Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	
<b>II - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	
<b>III - Prelievi da depositi bancari</b>	

<b>TOTALE II - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	
<b>TOTALE I - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	
<b>I - Accensione Prestiti</b>	
<b>II - Accensione prestiti a breve termine</b>	
<b>III - Finanziamenti a breve termine</b>	
<b>TOTALE II - Accensione prestiti a breve termine</b>	
<b>II - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	
<b>III - Finanziamenti a medio lungo termine</b>	
<b>III - Accensione Prestiti - Leasing finanziario</b>	
<b>TOTALE II - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	
<b>TOTALE I - Accensione Prestiti</b>	
<b>I - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>II - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>III - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>TOTALE II - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>TOTALE I - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>I - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	
<b>II - Entrate per partite di giro</b>	
<b>III - Altre ritenute</b>	
<b>III - Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>	
<b>III - Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>	
<b>III - Altre entrate per partite di giro</b>	
<b>TOTALE II - Entrate per partite di giro</b>	
<b>II - Entrate per conto terzi</b>	
<b>III - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi</b>	
<b>III - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi</b>	
<b>III - Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi</b>	
<b>III - Depositi di/presso terzi</b>	
<b>III - Riscossione imposte e tributi per conto terzi</b>	
<b>III - Altre entrate per conto terzi</b>	
<b>TOTALE II - Entrate per conto terzi</b>	



## Università di Messina

### Classificazione della spesa per missioni e programmi 2021



Missioni      Programmi      Classificazione e definizione COFOG

<b>Ricerca e Innovazione</b>		<b>92.248.422</b>
Ricerca scientifica e tecnologica di base		
<i>01.4 Ricerca di base</i>		91.604.673
Ricerca scientifica e tecnologica applicata		
<i>04.8 R&amp;S per gli affari economici</i>		643.749
<i>07.5 R&amp;S per la sanità</i>		0
<b>Istruzione universitaria</b>		<b>100.054.082</b>
Sistema universitario e formazione post universitaria		
<i>09.4 Istruzione superiore</i>		83.411.960
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria		
<i>09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione</i>		16.642.122
<b>Tutela della salute</b>		<b>8.579.800</b>
Assistenza in materia sanitaria		
<i>07.3 Servizi ospedalieri</i>		6.696.022
Assistenza in materia veterinaria		
<i>07.4 Servizi di sanità pubblica</i>		1.883.778
<b>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>		<b>79.361.258</b>
Indirizzo politico		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		738.862
Servizi e affari generali per le amministrazioni		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		78.622.396
<b>Fondi da ripartire</b>		<b>0</b>
Fondi da assegnare		
<i>09.8 Istruzione non altrove classificato</i>		0



# Università di Messina



## Bilancio preventivo finanziario classificazione spese per missioni e programmi

All. 3c

TOTALE	<b>Ricerca e innovazione</b>				<b>Istruzione universitaria</b>		<b>Tutela della salute</b>		<b>Servizi istituzionali e generali</b>		<b>Fondi da rip.</b>					
	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca base	R&S per gli affari	R&S per la sanità	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	Istruzione superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Servizi ospedalieri	Serv.aff. generali per le ammin.	Indirizzo politico	Istr.non alt.class.	Istr.non alt.class.
	<b>92.248.422,90</b>				<b>100.054.082,19</b>		<b>8.579.799,68</b>		<b>79.361.258,12</b>		<b>0,00</b>					
<b>U USCITE</b>	<b>280.243.562,88</b>	<b>91.604.673,48</b>	<b>643.749,42</b>	<b>0,00</b>	<b>83.411.960,20</b>	<b>16.642.121,99</b>	<b>6.696.021,73</b>	<b>1.883.777,95</b>	<b>738.862,02</b>	<b>78.622.396,10</b>	<b>0,00</b>					
<b>1 Spese correnti</b>	<b>231.327.529,41</b>	<b>80.566.897,07</b>	<b>643.749,42</b>	<b>0,00</b>	<b>83.411.960,20</b>	<b>9.288.335,71</b>	<b>6.696.021,73</b>	<b>1.883.777,95</b>	<b>738.862,02</b>	<b>48.097.925,32</b>	<b>0,00</b>					
0 Redditi da lavoro dipendente	132.727.671,55	61.161.355,71	456.702,76	0,00	52.904.801,27	1.384.403,60	6.282.706,81	1.767.785,95	361.474,95	8.408.440,50	0,00					
01 Retribuzioni lorde	102.924.071,16	49.900.690,88	341.290,78	0,00	40.029.170,23	281.461,76	4.877.158,81	1.371.023,77	281.461,76	5.841.813,17	0,00					
02 Contributi sociali a carico dell'ente	29.803.600,39	11.260.664,83	115.411,98	0,00	12.875.631,05	1.102.941,84	1.405.547,99	396.762,17	80.013,19	2.566.627,33	0,00					
0 Imposte e tasse a carico dell'ente	9.331.061,53	3.197.740,32	33.717,41	0,00	3.761.897,16	79.394,88	413.314,92	115.992,00	23.143,23	1.705.861,60	0,00					
01 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	9.331.061,53	3.197.740,32	33.717,41	0,00	3.761.897,16	79.394,88	413.314,92	115.992,00	23.143,23	1.705.861,60	0,00					
0 Acquisto di beni e servizi	48.497.759,10	6.770.707,36	153.329,25	0,00	1.684.040,98	4.450.499,06	0,00	0,00	354.243,83	35.084.938,62	0,00					
01 Acquisto di beni	9.765.950,96	4.014.852,30	0,00	0,00	0,00	4.014.852,30	0,00	0,00	0,00	1.736.246,36	0,00					
02 Acquisto di servizi	38.731.808,14	2.755.855,06	153.329,25	0,00	1.684.040,98	435.646,76	0,00	0,00	354.243,83	33.348.692,26	0,00					



## Bilancio preventivo finanziario classificazione spese per missioni e programmi

All. 3c

	TOTALE	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali		Fondi da rip.
		Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca base	R&S per gli affari	R&S per la sanità	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico
					Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Serv.sanità pubbl.	Istr.non alt.class.	Istr.non alt.class.	
<b>0 Trasferimenti correnti</b>	<b>37.207.659,32</b>	<b>9.435.251,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.666.365,20</b>	<b>2.123.241,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>982.801,00</b>	<b>0,00</b>
<i>01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	<i>982.801,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>982.801,00</i>	<i>0,00</i>
01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	219.785,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.785,64	0,00
02 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	763.015,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	763.015,36	0,00
03 Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>02 Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	<i>36.224.858,32</i>	<i>9.435.251,96</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>24.666.365,20</i>	<i>2.123.241,16</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
03 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	33.950.646,26	9.233.599,06	0,00	0,00	24.666.365,20	50.682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Altri trasferimenti a famiglie	2.274.212,06	201.652,90	0,00	0,00	0,00	2.072.559,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>03 Trasferimenti correnti a Imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
01 Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>04 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
01 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>05 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
04 Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>0 Interessi passivi</b>	<b>45.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.510,00</b>	<b>0,00</b>
<i>04 Interessi su finanziamenti a breve termine</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>05 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	<i>45.010,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>45.010,00</i>	<i>0,00</i>
<i>06 Altri interessi passivi</i>	<i>500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>500,00</i>	<i>0,00</i>









