



UNIVERSITÀ
degli STUDI
di CATANIA

AREA
FINANZIARIA

Università degli Studi di Catania

Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio

2023

Budget Economico

Budget degli Investimenti



Indice

1. Schemi di Bilancio

1.1 Budget Economico annuale.....pag. 2

1.2 Budget degli Investimenti annuale.....pag. 3

2. Premessa.....pag. 4

3. Formazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale

autorizzatorio.....pag. 7

4. Il Budget per attività.....pag. 14

5. Analisi delle voci del budget economico annualepag. 21

6. Indicatori ex d.lgs. n.49/2012pag. 86

7. Budget degli investimenti annualepag. 88

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio nettopag. 99

9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle

Universitàpag. 99

10. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio

in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva

per missioni e programmi pag. 105



UNIVERSITÀ
degli STUDI
di CATANIA

AREA
FINANZIARIA

*Nota Illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale
autorizzatorio*

Budget Economico
Budget degli Investimenti

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica.	31.028.508,39
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.	1.276.689,58
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi.	23.368.788,87

II. CONTRIBUTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali.	248.006.737,93
2) Contributi Regioni e Province autonome.	4.232.198,42
3) Contributi altre Amministrazioni locali.	160.249,42
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.	1.692.238,38
5) Contributi da Università.	1.016.581,85
6) Contributi da altri (pubblici).	5.272.680,85
7) Contributi da altri (privati).	3.477.003,61

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

-

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

-

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

38.588.289,68

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	37.335.624,30
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	1.252.665,38

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

-

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

-

TOTALE PROVENTI (A)

358.119.966,98

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

185.264.918,89

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	122.527.735,26
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	9.384.535,68
c) Docenti a contratto	1.032.655,27
d) Esperti linguistici	3.408.649,60
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.539.085,25
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	47.372.257,83

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

153.179.793,55

1) Costi per sostegno agli studenti.	65.133.708,56
2) Costi per il diritto allo studio.	-
3) Costi per l'attività editoriale.	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati.	517.586,36
5) Acquisto materiale consumo per laboratori.	3.806.508,73
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori.	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.	109.845,11
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.	42.355.989,35
9) Acquisto altri materiali.	1.628.181,11
10) Variazione delle rimanenze di materiali.	-
11) Costi per godimento beni di terzi.	3.104.181,36
12) Altri costi.	36.523.792,97

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

9.281.069,66

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali.	8.658,98
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali.	9.272.410,68
3) Svalutazioni immobilizzazioni.	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide.	-

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

-

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

3.082.537,34

TOTALE COSTI (B)

350.808.319,44

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

7.311.647,54

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

5.283,06

1) Proventi finanziari.	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari.	5.283,06
3) Utili e Perdite su cambi.	-

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

-

1) Rivalutazioni.	-
2) Svalutazioni.	-

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

2.595.231,28

1) Proventi.	-
2) Oneri.	2.595.231,28

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

10.569.033,34

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

-5.857.900,14

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.857.900,14

RISULTATO A PAREGGIO

-



A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	247.586,80	16.831,49	-	230.755,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	247.586,80	16.831,49	-	230.755,31
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati	85.072.283,76	63.389.098,00	-	21.683.185,76
2. Impianti ed attrezzature	1.265.068,89	415.846,31	-	849.222,58
3. Attrezzature scientifiche	3.499.178,53	2.048.572,56	-	1.450.605,97
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	890.301,77	48.373,36	-	841.928,41
5. Mobili ed arredi	4.080.431,54	2.826.348,32	-	1.254.083,22
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	2.781.964,58	882.224,60	-	1.899.739,98
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	97.589.229,07	69.610.463,15	-	27.978.765,92
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	97.836.815,87	69.627.294,64	-	28.209.521,23

2. Premessa

La nota illustrativa è redatta ai sensi dell'art.1 comma 5 del Decreto Interministeriale n.925 del 10 dicembre 2015.

Sulla base delle indicazioni riportate nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) III edizione adottato con Decreto Direttoriale del 30 maggio 2019, n. 0001055, la nota illustrativa riporta: l'indicazione dei criteri di valutazione utilizzati per la stima delle varie poste di ricavo, con particolare riferimento al fondo di finanziamento ordinario e alla contribuzione studentesca; i criteri di valutazione dei costi di esercizio e degli investimenti; il rispetto, in modo analitico, delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle università; la correlazione tra gli stanziamenti del budget economico e degli investimenti e gli obiettivi strategici dell'Ateneo.

Con l'entrata in vigore della legge del 30 dicembre 2010 n.240 è stato avviato il processo di introduzione, nelle università, della contabilità economico-patrimoniale; in particolare, l'art. 5 "Delega in materia di interventi per la qualità e l'efficienza del sistema universitario" prevede, al comma 4, lettera a) l'adozione da parte delle università ".....di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196" e alla lettera b) l'adozione di un piano economico-finanziario triennale al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività dell'ateneo".

Il Decreto Legislativo n.18 del 27 gennaio 2012, all'art.1 "Contabilità economico-patrimoniale nelle università", stabilisce che le università, in quanto amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art.1 co.2 della Legge n.196/2009, predispongano, con riferimento alla previsione, i seguenti documenti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio;
- classificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Decreto Interministeriale n.48 del 30 gennaio 2013, detta i principi contabili, le modalità di valutazione delle poste e gli schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria da adottare nella fase transitoria.

Il Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014, definisce i principi contabili e gli schemi per la predisposizione dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario, del bilancio di previsione e del rendiconto in contabilità finanziaria, specificando all'art.3 comma 6, che gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, sarebbero stati definiti da un successivo decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università italiane (CRUI).

Il Decreto Interministeriale n.21 del 19 gennaio 2014, fornisce i principi generali e specifici per la classificazione delle spese in missioni e programmi individuando la corrispondenza con i COFOG di II livello.

Il Decreto Interministeriale n.925 del 10 dicembre 2015, definisce gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti da adottare a partire dall'esercizio 2016, rimandando al Manuale Tecnico-Operativo (MTO) di cui all'art.8 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2019, n.14, per la definizione dei contenuti minimi della nota illustrativa.

Il Decreto Interministeriale n.394 dell'8 giugno 2017, interviene apportando alcune modifiche sia agli schemi di bilancio che ai principi di valutazione delle poste; in particolare, relativamente ai documenti di previsione, viene modificato l'articolo 7 comma 1 del Decreto Interministeriale n.19/2014, con l'introduzione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa, tenendo conto delle regole tassonomiche previste dal manuale tecnico operativo. A tal proposito l'allegato 2 del Decreto Interministeriale n.19/2014 è stato integralmente sostituito con il nuovo schema di cui all'allegato A) del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 che “al fine di consentire il monitoraggio dei conti pubblici e verificarne la rispondenza con il Sistema Europeo dei conti nazionali nell'ambito delle rappresentazioni contabili.....” adegua, a decorrere dal 1 gennaio 2018, la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica del 4 ottobre 2013, n.132.

Le nuove modalità di predisposizione del bilancio unico di previsione autorizzatorio contemplano, anche, la ripartizione della spesa per missioni e programmi.

In ottemperanza a quanto disposto dal Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014, il bilancio è stato predisposto nel rispetto dei principi di correttezza, di imparzialità, di attendibilità, di prudenza, di coerenza, di universalità, di unità, di flessibilità, di competenza economica, di equilibrio.

Come definito dal principio di unità il singolo ateneo è un'entità unica e unitaria, pertanto deve essere unico il suo bilancio di previsione annuale e unico il suo bilancio d'esercizio. Tali documenti contabili non possono essere articolati in maniera tale da destinare determinati ricavi alla copertura solo di determinati costi o determinate fonti alla copertura solo di determinati impieghi, salvo diverse disposizioni normative. E' l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi.

Come definito dal principio di equilibrio il bilancio preventivo unico d'ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza.

La gestione dell'ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Lo schema di budget economico contiene, per tali finalità, due specifiche voci:

1) “Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale: inserite dopo il risultato economico presunto al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce, dopo il “Risultato economico presunto”, evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d’esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell’iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico-patrimoniale non potendo essere contabilizzate nuovamente come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di perdite dopo l’approvazione del bilancio d’esercizio in cui tali riserve sono maturate.

2) “Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria: inserita tra la voce “Altri proventi e ricavi diversi”, al fine di dare evidenza dell’utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare dalla riclassificazione dei residui attivi e passivi e dall’avanzo di amministrazione, in conformità all’art.5 c.1, lett. g) e j) del Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014. Tale voce è utilizzata in via del tutto transitoria fino all’esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica.

3. Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione

Il bilancio unico d’ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico d’ateneo di previsione triennale, sono predisposti sulla base degli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e sono strutturati in coerenza con gli schemi di conto economico e stato patrimoniale, così come modificati dal

Decreto Interministeriale n.394 del 08 giugno 2017 “Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I.19/2014”

Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale ha funzione autorizzatoria, in quanto l’adozione della contabilità economico-patrimoniale non può prescindere dal presidio della gestione annuale, con riferimento alla gestione corrente e alle iniziative di investimento.

Il controllo autorizzatorio si applica all’esercizio 2023, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d’esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L’esercizio 2023 costituisce, quindi, l’ambito autorizzato con riferimento al quale saranno possibili operazioni di “variazioni di budget”.

Sulla base dell’attuale assetto normativo di cui all’art. 3 del vigente regolamento per l’amministrazione, la contabilità e la finanza, approvato con decreto rettorale n. 9 del 4 gennaio 2016, recentemente ulteriormente modificato con decreto rettorale n. 2120 del 23 giugno 2022, concorrono alla formazione dei ricavi e dei costi di competenza iscritti nel bilancio, consolidati in unico centro di gestione denominato “Ateneo”: i Dipartimenti, le Strutture Didattiche Speciali ivi compresa la Scuola Superiore, le Scuole, l’Azienda Agraria, tutti dotati di autonomia amministrativa e gestionale, i Centri di servizio, le Aree dirigenziali; queste ultime, sono strutture dell’amministrazione centrale la cui gestione complessiva è affidata ai dirigenti, i quali dispongono di risorse assegnate dal direttore generale, a seguito dell’approvazione del budget annuale.

Nel corso degli esercizi 2021 e 2022 il Consiglio di amministrazione è più volte intervenuto sulla macro organizzazione dell’Ateneo con l’obiettivo di adottare un modello più snello che garantisca un’azione amministrativa efficiente ed efficace.

Con delibera del 25 marzo 2021 si è proceduto ad una revisione delle aree dirigenziali e dei Centri di servizio.

Con successiva delibera del 25 giugno 2021 è stato istituito presso l’Area della Centrale unica di Committenza un coordinamento funzionale delle unità provveditorali dipartimentali ed una profonda revisione delle procedure, al fine di ridurre i tempi necessari alla effettuazione degli acquisti e all’acquisizione dei servizi, oltreché di aumentare l’efficienza complessiva del

sistema. Nelle more di procedere alle necessarie modifiche dell'art.28 dello Statuto di Ateneo e degli artt.54 e 62 del Regolamento per l'amministrazione, la contabilità e la finanza, tutto il personale dei servizi provveditorali e dei servizi MEPA dei dipartimenti viene assegnato all'Area della Centrale unica di Committenza al fine di provvedere alla prevista delega dirigenziale a beneficio dei funzionari apicali dei rispettivi servizi.

Nella seduta del 22 febbraio 2022, il Senato Accademico, previo parere del Consiglio di amministrazione (seduta dell'11 febbraio), si è espresso in merito ad alcune proposte di modifica del vigente Statuto tra le quali quella dell'art.28 comma 5 finalizzata ad estendere anche ai Direttori dei dipartimenti la competenza in materia di stipula e sottoscrizione di atti negoziali diversi da quelli direttamente connessi ad attività didattiche e di ricerca.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca, con nota del 26 aprile 2022, acquisita al protocollo con il numero 171005, ha evidenziato l'opportunità di riformulare la disposizione *“atti negoziali diversi da quelli direttamente connessi ad attività didattiche e di ricerca”* in atti riconducibili *“nell'ambito delle competenze funzionalmente riferibili al Dipartimento”*.

Conseguentemente, sono stati modificati nella stessa direzione, gli articoli 54 *“Atti negoziali in materia di servizi, forniture e lavori”* e 62 *“Scelta del contraente”* del vigente regolamento per l'amministrazione, la contabilità e la finanza. In particolare, con la modifica all'articolo 62, si attribuisce anche ai Direttori dei dipartimenti la sottoscrizione di tutti gli atti a rilevanza esterna e/o di gestione, con la sola eccezione di quelli di natura contabile.

Alla luce di quanto sopra è stata sottoposta al Consiglio di amministrazione, nella seduta del 30 giugno 2022, una ulteriore modifica alla macro organizzazione dell'Ateneo.

Viene proposta la ricostituzione degli uffici provveditorali in sede dipartimentale e il trasferimento del personale di competenza; resta, tuttavia, in capo all'Area della Centrale unica di Committenza il coordinamento dei servizi periferici al fine di uniformare le procedure provveditorali adottate da tutte le strutture, ed il compito di provvedere ad un efficace monitoraggio complessivo che possa facilitare il rigoroso rispetto della normativa in materia, la programmazione della spesa e la tempestiva introduzione di miglioramenti organizzativi e procedurali.

Si propone, inoltre, la disattivazione del Centro Orientamento Formazione & Placement e il trasferimento delle funzioni dallo stesso svolte alle aree dirigenziali di riferimento, al fine di razionalizzare l'impiego del personale e migliorare l'efficienza dei servizi resi.

Con delibera del 30 giugno 2022 sono stati, altresì, modificati gli ordinamenti della Struttura didattica speciale in Lingue e Letterature straniere con sede Ragusa e in Architettura con sede Siracusa e, con essi, anche le relative denominazioni in Struttura didattica speciale di Ragusa e in Struttura didattica speciale di Siracusa in Architettura e Patrimonio culturale.

Con decreto del Direttore generale del 30 giugno 2022, prot. n. 261940 si dispone la disattivazione dell'Area dei Rapporti istituzionali e con il Territorio, all'1 gennaio 2023.

Alla fine del processo di modifica l'assetto organizzativo dell'Ateneo è costituito da 17 dipartimenti, 4 Centri di Servizio, 3 Strutture didattiche speciali, 11 aree, la Scuola di Medicina e l'Azienda Agraria sperimentale.

I 17 dipartimenti sono: Agricoltura, Alimentazione e Ambiente, Chirurgia generale e specialità medico-chirurgiche, Economia e Impresa, Fisica e Astronomia "Ettore Majorana", Giurisprudenza, Ingegneria civile e Architettura, Ingegneria elettrica, elettronica e informatica, Matematica e Informatica, Medicina clinica e sperimentale, Scienze biologiche, geologiche e ambientali, Scienze biomediche e biotecnologiche, Scienze chimiche, Scienze del Farmaco e della Salute, Scienze della Formazione, Scienze mediche, chirurgiche e tecnologie avanzate "G.F.Ingrassia", Scienze politiche e sociali, Scienze umanistiche.

I 4 Centri di servizio sono: Centro per la Ricerca e Innovazione in Bio e Nanotecnologie; Centro di servizio d'Ateneo per la Ricerca preclinica avanzata in vitro; Centro linguistico d'Ateneo; Centro per l'integrazione attiva e partecipata – servizi per le disabilità e i DSA.

Le 3 Strutture didattiche sono: Struttura didattica speciale di Ragusa, Struttura didattica speciale di Siracusa in Architettura e Patrimonio culturale e Scuola Superiore di Catania.

Le 11 aree dirigenziali, oltre alla direzione generale, volte a curare le missioni fondamentali assegnate all'università e a conseguire gli obiettivi fissati dal Piano strategico di Ateneo e le funzioni di servizio trasversali rispetto alle prime sono: Area della Didattica, Area della Ricerca, Area della Terza Missione, Area dei Sistemi informativi, Area Risorse umane, Area della Centrale unica di Committenza, Area Finanziaria, Area per la Comunicazione, Ufficio

Legale di Ateneo, Area dei Servizi generali, Area della Progettazione, sviluppo edilizio e della manutenzione.

Con note del 30 settembre 2022, prott. nn. 386943, e 386997 sono state definite e comunicate a tutte le strutture coinvolte nel processo di formazione del bilancio le linee guida per la predisposizione delle proposte di budget da inserire nell'apposito applicativo predisposto dall'Area Finanziaria - Ripartizione "Pianificazione e Controllo di Gestione".

Anche per l'esercizio 2023 è stato raccomandato alle strutture di proporre solo gli interventi (ricavi/costi) che "ragionevolmente e realisticamente" si ritiene possano essere realizzati nell'esercizio di riferimento anche allo scopo di ridurre l'utilizzo di riserve e ricondurre la copertura dei costi alla sola gestione della competenza.

Come per l'esercizio 2022, anche per l'esercizio 2023, i costi da programmare con le riserve devono essere contenuti entro il limite massimo del 30%.

I seguenti prospetti evidenziano l'utilizzo delle riserve degli ultimi sei esercizi:

Budget Economico				
Esercizio	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	Totale	Differenze
2018	28.557.590,32	8.138.834,60	36.696.424,92	
2019	36.425.744,28	16.189.739,23	52.615.483,51	15.919.058,59
2020	50.880.912,30	14.171.121,74	65.052.034,04	12.436.550,53
2021	28.631.446,55	8.966.574,55	37.598.021,10	- 27.454.012,94
2022	33.291.530,07	6.293.109,35	39.584.639,42	1.986.618,32
2023	37.335.624,30	5.857.900,14	43.193.524,44	3.608.885,02

Budget degli Investimenti				
Esercizio	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	Totale	Differenze
2018	28.775.949,25	-	28.775.949,25	
2019	42.864.475,90	-	42.864.475,90	14.088.526,65
2020	39.540.123,50	-	39.540.123,50	- 3.324.352,40
2021	29.121.248,91	-	29.121.248,91	- 10.418.874,59
2022	31.119.227,52	-	31.119.227,52	1.997.978,61
2023	28.209.521,23	-	28.209.521,23	- 2.909.706,29

Nell'esercizio 2023 si rileva, nel budget degli investimenti, un minor utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria di € 2.909.706,29; tale riduzione è stata resa possibile dalla partecipazione dell'Ateneo ai bandi di cui al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1274/2021 lett. a) b) ed e), al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1275/2021, a valere sul Fondo per grandi attrezzature scientifiche, ai finanziamenti ministeriali per la realizzazione di residenze universitarie di cui al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1257/2021 che disciplina le procedure e le modalità di accesso al cofinanziamento di interventi per la realizzazione di strutture residenziali universitarie, alla Legge prot.n.338/2000, alla Legge prot.n.101/2021 di conversione del Decreto Legge n.59/2021, recante misure urgenti relative al Fondo complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza e altre misure urgenti per gli investimenti e ai finanziamenti a valere sul P.O. FESR Sicilia 2014/2020, iscritti nel Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 per complessivi € 63.389.098,00.

Le proposte di budget per l'amministrazione centrale, una volta completato l'inserimento nel predetto applicativo, sono state elaborate e sottoposte dalla competente Area Finanziaria alle valutazioni del Direttore generale il quale, anche attraverso interlocuzione con i vari responsabili di struttura, ha proceduto a rivedere ed a ridimensionare, ove possibile, gli interventi non ritenuti necessari; il tutto, sempre nell'ottica di ricondurre i costi alle reali capacità di spesa e ricorrere il meno possibile all'utilizzo delle riserve per la loro copertura. A tal fine è stata effettuata una ricognizione delle attività in corso nell'esercizio 2022 volta ad individuare quali interventi potessero ragionevolmente concludersi entro il 31 dicembre e quali sarebbe stato necessario rinviare al successivo esercizio.

Con riferimento ai ricavi derivanti da finanziamenti esterni a carattere pluriennale, quali ad esempio i progetti di ricerca, le previsioni riguardano:

- le annualità non ancora iscritte per i progetti già avviati nei precedenti esercizi;
- i nuovi progetti, sempre nel rispetto del principio della competenza economica, da stimare attraverso un attento esame della documentazione, affinché vengano iscritti soltanto gli importi che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo.

Relativamente a tutti gli altri ricavi derivanti da finanziamenti esterni si specifica che:

- se si tratta di attività conto terzi relativa a consulenza, didattica e servizi, la stima è stata effettuata sulla base di quanto si prevede di fatturare negli esercizi 2023, 2024 e 2025;
- se si tratta di attività conto terzi relative a prestazioni tariffate, la stima è stata effettuata esaminando gli importi iscritti nei bilanci consuntivi degli ultimi tre anni di ogni singolo centro di costo.

Per quanto riguarda le “*Assegnazioni dell’Ateneo*” ai dipartimenti si evidenzia che le previsioni di costo da sostenere a valere sui ***Budget di funzionamento per l’esercizio 2023*** dovranno essere contenute nella misura ***dell’80%*** dell’assegnazione dell’esercizio 2022; ciò in quanto l’aggiornamento dei precedenti criteri (CdA 29 dicembre 2014) deliberato in data 25 marzo 2021 non è ancora operativo.

Con riferimento alle assegnazioni a valere sul ***PIano di InCEntivi per la RIcerca 2020-2022*** è consentito l’utilizzo pluriennale delle risorse assegnate nell’ambito delle programmazioni effettuate sempre nel rispetto del principio della competenza economica. Pur trattandosi di risorse assegnate dall’Ateneo, l’utilizzo pluriennale è consentito in quanto l’attuazione degli interventi è condizionata da linee di indirizzo specifico.

E’ stato altresì consentito, in virtù dello stesso principio, l’utilizzo delle risorse ancora disponibili a valere sul ***Piano della Ricerca 2016-2018***.

Alla luce di quanto sopra, sono iscritte nel bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2023:

- le previsioni relative alla gestione di competenza 2023 delle attività che saranno avviate nel corso dell’esercizio;
- le previsioni relative alla gestione di competenza 2023 delle attività che sono state già avviate nel corso del precedente esercizio.

Alla copertura dei costi concorrono:

- i ricavi d’esercizio 2023;
- i risconti passivi per progetti e ricerche in corso;
- le riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria;

- le riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- le riserve non vincolate.

4. Il Budget per attività

Il budget economico ed il budget degli investimenti sono stati redatti in coerenza con il Programma triennale dell'Ateneo 2021-2023 a sua volta predisposto sulla base di quanto previsto dal Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.289 del 25 marzo 2021 “Linee generali d’indirizzo della programmazione delle Università 2021-2023 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati” attuato attraverso il Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.7345 del 21 maggio 2021 “Attuazione art.5 del D.M. prot.n.25 marzo 2021 n.289 (Linee generali d’indirizzo della programmazione triennale delle Università 2021-2023 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati). Quadro informativo dei dati necessari ai fini della ripartizione dell’FFO e del contributo L.243/1991 – anno 2021”.

Il Programma triennale dell'Università 2021-2023 dell'Università degli studi di Catania, approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 15 luglio 2021 ed intitolato “IN² (Innovazione e Internazionalizzazione)”, si riconduce alle linee di indirizzo definite nel Piano Strategico (PS) 2019-2021 dell'Ateneo e del suo ultimo aggiornamento (approvato nel mese di dicembre 2020), e tiene conto degli interventi che l'Ateneo sta implementando nell'area strategica dell'internazionalizzazione e nelle aree strategiche della ricerca e della Terza missione con riferimento al trasferimento tecnologico.

Si pensi alle iniziative per la mobilità internazionale, per l'incentivazione della ricerca e della brevettualità.

In coerenza con quanto riportato nel ***Piano per l'Uguaglianza di Genere (Gender Equality Plan, GEP)*** sono state programmate le risorse necessarie per la realizzazione di alcune iniziative quali: attività di mentoring e tutoring, supporto di studenti/esse con oneri parentali, interventi di supporto alla mobilità del personale con oneri parentali e/o familiari, attività formative/seminariali per anno, progetti pilota di family care (angoli cottura, servizi igienici con fasciatoi, dispenser automatici per l'igiene femminile, spazi allattamento) presso le

strutture dipartimentali, le strutture didattiche speciali e le scuole, adeguamento degli spazi destinati a convegnistica inclusiva, bandi per l'assegnazione di premi per tesi di laurea e tesi dottorali, misure premiali di finanziamento dei progetti di ricerca di ateneo inclusivi di metodologie e/o, contenuti gender-sensitive, attività formative multidisciplinari, attività di orientamento.

Gli interventi per la Ricerca

La tabella sotto esposta esprime l'impegno dell'Ateneo volto a supportare le attività di ricerca.

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>1.140.655,28</i>	<i>952.318,59</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>3.898.422,38</i>	<i>3.366.092,22</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>1.043.358,70</i>	<i>1.317.171,03</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>3.138.835,43</i>	<i>2.302.274,81</i>
	<i>Ricerca Ateneo</i>	<i>8.740.983,24</i>	<i>9.253.645,45</i>
<i>Totale</i>		<i>17.962.255,03</i>	<i>17.191.502,10</i>

Le seguenti tabelle, invece, mettono a confronto gli interventi finanziati dall'Ateneo per ricerca (ad esclusione della Ricerca d' Ateneo), con il totale degli stessi interventi comprensivi dei finanziamenti esterni.

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>1.140.655,28</i>	<i>952.318,59</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>3.898.422,38</i>	<i>3.366.092,22</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>1.043.358,70</i>	<i>1.317.171,03</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>3.138.835,43</i>	<i>2.302.274,81</i>
<i>Totale</i>		<i>9.221.271,79</i>	<i>7.937.856,65</i>

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>3.521.655,95</i>	<i>4.089.347,54</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>12.305.030,54</i>	<i>14.406.713,81</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>1.238.908,87</i>	<i>2.062.042,33</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>9.696.608,45</i>	<i>9.384.496,08</i>
<i>Totale</i>		<i>26.762.203,81</i>	<i>29.942.599,76</i>

A supporto degli stanziamenti per attività di ricerca, in particolare dei dottorati di ricerca, sono intervenuti il Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.351 del 9 aprile 2022 relativo al "Riparto di 2.500 borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati e declinati" a valere sul PNRR, Missione 4, componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione degli asili nido

all'Università" – Investimento 4.1 "Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale" e il Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.352 del 9 aprile 2022 relativo al "Riparto di 5.000 borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese" a valere sul PNRR, Missione 4, componente 2 "Dalla Ricerca all'Impresa" – Investimento 3.3 "Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese".

Le risorse stanziare per l'Università degli studi di Catania sono: € 120.000,00 (n.2 borse) sulla linea di Investimento 3.4 "*Didattica e competenze universitarie avanzate*" ed € 3.720.000,00 (n.62 borse) sulla linea di Investimento 4.1 "*Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale*" del Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.351/2022; € 4.110.000,00 (cofinanziamento al 50%) sulla linea di investimento 3.3 "*Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese*" del Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n. 352/2022.

Il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 10 maggio 2022, ha proposto l'attivazione di n.64 borse aggiuntive per il XXXVIII ciclo a valere sul Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n. 351/2022 e di n.38 borse aggiuntive per il XXXVIII ciclo a valere sul Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.352/2022.

Il cofinanziamento dell'Ateneo è pari a € 1.794.972,00.

Interventi a favore degli studenti

Sono stati mantenuti e consolidati tutti gli interventi a favore degli studenti, riepilogati nella seguente tabella:

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>
	<i>Mobilità (convenzioni AMT FCE)</i>	<i>1.320.000,00</i>	<i>1.730.000,00</i>
	<i>Borse e premi</i>	<i>747.227,59</i>	<i>955.023,85</i>
	<i>Borse di studio scuole di specializzazione</i>	<i>26.000,00</i>	<i>26.000,00</i>
	<i>Rimborso buoni libro</i>	<i>880.000,00</i>	<i>880.000,00</i>
<i>Interventi a favore degli studenti</i>	<i>Attività part-time</i>	<i>1.171.600,89</i>	<i>1.339.802,00</i>
	<i>Attività sportiva</i>	<i>342.500,00</i>	<i>322.000,00</i>
	<i>Iniziative culturali</i>	<i>42.500,00</i>	<i>77.362,42</i>
	<i>Servizio mensa</i>	<i>280.000,00</i>	<i>-</i>
	<i>Altri interventi</i>	<i>880.013,54</i>	<i>1.259.658,39</i>
	<i>Totale</i>	<i>5.689.842,02</i>	<i>6.589.846,66</i>

La voce “Mobilità (convenzioni AMTS FCE)” comprende la somma di € 1.650.000,00 derivante dal nuovo accordo stipulato dall’Università degli studi di Catania con AMTS ed FCE al fine di concretizzare per l’anno 2022/2023 un nuovo programma di collaborazione di durata annuale che rafforzi i rapporti già in atto e consenta la promozione, lo sviluppo e la diffusione di una cultura della mobilità sostenibile e la promozione dell’uso del trasporto pubblico per migliorare l’accessibilità alle sedi universitarie e garantire il diritto allo studio. L’accordo prevede i seguenti interventi: organizzazione di attività di stage per gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale; dottorati di ricerca, scuole o corsi di perfezionamento e specializzazione, master, seminari, workshop e convegni da regolarsi mediante apposite convenzioni attuative; la possibilità da parte degli Enti di riconoscere all’Università tariffe agevolate per tutta la comunità universitaria.

In particolare, per l’anno accademico 2022/2023, FCE e AMTS riconoscono all’Università tariffe integrate per la circolazione su tutte le linee della metropolitana esercitate da FCE a Catania e su tutte le linee esercitate da AMTS, incluse quelle operate in convenzione con i comuni limitrofi e per l’accesso gratuito nei seguenti parcheggi scambiatori: Due Obelischi, e Nesima.

L’abbonamento annuale viene erogato a tutti gli studenti che siano regolarmente iscritti ai corsi di studio dell’Ateneo o ai corsi di dottorato di ricerca e che ne facciano richiesta al momento dell’immatricolazione al primo anno o dell’iscrizione agli anni successivi al primo.

Gli studenti del progetto Erasmus possono usufruire di un abbonamento integrato nella forma agevolata di € 15,00 con validità trimestrale.

Il personale docente e tecnico amministrativo dell'Università potrà acquistare un abbonamento annuale AMTS o FCE con una tariffa agevolata pari a 90,00 euro ciascuno.

La voce "Attività part-time" comprende l'intervento di € 939.802,00 relativo all'anno accademico 2022/2023 e di € 400.000,00 per le attività ancora da completare riferite all'anno accademico 2019/2020.

L'azzeramento della voce "Servizio mensa" scaturisce dal finanziamento dell'intervento per € 304.931,00 mediante le risorse erogate dal M.U.R.-MEF *a valere sul Fondo per la valorizzazione delle università a vocazione collegiale* (D.I. prot.n.757/2021).

Edilizia

Il budget finalizzato agli interventi edilizi è prevalentemente destinato a finanziare il proseguimento delle attività già programmate, la realizzazione di nuove opere, la riqualificazione di spazi già esistenti, la manutenzione degli edifici e degli impianti.

Gli interventi di maggior rilievo sono programmati all'interno del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 per un totale di € 173.503.931,00, di cui € 75.27.146,00 riferiti all'annualità 2023, € 97.731.785,00 riferiti all'annualità 2024 ed € 500.000,00 riferiti all'annualità 2025.

Rispetto al Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024, si rileva un incremento degli interventi nell'annualità 2023, di € 40.570.964,00 nell'annualità 2024 di € 94.185.445,00 e una riduzione di € 2.024.000,00 nell'annualità 2025.

Come già chiarito in occasione dell'esposizione dell'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto, quanto sopra è stato reso possibile dall'accesso ai bandi di cofinanziamento del Ministero dell'Università e della Ricerca di cui ai Decreti prott.nn.1257/2021, 1274/2021, 1275/2021, ai finanziamenti dell'Agenzia per la Coesione territoriale di cui alla Legge 101/2021 e del P.O.F.E.S.R. 2014-2020.

Si riduce l'ammontare delle risorse stanziato dall'Ateneo sulle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria da € 15.559.800,00 dell'annualità 2022 a € 11.883,048,00 dell'annualità 2023.

Il budget stanziato per attività di natura edilizia finanziato con risorse proprie dell'Ateneo è riportato nella seguente tabella:

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>
<i>Edilizia</i>	<i>Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per attività istituzionali</i>	25.268.012,00	21.683.185,76
	<i>Altre manutenzioni straordinarie</i>	-	47.000,00
	<i>Totale Investimenti</i>	25.268.012,00	21.730.185,76
	<i>Manutenzione ordinaria e riparazione di</i>	3.397.537,97	4.167.786,56
	<i>Totale Costi di esercizio</i>	3.397.537,97	4.167.786,56
<i>Totale</i>		28.665.549,97	25.897.972,32

Budget Economico

Il Budget Economico, è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nel Decreto Interministeriale n.925 del 10 dicembre 2015, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n.19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale n.394 dell'8 giugno 2017, al fine di garantirne la comparabilità alle risultanze del bilancio d'esercizio.

<i>Budget Economico</i>		<i>Stanziamiento 2022</i>		<i>Stanziamiento 2023</i>		<i>Differenza</i>	
I.	<i>Proventi propri</i>	€	50.024.497,98	€	55.673.986,84	€	5.649.488,86
II.	<i>Contributi</i>	€	243.704.807,90	€	263.857.690,46	€	20.152.882,56
III.	<i>Proventi per attività assistenziale e di servizio</i>	€	-	€	-	€	-
IV.	<i>Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo studio</i>	€	-	€	-	€	-
V.	<i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	€	34.528.664,13	€	38.588.289,68	€	4.059.625,55
VI.	<i>Variazione rimanenze</i>	€	-	€	-	€	-
VII.	<i>Incremento immobilizzazioni per lavori interni</i>	€	-	€	-	€	-
Totale Proventi (A)		€	328.257.970,01	€	358.119.966,98	€	29.861.996,97
B) Costi Operativi							
VIII.	<i>Costi del personale</i>	-€	179.061.435,00	-€	185.264.918,89	-€	6.203.483,89
IX.	<i>Costi della gestione corrente</i>	-€	130.247.202,38	-€	153.179.793,55	-€	22.932.591,17
X.	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	-€	9.482.469,07	-€	9.281.069,66	€	201.399,41
XI.	<i>Accantonamenti per rischi e oneri</i>	€	-	€	-	€	-
XII.	<i>Oneri diversi di gestione</i>	-€	3.019.785,78	-€	3.082.537,34	-€	62.751,56
Totale Costi (B)		-€	321.810.892,23	-€	350.808.319,44	-€	28.997.427,21
Differenza tra proventi e costi operativi		€	6.447.077,78	€	7.311.647,54	€	864.569,76
C) Pr Proventi e oneri finanziari		-€	6.389,72	-€	5.283,06	€	1.106,66
D) Re Rettifiche di valori e di attività finanziarie		€	-	€	-	€	-
E) Pr Proventi e oneri straordinari		-€	2.600.231,28	-€	2.595.231,28	€	5.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite,							
F) Imanticipate		-€	10.133.566,13	-€	10.569.033,34	-€	435.467,21
Risultato economico presunto		-€	6.293.109,35	-€	5.857.900,14	-€	429.360,55
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale		€	6.293.109,35	€	5.857.900,14	-€	435.209,21
Risultato a pareggio		€	-	€	-	€	-

Il documento espone una differenza positiva tra ricavi operativi e costi operativi di € 7.311.647,54 ed un risultato in perdita di € 5.857.900,14 alla quale si è fatto fronte, così come consentito dal disposto di cui all'art.1 comma 3 del Decreto del Ministro dell'Università, dell'Istruzione e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 925 del 10 dicembre 2015, con le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

Tra i proventi è stato altresì previsto l'utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, per € 37.335.624,30.

Alla copertura dei costi del budget economico hanno concorso, complessivamente, € 43.193.524,44 di riserve di patrimonio netto sia derivanti dalla contabilità finanziaria, che dalla contabilità economico-patrimoniale.

I Proventi riportati nello schema di Budget Economico sono stati diminuiti di un importo pari alle quote destinate a finanziare il Budget degli Investimenti.

Per ciascuna tipologia di provento, viene data evidenza delle riduzioni apportate.

La seguente tabella espone la distribuzione dei ricavi e dei costi tra l'amministrazione centrale e le altre strutture:

Budget Economico	Stanziamiento 2023	Amministrazione centrale	Altre strutture	Incidenza % Amministrazione centrale	Incidenza% percentuale Altre strutture
I. Proventi propri	€ 55.673.986,84	€ 36.581.487,94	€ 19.092.498,90		
II. Contributi	€ 263.857.690,46	€ 254.605.162,78	€ 9.252.527,68		
III. Proventi per attività assistenziale e di servizio	€ -	€ -	€ -		
IV. Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo studio	€ -	€ -	€ -		
V. Altri proventi e ricavi diversi	€ 38.588.289,68	€ 22.274.252,09	€ 16.314.037,59		
VI. Variazione rimanenze	€ -	€ -	€ -		
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -		
Totale Proventi (A)	€ 358.119.966,98	€ 313.460.902,81	€ 44.659.064,17	87,53%	12,47%
B) Costi Operativi					
VIII. Costi del personale	-€ 185.264.918,89	-€ 172.033.360,24	-€ 13.231.558,65		
IX. Costi della gestione corrente	-€ 153.179.793,55	-€ 123.805.611,67	-€ 29.374.181,88		
X. Ammortamenti e svalutazioni	-€ 9.281.069,66	-€ 7.255.426,71	-€ 2.025.642,95		
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	€ -	€ -	€ -		
XII. Oneri diversi di gestione	-€ 3.082.537,34	-€ 3.077.143,35	-€ 5.393,99		
Totale Costi (B)	-€ 350.808.319,44	-€ 306.171.541,97	-€ 44.636.777,47	87,28%	12,72%
Differenza tra proventi e costi operativi (A-B)	€ 7.311.647,54	€ 7.289.360,84	€ 22.286,70	99,70%	0,30%
C) Pr Proventi e oneri finanziari	-€ 5.283,06	-€ 3.500,00	-€ 1.783,06	66,25%	33,75%
D) Re Rettifiche di valori e di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	-	-
E) Pr Proventi e oneri straordinari	-€ 2.595.231,28	-€ 2.595.231,28	€ -	100,00%	-
F) Im Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-€ 10.569.033,34	-€ 10.548.529,70	-€ 20.503,64	99,81%	0,19%
Risultato economico presunto	-€ 5.857.900,14	-€ 5.857.900,14	€ 0,00	100,00%	0,00%
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	€ 5.857.900,14	€ -	€ -	100,00%	-
Risultato a pareggio	€ -	€ -	€ -	-	-

5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

A) Proventi Operativi

Il Budget Economico alla voce "Proventi Operativi" espone un ammontare complessivo di € 358.119.966,98, come di seguito dettagliato:

A) Proventi Operativi	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
I Proventi Propri	€ 50.024.497,98	€ 55.673.986,84	€ 5.649.488,86
II Contributi	€ 243.704.807,90	€ 263.857.690,46	€ 20.152.882,56
III Proventi per attività assistenziali	€ -	€ -	€ -
IV Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	€ -	€ -	€ -
V Altri proventi e ricavi diversi	€ 34.528.664,13	€ 38.588.289,68	€ 4.059.625,55
VI Variazioni rimanenze	€ -	€ -	€ -
VII Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
Totale Proventi Operativi	€ 328.257.970,01	€ 358.119.966,98	€ 29.861.996,97

A) I. Proventi Propri

L'ammontare dei proventi propri, come riportato nella voce A) I del Budget Economico, è pari ad € 55.673.986,84 ed è afferente alla gestione caratteristica dell'Ateneo, come rappresentato nella seguente tabella:

<i>A) I Proventi Propri</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
1) <i>Proventi per la didattica</i>	€ 27.977.549,28	€ 31.028.508,39	€ 3.050.959,11
2) <i>Proventi da ricerca commissionata e trasferimento</i>	€ 1.252.443,53	€ 1.276.689,58	€ 24.246,05
3) <i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 20.794.505,17	€ 23.368.788,87	€ 2.574.283,70
<i>Totale Proventi Propri</i>	€ 50.024.497,98	€ 55.673.986,84	€ 5.649.488,86

Di tali proventi complessivi € 19.092.498,90 sono di competenza delle altre strutture e riguardano proprio i proventi derivanti da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e da ricerche con finanziamenti competitivi.

Nell'ambito dei proventi operativi rientrano i **“Proventi per la didattica”** allocati alla voce A) I 1), per un importo di € 31.028.508,39, quali ricavi attesi da parte degli studenti per l'iscrizione ai corsi dell'offerta formativa (corsi di laurea, scuole di specializzazione, dottorati di ricerca, master, ecc..), a somme ascrivibili a corrispettivi specifici, a servizi accessori di varia natura.

La voce trova allocazione nel riclassificato al codice E.III.i.2 “Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi”.

L'importo complessivo di € 31.028.508,39 è così dettagliato:

Riclassificato	A) I 1) Proventi per la Didattica	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di laurea	€ 11.684.056,46	€ 12.209.661,15	€ 525.604,69
E. III.i.2	Ricavi da mora per ritardato pagamento - corsi di laurea I e II livello	€ 440.000,00	€ 500.000,00	€ 60.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione corsi laurea ante 509/99	€ 658.764,92	€ 530.063,55	-€ 128.701,37
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di laurea specialistica	€ 9.188.756,01	€ 10.009.783,69	€ 821.027,68
E. III.i.2	Ricavi da mora per ritardato pagamento - corsi di laurea specialistica	€ 20.000,00		-€ 20.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per scuole di specializzazione	€ 1.165.641,89	€ 1.324.000,00	€ 158.358,11
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per dottorati di ricerca	€ 89.000,00	€ 75.000,00	-€ 14.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per master universitari I livello	€ 50.000,00	€ 125.000,00	€ 75.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione master II livello	€ 494.000,00	€ 400.000,00	-€ 94.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per scuole dirette a fini speciali	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di diploma universitario	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Altri ricavi da contribuzione per altri corsi	€ 178.830,00	€ 120.000,00	-€ 58.830,00
E. III.i.2	Ricavi da mora per altri corsi	€ -	€ 14.000,00	€ 14.000,00
E. III.i.2	Ricavi da mora corsi post/lauream		€ 13.000,00	
E. III.i.2	Altro da contribuzione post/lauream (SIAE e Assicurazione)	€ 16.000,00	€ 12.000,00	-€ 4.000,00
E. III.i.2	Altro da contribuzione corsi di laurea (SIAE e Assicurazione)	€ 3.000,00	€ 12.000,00	€ 9.000,00
E. III.i.2	Ricavi da diritti per ricostruzioni di carriera	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione TFA	€ 2.388.000,00	€ 4.144.000,00	€ 1.756.000,00
E. III.i.2	Ricavi da riconoscimento crediti formativi	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ -
E. III.i.2	Ricavi da erogazione servizi agli studenti	€ 150.000,00	€ 250.000,00	€ 100.000,00
E. III.i.2	Ricavi per diritti di segreteria	€ 24.000,00	€ 20.000,00	-€ 4.000,00
E. III.i.2	Ricavi per esami di Stato	€ 650.000,00	€ 500.000,00	-€ 150.000,00
E. III.i.2	Ricavi rilascio libretti e pergamene	€ 6.500,00	€ 9.000,00	€ 2.500,00
E. III.i.2	Ricavi per test pre-immatricolazione	€ 430.000,00	€ 430.000,00	€ -
E. III.i.2	Ricavi per test-verifica e ammissione	€ 25.000,00	€ 20.000,00	-€ 5.000,00
E. III.i.2	Ricavi per partecipazione concorso ammissione corsi	€ 300.000,00	€ 280.000,00	-€ 20.000,00
Totale Proventi per la Didattica		€ 27.977.549,28	€ 31.028.508,39	€ 3.037.959,11

Tutti gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle Università statali, contribuiscono alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un *contributo omnicomprensivo annuale*, come disposto dalla legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale 2017-2019), in particolare ai commi da 252 a 267.

In ottemperanza a tali disposizioni l'Ateneo ha così determinato la composizione della contribuzione studentesca, riportata nella guida per lo Studente dell'anno accademico 2022/2023: tutti gli studenti sono tenuti al pagamento della somma di 140 euro quale tassa regionale per il diritto allo studio; dell'imposta di bollo di 16 euro; del contributo omnicomprensivo annuale, il cui importo è determinato secondo quanto disposto dalla predetta legge.

La tassa regionale per il diritto allo studio e l'imposta di bollo costituiscono la quota fissa uguale per tutti gli studenti, per un totale di 156 euro. A tale quota, per gli studenti irregolari, (intendendo tali coloro che soddisfano il requisito dei crediti ma non quello della regolarità degli anni di iscrizione), si applicherà l'importo aggiuntivo di 200 euro, ai sensi del comma 258 della legge 232/2016. Il pagamento della quota fissa deve avvenire il 31 ottobre 2022. Ai

pagamenti effettuati oltre tale data si applica una maggiorazione di 10 euro dall'1 novembre al 28 novembre, di 20 euro dal 29 novembre al 12 dicembre e di 30 euro dal 13 dicembre al 28 dicembre.

L'importo del contributo omnicomprensivo annuale costituisce la quota variabile dell'importo complessivo dovuto da ciascuno studente, determinata in funzione del valore ISEE Università 2022 (valido per le prestazioni per il diritto allo studio universitario), per un massimo di € 2.150,00 per gli studenti regolari e di € 2.350,00, per tutti gli altri.

Gli studenti con ISEE Università 2022 fino a 22.000,00 euro, regolari rispetto agli anni di iscrizione e con i crediti richiesti al 10 agosto 2022, sono esonerati dal pagamento del contributo omnicomprensivo annuale.

Si intendono studenti regolari e con crediti coloro i quali: a) sono iscritti all'Università da un numero di anni accademici non superiore alla durata normale del corso di studio aumentata di uno; b) abbiano conseguito un determinato numero di crediti entro il 10 agosto 2022; cioè, che abbiano superato esami per almeno 10 CFU nel caso di iscrizione al secondo anno accademico e per almeno 25 CFU nel caso di iscrizione a tutti gli anni successivi al secondo. L'importo minimo del contributo omnicomprensivo è fissato sulla base di quanto previsto dalla legge ad un valore minimo di 200 euro.

Per gli studenti regolari con crediti sono state definite cinque fasce di contribuzione:

1^ fascia – valore ISEE da 0 a 22.000 – l'importo del contributo è uguale a 0;

2^ fascia – valore ISEE da 22.001 a 30.000 – l'importo del contributo si ottiene moltiplicando per 0,07 la parte eccedente i 22.000 euro dell'ISEE dichiarato;

3^ fascia – valore ISEE da 30.001 a 53.697 - l'importo del contributo si ottiene moltiplicando per 0,046 la parte eccedente i 30.000 euro dell'ISEE dichiarato più 560 euro;

4^ fascia – valore ISEE da 53.698 a 75.000 – l'importo del contributo è pari a 1.650 euro;

5^ fascia – valore ISEE dal 75.001 in poi – l'importo del contributo è pari a € 2.150 euro.

Rispetto al precedente esercizio, pertanto, è stata introdotta una 5^ fascia per ISEE superiore a 75.000 euro e un importo del contributo di 2.150,00 euro.

Si intendono studenti irregolari coloro i quali soddisfano il requisito dei crediti, ma non quello della regolarità degli anni di iscrizione.

Per gli studenti irregolari e altri sono state definite tre fasce di contribuzione:

1^ fascia – valore ISEE da 0 a 22.000 – l'importo del contributo è uguale a 200 euro;

2^, 3^ e 4^ fascia – valore ISEE da 22.001 a 75.000 - l'importo del contributo si ottiene aggiungendo 200 euro all'importo corrispondente previsto per gli studenti regolari e con crediti;

5^ fascia – valore ISEE da 75.001 in poi – l'importo del contributo è pari a 2.350 euro.

Anche in questo caso è stata introdotta una quinta fascia per ISEE superiore a 75.000,00 euro e un importo del contributo pari a 2.350,00 euro.

Il valore dell'ISEE Università 2022 deve essere inserito nella domanda di iscrizione entro il 1° dicembre 2022; dopo tale scadenza lo studente potrà confermare l'autorizzazione al caricamento tardivo del proprio Valore ISEE Università 2022, previo pagamento di una mora di 50 euro. In assenza dell'ISEE Università 2022, sarà possibile autorizzare il caricamento dell'ISEE Università 2023, ma con un contributo calcolato secondo le regole ordinarie, maggiorato di 100 euro a titolo di mora. Dopo il 28 febbraio 2023 non saranno accolte in nessun caso presentazioni tardive dell'ISEE Università e lo studente sarà collocato nella fascia massima di contribuzione, ad eccezione delle iscrizioni tardive per le quali è consentita la presentazione dell'attestazione ISEE Università in corso di validità unitamente e contestualmente al rinnovo dell'iscrizione.

Gli studenti con ISEE superiore a 75.000 euro non sono tenuti ad autorizzare l'importazione del valore ISEE Università essendo collocati in fascia massima di contribuzione.

Per gli studenti iscritti all'Università degli studi di Catania, appartenenti allo stesso nucleo familiare è prevista una riduzione del 10% del contributo dovuto da ciascuno di essi che si ottiene previa selezione online al momento dell'iscrizione o, successivamente, sempre tramite istanza on-line alla voce bonus famiglia entro e non oltre il 15 dicembre 2022.

Qualora ricorrano le seguenti condizioni:

a) residenza fuori dall'unità abitativa della famiglia di origine, da almeno 2 anni rispetto alla data di presentazione della domanda di immatricolazione/iscrizione in alloggio non di proprietà di un suo membro del nucleo originario;

b) redditi dello studente, da lavoro dipendente o assimilati fiscalmente dichiarati, da almeno due anni, non inferiore a 9.000,00 euro all'anno,

lo studente è considerato autonomo e costituisce nucleo familiare a sé stante.

Il pagamento del contributo annuo complessivo dovuto può essere effettuato in un'unica soluzione o suddiviso in rate aventi le seguenti scadenze: per importi del contributo annuo complessivo fino a 200 euro, il pagamento sarà richiesto in unica soluzione, con scadenza 13 gennaio 2023; per importi di contributo annuale omnicomprensivo superiori a 200 euro e fino a 1.000 euro, il pagamento si potrà effettuare in un'unica soluzione, con scadenza 13 gennaio 2023, o in due rate di pari importo secondo le scadenze della seconda e terza rata (28 aprile 2023 – 31 maggio 2023); per importi di contributo annuale omnicomprensivo superiori a 1.000 euro, il pagamento si potrà effettuare in un'unica soluzione con scadenza 13 gennaio 2023, in due rate di pari importo con scadenza 13 gennaio 2023 e 28 aprile 2023, oppure in tre rate, prima e seconda di pari importo, uguale al 40% dell'importo complessivo del contributo annuale con scadenza 13 gennaio 2023 e 28 aprile 2023, e una terza rata per il restante 20% con scadenza il 31 maggio 2023.

Per i pagamenti della prima rata effettuati oltre il 13 gennaio verrà applicata una mora nella misura del 5% dal 14 gennaio all'1 febbraio, del 10% dal 2 febbraio all'1 marzo 2023 e del 15% oltre l'1 marzo 2023.

Per i pagamenti della seconda rata effettuati oltre il 28 aprile verrà applicata una mora del 5% dal 29 aprile al 23 maggio, del 10% dal 24 maggio al 12 giugno e del 15% oltre il 12 giugno.

Per i pagamenti della terza rata effettuati oltre il 31 maggio verrà applicata la mora nella misura del 15%.

La previsione, con riferimento ai corsi di laurea, è stata determinata, sulla base dei dati aggiornati al 3 novembre 2022, comunicati dall'Area dei Sistemi informativi e calcolata prendendo in considerazione gli iscritti alla data di riferimento definendo il contributo sulla base della regolarità di iscrizione, dei crediti maturati, del valore ISEE 2022, qualora già dichiarato o, del valore ISEE dell'anno precedente, se non ancora dichiarato.

<i>Anno di corso</i>	<i>n. studenti</i>	<i>ISEE</i>		<i>Totale</i>
		<i>presentato</i>	<i>non presentato</i>	
1	6803 2645	€ 1.133.562,03	€ 5.294.820,00	€ 6.428.382,03
2	7940 1547	€ 2.017.173,73	€ 3.134.306,00	€ 5.151.479,73
3	9913 1933	€ 3.039.224,21	€ 4.057.140,50	€ 7.096.364,71
4	805 300	€ 308.413,59	€ 627.690,00	€ 936.103,59
5	1638 648	€ 621.542,52	€ 1.420.285,00	€ 2.041.827,52
6	571 355	€ 333.134,81	€ 762.216,00	€ 1.095.350,81
Totale		€ 7.453.050,89	€ 15.296.457,50	€ 22.749.508,39

Fonte dati: Area dei Sistemi informativi

Per le altre voci sono stati presi a riferimento i dati della revisione del budget sottoposta al Consiglio di amministrazione il 27 ottobre 2022.

La seguente tabella espone il numero complessivo degli studenti.

<i>Tipo di corso</i>	<i>Numero</i>
<i>Laurea magistrale a ciclo unico (D.M. 270/2004)</i>	6926
<i>Laurea magistrale biennale (D.M. 270/2004)</i>	5269
<i>Laurea triennale (D.M. 270/2004)</i>	
<i>Laurea specialistica a ciclo unico (D.M. 509/99)</i>	191
<i>Laurea specialistica biennale (D.M. 509/99)</i>	93
<i>Laurea triennale (D.M. 509/99)</i>	547
<i>Laurea</i>	22048
<i>Vecchio ordinamento (Pre 509/99)</i>	573
<i>Diplomi universitari</i>	0
<i>Scuole di specializzazione</i>	86
<i>Dottorati di ricerca</i>	433
<i>Scuole dirette a fini speciali</i>	1
Totale	36167

Fonte dati: Area dei Sistemi informativi

I proventi per la didattica sono stimati nel rispetto del principio della competenza economica. Stante l'autonomia universitaria, il regolamento didattico e la guida per lo studente, l'iscrizione si perfeziona con il pagamento solo della quota fissa – prima rata; pertanto, i

proventi derivanti dalla contribuzione studentesca, e il contestuale credito, non diventano certi ed esigibili, per l'intero anno accademico, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico, in quanto lo studente, all'atto dell'iscrizione, non si impegna a frequentare l'intero anno accademico e a versare l'importo previsto alle scadenze definite. L'obbligo di pagamento per le altre rate matura solo successivamente.

In questo caso il credito matura rata per rata e coerentemente viene a determinarsi la competenza dei relativi proventi nel conto economico nell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata.

La rilevazione della contribuzione studentesca è stata stimata sulla base delle somme effettivamente dovute dagli studenti nell'esercizio 2023 (anno accademico 2022/2023 e quota fissa anno accademico 2023/2024).

Si pone, infine, l'attenzione sull'applicazione dell'art. 5, co. 1, del D.P.R. 306 del 25 luglio 1997, come modificato dal D.L. n. 95/2012, il quale ha stabilito che *“la contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari, iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, al netto degli studenti fuori corso, non possa eccedere il 20% dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, obbligando gli Atenei che superano tale limite a destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore di studenti”*.

Con riferimento ai dati previsionali per l'esercizio 2023, emerge che la contribuzione studentesca, stimata per i corsi di laurea, i dottorati di ricerca, i diplomi universitari e le scuole di specializzazione, pari ad € 24.628.508,39 (al netto dei rimborsi) rapportata agli ipotizzati trasferimenti correnti da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca (FFO), pari ad € 188.777.064,56, determina una percentuale del 13,05%.

<i>Voce contabile</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>
<i>Fondo di finanziamento ordinario</i>	€ 188.777.064,56
<i>Contribuzione studentesca</i>	€ 24.648.508,39
<i>Rimborsi tasse</i>	-€ 20.000,00
<i>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi</i>	€ 24.628.508,39
<i>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) =<20%</i>	<i>13,05%</i>

I “Proventi da Ricerche Commissionate e Trasferimento Tecnologico”, allocati alla voce A) I 2) stimati complessivamente in € 1.276.689,58 sono riconducibili ad attività di ricerca e consulenza, di progettazione, di sperimentazione e a prestazioni di servizi di carattere scientifico effettuate dai dipartimenti avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo.

Il dettaglio della voce trova allocazione nel riclassificato al codice E. III.i.2 “Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi”.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) I 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
E. III.i.2	<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 1.252.443,53	€ 1.276.689,58	€ 24.246,05
	<i>Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 1.252.443,53	€ 1.276.689,58	€ 24.246,05

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.276.689,58 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 33.519,04; i ricavi complessivamente programmati sono, pertanto, pari a € 1.310.208,62.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) I 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
E. III.i.2	<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 1.252.856,43	€ 1.310.208,62	€ 57.352,19
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 412,90	-€ 33.519,04	-€ 33.106,14
	<i>Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 1.252.443,53	€ 1.276.689,58	€ 24.246,05
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 412,90	€ 33.519,04	€ 33.106,14
	<i>Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 1.252.856,43	€ 1.310.208,62	€ 57.352,19

I “Proventi da Ricerche con Finanziamenti Competitivi”, allocati alla voce A) I 3) stimati complessivamente in € 23.368.788,87, sono riconducibili a progetti istituzionali di ricerca finanziati da risorse provenienti dalla partecipazione a bandi di ricerca nei quali l’Ateneo è risultato assegnatario delle risorse o, direttamente, o tramite i capo-fila delle ricerche.

<i>A) I 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 20.794.505,17	€ 23.368.788,87	€ 2.574.283,70
<i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 20.794.505,17	€ 23.368.788,87	€ 2.574.283,70

La seguente tabella evidenzia per ciascuna voce di dettaglio la corrispondente allocazione nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>A) 3) Proventi da con finanziamenti competitivi</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da MUR: PRIN</i>	€ 1.173.308,31	€ 3.757.822,55	€ 2.584.514,24
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>MUR: Ricerca competitiva - Progetti</i>	€ 6.497.043,38	€ 5.164.601,67	-€ 1.332.441,71
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 1.266.473,36	€ 481.377,49	-€ 785.095,87
<i>E. IV.ii.1.2</i>	<i>Regioni: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 6.222.396,28	€ 6.950.489,65	€ 728.093,37
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti di ricerca: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.771.266,32	€ 1.229.646,59	-€ 541.619,73
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti pubblici: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 876.027,45	€ 1.430.174,81	€ 554.147,36
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 414.051,49	€ 515.277,89	€ 101.226,40
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Imprese: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 653.990,85	€ 406.884,87	-€ 247.105,98
<i>E. IV.ii.4.1</i>	<i>Onlus: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 11.131,02		-€ 11.131,02
<i>E. IV.ii.5.99</i>	<i>Unione Europea: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.205.806,90	€ 1.809.824,47	€ 604.017,57
<i>E. IV.ii.5.7</i>	<i>Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 703.009,81	€ 1.622.688,88	€ 919.679,07
<i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>		€ 20.794.505,17	€ 23.368.788,87	€ 2.574.283,70

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 23.368.788,87 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 1.178.240,68; i ricavi complessivamente programmati sono, pertanto, pari a € 24.547.029,55.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da MUR: PRIN</i>	€ 1.217.539,89	€ 4.040.515,74	€ 2.822.975,85
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 44.231,58	-€ 282.693,19	-€ 238.461,61
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>MUR: Ricerca competitiva - Progetti</i>	€ 6.593.320,94	€ 5.207.288,06	-€ 1.386.032,88
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 96.277,56	-€ 42.686,39	€ 53.591,17
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 1.315.973,05	€ 519.350,73	-€ 796.622,32
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 49.499,69	-€ 37.973,24	€ 11.526,45
<i>E. IV.ii.1.2</i>	<i>Regioni: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 7.105.393,68	€ 7.385.651,21	€ 280.257,53
<i>E. IV.ii.1.2</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 882.997,40	-€ 435.161,56	€ 447.835,84
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti di ricerca: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.886.523,31	€ 1.306.915,50	-€ 579.607,81
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 115.256,99	-€ 77.268,91	€ 37.988,08
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti pubblici: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.082.879,03	€ 1.520.509,55	€ 437.630,52
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 206.851,58	-€ 90.334,74	€ 116.516,84
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 414.476,34	€ 518.659,58	€ 104.183,24
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 424,85	-€ 3.381,69	-€ 2.956,84
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Imprese: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 834.394,77	€ 431.914,74	-€ 402.480,03
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 180.403,92	-€ 25.029,87	€ 155.374,05
<i>E. IV.ii.4.1</i>	<i>Onlus: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 11.131,02	€ -	-€ 11.131,02
<i>E. IV.ii.5.99</i>	<i>Unione Europea: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.323.786,59	€ 1.910.563,03	€ 586.776,44
<i>E. IV.ii.5.99</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 117.979,69	-€ 100.738,56	€ 17.241,13
<i>E. IV.ii.5.7</i>	<i>Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 741.227,52	€ 1.705.661,41	€ 964.433,89
<i>E. IV.ii.5.7</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 38.217,71	-€ 82.972,53	-€ 44.754,82
	<i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 20.794.505,17	€ 23.368.788,87	€ 2.574.283,70
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 1.732.140,97	€ 1.178.240,68	-€ 553.900,29
	<i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 22.526.646,14	€ 24.547.029,55	€ 2.020.383,41

A) II. Contributi

In questa categoria trovano allocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale, e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese di funzionamento, o di costi per attività di formazione o mobilità internazionale, o per investimenti. Il totale complessivo dei ricavi da contributi correnti ed in conto capitale è pari a € 263.857.690,46.

<i>A) II Contributi</i>		<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
1)	<i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 227.687.243,15	€ 248.006.737,93	€ 20.319.494,78
2)	<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 3.597.521,79	€ 4.232.198,42	€ 634.676,63
3)	<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 197.419,10	€ 160.249,42	-€ 37.169,68
4)	<i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 2.963.790,46	€ 1.692.238,38	-€ 1.271.552,08
5)	<i>Contributi da Università</i>	€ 123.905,74	€ 1.016.581,85	€ 892.676,11
6)	<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 6.565.513,11	€ 5.272.680,85	-€ 1.292.832,26
7)	<i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 2.569.414,55	€ 3.477.003,61	€ 907.589,06
Totale		€ 243.704.807,90	€ 263.857.690,46	€ 20.152.882,56

La seguente tabella riporta distintamente i Contributi correnti e i Contributi per investimenti.

<i>A) II Contributi</i>		<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
1)	<i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 220.353.266,39	€ 235.611.416,55	€ 15.258.150,16
2)	<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 2.396.518,81	€ 2.263.250,67	-€ 133.268,14
3)	<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 84.237,54	€ 107.025,85	€ 22.788,31
4)	<i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 2.473.408,35	€ 1.419.725,40	-€ 1.053.682,95
5)	<i>Contributi da Università</i>	€ 37.380,49	€ 56.270,47	€ 18.889,98
6)	<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 4.972.055,05	€ 3.373.288,54	-€ 1.598.766,51
7)	<i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 1.007.730,66	€ 1.060.190,73	€ 52.460,07
Totale Contributi correnti		€ 231.324.597,29	€ 243.891.168,21	€ 12.566.570,92
Contributi per investimenti				
1)	<i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 7.333.976,76	€ 12.395.321,38	€ 5.061.344,62
2)	<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 1.201.002,98	€ 1.968.947,75	€ 767.944,77
3)	<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 113.181,56	€ 53.223,57	-€ 59.957,99
4)	<i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 490.382,11	€ 272.512,98	-€ 217.869,13
5)	<i>Contributi da Università</i>	€ 86.525,25	€ 960.311,38	€ 873.786,13
6)	<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 1.593.458,06	€ 1.899.392,31	€ 305.934,25
7)	<i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 1.561.683,89	€ 2.416.812,88	€ 855.128,99
Totale Contributi per investimenti		€ 12.380.210,61	€ 19.966.522,25	€ 7.586.311,64
Totale		€ 243.704.807,90	€ 263.857.690,46	€ 20.152.882,56

I ricavi per “*Contributi M.U.R. e altre Amministrazioni centrali*” allocati alla voce A) II 1), sono pari a € 248.006.737,93. In questa voce vengono rilevate, prevalentemente, le somme erogate dal Ministero dell’Università e della Ricerca per il funzionamento (FFO), per la programmazione del sistema universitario, per il fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti, per gli interventi a favore della ricerca, per l’internazionalizzazione e per altre iniziative, come esposto nella sotto indicata tabella:

Riclassificato	A) II I) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Contributi correnti				
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento ordinario	€ 177.270.686,38	€ 188.835.689,56	€ 11.565.003,18
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per le borse di studio delle scuole di specializzazione	€ 26.424.683,27	€ 28.561.051,09	€ 2.136.367,82
E.II.i.1 1	Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti	€ 5.530.501,60	€ 2.080.229,81	-€ 3.450.271,79
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento degli assegni di ricerca	€ 35.045,92	€ 13.698,05	-€ 21.347,87
E.II.i.1 1	Altri contributi diversida Stato	€ 27.426,87	€ 35.924,87	€ 8.498,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - programmazione dello sviluppo del sistema universitario	€ 1.652.802,33	€ 9.689.236,68	€ 8.036.434,35
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - finanziamento delle borse di studio post lauream	€ 2.557.581,04	€ 3.048.972,70	€ 491.391,66
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - mobilità internazionale	€ 2.886.376,53	€ 2.119.500,71	-€ 766.875,82
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - studenti meritevoli, iscritti corsi di laurea special., sc.spec.	€ 1.474.871,82	€ 626.013,24	-€ 848.858,58
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - incentivazione iscrizione corsi di interesse nazionale	€ 537.632,00	€ 476.415,00	-€ 61.217,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - altri finanziamenti	€ 1.870.369,36	€ 124.684,84	-€ 1.745.684,52
E.II.i.1 1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con il MUR	€ 85.289,27	€ -	-€ 85.289,27
Totale Contributi correnti		€ 220.353.266,39	€ 235.611.416,55	€ 15.269.672,79
E.II.i.1 1	Contributi da MUR per ricerca	€ 7.333.976,76	€ 8.147.804,31	€ 813.827,55
E.II.i.1 1	Ricavi da altri contributi in c/capitale da Ministeri	€ -	€ 11.522,63	€ 11.522,63
E.II.i.1 1	Ricavi da altri contributi in c/capitale da Stato	€ -	€ 4.235.994,44	€ 4.235.994,44
Totale Contributi per investimenti		€ 7.333.976,76	€ 12.395.321,38	€ 5.061.344,62
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali		€ 227.687.243,15	€ 248.006.737,93	€ 20.319.494,78

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 248.006.737,93 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 54.278.860,55; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 302.285.598,48.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento ordinario</i>	€ 177.270.686,38	€ 188.835.689,56	€ 11.565.003,18
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo in c/esercizio da MUR per le borse di studio delle scuole di specializzazione</i>	€ 26.424.683,27	€ 28.561.051,09	€ 2.136.367,82
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti</i>	€ 5.671.321,02	€ 2.329.487,77	-€ 3.341.833,25
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 139.246,45	-€ 249.257,96	-€ 110.011,51
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento degli assegni di ricerca</i>	€ 35.045,92	€ 13.698,05	-€ 21.347,87
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Altri contributi diversi da Stato</i>	€ 27.426,87	€ 35.924,87	€ 8.498,00
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - programmazione dello sviluppo del sistema universitario</i>	€ 1.652.802,33	€ 9.693.236,68	€ 8.040.434,35
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 4.000,00	-€ 4.000,00
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - finanziamento delle borse di studio post lauream</i>	€ 2.557.581,04	€ 3.048.972,70	€ 491.391,66
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - mobilità internazionale</i>	€ 2.886.376,53	€ 2.119.500,71	-€ 766.875,82
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - studenti meritevoli, iscritti corsi di laurea special., sc.spec.</i>	€ 1.474.871,82	€ 626.013,24	-€ 848.858,58
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - incentivazione iscrizione corsi di interesse nazionale</i>	€ 537.632,00	€ 476.415,00	-€ 61.217,00
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>finanziamenti</i>	€ 1.878.796,36	€ 124.684,84	-€ 1.754.111,52
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con il MUR</i>	€ 85.289,30	€ -	-€ 85.289,30
Totale Contributi correnti		€ 220.353.266,39	€ 235.611.416,55	€ 15.258.150,16
Contributi per investimenti				
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributi da MUR per ricerca</i>	€ 7.333.976,76	€ 8.388.479,90	€ 1.054.503,14
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 240.675,59	-€ 240.675,59
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Altri contributi in c/capitale da Stato</i>	€ -	€ 51.857.746,44	€ 51.857.746,44
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 47.621.752,00	-€ 47.621.752,00
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributi da altri Ministeri per ricerca</i>	€ -	€ 6.174.697,63	€ 6.174.697,63
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 6.163.175,00	-€ 6.163.175,00
Totale Contributi per investimenti		€ 7.333.976,76	€ 12.395.321,38	€ 5.061.344,62
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali		€ 227.687.243,15	€ 248.006.737,93	€ 20.319.494,78
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 149.246,45	€ 54.278.860,55	€ 54.129.614,10
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali		€ 227.836.489,60	€ 302.285.598,48	€ 74.449.108,88

La voce “Contributi in c/esercizio da Stato per il Fondo di Finanziamento Ordinario” è pari, complessivamente, a € 188.835.689,56 e costituisce, pur se in misura minore rispetto ai precedenti esercizi, la principale fonte di finanziamento dell’Ateneo; infatti, rispetto al totale complessivo della voce, esso rappresenta il 62,73% (2021: 83,00% 2022: 77,86%).

Con Decreto del Ministro dell’Università e della Ricerca del 4 giugno 2022, n.581, sono stati definiti i criteri di ripartizione del fondo di finanziamento ordinario per l’esercizio 2022; in

particolare, con riferimento all'assegnazione della quota base (art.2), della quota premiale (art.3) e dell'intervento perequativo (art.4), si dispongono le seguenti destinazioni: **articolo 2 (quota base)** - € 4.210.252.154, di cui € 4.105.871.398 sono assegnati a ciascuna università in relazione al relativo peso. Di tale somma € 2.000.000.000 pari a circa il 30% del FFO al netto degli interventi con vincolo di destinazione, sono assegnati in proporzione al peso di ciascuna università con riferimento al criterio del costo standard di formazione per studente di cui al decreto ministeriale dell'8 agosto 2018, n.585, come integrato dal decreto ministeriale del 4 agosto 2021, n.1015; € 2.105.871.398 sono assegnati in proporzione al peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica tra la quota base FFO 2021, l'intervento perequativo FFO 2021(di cui all'articolo 11, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n.240) e gli ulteriori interventi consolidabili anni precedenti.

Ulteriori € 660.570 sono assegnati in relazione al personale ancora in servizio, alle università interessate dalla stabilizzazione del personale ex ETI ai sensi dell'art. 9, comma 25, del decreto legge n.78/2010, convertito dalla legge 122/2010; € 420.186 sono assegnati all'Università degli studi di Bologna per la copertura degli oneri connessi al trasferimento del personale della Biblioteca Universitaria di Bologna (BUB) dai ruoli del Ministero dei Beni Culturali e del Turismo (MIBACT); € 100.500.000 sono assegnati alle Istituzioni ad ordinamento speciale (Scuola Normale Superiore di Pisa, Scuola Superiore S. Anna di Pisa, SISSA di Trieste, Scuola IMT di Lucca, IUSS di Pavia), all'Università per Stranieri di Perugia, all'Università per Stranieri di Siena e all'Università degli Studi di Roma "Foro Italico" in proporzione al relativo peso sul totale delle assegnazioni del Fondo di Finanziamento Ordinario riferite alla somma algebrica delle seguenti voci: quota base FFO 2021; ulteriori interventi consolidabili anni precedenti; **art.3 (quota premiale FFO)** - € 2.336.000.000 pari a circa il 30% del totale delle risorse disponibili, al netto della quota destinata agli interventi di cui all'art. 9 e delle risorse destinate agli interventi di cui all'articolo 10, lettere a) e b) vengono assegnati a fini premiali secondo i criteri e le modalità di cui all'allegato 1 dello stesso decreto. Tale somma è assegnata per l'importo di € 2.295.600.000 alle Università e per € 28.000.000 alle Scuole Superiori ad ordinamento speciale, ivi compreso il GSSI, secondo le percentuali e i criteri di seguito indicati:

- a) 60% in base ai risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca (VQR 2015-2019);
- b) 20% in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento, utilizzando in particolare i dati relativi alla VQR 2015-2019;
- c) 20% in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 6, comma 6 e allegato 2 del decreto ministeriale 25 marzo 2021 (prot. n. 289) relativo alle linee generali di indirizzo della programmazione delle università per il triennio 2021-2023; **art. 4 (intervento perequativo)** – € 150.000.000,00 pari a circa l'1,7% del totale delle risorse disponibili sono assegnati alle Università a fini perequativi secondo i criteri e le modalità di cui ad apposito allegato.

In relazione a tali criteri il FFO 2022 (quota base, quota premiale e intervento perequativo) viene definito in € **159.301.558,00** di cui € 108.665.810,00 quale quota base (al lordo delle integrazioni/recuperi), € 48.024.016,00 quale intervento premiale ed € 2.611.732,00 quale intervento perequativo. Nell'ambito della quota base sono ricompresi € 50.824,00 quale importo attribuito a valere su risorse rese disponibili sull'intervento perequativo per tetto max 6%, € 34.557,00 quale importo una tantum da recuperare a Università di Cassino, € 3.375.247,00 ai sensi dell'art.238 del Decreto Legge prot.n. 34/2020 e dell'art.10 lett. q a) del Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.581/2022 per “sostenere gli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei in coerenza con gli indirizzi ministeriali finalizzati a promuovere la ricerca a livello globale e valorizzare il contributo alla competitività del Paese e ad investire sul futuro dei giovani ricercatori delle università, € 1.318.000,00 quale importo riattribuito a seguito di monitoraggio per l'utilizzo delle proroghe dottorati di ricerca di cui al decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1059/2021. A tali somme va sommata l'assegnazione di € 12.457.819,00 quali interventi a valere sui piani straordinari; l'assegnazione di € 3.639.275,00 quale no tax area sulla base di quanto disposto dalla legge 232/2016; € 3.527.405,00 quale costo stimato per il sostegno passaggio a regime scatti biennali; € 1.183.534,00 per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo; € 3.215.041,00 quale assegnazione a valere sulla programmazione triennale delle Università; € 1.481.829,00 quale ultima assegnazione per il

Dipartimento di eccellenza; € 1.035.719,00 quale Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti.

Il totale del fondo di finanziamento ordinario riferito alle assegnazioni ad oggi comunicate, si assesta, pertanto, in € 185.842.180,00, come riepilogato nella seguente tabella:

Fondo di Finanziamento Ordinario	
<i>Descrizione della voce</i>	<i>Assegnazione 2022</i>
Art.2 - quota base	103.886.216,00
<i>Quota base intervento una tantum a valere su risorse disponibili sul perequativo per tetto max</i>	50.824,00
<i>Quota base intervento una tantum da recuperare a Università Cassino</i>	34.557,00
Totale quote base con riassegnazioni/recuperi	103.971.597,00
<i>Importi da recuperare o riattribuire monitoraggio finale utilizzo proroghe dottorati art. 236 D.L. 34/2020 e D.M. 1059/2021 - art.8 lett.b) e c)</i>	1.318.966,00
<i>Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.L. 34/2020 e art. 10 lett. q a) D.M. 581/2022</i>	3.375.247,00
Totale quote base con integrazioni	108.665.810,00
Art.3 - Quota premiale	48.024.016,00
Art.4 - Intervento perequativo	2.611.732,00
Totale quota base, premiale e intervento perequativo	159.301.558,00
Art.9 - Interventi a favore degli studenti	
<i>lett.b) - Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti</i>	1.035.719,00
<i>lett.d) - No tax area - Legge 232/2016 art.1 commi 265 e 266 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca, in proporzione al numero degli studenti dell'a.a.2021/2022 - somma ad oggi ripartita</i>	3.639.275,00
Art.10 - Interventi previsti da disposizioni legislative	
<i>lett.a) Dipartimenti di eccellenza</i>	1.481.829,00
<i>lett.b e q) - Programmazione triennale delle Università</i>	3.215.041,00
<i>lett.c) - Piano Straordinario Ricercatori DM 168/2018</i>	1.231.034,00
<i>lett.k) - Piano Straordinario ricercatori a t.i. DM 364/2019</i>	188.400,00
<i>lett.i) - Piani Straordinari ricercatori DM 204/2019</i>	2.111.603,00
<i>lett.o) - Piano Straordinario Ricercatori DM 83/2020</i>	2.101.742,00
<i>lett.p) - Secondo Piano Straordinario Ricercatori DM 856/2020</i>	4.503.152,00
<i>lett.l) - Piano Straordinario Ricercatori DM 84/2020</i>	389.228,00
<i>lett.l) - Secondo Piano Straordinario Ricercatori DM 561/2021</i>	435.203,00
<i>lett.r) - Piano Straordinario reclutamento personale universitario DM 445/2022</i>	1.497.457,00
<i>lett.m.) - Costo stimato per sostegno passaggio a regime scatti biennali</i>	3.527.405,00
<i>lett.s) - Risorse valorizzazione personale t.a.</i>	1.183.534,00
Totale	185.842.180,00

Per la definizione della stima del FFO per l'esercizio 2023, si è preso in considerazione il trend delle assegnazioni dell'ultimo quadriennio con riferimento alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo:

quota base € 102.444.685,49 - dall'esercizio 2019 all'esercizio 2021 le assegnazioni evidenziano un trend discendente; si passa, infatti, da € 108.730.770,00 del 2019, a

€ 103.280.763,00 del 2021 (al lordo del consolidamento, nel 2021, dei piani straordinari per complessivi € 5.177.379,00). L'esercizio 2022 mostra lievi segnali di risalita, attestandosi in € 103.971.597,00.

Nella stima della quota base per l'esercizio 2023 si è ritenuto prudenziale procedere calcolando la media delle assegnazioni 2019-2022, definita in -1,47%, ed applicando la riduzione all'assegnazione 2022.

Nell'ambito della quota base, ai sensi di quanto dall'art.238 comma 5 del D.L. 34/20, si è ritenuto di poter confermare l'integrazione di € 3.375.247,00;

quota premiale € 51.194.505,07 – a differenza della quota base, dall'esercizio 2019 all'esercizio 2021 le assegnazioni rilevano un trend in costante aumento, ulteriormente confermato dall'esercizio 2022; si passa, infatti, da € 39.770.332,00 del 2019 a € 48.024.016,00 del 2022.

Anche in questo caso si è proceduto calcolando la media delle assegnazioni 2019-2022 e, alla luce del trend costantemente in aumento, si è ritenuto attendibile applicare all'assegnazione 2022 l'incremento del 6,60% risultante dalla predetta operazione;

intervento perequativo € 2.611.732,00 – rispetto alla quota base e all'intervento perequativo, l'andamento del trend non è costante, né in aumento, né in diminuzione; si passa infatti da € 1.233.389,00 del 2019 a € 2.611.732,00 del 2022, passando per un'assegnazione di € 4.771.285,00 nel 2020 e di € 5.424.506,00 nel 2021. Tra l'esercizio 2021 e l'esercizio 2022 l'importo si è ridotto del 51,85%.

Proprio per questo andamento altalenante non si è ritenuto opportuno applicare l'incremento dell'82,89% risultante dalla media 2019-2022, ma confermare, piuttosto, l'assegnazione 2022.

Complessivamente, il FFO per l'esercizio 2023, per le suddette voci, viene stimato in € 159.626.169,56, come esposto nella seguente tabella:

Fondo di Finanziamento Ordinario				
<i>Descrizione della voce</i>	<i>Assegnazione 2019</i>	<i>Assegnazione 2020</i>	<i>Assegnazione 2021</i>	<i>Assegnazione 2022</i>
Totale quote base con riassegnazioni/recuperi	108.730.770,00	105.471.040,00	103.280.763,00	103.971.597,00
<i>Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.M. 34/2020 e art. 10 lett. q a) D.M. 581/2022</i>	-		1.687.111,00	3.375.247,00
<i>Importi da recuperare o riattribuire monitoraggio finale utilizzo proroghe dottorati art. 236 D.M. 34/2020 e D.M. 1059/2021 - art.8 lett.b) e c)</i>				1.318.966,00
Totale quote base con integrazioni	108.730.770,00	105.471.040,00	104.967.874,00	108.665.810,00
Quota premiale	39.770.332,00	41.041.712,00	46.643.992,00	48.024.016,00
Intervento perequativo	1.233.389,00	4.771.285,00	5.424.506,00	2.611.732,00
Totale quota base, premiale e intervento perequativo	149.734.491,00	151.284.037,00	157.036.372,00	159.301.558,00

Fondo di Finanziamento Ordinario							
<i>Descrizione della voce</i>	<i>FFO 2022</i>	<i>Scostamento 2020/2019</i>	<i>Scostamento 2021/2020</i>	<i>Scostamento 2022/2021</i>	<i>Media scostamenti</i>	<i>Riduzione</i>	<i>Stima FFO 2023</i>
Quota base	103.971.597,00	-3,00%	-2,08%	0,67%	-1,47%	1.526.911,51	102.444.685,49
<i>Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.M. 34/2020 e art. 10 lett. q a) D.M. 581/2022</i>	3.375.247,00						3.375.247,00
<i>Importi da recuperare o riattribuire monitoraggio finale utilizzo proroghe dottorati art. 236 D.M. 34/2020 e D.M. 1059/2021 - art.8 lett.b) e c)</i>	1.318.966,00						-
Totale quota base	108.665.810,00						105.819.932,49
Quota premiale	48.024.016,00	3,20%	13,65%	2,96%	6,60%	3.170.489,07	51.194.505,07
Intervento perequativo	2.611.732,00						2.611.732,00
Totale quota base, premiale e intervento perequativo	159.301.558,00						159.626.169,56

Al totale di € 159.626.169,56 si aggiungono: € 16.891.566,00 per i piani straordinari, precisamente: € 1.231.034,00 – piano straordinario ricercatori D.M. prot.n.168/2018; € 2.052.978,00 – piano straordinario ricercatori 2019 D.M. prot.n.204/2019; € 188.400,00 piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale D.M. prot.n.364/2019; € 2.101.742,00 piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori D.M. prot. n.83/2020; € 4.503.152,00 secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della legge 240/2010; € 435.203,00 piano straordinario ricercatori di cui al D.M. prot.n.561/2021; € 389.228,00 piano straordinario ricercatori di cui al D.M. prot.n.84/2020; € 5.989.829,00 piano straordinario reclutamento personale universitario di cui al D.M. prot. n.445/2022; € 1.183.534,00 risorse per la valorizzazione del personale universitario di cui alla legge 30 dicembre 2021, n. 234, art.1, co.297, lett.b); € 3.527.405,00 quale costo per il passaggio a regime degli scatti biennali (assegnazione 2022); € 7.548.390,00 per no tax area (assegnazione 2021); € 1.035.719,00 - fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti (D.M. prot.n.1047/2017), € 2.534.896,00 per le borse post lauream

(assegnazione 2021); € 3.215.041,00 quale programmazione triennale per lo sviluppo del sistema universitario 2021/2023.

Non è stata più programmata l'assegnazione di € 1.481.829,00 quale finanziamento per il Dipartimento di Eccellenza in quanto il progetto si è concluso nell'esercizio 2022.

Il totale del Fondo di Finanziamento ordinario è stato stimato in complessivi € 195.562.720,56, come si evince dalla seguente tabella:

<i>Stima Fondo di Finanziamento Ordinario</i>	<i>Importo</i>
<i>Quota base, quota premiale, intervento perequativo</i>	€ 159.626.169,56
<i>Totale A</i>	€ 159.626.169,56
<i>Ulteriori interventi a destinazione vincolata</i>	
<i>No tax area (assegnazione 2022)</i>	€ 7.548.390,00
<i>Passaggio a regime scatti biennali (assegnazione 2022)</i>	€ 3.527.405,00
<i>Piani straordinari (2018-2022)</i>	€ 16.891.566,00
<i>Valorizzazione personale universitario (assegnazione 2022)</i>	€ 1.183.534,00
<i>Programmazione triennale 2021-2023 (competenza 2023)</i>	€ 3.215.041,00
<i>Dottorati di ricerca (assegnazione 2021)</i>	€ 2.534.896,00
<i>Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti (assegnazione 2022)</i>	€ 1.035.719,00
<i>Totale B</i>	€ 35.936.551,00
<i>Totale stima FFO esercizio 2023 (A+B)</i>	€ 195.562.720,56

A valere sulle assegnazioni non vincolate del fondo di finanziamento ordinario, € 1.438.678,93 sono destinati al funzionamento dei dipartimenti; tale importo complessivo è pari all'80% dell'assegnazione 2022, ed è stato distribuito secondo i criteri definiti con delibera del Consiglio di amministrazione del 29 dicembre 2014.

Budget di funzionamento ai dipartimenti

<i>Dipartimento di Scienze umanistiche</i>	€	176.280,40
<i>Dipartimento di Agricoltura, Alimentazione e Ambiente</i>	€	116.866,50
<i>Dipartimento di Scienze biomediche e biotecnologiche</i>	€	118.264,22
<i>Dipartimento di Ingegneria civile e Architettura</i>	€	110.401,02
<i>Dipartimento di Ingegneria elettrica, elettronica e informatica</i>	€	98.260,25
<i>Dipartimento di Economia e Impresa</i>	€	99.611,56
<i>Dipartimento di Giurisprudenza</i>	€	84.143,68
<i>Dipartimento di Matematica e Informatica</i>	€	79.945,58
<i>Dipartimento di Medicina clinica e sperimentale</i>	€	68.312,02
<i>Dipartimento di Scienze politiche e sociali</i>	€	80.553,55
<i>Dipartimento di Chirurgia generale e specialità medico-chirurgiche</i>	€	62.602,86
<i>Dipartimento di Scienze mediche, chirurgiche e tecnologie avanzate "G.F. Ingrassia"</i>	€	61.603,82
<i>Dipartimento di Scienze della Formazione</i>	€	49.779,32
<i>Dipartimento di Scienze biologiche, geologiche e ambientali</i>	€	64.537,18
<i>Dipartimento di Fisica e Astronomia " Ettore Majorana"</i>	€	62.178,54
<i>Dipartimento di Scienze del Farmaco e della Salute</i>	€	53.836,97
<i>Dipartimento di Scienze chimiche</i>	€	51.501,46
<i>Totale budget di funzionamento ai dipartimenti</i>	€	1.438.678,93

La voce “Contributi in c/esercizio da Stato per il finanziamento delle borse di studio” è pari, complessivamente, a € 28.561.051,09. La previsione riguarda i ricavi attesi dal M.U.R. per la copertura di n.1092 borse attive nell’anno accademico 2021/2022 per i contratti di formazione specialistica.

La voce “Contributi in c/esercizio da M.U.R. – altri finanziamenti” è pari, complessivamente, a € 2.080.229,81 (al netto delle somme stornate a copertura del budget degli investimenti per € 249.487,77) Nell’ambito di tale voce trovano allocazione i ricavi derivanti dai seguenti finanziamenti: Decreto Interministeriale M.U.R.-MEF prot. n.757/2021- € 409.931,00 quale fondo per la valorizzazione delle università a vocazione collegiale; D.M. prot. n. 752/2021 - € 666.042,50 quale cofinanziamento per attività di orientamento e tutorato; Dipartimenti di Eccellenza - € 894.274,87 (quote iscritte a competenza del finanziamento 2018-2022).

La voce “Contributi da M.U.R. per ricerca” è pari, complessivamente, a € 8.147.804,31 (al netto delle somme stornate a copertura del budget degli investimenti per € 240.675,59). Nell’ambito di tale voce trovano allocazione i ricavi derivanti dai seguenti finanziamenti: PON FSE-FESR R&I 2014-2020 - € 444.601,44 a copertura dei cicli XXXV, XXXVI e

XXXVII di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.351/2022 – € 1.751.345,80 a copertura del XXXVIII ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.352/2022 - € 380.000,00 a copertura del XXXVIII ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.1061/21 - € 2.611.435,54 a copertura del XVII ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.737/2021 - € 3.195.889,48 a copertura, in quota parte, del Piano di incentivi per la ricerca di Ateneo (PIA.CE.RI. 2020/2022).

Il Ministero dell'Università e della Ricerca con Decreto n. 351 del 9 aprile 2022 nell'ambito del PNRR, Missione 4, componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università” – Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” e Investimento 4.1 “Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale” ha decretato il finanziamento di n. 2500 borse di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato ex D.M. prot.n.45/2013 XXXVII ciclo a.a. 2021/2022 e da accreditare ex D.M. prot.n.226/2021 XXXVIII ciclo a.a.2022/2023 in programmi dedicati e declinati come segue: a. 100 borse per dottorati in programmi dedicati alle transizioni digitali e ambientali; b. 1.200 borse per dottorati di ricerca PNRR; 1.000 borse per dottorati per la Pubblica Amministrazione; 200 borse per dottorati per il patrimonio culturale.

Con riferimento all’Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” e all’Investimento 4.1 “Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”, l’obiettivo è quello di sostenere la promozione e il rafforzamento dell'alta formazione e la specializzazione post-laurea di livello dottorale; in particolare, la sotto-misura T1) “Assegnazione di nuovi dottorati triennali in programmi dedicati alle transizioni digitali e ambientali” dell’Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” mira a qualificare e innovare i percorsi universitari e di dottorato, mediante tre obiettivi strategici: digitalizzazione, “cultura dell’innovazione” e internazionalizzazione.

L’Investimento 4.1 mira ad aumentare la riserva di capitale umano impegnato in attività orientate alla ricerca, nelle Amministrazioni pubbliche e nel patrimonio culturale.

Le risorse stanziare per l’Università degli studi di Catania, per un triennio, ammontano a € 120.000,00 per il finanziamento di n. 2 borse nell’ambito della misura Investimento 3.4

“Didattica e competenze universitarie avanzate” e a € 3.720.000,00 per il finanziamento di n. 62 borse nell’ambito della misura Investimento 4.1 *“Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”*.

Il Ministero dell’Università e della Ricerca con Decreto prot.n.352 del 9 aprile 2022 nell’ambito del PNRR, Missione 4, componente 2 *“Dalla Ricerca all’Impresa”* – Investimento 3.3 *“Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l’assunzione dei ricercatori dalle imprese”* ha decretato, per l’anno 2022/2023, il cofinanziamento al 50% di n. 5.000 borse di dottorato di ricerca di durata triennale per la frequenza di percorsi per dottorati innovativi accreditati ex D.M. prot.n.45/2013 XXXVII ciclo a.a. 2021/2022 e da accreditare ex D.M. prot.n.226/2021 XXXVIII ciclo a.a.2022/2023.

L’obiettivo è quello di sostenere la promozione e il rafforzamento dell’alta formazione e la specializzazione post-laurea di livello dottorale. Nello specifico, la misura mira al potenziamento delle competenze di alto profilo, in modo particolare nelle aree delle Key Enabling Technologies, mediante l’istituzione di programmi di dottorato dedicati, con il contributo e il coinvolgimento delle imprese.

Le risorse stanziare per l’Università degli studi di Catania quale cofinanziamento al 50% ammontano, per un triennio, a € 4.110.000,00.

La voce *“Contributi in c/capitale da Stato”* è pari a € 4.235.994,44 (al netto delle somme stornate a copertura del budget degli investimenti per € 47.621.752,00). Nell’ambito di tale voce sono allocati i ricavi di € 4.150.040,91 per il finanziamento di ricercatori a tempo determinato di tipo a) su progetti finanziati a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Missione 4 *“Istruzione e Ricerca”* – Componente 2 *“Dalla ricerca all’impresa”* (CdA 27/10/2022).

I ricavi per *“Contributi da Regioni e Province Autonome”* allocati alla voce A) II 2) ammontano a € 4.232.198,42 e sono riferiti a finanziamenti derivanti da contratti, convenzioni accordi di programma sottoscritti con Regioni e Province autonome.

La seguente tabella ne espone il dettaglio con l'evidenza dell'allocazione di ciascuna voce nel riclassificato:

Riclassificato	A) II 2) Contributi da Regioni e Province autonome	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Contributi correnti				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome	€ 159.540,18	€ 200.451,90	€ 40.911,72
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Province	€ -	€ -	€ -
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome - scuole di specializzazione	€ 1.701.536,59	€ 2.062.798,77	€ 361.262,18
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Regioni e Province autonome	€ 535.442,04	€ -	€ -535.442,04
Totale Contributi correnti		€ 2.396.518,81	€ 2.263.250,67	€ 133.268,14
Contributi per investimenti				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome	€ 1.201.002,98	€ 1.968.947,75	€ 767.944,77
Totale Contributi per investimenti		€ 1.201.002,98	€ 1.968.947,75	€ 767.944,77
Totale Contributi da Regioni e Province autonome		€ 3.597.521,79	€ 4.232.198,42	€ 634.676,63

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 4.232.198,42 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 13.701.398,08; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 17.933.596,50.

Riclassificato	A) II 2) Contributi da Regioni e Province autonome	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Contributi correnti				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome	€ 168.540,18	€ 310.429,69	€ 141.889,51
E. II i.1.2	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -9.000,00	€ -109.977,79	€ 100.977,79
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome - scuole di specializzazione	€ 1.701.536,59	€ 2.062.798,77	€ 361.262,18
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Regioni e Province autonome	€ 689.254,50	€ 109.249,29	€ -580.005,21
E. II i.1.2	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -153.812,46	€ -109.249,29	€ 44.563,17
Totale Contributi correnti		€ 2.396.518,81	€ 2.263.250,67	€ 133.268,14
Contributi per gli investimenti				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome	€ 18.240.480,98	€ 15.451.118,75	€ 2.789.362,23
E. II i.1.2	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -17.039.478,00	€ -13.482.171,00	€ 3.557.307,00
Totale Contributi per investimenti		€ 1.201.002,98	€ 1.968.947,75	€ 767.944,77
Totale Contributi da Regioni e Province autonome		€ 3.597.521,79	€ 4.232.198,42	€ 634.676,63
Riduzione per copertura budget degli investimenti		€ 17.202.290,46	€ 13.701.398,08	€ -3.500.892,38
Totale Contributi da Regioni e Province autonome		€ 20.799.812,25	€ 17.933.596,50	€ 2.866.215,75

Si analizzano, qui di seguito, le poste più significative.

I “Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome – scuole di specializzazione” sono stimati in € 2.062.798,77 e riguardano i ricavi a valere sui finanziamenti della Regione Siciliana per n. 65 borse di area medica relativi agli avvisi n.23/2018 per € 156.343,64,

n.3/2019 per € 234.000,00, n.38/2020 per € 208.000,00, n.2/2021 per € 300.000,00 e all'avviso n.3/2022 per € 750.000,00 del PO FSE 2014-2020.

I “*Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome*” sono stimati, complessivamente, in € 1.968.947,75 (al netto delle somme stornate a copertura del budget degli investimenti per € 13.482.171,00) e riguardano, prevalentemente, i ricavi a valere sui finanziamenti della Regione Siciliana per i dottorati di ricerca avviso n.2/2019 XXXV ciclo per € 1.781,07, avviso n. 37/2020 XXXVI ciclo per € 360.666,00, avviso n.1/2021 XXXVII ciclo per € 369.014,75 e avviso n.1/2022 per € 651.202,50.

I ricavi per “*Contributi altre amministrazioni locali*” allocati alla voce A) II 3) ammontano a € 160.249,42 e riguardano attività poste in essere con i Comuni.

La seguente tabella ne espone il dettaglio con l'evidenza dell'allocazione di ciascuna voce nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 3) Contributi altre Amministrazioni locali</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Comuni</i>	€ 84.237,54	€ 107.025,85	€ 22.788,31
Totale Contributi correnti				
Contributi per investimenti				
<i>E. II i.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Comuni</i>	€ 113.181,56	€ 53.223,57	-€ 59.957,99
Totale Contributi per investimenti				
Totale Contributi altre Amministrazioni locali		€ 197.419,10	€ 160.249,42	-€ 37.169,68

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 160.249,42 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 3.900,00; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 164.149,42.

Riclassificato	A) II 3) Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Contributi correnti				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Comuni	€ 86.564,77	€ 110.925,85	€ 24.361,08
E. II i.1.2	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 2.327,23	-€ 3.900,00	-€ 1.572,77
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Comuni	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi correnti		€ 84.237,54	€ 107.025,85	€ 22.788,31
Contributi per investimenti				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Comuni	€ 113.181,56	€ 53.223,57	-€ 59.957,99
Totale Contributi per investimenti		€ 113.181,56	€ 53.223,57	-€ 59.957,99
Totale Contributi altre Amministrazioni locali		€ 197.419,10	€ 160.249,42	-€ 37.169,68
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 2.327,23	€ 3.900,00	€ 1.572,77
Totale Contributi altre Amministrazioni locali		€ 199.746,33	€ 164.149,42	-€ 35.596,91

I ricavi per “**Contributi Unione Europea e Resto del Mondo**” allocati alla voce A) II 4) per € 1.692.238,38 riguardano le risorse stanziare da Enti appartenenti all’Unione Europea o da altri Enti internazionali per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione.

La seguente tabella ne espone il dettaglio con l’evidenza dell’allocazione di ciascuna voce nel riclassificato:

Riclassificato	A) II 4) Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Contributi correnti				
E.II.i.5 1	Contributi in c/esercizio da parte dell'Unione europea	€ 104.912,93	€ -	-€ 104.912,93
E.II.i.5 2	Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali	€ 1.193.489,52	€ 1.209.570,11	€ 16.080,59
E.II.i.5 1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Unione europea	€ 1.117.503,79	€ 168.867,65	-€ 948.636,14
E.II.i.5 2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Organismi pubblici esteri o internazionali	€ 57.502,11	€ 41.287,64	-€ 16.214,47
Totale Contributi correnti		€ 2.473.408,35	€ 1.419.725,40	-€ 1.053.682,95
Contributi per investimenti				
E.IV.ii.5.99	Contributi in c/capitale da parte di organismi internazionali	€ 336.509,95	€ 270.264,89	-€ 66.245,06
E.IV.ii.5.99	Contributi in c/capitale da parte dell'Unione europea	€ 153.872,16	€ 2.248,09	-€ 151.624,07
Totale Contributi per investimenti		€ 490.382,11	€ 272.512,98	-€ 217.869,13
Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo		€ 2.963.790,46	€ 1.692.238,38	-€ 1.271.552,08

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.692.238,38 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 158.718,37; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.850.956,75.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 4) Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da parte dell'Unione europea</i>	€ 108.972,93	€ -	-€ 108.972,93
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 4.060,00	€ -	€ 4.060,00
<i>E.II.i.5 2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali</i>	€ 1.219.672,43	€ 1.253.777,16	€ 34.104,73
<i>E.II.i.5 2</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 26.182,91	-€ 44.207,05	-€ 18.024,14
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Unione europea</i>	€ 1.150.877,89	€ 246.330,03	-€ 904.547,86
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 33.374,10	-€ 77.462,38	-€ 44.088,28
<i>E.II.i.5 2</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Organismi pubblici esteri o internazionali</i>	€ 57.502,11	€ 41.287,64	-€ 16.214,47
Totale Contributi correnti		€ 2.473.408,35	€ 1.419.725,40	-€ 1.053.682,95
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.5.7</i>	<i>Contributi in c/capitale da parte di Organismi internazionali</i>	€ 345.431,77	€ 307.313,83	-€ 38.117,94
<i>E.IV.ii.5.7</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 8.921,82	-€ 37.048,94	-€ 28.127,12
<i>E.IV.ii.5.99</i>	<i>Contributi in c/capitale da parte dell'Unione europea</i>	€ 154.853,17	€ 2.248,09	-€ 152.605,08
<i>E.IV.ii.5.99</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 981,01	€ -	€ 981,01
Totale Contributi per investimenti		€ 490.382,11	€ 272.512,98	-€ 217.869,13
Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo		€ 2.963.790,46	€ 1.692.238,38	-€ 1.271.552,08
<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>		<i>€ 73.519,84</i>	<i>€ 158.718,37</i>	<i>€ 85.198,53</i>
Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo		€ 3.037.310,30	€ 1.850.956,75	-€ 1.186.353,55

La voce “*Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali*” stimata in € 1.209.570,11 (al netto delle stornate a copertura del budget degli investimenti per € 44.207,05) riguarda varie iniziative *Erasmus* per complessivi € 641.804,32 tra le quali, quella di maggior rilievo è riferita al *Progetto “EUNICE”* per € 322.201,28, e l’iniziativa riferita al progetto finanziato dalla Fujian Normal University “*Undegraduate education program in Physical Education*” per € 524.654,39.

I ricavi per “*Contributi da Università*” allocati alla voce A) II 5) per € 1.016.581,85 riguardano, principalmente, finanziamenti per ricerche effettuate in collaborazione con le altre Università.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 5) Contributi da Università</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da altre università Università</i>	€ 37.380,49	€ 56.270,47	€ 18.889,98
	Totale Contributi correnti	€ 37.380,49	€ 56.270,47	€ 18.889,98
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da altre Università</i>	€ 86.525,25	€ 960.311,38	€ 873.786,13
	Totale Contributi per investimenti	€ 86.525,25	€ 960.311,38	€ 873.786,13
	Totale Contributi da Università	€ 123.905,74	€ 1.016.581,85	€ 892.676,11

La voce “*Contributi in c/capitale da altre Università*” è stimata in € 960.311,38; all’interno della posta trova allocazione il finanziamento di € 894.275,77 a valere sul PON 2014-2020 per il progetto “Giustizia Smart: Strumenti e modelli per ottimizzare il lavoro dei giudici – JustSmart”.

I ricavi per “*Contributi da altri (pubblici)*” allocati alla voce A) II 6) per € 5.272.680,85 riguardano prevalentemente i trasferimenti per la copertura dei costi del personale convenzionato con le Aziende ospedaliere per la parte relativa all’equiparazione al contratto ospedaliero e al trattamento accessorio per prestazioni sanitarie.

La seguente tabella ne espone il dettaglio con l’evidenza dell’allocazione di ciascuna voce nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 6) Contributi da altri (pubblici)</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Aziende ospedaliere</i>	€ 2.112,29	€ 2.112,29	€ -
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Enti di ricerca</i>	€ 1.324.279,07	€ 1.935.931,32	€ 611.652,25
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni</i>	€ 1.271.747,30	€ 1.048.616,11	-€ 223.131,19
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - universitarie</i>	€ -	€ 786,73	€ 786,73
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - equiparazione</i>	€ 1.865.099,27	€ 385.842,09	-€ 1.479.257,18
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - intramoenia</i>	€ 250.000,00		-€ 250.000,00
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Enti di ricerca</i>	€ 75.000,00	€ -	-€ 75.000,00
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 183.817,12		-€ 183.817,12
Totale Contributi correnti		€ 4.972.055,05	€ 3.373.288,54	-€ 1.598.766,51
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da Enti di ricerca</i>	€ 1.035.514,74	€ 1.289.689,97	€ 254.175,23
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	€ 298.502,43	€ 327.300,61	€ 28.798,18
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 259.440,89	€ 282.401,73	€ 22.960,84
Totale Contributi per investimenti		€ 1.593.458,06	€ 1.899.392,31	€ 305.934,25
Totale Contributi da altri (pubblici)		€ 6.565.513,11	€ 5.272.680,85	-€ 1.292.832,26

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 5.272.680,85 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 182.209,82; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 5.454.890,67.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 6) Contributi da altri (pubblici)</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi da Aziende ospedaliere</i>	€ 2.112,29	€ 2.112,29	€ -
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Enti di ricerca</i>	€ 1.366.379,07	€ 1.970.931,32	€ 604.552,25
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 42.100,00	-€ 35.000,00	€ 7.100,00
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni</i>	€ 1.271.747,30	€ 1.048.617,06	-€ 223.130,24
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 0,95	-€ 0,95
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliero-universitarie</i>	€ -	€ 786,73	€ 786,73
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - equiparazione</i>	€ 1.865.099,27	€ 385.842,09	-€ 1.479.257,18
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - intramoenia</i>	€ 250.000,00	€ -	-€ 250.000,00
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Enti di ricerca</i>	€ 75.000,00	€ -	-€ 75.000,00
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 186.479,75	€ -	-€ 186.479,75
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 2.662,63	€ -	€ 2.662,63
Totale Contributi correnti		€ 4.972.055,05	€ 3.373.288,54	-€ 1.598.766,51
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da Enti di ricerca</i>	€ 1.038.369,38	€ 1.292.558,71	€ 254.189,33
<i>E.IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 2.854,64	-€ 2.868,74	-€ 14,10
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	€ 459.262,41	€ 471.640,74	€ 12.378,33
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 160.759,98	-€ 144.340,13	€ 16.419,85
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 259.440,89	€ 282.401,73	€ 22.960,84
Totale Contributi per investimenti		€ 1.593.458,06	€ 1.899.392,31	€ 305.934,25
Totale Contributi da altri (pubblici)		€ 6.565.513,11	€ 5.272.680,85	-€ 1.292.832,26
<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>		<i>€ 208.377,25</i>	<i>€ 182.209,82</i>	<i>-€ 26.167,43</i>
Totale Contributi da altri (pubblici)		€ 6.773.890,36	€ 5.454.890,67	-€ 1.318.999,69

La voce “Contributo in c/esercizio da Enti di ricerca” è pari ad € 1.935.931,32 (al netto delle somme stornate a copertura del budget degli investimenti per € 35.000,00) riguarda, prevalentemente, i finanziamenti a valere sul Programma Erasmus ed Erasmus+KA 131 per € 1.518.614,62; le convenzioni con il Consiglio Nazionale Ricerche e l’Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per attività di ricerca, rispettivamente per € 65.147,01 e per € 317.331,75.

La voce “Contributo in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni” è pari ad € 1.048.616,11 e riguarda, per € 633.988,42 i ricavi attesi a valere sull’accordo transattivo stipulato in data 02/02/2013 con la Provincia Regionale di Ragusa, il Comune di Ragusa e il Consorzio universitario della Provincia di Ragusa per i corsi di laurea attivati presso la sede di Ragusa; il contributo da destinare all’attività di didattica, di ricerca e di terza missione

previsto dalla Convenzione stipulata con la Gestione Governativa Ferrovia CircumEtnea per la mobilità degli studenti per € 374.178,91.

I ricavi per “**Contributi da altri (privati)**” allocati alla voce A) II 7) sono stimati in € 3.477.003,61.

La seguente tabella ne espone il dettaglio con l’evidenza dell’allocazione di ciascuna voce nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 7) Contributi da altri (privati)</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II.i.3.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da imprese private</i>	€ 860.275,34	€ 708.408,04	-€ 151.867,30
<i>E. II.i.2.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da famiglie</i>	€ 25.667,17	€ 20.167,17	-€ 5.500,00
<i>E. II.i.4.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da istituzioni sociali private</i>	€ 104.275,31	€ 322.974,04	€ 218.698,73
<i>E. II.i.4.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altri Soggetti</i>	€ 17.512,84	€ 8.642,14	-€ 8.870,70
Totale Contributi correnti		€ 1.007.730,66	€ 1.060.191,39	€ 52.460,73
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.3.3</i>	<i>Contributi in c/capitale da imprese private</i>	€ 1.468.551,10	€ 2.388.905,69	€ 920.354,59
<i>E.IV.ii.2.1</i>	<i>Contributi agli investimenti da famiglie</i>	€ 93.132,79	€ 27.906,53	-€ 65.226,26
Totale Contributi per investimenti		€ 1.561.683,89	€ 2.416.812,22	€ 855.128,33
Totale Contributi da altri (privati)		€ 2.569.414,55	€ 3.477.003,61	€ 907.589,06

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 3.477.003,61 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 19.303,60; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 3.496.307,21.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 7) Contributi da altri (privati)</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II.i.3.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da imprese private</i>	€ 864.764,08	€ 710.608,04	-€ 154.156,04
<i>E. II.i.3.2</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 4.488,74	-€ 2.200,00	€ 2.288,74
<i>E. II.i.2.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da famiglie</i>	€ 25.667,17	€ 20.167,17	-€ 5.500,00
<i>E. II.i.4.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da istituzioni sociali private</i>	€ 104.275,31	€ 322.974,04	€ 218.698,73
<i>E. II.i.4.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altri soggetti</i>	€ 17.512,84	€ 8.642,14	-€ 8.870,70
Totale Contributi correnti		€ 1.007.730,66	€ 1.060.191,39	€ 52.460,73
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.2.1</i>	<i>Contributi agli investimenti da famiglie</i>	€ 96.222,74	€ 30.996,48	-€ 65.226,26
<i>E.IV.ii.2.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 3.089,95	-€ 3.089,95	€ -
<i>E.IV.ii.3.3</i>	<i>Contributi in c/capitale da imprese private</i>	€ 1.469.607,92	€ 2.402.919,34	€ 933.311,42
<i>E.IV.ii.3.3</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 1.056,82	-€ 14.013,65	-€ 12.956,83
Totale Contributi per investimenti		€ 1.561.683,89	€ 2.416.812,22	€ 855.128,33
Totale Contributi da altri (privati)		€ 2.569.414,55	€ 3.477.003,61	€ 907.589,06
<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>		€ 8.635,51	€ 19.303,60	€ 10.668,09
Totale Contributi da altri (privati)		€ 2.578.050,06	€ 3.496.307,21	€ 918.257,15

La voce “*Contributo in c/esercizio da imprese private*” è pari a € 708.408,04 (al netto delle somme stornate al budget degli investimenti per € 2.200,00). All’interno di tale voce trovano allocazione: il contributo di € 373.764,86 da destinare ad attività di didattica, di ricerca e di terza missione previsto dalla convenzione stipulata con l’Azienda Metropolitana Trasporti per la mobilità degli studenti; i contributi liberali per supporto ad attività di ricerca, per complessivi € 169.046,35; i finanziamenti per le scuole di specializzazione per € 111.150,19. La voce “*Contributi in c/capitale da imprese private*” è pari a € 2.388.905,69 (al netto delle somme stornate al budget degli investimenti per € 14.013,65), e riguarda, prevalentemente: i finanziamenti per progetti di ricerca per € 669.374,25; i contributi liberali per attività di ricerca pari a € 645.767,38; il finanziamento di ricercatori a tempo determinato per € 85.598,82; i finanziamenti per dottorati di ricerca per € 837.921,08.

A) III. Proventi per Attività Assistenziale

La categoria non è stata movimentata.

A) IV. Proventi per Gestione diretta Interventi Diritto allo Studio

La categoria non è stata movimentata

A) V. Altri Proventi e Ricavi Diversi

La categoria “*Altri proventi e ricavi di versi*” iscritta alla voce A) V è stata stimata in € 38.588.289,69, come dettagliato nella sotto indicata tabella.

<i>A) V Altri proventi e ricavi diversi</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
1) <i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	€ 33.291.530,07	€ 37.335.624,30	€ 4.044.094,23
2) <i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 1.237.134,06	€ 1.252.665,38	€ 15.531,32
<i>Totale Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 34.528.664,13	€ 38.588.289,68	€ 4.059.625,55

<i>A) V Altri proventi e ricavi diversi</i>		<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
1)	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	€ 33.291.530,07	€ 37.335.624,30	€ 4.044.094,23
2)	<i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 1.237.134,06	€ 1.252.665,38	€ 15.531,32
<i>Totale Altri proventi e ricavi diversi</i>		€ 34.528.664,13	€ 38.588.289,68	€ 4.059.625,55

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 38.588.289,68 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 71.144,50; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 38.659.434,18.

La seguente tabella ne espone il dettaglio con l'evidenza dell'allocazione di ciascuna voce nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>A) V Altri proventi e ricavi diversi</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>E.III.iiii.99</i>	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	€ 33.291.530,07	€ 37.335.624,30	€ 4.044.094,23
<i>E.III.iiii.99</i>	<i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 1.237.134,06	€ 1.252.665,38	€ 15.531,32
<i>Totale Altri proventi e ricavi diversi</i>		€ 34.528.664,13	€ 38.588.289,68	€ 4.059.625,55

All'interno voce "Altri proventi e ricavi diversi" sono iscritti i seguenti ricavi con l'indicazione della loro allocazione nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>A) V 2) Altri proventi e ricavi diversi</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. III.i.2</i>	<i>Formazione e didattica - proventi derivanti da attività commerciale</i>	€ 55.805,36	€ 56.334,74	€ 529,38
<i>E. III.i.2</i>	<i>Consulenza - proventi derivanti da attività commerciale</i>	€ 334.751,98	€ 462.795,05	€ 128.043,07
<i>E. III.i.2</i>	<i>Servizi resi - proventi derivanti da attività commerciale</i>	€ 578.474,36	€ 506.387,72	-€ 72.086,64
<i>E. III.i.2</i>	<i>Proventi da sponsorizzazioni</i>	€ -	€ 1.320,00	€ 1.320,00
<i>E. III.i.2</i>	<i>Proventi attività non istituzionale tra strutture interne</i>	€ -	€ 11.613,99	€ 11.613,99
<i>E. III.i.3</i>	<i>Proventi derivanti da fitti attivi da fabbricati</i>	€ 222.535,48	€ -	-€ 222.535,48
<i>E. III.i.2</i>	<i>Proventi per attività di certificazione</i>	€ 28.804,67	€ 26.755,50	-€ 2.049,17
<i>E. III.i.2</i>	<i>Proventi da corrispettivi "Store"</i>	€ -	€ 94.232,19	€ 94.232,19
<i>E.III.iiii.2</i>	<i>Recuperi e rimborsi</i>	€ 16.762,21	€ 93.226,19	€ 76.463,98
<i>Totale Altri proventi e ricavi diversi</i>		€ 1.237.134,06	€ 1.252.665,38	€ 15.531,32

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.252.665,38 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del budget degli investimenti, pari a € 71.144,50; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.323.809,88.

Riclassificato	A) V 2) Altri proventi e ricavi diversi	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
E. III.i.2	Formazione e didattica - proventi derivanti da attività commerciale	€ 55.805,36	€ 56.334,74	€ 529,38
E. III.i.2	Riduzione per copertura budget degli	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Consulenza - proventi derivanti da attività	€ 334.827,20	€ 477.829,25	€ 143.002,05
E. III.i.2	Riduzione per copertura budget degli	-€ 75,22	-€ 15.034,20	-€ 14.958,98
E. III.i.2	Servizi resi - proventi derivanti da attività	€ 669.158,64	€ 562.498,02	-€ 106.660,62
E. III.i.2	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 90.684,28	-€ 56.110,30	€ 34.573,98
E. III.i.2	Proventi da sponsorizzazioni	€ -	€ 1.320,00	€ 1.320,00
E. III.i.2	Proventi attività non istituzionale tra strutture interne	€ -	€ 11.613,99	€ 11.613,99
E. III.i.3	Proventi derivanti da fitti attivi da fabbricati	€ 222.535,48	€ -	-€ 222.535,48
E. III.i.2	Proventi per attività di certificazione	€ 28.804,67	€ 26.755,50	-€ 2.049,17
E. III.i.2	Proventi da corrispettivi "Store"	€ -	€ 94.232,19	€ 94.232,19
E.III.iii.2	Recuperi e rimborsi	€ 16.762,21	€ 93.226,19	€ 76.463,98
Totale Altri proventi e ricavi diversi		€ 1.237.134,06	€ 1.252.665,38	€ 15.531,32
Riduzione per copertura budget degli investimenti		€ 90.759,50	€ 71.144,50	-€ 19.615,00
Totale Altri proventi e ricavi diversi		€ 1.327.893,56	€ 1.323.809,88	-€ 4.083,68

La seguente tabella evidenzia, rispetto all'ammontare complessivo, le quote di competenza delle dell'amministrazione centrale e degli altri centri autonomi di spesa per attività c/terzi:

Attività conto terzi	Stanziamiento 2023	Amministrazione centrale	Altre strutture	Incidenza % Amministrazione e centrale	Incidenza% percentuale Altre strutture
E. III.i.2 Formazione e didattica	€ 56.334,74	€ 51.328,45	€ 5.006,29		
E. III.i.2 Consulenza	€ 462.795,05	€ -	€ 462.795,05		
E. III.i.2 Servizi resi	€ 506.387,72	€ 17.288,16	€ 489.099,56		
E. III.i.2 Certificazioni	€ 26.755,50	€ 26.755,50	€ -		
E. III.i.2 Sponsorizzazioni	€ 1.320,00	€ -	€ 1.320,00		
E. III.i.2 Proventi da vendite e store	€ 94.232,19	€ 94.232,19	€ -		
Totale	€ 1.147.825,20	€ 189.604,30	€ 958.220,90	16,52%	83,48%

B) VIII. Costi del personale

I “**Costi del personale**” allocati alla voce B) VIII sono stati stimati in € 185.264.918,89, come dettagliato nella seguente tabella.

<i>B) VIII Costi del personale</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 134.743.215,25	€ 137.892.661,06	€ 3.149.445,81
a) Docenti/Ricercatori	€ 119.404.468,94	€ 122.527.735,26	€ 3.123.266,32
b) Collaborazioni scientifiche	€ 9.696.608,45	€ 9.384.535,68	-€ 312.072,77
c) Docenti a contratto	€ 1.338.848,26	€ 1.032.655,27	-€ 306.192,99
d) Collaboratori ed esperti linguistici	€ 3.515.882,08	€ 3.408.649,60	-€ 107.232,48
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 787.407,52	€ 1.539.085,25	€ 751.677,73
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 44.318.219,75	€ 47.372.257,83	€ 3.054.038,08
Totale Costi del personale	€ 179.061.435,00	€ 185.264.918,89	€ 6.203.483,89

Tale importo comprende sia i costi assunti a carico del fondo di finanziamento ordinario, sia quelli programmati su progetti di ricerca, o su altri finanziamenti esterni.

Il costo complessivo è riferito alle competenze fisse ed accessorie e agli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell’Ateneo. E’ esclusa l’Irap.

La quantificazione del costo del personale è stata effettuata stimando l’importo delle retribuzioni da erogare alle unità di personale previste in servizio all’1.1.2023 all’interno delle diverse categorie. Tale stima è stata ottenuta utilizzando una procedura automatizzata, appositamente implementata (Simulazioni costo personale) all’interno del sistema gestionale “Carriere e Stipendi di Ateneo” (CSA) in uso nell’Ateneo, che consente di inserire i dati relativi al turn over, se non ancora presenti nel data-base gestionale, e di presupporre scenari di spesa in ordine a diverse ipotesi di incremento stipendiale.

Per tutte le categorie di personale, nella previsione di costo dell’anno 2023 e per il successivo biennio, è stata calcolata anche la quota di salario differenziale riconducibile ai risparmi indotti dal personale che verrà a cessare.

Si evidenziano di seguito i criteri più significativi utilizzati per strutturare la simulazione dei costi del personale:

- calcolo degli assegni fissi sulla base delle cessazioni previste;
- entrata a regime, per il personale docente e ricercatore assunto secondo il regime previgente la Legge n. 240/2010, del sistema di progressione stipendiale biennale per classi e scatti, su base premiale con definitivo passaggio dalla progressione triennale a quella biennale;

- adeguamento ISTAT degli stipendi del personale non contrattualizzato, a tempo indeterminato e determinato, in applicazione di quanto previsto dall'art. 24 comma 1 della legge 448/1998 sulla base degli incrementi medi nell'anno precedente delle retribuzioni dei dipendenti pubblici contrattualizzati. La percentuale di aumento ipotizzata è stata determinata nella misura dell'1,5% sulla base della nota trimestrale ISTAT del 28.10.2022;
- determinazione delle economie di spesa per tutto il personale di ruolo cessato dal servizio a partire dall'1.1.2023; sono state calcolate le quote di salario differenziale riconducibili ai risparmi indotti dal personale, sia esso docente che tecnico amministrativo, che verrà a cessare al 31/12 dell'anno di rilevazione della previsione;
- implementazione del trattamento economico e delle indennità fisse e ricorrenti del personale tecnico amministrativo sulla base delle nuove tabelle stipendiali incrementali scaturenti dal CCNL del comparto Istruzione e Ricerca, per il triennio 2019/2021.

Personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il *Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* è stato stimato, complessivamente, in € 137.892.661,06, come riportato nella seguente tabella:

B) VIII I) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
a) Docenti/Ricercatori	€ 119.404.468,94	€ 122.527.735,26	€ 3.123.266,32
b) Collaborazioni scientifiche	€ 9.696.608,45	€ 9.384.535,68	-€ 312.072,77
c) Docenti a contratto	€ 1.338.848,26	€ 1.032.655,27	-€ 306.192,99
d) Collaboratori ed esperti linguistici	€ 3.515.882,08	€ 3.408.649,60	-€ 107.232,48
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 787.407,52	€ 1.539.085,25	€ 751.677,73
Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 134.743.215,25	€ 137.892.661,06	€ 3.149.445,81

Nell'ambito di tali costi rientrano anche quelli relativi alla programmazione didattica per complessivi € 2.000.000,00, precisamente: € 1.338.225,25 per affidamenti ed € 661.774,75 per docenze a contratto. All'importo così stanziato dall'amministrazione centrale si aggiunge quello programmato direttamente dalle strutture decentrate:

Riclassificato	Affidamenti e contratti di docenza	Amministrazione centrale	Altre strutture	Totale
U. I. i. 1	Docenti a contratto	€ 661.774,75	€ 370.880,52	€ 1.032.655,27
U. I. i. 1	Affidamenti	€ 1.338.225,25	€ 280.291,33	€ 1.618.516,58
Totale Affidamenti e contratti di docenza		€ 2.000.000,00	€ 651.171,85	€ 2.651.171,85

Il sotto indicato prospetto espone il dettaglio della voce a) *Docenti/Ricercatori*, il cui costo è stato stimato in € 122.527.735,26, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) a) Docenti e Ricercatori	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale docente a tempo indeterminato	€ 63.983.598,86	€ 70.184.145,57	€ 6.200.546,71
U. I. i. 2	Contributi obbligatori personale docente a tempo indeterminato	€ 19.119.217,89	€ 21.055.243,64	€ 1.936.025,75
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 8.643.004,04	€ 5.966.225,40	-€ 2.676.778,64
U. I. i. 2	Contributi obbligatori personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 2.583.641,98	€ 1.782.108,39	-€ 801.533,59
U. I. i. 1	Competenze accessorie personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	€ 765.343,46	€ 1.002.403,05	€ 237.059,59
U. I. i. 1	Indennità personale docente e ricercatore a tempo indeterminato - equiparazione SSN	€ 2.114.845,94	€ 385.588,76	-€ 1.729.257,18
U. I. i. 1	Supplenze e affidamenti personale docente e ricercatore	€ 1.545.183,29	€ 1.618.516,58	€ 73.333,29
U. I. i. 1	Compensi ricercatori a tempo determinato	€ 17.310.606,43	€ 17.360.335,92	€ 49.729,49
U. I. i. 1	Arretrati ricercatori a tempo determinato			€ -
U. I. i. 2	Contributi obbligatori ricercatori a tempo determinato	€ 3.339.027,05	€ 3.173.167,95	-€ 165.859,10
U. I. i. 1	Competenze accessorie ricercatori a tempo determinato	€ -		€ -
Totale Docenti e Ricercatori		€ 119.404.468,94	€ 122.527.735,26	€ 3.123.266,32

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce b) *Collaborazioni scientifiche*, il cui costo è stato stimato in € 9.384.535,68, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) b) Collaborazioni scientifiche	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I. i. 1	Compensi collaboratori assegni di ricerca	€ 9.696.608,45	€ 9.384.535,68	-€ 312.072,77
Totale b) Collaborazioni scientifiche		€ 9.696.608,45	€ 9.384.535,68	-€ 312.072,77

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce c) *Docenti a contratto*, il cui costo è stato stimato in € 1.083.032,49 e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) c) Docenti a contratto	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I. iii 2	Studi, Consulenze e indagini (docenze a contratto di professionisti)	€ 42.680,02	€ 67.839,32	€ 25.159,30
U. I. iii 2	Compensi docenti a contratto	€ 1.296.168,24	€ 1.015.193,17	-€ 280.975,07
Totale c) Docenti a contratto		€ 1.338.848,26	€ 1.083.032,49	-€ 255.815,77

Si rileva un decremento complessivo rispetto al precedente esercizio scaturente da una riduzione delle docenze esterne a contratto a valere sulle entrate dei Tirocini Formativi Attivi (TFA) che per il 2023 si attestano a € 117.000,00.

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce d) *Collaboratori ed esperti linguistici*, il cui costo è stato stimato in € 3.408.649,60 e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) d) Collaboratori ed esperti linguistici	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 2.594.799,24	€ 2.527.987,61	-€ 66.811,63
U. I. i. 2	Contributi obbligatori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 778.439,78	€ 758.396,29	-€ 20.043,49
U. I. i. 1	Compensi accessori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 109.725,43	€ 94.050,54	-€ 15.674,89
U. I. i. 2	Contributi obbligatori compensi accessori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 32.917,63	€ 28.215,16	-€ 4.702,47
Toale d) Collaboratori ed esperti linguistici		€ 3.515.882,08	€ 3.408.649,60	-€ 107.232,48

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce e) *Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica*, il cui costo è stato stimato in € 1.539.085,25, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I. i. 1	Compensi per tutorato qualificato	€ 787.407,52	€ 1.539.085,25	€ 751.677,73
Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		€ 787.407,52	€ 1.539.085,25	€ 751.677,73

Sugli stanziamenti per il tutorato qualificato, si evidenzia il quasi raddoppio dei fondi rispetto al precedente esercizio; ciò si deve principalmente ai bandi emanati dall'Ateneo, per € 600.000,00, a valere sulle risorse di cui al D.M. prot.n.752/2021.

La spesa per il trattamento fondamentale del personale docente e dei ricercatori di ruolo è stata quantificata sulla base delle unità presenti in servizio al 31/12 dell'anno di rilevazione, tenendo conto delle cessazioni previste.

Il personale docente è stato suddiviso in professori ordinari, associati e ricercatori, distinguendo, tra questi ultimi, quelli a tempo determinato.

La tabella di seguito proposta analizza l'evoluzione recente e prospettica della spesa per competenze fisse e dei connessi contributi obbligatori del personale docente e ricercatore di ruolo, oltre ad evidenziare le differenze rilevate in valore assoluto rispetto agli stanziamenti dell'esercizio 2022.

La tabella riporta, altresì, l'allocazione delle singole voci nel riclassificato:

Riclassificato	Descrizione	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale docente a tempo indeterminato	€ 63.983.598,86	€ 70.184.145,57	€ 6.200.546,71
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale docente a tempo indeterminato	€ 19.119.217,89	€ 21.055.243,64	€ 1.936.025,75
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 8.643.004,04	€ 5.966.225,40	-€ 2.676.778,64
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 2.583.641,98	€ 1.782.108,39	-€ 801.533,59
Totale Docenti e Ricercatori		€ 94.329.462,77	€ 98.987.723,00	€ 4.658.260,23

L'incremento di € 8.136.572,46 della spesa per competenze fisse e relativi contributi obbligatori del solo personale docente, al netto della riduzione del ruolo dei ricercatori a tempo indeterminato pari ad € 3.478.312,23, è da imputare ad un insieme di concause, quali:

- ✓ l'incidenza economica del passaggio di ruolo a professore associato di 38 unità di personale ricercatore a tempo determinato di tipo B (RTDB). Tale costo, che nell'esercizio 2023 inciderà solo per una breve frazione di anno rispetto alla ricaduta al 100% che avrà nell'esercizio 2024, determina un incremento di € 1.859.947,70, al netto dell'IRAP.
- ✓ una crescita delle retribuzioni dovuta all'entrata a regime del sistema di progressione biennale per classi del personale docente; fermo restando, infatti, la definitiva trasformazione del "*regime della progressione triennale per classi*" di cui all'art. 8 della legge 240/2010, disciplinato dal D.P.R. 15.12.2011, n. 232, in "*regime di progressione biennale per classi*", il 2023 rappresenterà per la totalità del corpo docente il primo anno in cui gli effetti economici della progressione biennale si percepiranno al 100% per l'intero valore dello scatto. Se infatti il riconoscimento economico e la conseguente valutazione positiva a tutto il corpo docente dell'Aateneo interessato sia dallo scatto biennale che di quello triennale maturato giuridicamente nel corso del 2020 ha avuto un effetto economico contenuto fino a tutto il 2022, in sede di previsione 2023/2025, gli effetti economici degli scatti biennali pesano al 100% per coloro che lo hanno maturato nel corso del 2022, per frazione di anno per coloro che lo matureranno nel corso del 2023, determinando in tal modo un incremento economico del costo stipendiale con effetti stabili e duraturi rispetto alle precedenti previsioni.

Precisamente, si è determinata la seguente quantificazione:

- spesa di competenza 2022 scatti biennali docenti maturati nel 2022 e programmati nell'esercizio 2023 per l'intero costo annuo di € 1.938.246,76, al netto dell'IRAP;
- spesa di competenza 2023 scatti biennali docenti che matureranno nel 2023 per € 1.245.830,60, al netto dell'IRAP;
- spesa di competenza 2022 scatti biennali ricercatori a tempo indeterminato maturati nel 2022 e programmati nell'esercizio 2023 per l'intero costo annuo di € 194.697,15, al netto dell'IRAP;

- spesa di competenza 2023 scatti biennali ricercatori a tempo indeterminato maturati nel 2023 per € 62.463,71, al netto dell'IRAP.

Il totale complessivo di tale maggiore spesa ammonta a € 3.246.541,07, al netto dell'IRAP.

Un ulteriore elemento che ha determinato la crescita della spesa stipendiale del corpo docente che scaturisce dal confronto con lo stanziamento dello scorso anno è da ascrivere all'ipotesi di incremento ISTAT delle retribuzioni per l'anno 2023, che con riferimento alla nota trimestrale ISTAT pubblicata il 28.10.2022 è stato stimato nella misura dell'1,50% pari a € 1.386.617,58, al netto dell'IRAP.

Infine, un altro elemento che ha determinato la crescita complessiva della spesa dei docenti, rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente, è da correlare all'aumento del numero delle unità in servizio. Si prevede, infatti, un incremento di 60 unità di docenti rispetto al 2022, ripartito tra un saldo positivo di n. 57 professori associati e di n. 3 professori ordinari in organico all'1.1.2023. Si assiste, altresì, rispetto al precedente esercizio, ad una diminuzione di 55 unità dei ricercatori a tempo indeterminato, di cui solo 12 riconducibili a cessazioni e 43 a passaggi di ruolo a professore associato. Quest'ultima circostanza non consente alla riduzione di spesa del ruolo dei ricercatori di controbilanciare l'aumento di spesa del ruolo docenti, in quanto essa si espande nella misura del differenziale di costo corrispondente ai passaggi di ruolo e, quindi, nel suo complesso, si accresce.

Le schede che seguono riepilogano l'andamento del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio nel triennio di rilevazione 2023/2025:

2023			
Numero	In servizio	Cessati nell'anno	Aspettativa
<i>Professori associati</i>	602	6	2
<i>Professori ordinari</i>	301	13	2
Totale	903	19	4
2024			
Numero	In servizio	Cessati nell'anno	Aspettativa
<i>Professori associati</i>	636	8	0
<i>Professori ordinari</i>	293	9	1
Totale	929	17	1

2025			
<i>Numero</i>	<i>In servizio</i>	<i>Cessati nell'anno</i>	<i>Aspettativa</i>
<i>Professori associati</i>	683	7	0
<i>Professori ordinari</i>	276	17	1
Totale	959	24	1

2023			
<i>Numero</i>	<i>In servizio</i>	<i>Cessati nell'anno</i>	<i>Aspettativa</i>
<i>Ricercatori universitari a tempo indeterminato</i>	105	12	1
Totale	105	12	1

2024			
<i>Numero</i>	<i>In servizio</i>	<i>Cessati nell'anno</i>	<i>Aspettativa</i>
<i>Ricercatori universitari a tempo indeterminato</i>	96	9	1
Totale	96	9	1

2025			
<i>Numero</i>	<i>In servizio</i>	<i>Cessati nell'anno</i>	<i>Aspettativa</i>
<i>Ricercatori universitari a tempo indeterminato</i>	88	9	0
Totale	88	9	0

Anche con riferimento al personale ricercatore a tempo determinato sia di tipo a), che di tipo b) si è provveduto a quantificare il costo in base alle unità presenti in servizio al 31/12 dell'anno di rilevazione, comprese le cessazioni pro quota; per i ricercatori a tempo determinato di tipo a) derivanti da scadenza contrattuale, si è ipotizzato, laddove possibile, il rinnovo automatico per il successivo biennio.

La tabella che segue mette a confronto lo stanziamento 2023 rispetto all'esercizio precedente e l'allocazione delle singole voci nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Stanziamento 2022</i>	<i>Stanziamento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato</i>	€ 17.310.606,43	€ 17.360.335,92	€ 49.729,49
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo determinato</i>	€ 3.339.027,05	€ 3.173.167,95	-€ 165.859,10
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie ricercatori a tempo determinato</i>	€ -	€ -	€ -
Totale Ricercatori a tempo determinato		€ 20.649.633,48	€ 20.533.503,87	-€ 116.129,61

La dinamica della spesa della categoria dei ricercatori a tempo determinato, rileva, nel 2023, un andamento costante in termini di stanziamento, rispetto all'anno 2022. Nelle schede che seguono si riepilogano le cessazioni del personale in servizio all'1 gennaio 2023 e nel corso del triennio 2023/2025, compreso il personale a valere su fondi esterni e su altre risorse d'Ateneo diverse dal FFO:

2023			
<i>Numero</i>	<i>In servizio</i>	<i>Cessati nell'anno</i>	<i>Aspettativa</i>
<i>Ricercatori universitari a tempo determinato</i>	259	46	0
Totale	259	46	0

2024			
<i>Numero</i>	<i>In servizio</i>	<i>Cessati nell'anno</i>	<i>Aspettativa</i>
<i>Ricercatori universitari a tempo determinato</i>	213	91	0
Totale	213	91	0

2025			
<i>Numero</i>	<i>In servizio</i>	<i>Cessati nell'anno</i>	<i>Aspettativa</i>
<i>Ricercatori universitari a tempo determinato</i>	122	121	0
Totale	122	121	0

Oltre al calcolo del costo del personale in servizio, l'intera stima della categoria del personale ricercatore a tempo determinato assomma le seguenti ulteriori ipotesi di spesa aggiuntiva:

- ✓ assunzione di una nuova unità di ricercatore a tempo determinato di tipo B), per procedure concorsuali già bandite a valere sulle risorse del D.M. prot. n. 1059 del 9.8.2021; il costo stimato è pari a € 58.131,90, al netto dell'IRAP;
- ✓ assunzione di una nuova unità di ricercatore a tempo determinato di tipo B), per procedure concorsuali da ribandire a seguito della cessazione dall'attività di un precedente assegnatario, a valere sulle risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca per il secondo "Piano Straordinario 2020" di cui al D.M. prot.n. 856 del 14 novembre 2020; il costo stimato è pari a € 58.131,90, al netto dell'IRAP.
- ✓ assunzione di una ulteriore nuova unità di ricercatore a tempo determinato di tipo B), per procedure concorsuali da ribandire a seguito della cessazione dall'attività di un precedente assegnatario, a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca per il secondo "Piano Straordinario 2019" di cui al D.M. prot.n. 204 del 9 marzo 2019; il costo stimato è pari a € 58.131,90, al netto dell'IRAP;
- ✓ assunzione di una ulteriore nuova unità di ricercatore a tempo determinato di tipo B), per procedure concorsuali da ribandire a seguito della rinuncia all'incarico di un precedente vincitore, a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero

- dell'Università e della Ricerca per il secondo "Piano Straordinario 2019" di cui al D.M. prot.n.204 del 9 marzo 2019; il costo stimato è pari a € 58.131,90, al netto dell'IRAP;
- ✓ assunzione di una nuova unità di ricercatore a tempo determinato di tipo B), per procedure concorsuali da ribandire a seguito della rinuncia all'incarico di un precedente vincitore, a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca per il "Piano Straordinario 2020" ai sensi di cui al D.M. prot.n. 83 del 14.5.2020; il costo stimato è pari a € 58.131,90, al netto dell'IRAP;
 - ✓ assunzione, con contratto triennale, di 98 nuove unità di personale ricercatore a tempo determinato di cui alla lett. A) dell'art. 24 comma 3 della Legge 240/2010, a valere su specifici progetti di ricerca finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) (verbale del CDA del 27.10.2022);il costo annuo stimato per l'anno 2023 è pari rispettivamente a € 4.150.037,83, al netto dell'IRAP;
 - ✓ assunzione di 65 ricercatori di tipo A) su specifici fondi ministeriali di cui al D.M. prot.n.1062/2021 a valere sulle risorse stanziare nell'ambito del Fondo Sociale Europeo FSE - PON Ricerca e Innovazione 2014-2020 – Azione IV.6 "Contratti di ricerca su tematiche green del nuovo Asse IV del PON Ricerca e Innovazione", iniziativa denominata "Assistenza alla ripresa per la coesione e i territori d'Europa" (REACT-EU); il costo annuo stimato sugli stanziamenti 2023 è pari a € 3.148.821,64, al netto dell'IRAP. Le risorse assegnate con il predetto D.M. prot.n.1062/2021 assicurano la copertura finanziaria fino al 31 dicembre 2023; la differenza per il periodo successivo è posta a carico dei bilanci dei soggetti beneficiari. L'Ateneo, con delibera del Consiglio di amministrazione del 29 novembre 2021, restando ferma la decisione assunta nella seduta del 30 settembre 2021 circa il parziale recupero del costo a valere sulle risorse messe a disposizione dai dipartimenti, assicura la copertura delle differenze non finanziate dal D.M. prot.n.1062/2021 con le risorse di cui al D.M. prot. n.737/2021;
 - ✓ ipotesi di assunzione di n. 21 ricercatori di tipo A) e relativa proroga (scad. contratto 1/8/2024), di cui il 50% a valere sui fondi della Regione Siciliana - Avviso n. 6/2022

e il 50% a valere sulle spese generali del PON AIM e del D.M. prot.n.737/2021, per un importo complessivo di € 1.324.717,43e al netto dell'IRAP;

- ✓ ipotesi di assunzione con l'utilizzo di n. 25 punti organico per l'avvio delle procedure di reclutamento di 50 ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010, così come stabilito con delibera del CdA del 28.07.2022. I 2/3 di tali contratti di RTDB (per un numero arrotondato di 34 posizioni complessive) verranno distribuiti tra i dipartimenti sulla base di un criterio dimensionale; la spesa stimata 2023 è pari a € 1.326.808,41, al netto dell'IRAP.

La sotto indicata tabella espone il costo delle competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato distinto per tipologia di finanziamento:

<i>Fonte di finanziamento</i>	<i>FFO (Fondo di finanziamento ordinario)</i>	<i>Progetti di ricerca e altre risorse esterne</i>	<i>Altre risorse d'Ateneo</i>
<i>FFO</i>	€ 326.467,50		
<i>FFO-Piani straordinari</i>	€ 6.344.915,77		
<i>MUR PON R&I 2014.2020 "AIM-Attrazione e Mobilità Internazionale"</i>		€ 121.595,36	
<i>MUR DM 737/2021</i>		€ 556.006,34	
<i>MUR DM 1062/2021</i>		€ 2.248.198,15	
<i>PNRR</i>		€ 4.235.994,44	
<i>MUR Dipartimento di Eccellenza</i>		€ 12.059,13	
<i>Regione Siciliana Avv.6/2022</i>		€ 1.080.380,22	
<i>Progetti di ricerca dei dipartimenti (fondi esterni)</i>		€ 1.648.549,13	
<i>Altre risorse d'Ateneo</i>			€ 431.406,35
<i>Progetti di ricerca finanziati da entrate contributive</i>			€ 303.191,49
<i>Fondo unico Ricercatori</i>		€ 51.572,04	
<i>Totale Ricercatori a tempo determinato</i>	€ 6.671.383,27	€ 9.954.354,81	€ 734.597,84

Personale dirigente e tecnico-amministrativo

Così come per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica, anche per il personale tecnico amministrativo, si è proceduto ad analizzare l'evoluzione recente e prospettica della spesa per competenze fisse e dei connessi contributi obbligatori, oltre ad evidenziare le differenze rilevate in valore assoluto rispetto all'esercizio 2022. In particolare, nella tabella seguente si evidenzia la composizione del costo del personale tecnico amministrativo sia di ruolo, che a tempo determinato, compresi i dirigenti.

La tabella riporta, altresì, l'allocazione delle singole voci nel riclassificato:

<i>Riclassificato B) VIII 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 28.386.902,15</i>	<i>€ 30.091.622,10</i>	<i>€ 1.704.719,95</i>
<i>U. I. i. 1 Straordinario personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 313.978,34</i>	<i>€ 277.978,34</i>	<i>-€ 36.000,00</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori straordinario personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 83.393,50</i>	<i>€ 83.393,50</i>	<i>€ -</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 8.516.070,64</i>	<i>€ 9.027.486,62</i>	<i>€ 511.415,98</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo determinato</i>	<i>€ 690.181,86</i>	<i>€ 824.954,48</i>	<i>€ 134.772,62</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo determinato</i>	<i>€ 3.275,20</i>	<i>€ 29.224,79</i>	<i>€ 25.949,59</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	<i>€ 311.369,90</i>	<i>€ 678.445,06</i>	<i>€ 367.075,16</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato</i>	<i>€ 45.260,74</i>	<i>€ 88.434,82</i>	<i>€ 43.174,08</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	<i>€ 93.410,96</i>	<i>€ 203.533,52</i>	<i>€ 110.122,56</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo determinato</i>	<i>€ 14.306,92</i>	<i>€ 27.245,57</i>	<i>€ 12.938,65</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	<i>€ 666.529,24</i>	<i>€ 334.789,86</i>	<i>-€ 331.739,38</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato: contrattazione integrativa</i>	<i>€ 2.377.352,44</i>	<i>€ 3.258.480,31</i>	<i>€ 881.127,87</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori su competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato</i>	<i>€ 191.968,15</i>	<i>€ 93.940,96</i>	<i>-€ 98.027,19</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato: contrattazione integrativa</i>	<i>€ 713.205,73</i>	<i>€ 586.532,49</i>	<i>-€ 126.673,24</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie: indennità di posizione e risultato categoria EP</i>	<i>€ 632.205,57</i>	<i>€ 655.989,86</i>	<i>€ 23.784,29</i>
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori su indennità di posizione e risultato categoria EP</i>	<i>€ 189.661,66</i>	<i>€ 158.749,55</i>	<i>-€ 30.912,11</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato: Dipartimenti</i>	<i>€ 155.642,75</i>	<i>€ -</i>	<i>-€ 155.642,75</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo determinato</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>	<i>€ -</i>
<i>U. I. i. 1 Buoni pasto</i>	<i>€ 933.504,00</i>	<i>€ 951.456,00</i>	<i>€ 17.952,00</i>
<i>Totale Costi del personale dirigente tecnico amministrativo</i>	<i>€ 44.318.219,75</i>	<i>€ 47.372.257,83</i>	<i>€ 3.054.038,08</i>

Per il personale tecnico amministrativo, la stima di costo per il 2023 sul piano assunzioni/cessazioni è stata definita tenendo conto delle seguenti ipotesi:

- ✓ assunzione di 14 unità di personale tecnico amministrativo appartenenti alle categorie protette, di cui 12 di posizione economica B1, 2 di posizione economica D1; queste ultime 2 posizioni saranno acquisite, l'una, attraverso un avviso di mobilità compartimentale e intercompartimentale ai sensi dell'art. 30 del d.lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii., l'altra ai sensi dell'art. 57 del C.C.N.L. relativo al personale del comparto Università. Al riguardo, si fa presente che l'Ateneo continua a mantenere, così come rilevato nell'esercizio 2022, una scopertura rispetto alle quote d'obbligo previste dalla normativa vigente. La spesa stimata nell'esercizio 2023 (al netto dell'IRAP), inciderà per € 384.227,15;
- ✓ assunzione a tempo indeterminato di 20 unità di personale tecnico amministrativo, definita in armonia con la programmazione strategica, attraverso il Piano triennale del fabbisogno di personale 2021/2023 adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2022, tenuto conto dei vincoli del quadro normativo vigente, del turnover derivante dalle cessazioni e delle risorse finanziarie dell'Ateneo.

Specificamente si tratta delle seguenti categorie di personale per una spesa complessiva di € 658.084,52, al netto dell'IRAP:

- 7 unità di personale di categoria D, posizione economica D1, area amministrativa-gestionale e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2075 del 21 giugno 2022;
- 1 unità di personale di categoria D, posizione economica D1, area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2076 del 21 giugno 2022;
- 1 unità di personale di categoria D, posizione economica D1, area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2077 del 21 giugno 2022
- 7 unità di personale di categoria C, posizione economica C1, area amministrativa-gestionale e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2078 del 21 giugno 2022;
- 1 unità di personale di categoria C, posizione economica C1, area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2079 del 21 giugno 2022;
- 1 unità di personale di categoria C, posizione economica C1, area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2081 del 21 giugno 2022;
- 1 unità di personale di categoria D, posizione economica D1, area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2343 dell'8 luglio 2022;
- 1 unità di personale di categoria C, posizione economica C1, area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati e orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2344 dell'8 luglio 2022.
- ✓ ipotesi di assunzione di n. 5 unità di personale di categoria EP1, di cui quattro esterne e una interna, a valere su punti organico 2021, per un costo stimato di € 216.992,71, al netto dell'IRAP;

- ✓ ipotesi di espletamento di selezioni riservate a tutto il personale tecnico amministrativo interno per la progressione economica verticale (P.E.V.), a valere su 2,5 punti organico 2021, per un costo stimato di € 266.870,76 al netto dell'IRAP;
- ✓ ipotesi di ulteriori assunzioni a valere su n. 2,9 punti organico del 2021 con spesa stimata di € 309.570,08 al netto dell'IRAP;
- ✓ ipotesi di ulteriori assunzioni per n. 24 punti organico del 2022, a valere sulle risorse aggiuntive di cui al D.M. prot.n.445/2022, relativo all'assegnazione a favore delle Istituzioni universitarie statali di fondi per l'attivazione di piani straordinari di reclutamento anche del personale tecnico amministrativo, per un costo stimato a di € 1.272.779,78, al netto dell'IRAP;
- ✓ applicazione del nuovo CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019/2021, la cui ipotesi di accordo è stata sottoscritta l'11 novembre c.a. presso la sede dell'Aran e sulla quale il Consiglio dei Ministri si è già espresso positivamente il 22 novembre u.s. Mentre sugli stanziamenti 2022, facendo le dovute proporzioni, si era programmata una sorta di vacanza contrattuale "rinforzata", pari ad € 658.322,33, sugli stanziamenti 2023 si è provveduto ad implementare i nuovi incrementi tabellari previsti per il triennio 2019/2021.

Il costo complessivo è stato stimato in € 2.889.709,89, al netto dell'IRAP.

E' stato altresì calcolato l'incremento di spesa per l'espletamento delle selezioni riservate a tutto il personale tecnico amministrativo interno per la progressione economica orizzontale (P.E.O.), secondo bando di selezione anno 2022 prot. n. 174034/2022 (che segue il primo già bandito nell'esercizio 2021 prot. n. 628130/2021).

Rispetto alla copertura della spesa sull'esercizio 2023, la somma stimata al netto dell'IRAP è di € 328.519,86;

Come si evince dalla precedente tabella "*Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo*" il costo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, rispetto al precedente esercizio, rileva un aumento di € 3.054.038,08, complessivamente determinato dall'insieme dei criteri di elaborazione prima enucleati, ma in gran parte da imputare all'applicazione del nuovo CCNL di comparto; in particolare, l'aumento della spesa per le

competenze fisse del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, pari a € 1.704.719,95, è il risultato algebrico dell'incremento di costo scaturente sia dall'implementazione dei nuovi aumenti contrattuali, sia dalle ipotesi assunzionali previste che riassume interamente le economie derivanti dalle 39 cessazioni di personale tecnico amministrativo avvenute nel corso dell'esercizio 2022 e dalle 25 che si realizzeranno nel corso dell'esercizio 2023.

Escludendo i concorsi in itinere, la previsione di spesa per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, per le diverse posizioni economiche, è stata effettuata considerando nel corso del 2023, complessivamente, 1072 unità delle quali, come già rappresentato, 25 cesseranno nel corso dell'esercizio 2023 realizzando un risparmio di costo di € 494.911,28.

La seguente tabella espone il solo costo dei dirigenti estrapolandolo da quello generale di tutto il personale tecnico amministrativo.

Come si può evincere, il costo della categoria prevede un aumento, rispetto agli stanziamenti 2022 di € 103.543,88.

<i>Riclassificato</i>	<i>Personale dirigente</i>	<i>Stanzamento 2022</i>	<i>Stanzamento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	€ 311.369,90	€ 414.341,74	€ 102.971,84
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato</i>	€ 45.260,74	€ 44.417,60	-€ 843,14
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	€ 93.410,96	€ 124.302,52	€ 30.891,56
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo determinato</i>	€ 14.306,92	€ 14.040,40	-€ 266,52
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie al personale dirigente</i>	€ 666.529,24	€ 642.910,40	-€ 23.618,84
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori su competenze accessorie ai dirigenti</i>	€ 191.968,15	€ 186.377,13	-€ 5.591,02
<i>Totale Personale dirigente</i>		€ 1.322.845,91	€ 1.426.389,79	€ 103.543,88

Anche sulle previsioni per il 2023 l'indennità di posizione e i corrispondenti oneri contributivi sono stati inseriti contabilmente all'interno della voce riguardante le competenze accessorie, unitamente all'indennità di risultato, così come era già avvenuto per l'anno 2022 per il personale in servizio.

Come si può chiaramente evincere dal predetto prospetto, tutte le voci registrano una crescita rispetto all'esercizio precedente, con una maggiore rilevanza per la voce di competenze fisse. Ciò, in quanto pur avendo mantenuto per la categoria le stesse ipotesi assunzionali, si è ipotizzato un impatto di spesa sull'intero esercizio 2023 e non solo su un trimestre, come invece era avvenuto per due delle tre nuove assunzioni dirigenziali nelle ipotesi previsionali dell'anno precedente. In particolare si è considerato:

- ✓ il rinnovo contrattuale di un dirigente a tempo determinato, già assunto per un anno con decorrenza 10.11.2021;
- ✓ l'assunzione di 3 dirigenti a tempo indeterminato, a valere su n. 1,95 punti organico 2021, con presa di servizio prevista al primo gennaio 2023 e un costo stimato, per il solo stipendio, di € 177.062,39, per la quota al netto dell'IRAP.

La differenza di € 103.543,88 tra gli stanziamenti del 2022 e del 2023 corrisponde all'incremento di costo stipendiale riferito a due dirigenti in quanto il costo del terzo dirigente era stato già programmato nell'esercizio 2022 per l'intero anno e riprogrammato nel 2023. Con riferimento alla quota incrementale di competenze accessorie si chiarisce che essa trova capienza e copertura all'interno del fondo per le competenze accessorie dei dirigenti.

B) IX. Costi della gestione corrente

I “*Costi della gestione corrente*” allocati alla voce B) IX sono stati stimati in € 153.179.793,55, come dettagliato nella sottostante tabella:

<i>B) IX Costi della gestione corrente</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
1) <i>Costi per il sostegno agli studenti</i>	€ 59.465.322,62	€ 65.133.708,56	€ 5.668.385,94
2) <i>Costi per il diritto allo studio</i>	€ -	€ -	€ -
3) <i>Costi per l'attività editoriale</i>	€ -	€ -	€ -
4) <i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>	€ 53.095,02	€ 517.586,36	€ 464.491,34
5) <i>Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	€ 2.942.265,70	€ 3.806.508,73	€ 864.243,03
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	€ -	€ -	€ -
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	€ 72.062,51	€ 109.845,11	€ 37.782,60
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	€ 36.900.332,92	€ 42.355.989,35	€ 5.455.656,43
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	€ 1.580.340,76	€ 1.628.181,11	€ 47.840,35
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiale</i>	€ -	€ -	€ -
11) <i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	€ 2.471.244,70	€ 3.104.181,36	€ 632.936,66
12) <i>Altri costi</i>	€ 27.762.538,15	€ 36.523.792,97	€ 8.761.254,82
<i>Totale Costi della gestione corrente</i>	€ 131.247.202,38	€ 153.179.793,55	€ 21.932.591,17

I “*Costi per il sostegno agli studenti*”, allocati alla voce B) IX 1) sono pari ad € 65.133.708,56 e riguardano le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, dottorato di ricerca, contratti formazione specialistica, interventi a favore degli studenti) come sotto dettagliato.

Il prospetto riporta, altresì, l'allocazione delle singole voci nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>B) IX 1) Costi per il sostegno agli studenti</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: dottorato di ricerca</i>	€ 12.305.030,54	€ 14.406.713,81	€ 2.101.683,27
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: scuole di specializzazione a norma UE</i>	€ 27.028.349,92	€ 29.080.459,47	€ 2.052.109,55
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: perfezionamento all'estero</i>	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: incentivazione agli studenti</i>	€ 56.730,00	€ 317.927,00	€ 261.197,00
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: attività di ricerca</i>	€ 3.518.655,86	€ 4.089.347,54	€ 570.691,68
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: tutorato studenti</i>	€ 1.625.293,68	€ 783.591,73	-€ 841.701,95
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: premi di laurea</i>	€ 357.192,44	€ 541.842,35	€ 184.649,91
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: scuole di specializzazione Regione Siciliana</i>	€ 1.319.278,40	€ 1.754.107,07	€ 434.828,67
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: attività di ricerca 10%</i>	€ 1.238.908,87	€ 2.062.042,33	€ 823.133,46
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Attività part-time</i>	€ 1.374.262,00	€ 1.448.122,06	€ 73.860,06
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Interventi e attività culturali studenti</i>	€ 42.500,00	€ 77.362,32	€ 34.862,32
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	€ 4.515.305,67	€ 5.049.859,07	€ 534.553,40
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Tirocini formativi extracurricolari - Post-Laurea</i>	€ 89.049,70	€ 5.000,00	-€ 84.049,70
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Borse Erasmus - Borse Leonardo</i>	€ 3.635.842,83	€ 4.142.960,24	€ 507.117,41
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Programmi di mobilità d'Ateneo: scambi culturali studenti</i>	€ 1.814.549,97	€ 930.517,13	-€ 884.032,84
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Mobilità docenti</i>	€ 221.093,09	€ 77.925,43	-€ 143.167,66
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Servizio mensa studenti</i>	€ 280.000,00	€ 304.931,00	€ 24.931,00
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Spese per servizio trasporto studenti</i>	€ 43.279,65	€ 60.000,01	€ 16.720,36
<i>Totale Costi per sostegno agli studenti</i>		€ 59.465.322,62	€ 65.133.708,56	€ 5.668.385,94

Le voci più significative si riferiscono alle borse erogate agli specializzandi dell'area medica, sia con finanziamento ministeriale, che con finanziamento regionale, e alle borse di dottorato di ricerca.

L'importo stimato per le scuole di specializzazione di area medica per un totale complessivo di € 30.834.566,54, riguarda i costi di competenza 2023, finanziati dal competente Ministero dell'Università e della Ricerca, per 8.943.309,28, dalla Regione Siciliana, per € 1.754.107,07, da convenzioni private per € 111.150,19 e da risorse proprie dell'Ateneo per € 26.000,00.

Il finanziamento regionale comprende i posti aggiunti di cui all'avviso n.23/2018, all'avviso n.3/2019, all'avviso n.38/2020, all'avviso n.2/2021 e all'avviso n.3/2022 del PO FSE Sicilia 2014/2020.

L'incremento di € 2.052.109,55 per i contratti di formazione specialistica con finanziamento ministeriale è stato determinato dal maggior numero di contratti attivi assegnati dal M.U.R. per l'anno accademico 2021/2022, rispetto all'anno accademico 2020/2021; si passa, infatti, da n. 995 contratti a n.1092.

Si riporta di seguito la situazione degli iscritti alle scuole di specializzazione nell'esercizio 2023:

Esercizio 2023			
Anno Accademico 2021/2022		Anno Accademico 2022/2023	
<i>Ministeriali</i>		<i>Ministeriali</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>I anno 2021/2022</i>	294	<i>I anno 2022/2023</i>	294
<i>II anno 2020/2021</i>	333	<i>II anno 2021/2022</i>	294
<i>III anno 2019/2020</i>	248	<i>III anno 2020/2021</i>	333
<i>IV anno 2018/2019</i>	154	<i>IV anno 2019/2020</i>	248
<i>V anno 2017/2018</i>	63	<i>V anno 2018/2019</i>	68
Totale	1092	Totale	1237
<i>Regionali</i>		<i>Regionali</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>I anno 2021/2022</i>	30	<i>I anno 2020/2021</i>	30
<i>II anno 2020/2021</i>	12	<i>II anno 2019/2020</i>	30
<i>III anno 2019/2020</i>	8	<i>III anno 2018/2019</i>	12
<i>IV anno 2018/2019</i>	9	<i>IV anno 2017/2018</i>	8
<i>V anno 2017/2018</i>	6	<i>V anno 2016/2017</i>	9
Totale	65	Totale	89
<i>Convenzioni</i>		<i>Convenzioni</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>IV anno 2018/2019</i>	5	<i>V anno 2018/2019</i>	4
Totale	5	Totale	4
Totale complessivo	1162	Totale complessivo	1330

Considerato che la decorrenza dell'inizio delle attività delle scuole di specializzazione viene stabilito dal Ministero dell'Università e della Ricerca e non coincide con l'inizio dell'anno accademico dell'Ateneo, nel corso del 2023 verranno erogati, per ciascun specializzando, emolumenti relativi in quota parte all'anno accademico 2021/2022, e in quota parte all'anno accademico 2022/2023.

Si precisa, inoltre, che sono stati stimati n.294 contratti per le scuole di specializzazione del primo anno accademico 2022/2023 finanziati dal competente Ministero, pari al numero degli iscritti al primo anno accademico 2021/2022. Per quanto riguarda i contratti a finanziamento regionale, si evidenzia la seguente distribuzione: avviso n.23/2018 – PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 6 contratti di quinto anno (anno accademico 2021/22); avviso n.3/2019 – PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 9 contratti di quarto anno (anno accademico 2021/22); avviso n.38/2020 – PO FSE Sicilia 2014/2020 n.8 contratti di terzo anno (anno accademico 2021/22); avviso n.2/2021 - PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 12 contratti di secondo anno (anno accademico 2021/2022); avviso n.3/2022 - PO FSE Sicilia 2014/2020 n.30 contratti di primo anno (anno accademico 2021/2022).

L'importo di € 14.406.713,81 per le borse di dottorato di ricerca si riferisce alla copertura dei cicli attivi nell'esercizio 2023 per un totale di n. 641 borse, a fronte di n. 565 nel 2022; si rileva, pertanto, un incremento di n.76 borse.

La somma di € 14.406.713,81 è finanziata per € 13.500.207,83 dall'amministrazione centrale e per € 906.505,98 dai centri con autonomia di spesa.

Le borse attive trovano copertura con l'assegnazione annuale del Ministero dell'Università e della Ricerca, a valere sul FFO 2023, stimata in € 2.534.896,00 (pari all'ultimo finanziamento erogato), da riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale per € 3.662.668,86 e da risorse provenienti da convenzioni e finanziamenti con altri enti pubblici, o con privati; in particolare, si rileva che sono state programmate, tra i cicli attivi, n.2 borse a valere sull'avviso n.2/2019 - PO FSE Sicilia 2014/2020; n.18 borse a valere sull'avviso n.37/2020 - PO FSE Sicilia 2014/2020, n.17 borse a valere sull'avviso n.1/2021 - PO FSE Sicilia 2014/2020 e n.30 borse a valere sull'avviso n.1/2022 - PO FSE Sicilia 2014/2020.

Sono state, altresì, iscritte in previsione n.6 borse di dottorato di ricerca per il XXXV ciclo; n.17 borse di dottorato di ricerca per il XXXVI, n.77 borse di dottorato di ricerca per il XXXVII; queste ultime, finanziate dal Ministero dell'Università e della Ricerca a valere sui finanziamenti PON Ricerca e Innovazione 2014/2020 "Dottorati Innovativi a Caratterizzazione Industriale".

Per quanto riguarda le 77 borse di dottorato previste per il XXXVII ciclo finanziate dal D.M. prot.n.1061/2021 PON Ricerca e Innovazione si evidenzia che l'assegnazione copre solo le prime due annualità; la terza annualità, prevista per l'anno 2024, è garantita da un'apposita riserva di Patrimonio netto come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2021.

Per il XXXVIII ciclo, il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 10 maggio 2022, ha deliberato l'attivazione di n. 154 borse di dottorato finanziate, in quota parte, con le risorse assegnate con il D.M. prot.n.351/2022 e con il D.M. prot.n.352/2022 nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. In particolare, n. 64 borse triennali per l'importo di € 60.0000,00 sono state bandite a valere sulle risorse del D.M. prot.n.351/2022 per un

ammontare complessivo di € 3.840.000,00 e n. 38 borse triennali per l'importo di € 30.000,00 cadauna a valere sulle risorse del D.M. prot.n.352/2022 per un ammontare complessivo di € 1.140.000,00.

Considerato che le borse di dottorato sono state rideterminate, in applicazione del D.M. prot.n. 247 del 23 febbraio 2022, in € 16.243,00 annui e che la quota ricerca per ogni dottorando, anche senza borsa, dovrà essere disponibile per tutte e tre le annualità, i finanziamenti derivanti dal PNRR non sono sufficienti alla totale copertura dei costi; le differenze necessarie sono state garantire da apposita riserva di Patrimonio netto.

Si riporta, di seguito, la situazione delle borse di dottorato di ricerca dei cicli attivi nell'anno accademico 2021/2022:

Esercizio 2023		
Borse di studio dottorato di ricerca - cicli attivi a.a.2022/2023		
Tipologia di finanziamento	Ciclo	Numero
<i>Borse d'Ateneo</i>	XXXV	7
	XXXVI	95,5
	XXXVII	106
	XXXVIII	30
<i>Regione Siciliana</i>	XXXIX	30
	XXXV	2
	XXXVI	18
	XXXVII	17
<i>Programma Operativo Nazionale</i>	XXXVIII	30
	XXXV	6
	XXXVI	17
<i>Piano Nazionale Ripresa e Resilienza</i>	XXXVII	77
	XXXVIII	64
<i>Dipartimenti</i>	XXXVIII	38
	XXXVI	7,5
	XXXVII	6
<i>Enti Pubblici</i>	XXXVIII	1
	XXXVI	4
	XXXVII	2
<i>Enti di ricerca</i>	XXXVIII	2
	XXXVI	7
	XXXVII	6,5
<i>Privati</i>	XXXVIII	10
	XXXV	1
	XXXVI	4
	XXXVII	5,5
<i>Ripilogo per cicli</i>	XXXVIII	47
	XXXV	16
	XXXVI	153
	XXXVII	220
	XXXVIII	222
Totale complessivo	XXXIX	30
		641

La voce “*Programmi di mobilità e scambi culturali studenti*”, pari ad € 5.151.402,80 riguarda prevalentemente le borse Erasmus per € 4.142.960,24, la mobilità e gli scambi culturali degli studenti per € 930.517,13 e la mobilità dei docenti per € 77.925,43. Gli interventi trovano copertura per € 2.353.974,00 nei finanziamenti del Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti, di cui al D.M. prot.n.976/2014 art.1 “*Mobilità internazionale degli studenti*”, nel Programma Erasmus finanziato dall’INDIRE per € 1.289.129,05, nella Programmazione triennale per € 1.427.912,55 e nelle risorse stanziare dai centri con autonomia di spesa per € 152.248,41.

La voce “*Altri interventi a favore degli studenti*” pari ad € 5.049.859,07 comprende, fra gli altri: il costo dei buoni libro, per € 880.000,00; il costo del servizio banca dati Almalaurea, per € 366.000,00; i costi relativi all’accordo di collaborazione stipulato con l’Azienda Metropolitana Trasporti e la Gestione Governativa Ferrovia Circum Etna, per € 1.650.000,00 al fine di consentire agli studenti che ne facciano richiesta, iscritti per l’anno accademico 2022/2023 a un corso di studi dell’Ateneo, di viaggiare liberamente su tutte le linee AMTS e Metro; i costi relativi all’accordo con il CUS, per € 322.000,00, al fine di consentire il libero accesso degli studenti a tutte le aree del centro sportivo; i contributi straordinari a favore degli studenti bisognosi per 92.500,00; i premi a studenti meritevoli per € 500.000,00.

I “*Trasferimenti a partner di progetti coordinati*” allocati alla voce B IX 4) sono stati stimati in € 517.586,36.

La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e l’allocazione nella riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>B) IX 4) Trasferimento a partner di progetti coordinati</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.5.2</i>	<i>Costi per progetti coordinati a Imprese private</i>	€ 20.000,00	€ 10.000,00	-€ 10.000,00
<i>U. I.iii.5.2</i>	<i>Costi per progetti coordinati ad altre Università</i>	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00
<i>U. I.iii.5.2</i>	<i>Costi per progetti coordinati dal Resto del Mondo</i>	€ 33.095,02	€ 457.586,36	€ 424.491,34
<i>Totale Costi acquisto libri, periodici e materiale bibliografico</i>		€ 53.095,02	€ 517.586,36	€ 464.491,34

I “*Costi per acquisto di materiali di consumo per laboratori*” allocati alla voce B IX 5) sono stati stimati in € 3.806.508,73.

La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e l’allocazione nel riclassificato.

<i>Riclassificato B) IX 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.1 Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	€ 2.942.265,70	€ 3.806.508,73	€ 864.243,03
<i>Totale Costi acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	€ 2.942.265,70	€ 3.806.508,73	€ 864.243,03

I “**Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**” allocati alla voce B IX 7) sono stati stimati in € 109.845,11.

La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e l’allocazione nel riclassificato:

<i>Riclassificato B) IX 7) Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.1 Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico</i>	€ 72.062,41	€ 109.845,11	€ 37.782,70
<i>Totale Costi acquisto libri, periodici e materiale bibliografico</i>	€ 72.062,41	€ 109.845,11	€ 37.782,70

I “**Costi per Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**”, allocati alla voce B) IX 8), stimati in € 42.355.989,35 comprendono tutte le utenze, la manutenzione ordinaria, i servizi richiesti all’esterno, le consulenze professionali e le collaborazioni coordinate e continuative.

Si evidenzia che l’approvvigionamento e l’imputazione dei costi per i servizi di pulizia, vigilanza, energia elettrica, acqua, gas e manutenzione ordinaria sono stati centralizzati pertanto, l’importo dell’amministrazione centrale riguarda i servizi di tutto l’Ateneo, ivi comprese le strutture dipartimentali, le strutture didattiche speciali e le scuole.

La voce “*Studi consulenze e indagini*” stimata in € 1.110.040,64 riguarda prevalentemente incarichi occasionali per seminari o per collaborazioni nell’ambito dei progetti di ricerca gestiti dai dipartimenti.

La voce residuale “*Altre spese per servizi*” accoglie, tra gli altri, i costi per l’assistenza alla didattica, per € 3.317.752,26, il servizio di manutenzione dei dispositivi di protezione collettiva e delle attrezzature di laboratorio per € 661.272,20, il servizio di cassa per € 210.936,00.

La tabella seguente evidenzia, nel dettaglio, le singole tipologie di costo e l’allocazione nel riclassificato.

<i>Riclassificato</i>	<i>B) IX 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
U. I.iii.2	Studi consulenze e indagini (occasional)	€ 1.436.420,87	€ 1.110.040,64	-€ 326.380,23
U. I.iii.2	Pubblicità e propaganda	€ 125.180,00	€ 216.141,33	€ 90.961,33
U. I.iii.2	Organizzazione manifestazioni e convegni	€ 610.476,45	€ 860.741,26	€ 250.264,81
U. I.iii.2	Spese postali	€ 29.857,50	€ 36.379,83	€ 6.522,33
U. I.iii.iii.4	Assicurazioni	€ 709.707,49	€ 816.546,85	€ 106.839,36
U. I.iii.2	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	€ 7.360,00	€ 10.000,00	€ 2.640,00
U. I.iii.2	Assistenza informatica e manutenzione software	€ 964.704,82	€ 909.631,37	-€ 55.073,45
U. I.iii.2	Smaltimento rifiuti nocivi	€ 226.304,20	€ 382.106,83	€ 155.802,63
U. I.iii.2	Altre spese per servizi	€ 8.093.430,58	€ 8.274.359,48	€ 180.928,90
U. I.iii.2	Studi e indagini da terzi	€ 977.850,26	€ 1.374.549,14	€ 396.698,88
U. I.iii.2	Spese pubblicità obbligatoria	€ 120.000,00	€ 42.700,00	-€ 77.300,00
U. I.iii.2	Spese organizzazione mostre, cerimonie ed eventi	€ 135.088,78	€ 366.128,99	€ 231.040,21
U. I.iii.2	Altri servizi informatici e di telecomunicazione	€ 4.233,36	€ 268.533,36	€ 264.300,00
U. I.iii.2	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	€ 904.023,07	€ 989.438,04	€ 85.414,97
U. I.iii.2	Acquisizione di servizi per formazione obbligatoria	€ 76.598,25	€ 60.000,00	-€ 16.598,25
U. I.iii.2	Altre spese legali (escluso onorari)	€ 130.000,00	€ 25.000,00	-€ 105.000,00
U. I.iii.2	Altre prestazioni professionali n.a.c	€ 172.082,39	€ 316.187,73	€ 144.105,34
U. I.iii.2	Compensi per prestazioni altamente professionali	€ 142.000,00	€ 270.000,00	€ 128.000,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per telefonia fissa	€ 137.512,00	€ 101.622,95	-€ 35.889,05
U. I.iii.2	Utenze e canoni per telefonia mobile	€ 100.000,00	€ 69.600,00	-€ 30.400,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per reti di trasmissione	€ 17.702,20	€ 18.322,20	€ 620,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per energia elettrica	€ 5.810.954,00	€ 8.413.768,00	€ 2.602.814,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per acqua	€ 450.000,00	€ 550.000,00	€ 100.000,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per gas	€ 850.000,00	€ 1.500.000,00	€ 650.000,00
U. I.iii.2	Altre utenze e canoni (compresi abbonamenti)	€ 2.889.622,01	€ 2.864.683,96	-€ 24.938,05
U. I.iii.2	Pulizia	€ 3.462.191,79	€ 3.380.023,09	-€ 82.168,70
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	€ 61.748,39	€ 4.164.752,53	€ 4.103.004,14
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	€ 1.636.161,88	€ 1.580.087,35	-€ 56.074,53
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	€ 15.916,21	€ 24.002,29	€ 8.086,08
U. I.iii.2	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 4.373.808,03	€ 826.797,87	-€ 3.547.010,16
U. I.iii.2	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggi	€ 343.033,92	€ 386.722,94	€ 43.689,02
U. I.iii.2	Servizi di vigilanza	€ 1.290.000,00	€ 1.290.054,67	€ 54,67
U. I.iii.2	Spese per acquisti di servizi per verdi e arredo urbano	€ -	€ 2.000,00	€ 2.000,00
U. I.iii.2	Collaborazioni coordinate e continuative (co.co.co.) e collaborazioni coordinate a progetto (co.co.pro)	€ 596.364,47	€ 855.066,65	€ 258.702,18
Totale Costi acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali		€ 36.900.332,92	€ 42.355.989,35	€ 5.455.656,43

I “**Costi per Acquisto di altri beni materiali**”, allocati alla voce B) IX 9), stimati in € 1.628.181,11 comprendono la spesa stimata per cancelleria, materiale di consumo per uffici e beni mobili non inventariabili.

Nell’ambito di tale voce sono stati, altresì, programmati gli acquisti da destinare all’attività di merchandising.

Il Consiglio di amministrazione, nella seduta 30 luglio 2020, ha deliberato l’avvio dell’attività di merchandising. Il progetto nasce con l’obiettivo di rilanciare l’immagine complessiva dell’Ateneo, rafforzarne l’identità e promuovere la presenza sul territorio di UNICT.

Le iniziative individuate per dare forma al progetto sono state prevalentemente due: l'affidamento dello studio per il rebranding del logo dell'Ateneo e la realizzazione di un manuale di identità visiva; individuazione di un luogo fisico, di forte visibilità e strettamente collegato al tessuto cittadino, in cui realizzare lo Store.

Nel corso del 2021 e del 2022 sono state concluse entrambe le iniziative e avviate tutte le altre attività connesse all'apertura dello Store.

Di seguito si riporta il dettaglio degli stanziamenti contenuti nella voce in argomento:

Riclassificato	B) IX 9) <i>A</i> acquisto di altri materiali	Stanziamen- to 2022	Stanziamen- to 2023	Differenza
U. I.iii.2	Cancelleria e altro materiale di consumo	€ 1.302.953,25	€ 1.292.591,80	-€ 10.361,45
U. I.iii.2	Equipaggiamento	€ 263.519,18	€ 216.286,36	-€ 47.232,82
U. I.iii.2	Acquisto di beni per rappresentanza	€ 13.868,33	€ 25.070,76	€ 11.202,43
U. I.iii.2	Merci c/acquisti - STORE	€ -	€ 94.232,19	€ 94.232,19
Totale Costi per acquisto di altri beni materiali		€ 1.580.340,76	€ 1.628.181,11	€ 47.840,35

I “*Costi per il godimento di beni di terzi*” allocati alla voce B) IX 11) sono pari ad € 3.104.181,36. La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) IX 11) <i>Costi per godimento beni di terzi</i>	Stanziamen- to 2022	Stanziamen- to 2023	Differenza
U. I.iii.2	Locazioni passive - fabbricati	€ 208.094,00	€ 210.094,00	€ 2.000,00
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - impianti e macchinari	€ 107.000,61	€ 344.000,00	€ 236.999,39
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - apparecchiature elettroniche	€ 300.416,94	€ 209.077,38	-€ 91.339,56
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - attrezzature	€ 155.239,20	€ 151.553,73	-€ 3.685,47
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - mezzi di trasporto	€ 105.287,97	€ 149.347,81	€ 44.059,84
U. I.iii.2	Altri noleggi	€ 455.500,00	€ 7.000,00	-€ 448.500,00
U. I.iii.2	Leasing attrezzature	€ -	€ -	€ -
U. I.iii.2	Licenze software	€ 760.014,68	€ 1.672.923,73	€ 912.909,05
U. I.iii.2	Leasing - mezzi di trasporto	€ 780,00	€ -	-€ 780,00
U. I.iii.2	Altri leasing	€ 5.700,00	€ -	-€ 5.700,00
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - attrezzature scientifiche e sanitarie	€ 14.992,30	€ 1.965,71	-€ 13.026,59
U. I.iii.2	Leasing in costruendo	€ 358.219,00	€ 358.219,00	€ -
Totale Costi per godimento beni di terzi		€ 2.471.244,70	€ 3.104.181,36	€ 632.936,66

Gli “*Altri costi*” allocati alla voce B) IX 12) comprendono le spese della gestione corrente che non trovano allocazione all'interno delle precedenti voci; la seguente tabella ne evidenzia il dettaglio, per un totale di € 36.523.792,97.

La tabella evidenzia, altresì, l'allocazione delle singole voci nel riclassificato.

Riclassificato	B) IX 12) Altri costi	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I.iii.1	Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 246.772,05	€ 287.523,68	€ 40.751,63
U. I.iii.2	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	€ 1.455.892,73	€ 1.723.898,40	€ 268.005,67
U. I.iii.2	Spesa corrente per brevetti	€ 36.657,58	€ 50.800,00	€ 14.142,42
U. I.i.1	Compenso direttore generale	€ 159.861,38	€ 173.000,00	€ 13.138,62
U. I.i.1	Competenze accessorie - retribuzione di risultato del direttore generale	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ -
U. I.i.2	Contributi obbligatori direttore generale	€ 47.958,41	€ 51.900,00	€ 3.941,59
U. I.i.2	Contributi obbligatori direttore generale - competenze accessorie	€ 7.744,00	€ 7.744,00	€ -
U. I.iii.2	Formazione del personale non docente	€ 246.824,16	€ 279.330,88	€ 32.506,72
U. I.i.1	Compensi per commissioni di concorso	€ 296.200,00	€ 408.284,70	€ 112.084,70
U. I.iii.2	Indennità di missione e rimborso spese viaggi	€ 2.935.175,56	€ 4.428.300,07	€ 1.493.124,51
U. I.i.1	Interventi assistenziali a favore del personale	€ 61.500,00	€ 101.800,00	€ 40.300,00
U. I.i.1	Altri costi per il personale	€ 32.458,13	€ 29.723,78	€ -2.734,35
U. I.iii.2	Indennità di missione e rimborso spese viaggio per formazione	€ 53.294,91	€ 97.716,69	€ 44.421,78
U. I.iii.2	Indennità di missione e rimborso spese viaggio per servizio	€ 26.653,53	€ 35.182,91	€ 8.529,38
U. I.iii.2	Missioni per commissioni di concorso	€ 172.123,14	€ 52.123,14	€ -120.000,00
U. I.i.1	Missioni all'estero (compenso forfettario)	€ 45.900,00	€ -	€ -45.900,00
U. I.iii.2	Missioni all'estero Personale Tecnico Amministrativo - scambi culturali	€ -	€ 3.634,10	€ 3.634,10
U. I.iii.2	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	€ 49.669,18	€ 73.000,00	€ 23.330,82
U. I.iii.2	Gettoni/Indennità ai componenti degli organi istituzionali	€ 367.926,74	€ 368.945,48	€ 1.018,74
U. I.iii.iii.1	Rimborsi per personale comandato	€ -	€ 64.556,10	€ 64.556,10
U. I.iii.iii.99	Rimborso spese tasse e contributi agli studenti	€ 40.000,00	€ 20.000,00	€ -20.000,00
U. I.iii.2	Quote associative	€ 280.725,82	€ 416.761,35	€ 136.035,53
U. I.iii.2	Altre spese per attività istituzionali	€ 719.835,96	€ 714.142,25	€ -5.693,71
U. I.iii.iii.99	Altri costi non altrove classificabili	€ 18.959.466,70	€ 26.618.047,65	€ 7.658.580,95
U. I.iii.iii.99	Altri beni non altrove classificabili	€ 1.264.224,62	€ 395.374,29	€ -868.850,33
U. I.iii.1.1	Contributo parte corrente allo Stato	€ 342,54	€ 342,54	€ -
U. I.iii.1.1	Contributi parte corrente a Enti di ricerca	€ -	€ 7.500,00	€ 7.500,00
U. I.iii.1.2	Contributi parte corrente a università	€ 62.573,14	€ -	€ -62.573,14
U. I.iii.1.2	Contributi parte corrente altre pubbliche amministrazioni	€ 28.000,00	€ -	€ -28.000,00
U. I.iii.1.2	Contributi parte corrente ad aziende ospedaliero-universitarie	€ 13.000,75	€ 6.730,03	€ -6.270,72
U. I.iii.3.99	Contributi parte corrente a imprese private	€ 29.500,00	€ 29.930,93	€ 430,93
U. I.iii.3.99	Contributi parte corrente al Comitato Universitario Sportivo	€ 45.500,00	€ 45.500,00	€ -
U. II.iii.1.1	Contributo investimenti a Aziende ospedaliere	€ 44.757,12	€ -	€ -44.757,12
Totale Altri costi		€ 27.762.538,15	€ 36.523.792,97	€ 8.761.254,82

La voce residuale “Altri costi non altrove classificati” accoglie tutti i costi che non trovano allocazione nelle voci precedenti in quanto destinati al funzionamento delle strutture, alla ricerca, o ad altri costi di funzionamento per i quali non è possibile, in sede di previsione, effettuare una stima dettagliata per natura.

Nell’ambito di tale voce confluiscono gli stanziamenti per la ricerca d’Ateneo per un totale complessivo di € 3.830.000,00 da destinare alle seguenti iniziative: missioni archeologiche € 100.000,00; supporto alla predisposizione di progetti di ricerca per € 200.000,00; progetti dipartimentali per € 2.500.000,00; contributo per pubblicazioni “Open access” per € 50.000,00; Starting Grant per € 560.000,00; supporto e premialità progettazione ERC per € 220.000,00; banco “Chance” per € 200.000,00.

B) X. Ammortamenti e Svalutazioni

Lo schema di budget economico, disciplinato dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, è strutturato in esatta coerenza con lo schema di conto economico, di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, così come modificato dal Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n.394, al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le risultanze del bilancio d'esercizio.

In tale ottica, lo schema di budget economico prevede che, nell'ambito dei costi operativi presunti, vengano quantificati anche gli oneri relativi all'ammortamento.

L'**ammortamento** è un procedimento contabile con il quale un costo pluriennale viene ripartito tra gli esercizi di vita utile del bene, facendolo partecipare, per quote, alla determinazione del reddito dei singoli esercizi.

La tabella riportata di seguito indica l'aliquota di ammortamento applicata ad ogni categoria inventariale; si precisa che ai beni che, per loro natura, non sono soggetti ad usura o perdita di valore nel corso del tempo, non è applicato l'ammortamento:

<i>Categoria Inventariale</i>	<i>Percentuale</i>
<i>Software</i>	33%
<i>Manutenzione straordinaria fabbricati non istituzionali</i>	3%
<i>Manutenzione straordinaria fabbricati istituzionali</i>	3%
<i>Altri beni immobili</i>	3%
<i>Manutenzione straordinaria su terreni</i>	3%
<i>Manutenzione straordinaria su beni di valore culturale, storico e artistico</i>	0%
<i>Manutenzione straordinaria su altri beni Immobili</i>	3%
<i>Impianti generici</i>	12%
<i>Attrezzature generiche</i>	15%
<i>Attrezzature tecnico scientifiche</i>	15%
<i>Libri</i>	100%
<i>Opere artistiche</i>	0%
<i>Mobili e arredi per locali specifici</i>	15%
<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	15%
<i>Sistemi informatici e di calcolo</i>	20%
<i>Altri mezzi di trasporto</i>	20%
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	20%
<i>Brevetti</i>	20%

La stima degli ammortamenti è stata quantificata tenendo conto:

- della consistenza del patrimonio di beni mobili e immobili soggetti ad ammortamento e non ancora completamente ammortizzati al 31/12/2021;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale in conto 2023;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel budget degli investimenti in conto 2023.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati in esercizi precedenti al 2015 (anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale), trovano copertura economica nelle riserve all'uopo costituite.

I costi di ammortamento relativi a beni acquistati successivamente al 2014 trovano copertura economica nella voce di iscrizione del relativo ricavo al momento della sua contabilizzazione; tali contributi saranno oggetto di risconto passivo e costituiranno, fino alla conclusione della vita del bene, la copertura economica dei costi di ammortamento.

La voce "Ammortamenti" evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

La tabella seguente espone, nel dettaglio, le singole tipologie di costo:

<i>B) X Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
1) <i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	€ 9.791,04	€ 8.658,98	-€ 1.132,06
2) <i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	€ 9.472.678,03	€ 9.272.410,68	-€ 200.267,35
3) <i>Svalutazioni immobilizzazioni</i>	€ -	€ -	€ -
4) <i>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Totale Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 9.482.469,07	€ 9.281.069,66	-€ 201.399,41

Le tabelle che seguono espongono il dettaglio degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali:

<i>B) X 1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamento software</i>	€ 9.791,04	€ 8.658,98	-€ 1.132,06
<i>Totale Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	€ 9.791,04	€ 8.658,98	-€ 1.132,06

<i>B) X 2) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamento fabbricati istituzionali</i>	€ 4.417.420,87	€ 4.641.846,26	€ 224.425,39
<i>Ammortamento fabbricaati non istituzionali</i>	€ 330.816,22	€ 394.670,05	€ 63.853,83
<i>Ammortamento altri beni immobili</i>	€ 4.148,04	€ 6.841,36	€ 2.693,32
<i>Ammortamento impianti generici</i>	€ 630.062,59	€ 145.645,02	-€ 484.417,57
<i>Ammortamento attrezzature varie</i>	€ 343.849,32	€ 480.541,88	€ 136.692,56
<i>Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche</i>	€ 2.526.742,16	€ 2.038.769,23	-€ 487.972,93
<i>Ammortamento attrezzature di biblioteca</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Ammortamento altri mezzi di trasporto</i>	€ 1.437,60	€ 1.219,58	-€ 218,02
<i>Ammortamento sistemi informatici e di calcolo</i>	€ 1.031.990,94	€ 1.358.836,27	€ 326.845,33
<i>Ammortamento mobili e arredi per uso specifico</i>	€ 77.247,67	€ 89.363,41	€ 12.115,74
<i>Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	€ 3.472,42	€ 4.622,83	€ 1.150,41
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 71.225,29	€ 74.267,34	€ 3.042,05
<i>Ammortamento materiale bibliografico</i>	€ 2.294,36	€ 883,99	-€ 1.410,37
<i>Ammortamento fabbricati residenziali per finalità istituzionali edilizia</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Ammortamento altri beni immobili edilizia sportiva</i>	€ 31.990,55	€ 34.903,46	€ 2.912,91
<i>Total Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	€ 9.472.698,03	€ 9.272.410,68	-€ 200.287,35

B) XI. Accantonamenti per Rischi ed Oneri

La categoria non risulta movimentata.

B) XII. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, ammontanti complessivamente ad € 3.082.537,34 includono tutte le voci di spesa non riconducibili a quelle precedentemente esposte, tra le quali: la tassa sui rifiuti solidi urbani, l'imposta di bollo e l'imposta municipale unica riferita all'esercizio 2023.

La tabella seguente evidenzia, nel dettaglio, le singole tipologie di costo e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>B) XII Oneri diversi di gestione</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Tassa rifiuti solidi urbani</i>	€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00	€ -
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Valori bollati (bollo virtuale)</i>	€ 1.358,00	€ 786,00	-€ 572,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposta di bollo (acquisto valori bollati)</i>	€ 7.106,43	€ 8.755,99	€ 1.649,56
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposta di bollo - attività commerciale</i>	€ 120,00	€ 48,00	-€ 72,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposte sul patrimonio</i>	€ 330.000,00	€ 400.000,00	€ 70.000,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposte sul registro</i>	€ 9.000,00	€ 5.000,00	-€ 4.000,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Altri tributi</i>	€ 91.070,00	€ 86.726,00	-€ 4.344,00
<i>U. 1.iii.1.1</i>	<i>Oneri da restituzione somme allo Stato (limiti di spesa)</i>	€ 1.181.221,35	€ 1.181.221,35	€ -
	<i>Totale Costi oneri diversi di gestione</i>	€ 3.019.875,78	€ 3.082.537,34	€ 62.661,56

Si segnala che la voce **“Oneri diversi di gestione”** comprende i trasferimenti da effettuare al bilancio dello Stato in applicazione dei seguenti provvedimenti legislativi:

- *decreto legge n. 112/2008*, convertito con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, riguardante misure di riduzione della spesa pubblica che all’art. 61, comma 17, stabilisce: *“le somme provenienti dalle riduzioni di spesa e le maggiori entrate di cui al presente articolo, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16, sono versate annualmente dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato”* (capitolo n° 3492 Capo X – entro il 31 marzo);
- *decreto legge 31 maggio 2010, n. 78*, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, con il quale sono state introdotte misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria, che all’art. 6, comma 21, stabilisce: *“le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo, con esclusione di quelle di cui al primo periodo del comma 6, sono versate annualmente dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato”* (capitolo n° 3334 Capo X – entro il 31 ottobre).
- *Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 art.1*, commi da 590 a 602, con la quale a decorrere dal 1 gennaio 2020, vengono introdotte nuove misure di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi e viene previsto un versamento al bilancio dello Stato di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, in applicazione delle norme di cui al citato allegato A, incrementato del 10 per cento (comma 594).
- *Circolare MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020*, che chiarisce *“in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione”*.

Differenza tra Proventi e Costi Operativi

La differenza tra proventi e costi operativi espone un risultato positivo di € 7.311.647,54 (ricavi € 358.119.966,98 – costi € 350.808.319,44).

C) Proventi e Oneri finanziari

I “***Proventi e Oneri finanziari***” allocati alla voce C) sono stati stimati in € 5.283,06.

La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

<i>C) Proventi e oneri finanziari</i>		<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>		
1) <i>Proventi finanziari</i>	€	-	€	-	€	-
2) <i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	€	6.354,62	€	5.283,06	-€	1.071,56
3) <i>Utili e Perdite su cambi</i>	€	35,10		-€		35,10
<i>Totale Proventi e oneri finanziari</i>	€	6.389,72	€	5.283,06	-€	1.106,66

<i>Riclassificato</i>	<i>C) 2 Interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>			
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	6.354,62	€	3.783,06	-€	2.571,56
	<i>Totale Proventi e oneri finanziari</i>	€	6.354,62	€	5.283,06	-€	1.071,56

<i>Riclassificato</i>	<i>C) 3 Utili e Perdite su cambi</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>			
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Oscillazioni cambi passive</i>	€	35,10	€	-	-€	35,10
	<i>Totale Utili e Perdite su cambi</i>	€	35,10	€	-	-€	35,10

E) Proventi e Oneri straordinari

I “***Proventi e Oneri straordinari***” allocati alla voce E) sono stati stimati in € 2.595.231,28; la voce include i costi per i contenziosi in fase di definizione come riportati nella sottostante tabella:

<i>E) Proventi e oneri straordinari</i>		<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>			
1) <i>Proventi</i>	€	-	€	-	€	-	
2) <i>Oneri</i>	€	2.600.231,28	€	2.595.231,28	-€	5.000,00	
	<i>Totale Proventi e oneri straordinari</i>	€	2.600.231,28	€	2.595.231,28	-€	5.000,00

La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	E) 2) Oneri	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I. iiiiii.5	Sopravvenienze passive da contenziosi alternativi alla proposizione di giudizio	€ 2.195.231,28	€ 2.195.231,28	€ -
U. I. iiiiii.99	Altre sopravvenienze passive	€ 405.000,00	€ 400.000,00	-€ 5.000,00
Totale Oneri		€ 2.600.231,28	€ 2.595.231,28	-€ 5.000,00

La somma di € 2.195.231,28 è relativa all'onere derivante dalla transazione stipulata a seguito dell'espropriazione dei terreni destinati alla realizzazione di un parcheggio nell'area nord-ovest del C.U. di S. Sofia (3[^] rata); la somma di € 400.000,00 è lo stanziamento per la copertura di eventuali ulteriori oneri da contenzioso che dovessero sorgere nel corso dell'esercizio.

F) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è stato determinato calcolando l'IRAP sulle competenze al personale.

La tabella seguente evidenzia, nel dettaglio, le singole tipologie di costo e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
U. I.ii.1	Irap competenze personale docente/ricercatore	€ 7.047.040,71	€ 7.323.458,16	€ 276.417,45
U. I.ii.1	Irap competenze del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 2.796.640,83	€ 2.922.701,94	€ 126.061,11
U. I.ii.1	Irap competenze collaboratori ed esperti linguistici	€ 229.884,59	€ 222.873,24	-€ 7.011,35
U. I.ii.1	Imposte sul reddito	€ 60.000,00	€ 100.000,00	€ 40.000,00
Totale imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate		€ 10.133.566,13	€ 10.569.033,34	€ 435.467,21

Risultato Economico Presunto

Il documento in esame evidenzia una perdita presunta di € 5.857.900,14 riequilibrata con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale. Lo schema di budget tiene conto del principio di "Equilibrio del bilancio" il quale prevede che "... nel budget economico del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza". Quindi, con l'obiettivo di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene anche per effetto dell'utilizzo

di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, è stato previsto nel budget economico l'inserimento di due ulteriori voci:

1) *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale”*: inserita dopo il risultato economico presunto, al fine di dare evidenza del presunto utilizzo delle riserve di patrimonio netto scaturite dalla contabilità economico-patrimoniale. La collocazione della voce dopo il “Risultato economico presunto” evidenzia che le stesse, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione.

2) *“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”*: inserita tra la voce “Altri proventi e ricavi diversi”, al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica.

Utilizzo di riserve

Dall'analisi del budget economico per l'esercizio 2023 si rileva che, ai fini del pareggio di bilancio, sono state utilizzate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria allocate alla voce A)V 1) “Altri proventi e ricavi diversi” per € 37.335.624,30, di cui € 9.281.069,66 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento ed € 28.054.554,64 per la copertura di stanziamenti dei costi di competenza; si è reso altresì necessario utilizzare € 6.293.109,35 di riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, di cui € 3.662.668,86 per la copertura dei cicli attivi di dottorato di ricerca per la parte eccedente il finanziamento ministeriale, € 2.195.231,28 per la copertura della III rata dell'accordo transattivo stipulato a seguito dell'espropriazione dei terreni destinati alla realizzazione di un parcheggio nell'area nord-ovest del C.U. di Via S. Sofia (CdA 28 gennaio 2021).

Il prospetto seguente evidenzia l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto sia derivanti dalla contabilità finanziaria, che dalla contabilità economico-patrimoniale:

Utilizzo riserve Budget Economico 2023		
A) Patrimonio Netto	Utilizzo riserve derivanti dalla contabilità finanziaria	Utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale
I Fondo di Dotazione d'Ateneo	-	-
II Patrimonio Vincolato		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	17.490.103,61	13.324.148,14
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	9.281.069,66	-
Totale Patrimonio Vincolato	26.771.173,27	13.324.148,14
III Patrimonio non vincolato		
1) Risultato esercizio	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	28.054.554,64	-
	<i>di cui Coep</i>	-
	<i>di cui COFI</i>	28.054.554,64
3) Riserve statutarie		
Totale Patrimonio non vincolato	28.054.554,64	0,00
Totale utilizzo patrimonio a pareggio	54.825.727,91	13.324.148,14

6. Indicatori ex D.Lgs.n. 49/2012

Indicatore di personale	
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	€ 166.272.076,84
FFO (B)	€ 181.662.326,56
Programmazione Triennale (C)	€ 1.679.391,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	€ 29.488.508,39
Totale (E) = (B+C+D)	€ 212.830.225,95
Rapporto (A/E) = < 80%	78,12%

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	
FFO (A)	€ 181.662.326,56
Programmazione Triennale (B)	€ 1.679.391,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	€ 29.488.508,39
Fitti Passivi (D)	€ 210.094,00
Totale (E) = (A+B+C-D)	€ 212.620.131,95
Spese di personale a carico Ateneo (F)	€ 166.272.076,84
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	€ 0,00
Totale (H) = (F+G)	€ 166.272.076,84
Rapporto (82%E/H) = > 1	1,05

✓ Indebitamento

L'Ateneo non ha indebitamento.

Al fine di dimostrare l'equilibrio finanziario e patrimoniale così come richiesto dall'art.2 del D.I. MIUR/MEF n. 19/2014 si espone il seguente prospetto:

Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalla gestione corrente

Risultato Netto -5.857.900,14

 Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:

Ammortamenti e Svalutazioni 9.281.069,66

Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri -

Variazione Netta del TFR

Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante:

(Aumento)/Diminuzione dei Crediti

(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze

Aumento/(Diminuzione) dei Debiti

Variazione di altre voci del Capitale Circolante 111.000.000,00

A) Flusso di Cassa (Cash Flow) Operativo 114.423.169,52

Investimenti in Immobilizzazioni:

Materiali 97.589.229,07

Immateriali 247.586,80

Finanziarie 0,00

Disinvestimenti di Immobilizzazioni:

Materiali

Immateriali

Finanziarie

B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di 97.836.815,87

Attività di Finanziamento:

Variazione del Patrimonio Netto 43.203.524,44

Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo 0,00

C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di 43.203.524,44

D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio (A+B+C) 255.463.509,83

Disponibilità Monetaria presunta al 01/01/2022 315.693.750,92

Disponibilità Monetaria presunta al 31/12/2022 60.230.241,09

Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'esercizio 255.463.509,83

Budget degli Investimenti

Il Budget degli Investimenti è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nel Decreto Interministeriale n. 925/2015, ed è strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal D.I. 394/2017, al fine di garantire la comparabilità con le risultanze del bilancio d'esercizio.

Budget degli Investimenti					
A) Investimenti/Impieghi		B) Fonti di finanziamento			
<i>Voce</i>	<i>Importo Investimento</i>	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse Proprie	
I. Immobilizzazioni Immateriali					
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	247.586,80	16.831,49	-	-	230.755,31
Totale Immobilizzazioni Immateriali	247.586,80	16.831,49	-	-	230.755,31
II. Immobilizzazioni Materiali					
1. Terreni e fabbricati	85.072.283,76	63.389.098,00	-	-	21.683.185,76
2. Impianti ed attrezzature	1.265.068,89	415.846,31	-	-	849.222,58
3. Attrezzature scientifiche	3.499.178,53	2.048.572,56	-	-	1.450.605,97
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	890.301,77	48.373,36	-	-	841.928,41
5. Mobili ed arredi	4.080.431,54	2.826.348,32	-	-	1.254.083,22
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	2.781.964,58	882.224,60	-	-	1.899.739,98
Totale Immobilizzazioni Materiali	97.589.229,07	69.610.463,15	-	-	27.978.765,92
III. Immobilizzazioni Finanziarie					
	-	-	-	-	-
Totale Generale	97.836.815,87	69.627.294,64	-	-	28.209.521,23

7. Analisi delle voci del Budget degli Investimenti

Il Budget degli investimenti riporta, per il 2023, un totale di € 97.836.815,87 finanziato per € 28.209.521,23 con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e per € 69.627.294,64 con contributi di terzi finalizzati.

Gli investimenti complessivamente programmati nell'esercizio 2023 riguardano per € 92.513.688,18 l'amministrazione centrale e per € 5.323.127,67 le altre strutture, come dettagliato nelle seguenti tabelle:

<i>Amministrazione Centrale</i>				
<i>A) Investimenti/Impieghi</i>		<i>B) Fonti di Finanziamento</i>		
<i>Voce</i>	<i>Importo Investimento</i>	<i>I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o impianti)</i>	<i>II) Risorse da Indebitamento</i>	<i>III) Risorse Proprie</i>
I. Immobilizzazioni Immateriali				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	201.666,00	10.000,00	-	191.666,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	201.666,00	10.000,00	-	191.666,00
II. Immobilizzazioni Materiali				
1. Terreni e fabbricati	85.072.283,76	63.389.098,00	-	21.683.185,76
2. Impianti ed attrezzature	688.801,63	177.616,91	-	511.184,72
3. Attrezzature scientifiche	1.508.276,70	1.146.163,90	-	362.112,80
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	580.481,97	5.081,97	-	575.400,00
5. Mobili ed arredi	3.571.892,76	2.606.032,76	-	965.860,00
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	890.285,36	223.343,03	-	666.942,33
Totale Immobilizzazioni Materiali	92.312.022,18	67.547.336,57	-	24.764.685,61
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
	-	-	-	-
Totale Generale	92.513.688,18	67.557.336,57	-	24.956.351,61

<i>Altre Strutture</i>				
<i>A) Investimenti/Impieghi</i>		<i>B) Fonti di Finanziamento</i>		
<i>Voce</i>	<i>Importo Investimento</i>	<i>I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o impianti)</i>	<i>II) Risorse da Indebitamento</i>	<i>III) Risorse Proprie</i>
I. Immobilizzazioni Immateriali				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	45.920,80	6.831,49	-	39.089,31
Totale Immobilizzazioni Immateriali	45.920,80	6.831,49	-	39.089,31
II. Immobilizzazioni Materiali				
1. Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2. Impianti ed attrezzature	576.267,26	238.229,40	-	338.037,86
3. Attrezzature scientifiche	1.990.901,83	902.408,66	-	1.088.493,17
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	309.819,80	43.291,39	-	266.528,41
5. Mobili ed arredi	508.538,76	220.315,56	-	288.223,20
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.891.679,22	658.881,57	-	1.232.797,65
Totale Immobilizzazioni Materiali	5.277.206,87	2.063.126,58	-	3.214.080,29
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
	-	-	-	-
Totale Generale	5.323.127,67	2.069.958,07	-	3.253.169,60

La sottoindicata tabella mette a confronto gli stanziamenti del budget degli investimenti per gli esercizi 2023 e 2022:

<i>A) Investimenti/Impieghi</i>	<i>Stanziamenti 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Differenze</i>
I. Immobilizzazioni Immateriali			
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegnere	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	284.936,60	247.586,80	- 37.349,80
Totale Immobilizzazioni Immateriali	284.936,60	247.586,80	- 37.349,80
II. Immobilizzazioni Materiali			
1. Terreni e fabbricati	42.297.490,00	85.072.283,76	42.774.793,76
2. Impianti ed attrezzature	641.546,18	1.265.068,89	623.522,71
3. Attrezzature scientifiche	2.086.192,88	3.499.178,53	1.412.985,65
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.403.382,52	890.301,77	- 513.080,75
5. Mobili ed arredi	955.589,23	4.080.431,54	3.124.842,31
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	2.917.800,22	2.781.964,58	- 135.835,64
Totale Immobilizzazioni Materiali	50.302.001,03	97.589.229,07	47.287.228,04
III. Immobilizzazioni Finanziarie			
	-	-	-
Totale Generale	50.586.937,63	97.836.815,87	47.249.878,24

Gli interventi di maggior rilievo iscritti nel budget degli investimenti riguardano il Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 per un totale di € 173.503.931,00, di cui € 75.272.146,00 riferiti all'annualità 2023, € 97.731.785,00 riferiti all'annualità 2024 ed € 500.000,00 riferiti all'annualità 2025.

Nell'ambito della programmazione dell'esercizio 2023, € 9.164.048,00 derivano dalla reiscrizione di interventi programmati nel precedente Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024 non avviati, finanziati con le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, € 2.719.000,00 riguardano nuovi interventi, anch'essi finanziati con le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, ed € 63.389,098,00 sono riferiti a nuovi interventi finanziati con risorse esterne, di cui: D.M. prot.n. 1274/2021 lett. a) b) ed e) "Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle istituzioni universitarie statali"; D.M. prot.n.1275/2021 "Criteri di riparto del fondo ordinario edilizia e grandi attrezzature scientifiche 2021 destinato alle università statali"; D.M. prot.n.1257/2021 "Procedure e modalità per la presentazione dei progetti e per l'erogazione dei finanziamenti relativi agli interventi per strutture residenziali universitarie – V bando Legge n.338/2000"; Legge 101/2021 "Conversione in legge, con modificazioni, di conversione del decreto legge 6 maggio 2021, n.59, recante misure urgenti relative al Fondo

complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza e altre misure urgenti per gli investimenti”; P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014/2020.

Corre l’obbligo segnalare che: la realizzazione dell’intervento inserito al punto 12) resta subordinato all’ottenimento di un finanziamento per l’acquisizione di beni e servizi; la realizzazione degli interventi inseriti ai punti 24) e 26) resta subordinata all’ottenimento di un finanziamento regionale nell’ambito del P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014/2020 per € 7.476.306,00; la realizzazione degli interventi inseriti ai punti 28) e 29) hanno già ottenuto un finanziamento regionale di € 800.000,00 a valere sul P.O. F.E.S.R. 2014/2020; la realizzazione degli interventi inseriti ai punti da 30) a 34) resta subordinata all’ottenimento di un cofinanziamento nell’ambito del P.O. F.E.S.R. 2014/2020; la realizzazione degli interventi inseriti ai punti da 38) a 41) resta subordinata all’esito della partecipazione ai bandi di cofinanziamento di cui al D.M. prot.n.1274/2021 linea b) e alla Legge 101/2021; l’Ateneo con delibere del Consiglio di Amministrazione del 7 luglio 2022 ha già proceduto a vincolare le risorse necessarie a garantire il cofinanziamento attraverso la costituzione di riserve di Patrimonio netto per un ammontare complessivo di € 7.466.248,00.

<i>Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025- Interventi del precedente piano non avviati</i>		<i>Annualità 2023</i>
<i>p.9)</i>	<i>Residenze universitarie presso la Cittadella di Via Androne cofinanziamento Legge 338/2000</i>	<i>1.647.800,00</i>
<i>p.36)</i>	<i>Interventi di somma urgenza</i>	<i>50.000,00</i>
<i>p.38)</i>	<i>Interventi di manutenzione straordinaria, riqualificazione impiastica ed energetica dell'edificio denominato Villa San Saverio già sede della Scuola Superiore di Catania - cofinanziamento DM 1257/2021</i>	<i>4.600.000,00</i>
<i>p.39)</i>	<i>Riqualificazione dell'intero stabile denominato ex Caserma Abela sito a Siracusa</i>	<i>2.866.248,00</i>
<i>Totale</i>		<i>9.164.048,00</i>

<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 - Nuovi interventi finanziati dall'Ateneo</i>		<i>Annualità 2023</i>
<i>p.3)</i>	<i>Torre biologica - adeguamento laboratori BIOMETC norme di qualità, continuità (UPS) e sicurezza (BSL2)</i>	<i>500.000,00</i>
<i>p.6)</i>	<i>Interventi di realizzazione di elementi anticaduta e/o d'accesso in quota negli edifici dell'Ateneo</i>	<i>119.000,00</i>
<i>p.7)</i>	<i>Interventi di manutenzione vari per lavori relativi all'abbattimento delle barriere architettoniche nel patrimonio edilizio d'Ateneo - 7° step</i>	<i>100.000,00</i>
<i>p.10)</i>	<i>Centro BRIT - Interventi di miglioramento e Laboratorio diagnostico</i>	<i>250.000,00</i>
<i>p.11)</i>	<i>Polo tecnologico - interventi di completamento di adeguamento laboratori alle esigenze funzionali dipartimentali</i>	<i>300.000,00</i>
<i>p.13)</i>	<i>Progetto Sicurezza Antincendio: interventi di adeguamento edifici di Ateneo alle normative antincendio 2° step</i>	<i>350.000,00</i>
<i>p.18)</i>	<i>Scuola Superiore - interventi vari di manutenzione</i>	<i>100.000,00</i>
<i>p.19)</i>	<i>Interventi vari di sostituzione e/o manutenzione straordinaria impianti elevatori d'Ateneo</i>	<i>200.000,00</i>
<i>p.20)</i>	<i>Interventi vari di manutenzione aree esterne,viabilità e percorsi pedonali d'Ateneo</i>	<i>100.000,00</i>
<i>p.22)</i>	<i>Interventi vari di manutenzione del patrimonio immobiliare d'Ateneo, non programmabili o da eseguire in urgenza</i>	<i>300.000,00</i>
<i>p.23)</i>	<i>Interventi vari di manutenzione degli impianti a servizio del patrimonio immobiliare d'Ateneo, non programmabili o da eseguire in urgenza - impianti di climatizzazione edifici ed aule didattiche - impianti elevatori - impianti elettrici - impianti tecnologici edifici ed aule didattiche</i>	<i>300.000,00</i>
<i>p.27)</i>	<i>Progetto per la riqualificazione di alcune infrastrutture presenti nel complesso sportivo del CUS-Struttura di copertura del campo di basket esterno</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Totale</i>		<i>2.719.000,00</i>

Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 - Nuovi Interventi a valere su risorse esterne		Annualità 2023	Finanziamento
p.4)	Nuovo allestimento per la fruizione digitale del Monastero dei Benedettini e del Museo della Fabbrica	122.975,00	P.O. F.E..R. 2014-2020 Azione 6.7.1
p.9)	Residenze universitarie presso la Cittadella di Via Androne	4.290.200,00	DM 1257/2021 sub conditione ottenimento
p.12)	Progetto Sicurezza Laboratori: Interventi di adeguamento alle norme di sicurezza e ai nuovi arredi/attrezzature	1.750.000,00	finanziamento per acquisizione di beni e servizi
p.24)	Interventi di riqualificazione energetica del Dipartimento di Fisica e Astronomia sito nel C.U. di S.Sofia di Catania	2.482.998,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020 Azione 4.1.1
p.26)	Interventi di riqualificazione energetica Edificio 1 sede del dipartimento di Chimica	4.993.308,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020 Azione 4.1.1
p.27)	Progetto per la riqualificazione di alcune infrastrutture presenti nel complesso sportivo del CUS-Struttura di copertura del campo di basket esterno	-	P.O. F.E.S.R. 2014-2020 Azione 6.7.1
p.28)	Realizzazione di una rete sentieristica per la fruizione ecosostenibile della zona B e per il raggiungimento della zona A all'interno della R.N.I. Grotta	400.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.29)	Rinaturalizzazione e ricomposizione di habitat degradati nella ZSC ITA060001 "Vallone di Piano della Corte e nella R.N.O. Vallone di Piano della Corte",	400.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.30)	Interventi per la tutela e il ripristino degli habitat nel sito ITA 070006 "Isole dei Ciclopi"	180.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.31)	Tutela di habitat e specie nella ZSC ITA090011 Grotta Monello	90.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.32)	Interventi per la ricomposizione e conservazione di habitat e specie nella ZSC ITA090024 Cozzo Ogliastri	341.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.33)	Riqualificazione ambientale del tratto alto del torrente Brace nella ZSC ITA060007 Vallone Piano della Corte	407.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.34)	Interventi finalizzati alla tutela e la valorizzazione del Patrimonio collegato alla R.N.I. "Isola di Lachea" - Messa in sicurezza dei costoni rocciosi contigui	309.865,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.38)	Interventi di manutenzione straordinaria, riqualificazione impiastica ed energetica dell'edificio denominato Villa San Saverio già sede della Scuola Superiore di Catania	41.400.000,00	DM 1257/2021
p.39)	Riqualificazione dell'intero stabile denominato ex Caserma Abela sito a Siracusa	6.033.752,00	DM 1274/2021
p.42)	Progetto Green Infrastructures to mitigates flood risks in Urban and sub-urban areas and to improve the quality of rainwater discharges-GIFLUID-cod.C2-3.2-124	188.000,00	Programma INTERREGV-A Italia-Malta 2014-2020
Totale		63.389.098,00	

Trovano, altresì, allocazione nel budget degli investimenti alcuni interventi già programmati nel Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024, avviati, ma non conclusi per complessivi € 9.995.500,00.

Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024 Interventi avviati e non conclusi		Annualità 2023
p.3)	Dipartimento Bio-Scientifico nel C.U. di S.Sofia - Interventi di realizzazione di una sopraelevazione dell'Edificio denominato "Corpo C"	250.000,00
p.6)	Palazzo Ingrassia - intervento di manutenzione straordinaria nelle coperture (lato Est edificio)	350.000,00
p.10)	Interventi di manutenzione vari per lavori relativi all'abbattimento delle barriere architettoniche nel patrimonio edilizio d'Ateneo - 6° step	100.000,00
p.15)	Edificio 2 - lavori di riqualificazione dell'intero stabile (compreso il consolidamento sismico e la rifunzionalizzazione dello stabulario)	47.000,00
p.16)	Comparto 10 (Edifici "Corpo A", "Corpo B" e "Corpo C")- Interventi vari di riqualificazione del complesso edilizio	2.340.000,00
p.20)	Lavori di messa a norma dei laboratori del Dip.to Scienze Chimiche, incluso bonifica amianto, rischi fisici, adeguamento antincendio e rete fognaria - Progetto definitivo	4.355.000,00
p.23)	Interventi vari di manutenzione del patrimonio immobiliare d'Ateneo, non programmabili o da eseguire in urgenza	124.637,76
p.24)	Interventi vari di manutenzione degli impianti a servizio del patrimonio immobiliare d'Ateneo, non programmabili o da eseguire in urgenza - impianti di climatizzazione edifici ed aule didattiche - impianti elevatori - impianti elettrici - impianti tecnologici edifici ed aule didattiche	215.362,24
p.25)	Interventi di bonifica da amianto in vari edifici di Ateneo	1.063.500,00
p.27)	Riqualificazione energetica centrali tecnologiche d'Ateneo	150.000,00
p.35)	Interventi di riqualificazione degli ambienti a garanzia della sicurezza individuale e del mantenimento del distanziamento sociale degli immobili che ospitano le attività didattiche formative, a favore delle Università e dei CUS della Regione Siciliana per l'assegnazione delle risorse, giusta D.A.n.2094/2020-Realizzazione di una copertura al campo esterno polivalente del CUS	1.000.000,00
Totale		9.995.500,00

Le somme che trovano copertura con i contributi per investimenti erogati da soggetti terzi, pari a € 69.627.294,64, di cui € 63.389.098,00 alla voce "Terreni e fabbricati", sono esposte nella seguente tabella:

<i>Contributi da terzi finalizzati</i>	2023
<i>Proventi da ricerche Commissionate e trasferimento tecnologico</i>	33.519,04
<i>Contributi in c/capitale da MUR- PRIN</i>	282.693,19
<i>MUR Ricerca competitiva - Progetti</i>	42.686,39
<i>Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	37.973,24
<i>Regioni: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	435.161,56
<i>Enti di ricerca: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	77.268,91
<i>Enti pubblici: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi (comprese universita')</i>	90.334,74
<i>Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	3.381,69
<i>Imprese: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	25.029,87
<i>Unione Europea: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	100.738,56
<i>Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitiv</i>	82.972,53
<i>Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti</i>	249.257,96
<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - programmazione dello sviluppo del sistema universitario</i>	4.000,00
<i>Contributi da MUR per ricerca</i>	240.675,59
<i>Altri contributi in c/capitale da Stato</i>	47.621.752,00
<i>Contributi da altri Ministeri per ricerca</i>	6.163.175,00
<i>Contributo in c/esercizio da Regioni e Province autonome</i>	109.977,79
<i>Contributo in c/capitale da Regioni e Province autonome</i>	13.482.171,00
<i>Contributo in c/esercizio da Comuni</i>	3.900,00
<i>Contributo in c/esercizio da parte di organismi internazionali</i>	44.207,05
<i>Ricavi derivanti da Contratti/Convenzioni/Accordi programma con Unione Europea</i>	77.462,38
<i>Contributo in c/capitale da parte di organismi internazionali</i>	37.048,94
<i>Contributo in c/esercizio da Enti di ricerca</i>	35.000,00
<i>Contributo in c/esercizio da Altre pubbliche amministrazioni</i>	0,95
<i>Contributo in c/capitale da Enti di ricerca</i>	2.868,74
<i>Contributo in c/capitale da famiglie</i>	3.089,95
<i>Contributo in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	144.340,13
<i>Contributo in c/esercizio da imprese private</i>	2.200,00
<i>Contributo in c/capitale da imprese private</i>	14.013,65
<i>Ricavi derivanti da Contratti/Convenzioni/Accordi programma con Regioni e Province Autonome</i>	109.249,29
<i>Consulenza - Proventi derivanti da attività commerciale</i>	15.034,20
<i>Servizi Resi - Proventi derivanti da attività commerciale</i>	56.110,30
Totale	69.627.294,64

La seguente tabella espone il dettaglio di tutti gli altri interventi iscritti nel budget degli investimenti, finanziati con l'utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, diversi dagli interventi edilizi:

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
	<i>Acquisizione strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale</i>	2.000,00	3.000,00	1.000,00
	<i>Acquisizione software</i>	123.095,82	169.747,31	46.651,49
	<i>Acquisizione di altri beni mobili e materiali</i>	17.113,88	15.123,20	- 1.990,68
	<i>Acquisizione di sistemi informatici e di calcolo (hardware n.a.c.)</i>	1.792.154,29	1.517.477,39	- 274.676,90
	<i>Acquisizione e realizzazione impianti</i>	30.453,80	41.230,00	10.776,20
	<i>Acquisizione di libri e materiale bibliografico (compreso materiale multimediale)</i>	1.270.324,63	841.928,41	- 428.396,22
	<i>Acquisizione di attrezzature tecnico-scientifiche e macchinari</i>	767.105,53	1.421.605,97	654.500,44
	<i>Acquisizione di mezzi di trasporto stradali (diversi da autovetture)</i>	3.001,99	-	- 3.001,99
	<i>Acquisizione mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	2.166,56	30.000,00	27.833,44
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per ufficio</i>	207.700,96	953.578,12	745.877,16
	<i>Acquisizione opere artistiche: collezioni scientifiche</i>	5.000,00	-	- 5.000,00
	<i>Acquisizione macchine per ufficio</i>	17.358,53	3.208,19	- 14.150,34
	<i>Acquisizione altre attrezzature n.a.c.</i>	75.030,01	286.354,42	211.324,41
<i>Altre spese di investimento</i>	<i>Acquisizione di apparecchiature elettroniche</i>	104.548,23	141.935,88	37.387,65
	<i>Acquisizioni di beni immateriali n.a.c.</i>	-	-	-
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per laboratori</i>	219.476,00	64.420,13	- 155.055,87
	<i>Acquisizione di mobili e arredi n.a.c. (aule, sale studio etc.)</i>	486.045,40	206.084,97	- 279.960,43
	<i>Acquisizione di server</i>	26.573,61	12.240,00	- 14.333,61
	<i>Acquisizione di postazioni di lavoro (pc, terminali, ecc.)</i>	325.882,60	285.071,95	- 40.810,65
	<i>Acquisizione di periferiche (stampanti, scanner, ecc.)</i>	59.059,00	65.827,44	6.768,44
	<i>Acquisizione di apparati di telecomunicazione (switch, router, ecc.)</i>	23.640,03	16.409,23	- 7.230,80
	<i>Acquisizione di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile</i>	60.643,44	43.722,62	- 16.920,82
	<i>Manutenzione straordinaria attrezzature tecnico-scientifiche</i>	2.560,00	29.000,00	26.440,00
	<i>Manutenzione straordinaria sistemi informatici e di calcolo (hardware)</i>	1.116,00	1.000,00	- 116,00
	<i>Manutenzione straordinaria altre attrezzature</i>	1.000,00	-	- 1.000,00
	<i>Manutenzione straordinaria impianti</i>	168.300,00	316.362,24	148.062,24
	<i>Manutenzione straordinaria software</i>	30.491,60	30.504,00	12,40
	<i>Manutenzione straordinaria su beni di terzi</i>	10.000,00	-	- 10.000,00
	<i>Manutenzione evolutiva software</i>	30.491,60	30.504,00	12,40
	<i>Sviluppo software realizzati dall'Ateneo</i>			-
	<i>Totale</i>	5.862.333,51	6.526.335,47	664.001,96

Complessivamente, l'ammontare di tutti gli interventi iscritti nel budget degli investimenti, diversi da quelli edilizi sono esposti nella seguente tabella:

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2022</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Differenza</i>
	<i>Acquisizione strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale</i>	2.000,00	11.131,14	9.131,14
	<i>Acquisizione software</i>	139.701,33	176.578,80	36.877,47
	<i>Acquisizione di altri beni mobili e materiali</i>	17.113,88	29.353,06	12.239,18
	<i>Acquisizione di sistemi informatici e di calcolo</i>	2.375.219,66	2.249.637,75	- 125.581,91
	<i>Acquisizione e realizzazione impianti</i>	30.453,80	243.987,69	213.533,89
	<i>Acquisizione di libri e materiale bibliografico</i>	1.398.382,52	885.219,80	- 513.162,72
	<i>Acquisizione di attrezzature tecnico-scientifiche e macchinari</i>	2.083.632,88	3.468.366,55	1.384.733,67
	<i>Acquisizione di mezzi di trasporto stradali (diversi da autovetture)</i>	3.001,99	1,99	
	<i>Acquisizione mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	14.564,56	30.000,00	15.435,44
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per ufficio</i>	222.718,29	1.173.198,12	950.479,83
	<i>Acquisizione opere artistiche: collezioni</i>	5.000,00	5.081,97	81,97
	<i>Acquisizione macchine per ufficio</i>	21.781,88	5.071,30	- 16.710,58
	<i>Acquisizione altre attrezzature n.a.c.</i>	133.285,43	426.680,44	293.395,01
	<i>Acquisizione di apparecchiature elettroniche</i>	170.369,44	177.450,96	7.081,52
	<i>Acquisizioni di beni immateriali n.a.c.</i>	-	-	-
<i>Altre spese di investimento</i>	<i>Acquisizione di mobili e arredi per laboratori</i>	229.476,00	2.669.030,14	2.439.554,14
	<i>Acquisizione di mobili e arredi n.a.c. (aule, sale studio etc.)</i>	488.830,38	208.203,28	- 280.627,10
	<i>Acquisizione opere artistiche: collezioni scientifiche</i>	5.000,00	5.081,97	81,97
	<i>Acquisizione di server</i>	26.573,61	15.240,00	- 11.333,61
	<i>Acquisizione di postazioni di lavoro (pc, terminali, ecc.)</i>	427.412,60	378.680,62	- 48.731,98
	<i>Acquisizione di periferiche (stampanti, scanner, ecc.)</i>	65.362,48	93.333,21	27.970,73
	<i>Acquisizione di apparati di telecomunicazione (switch, router, ecc.)</i>	23.640,03	16.409,23	- 7.230,80
	<i>Acquisizione di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile</i>	92.715,60	79.107,03	- 13.608,57
	<i>Manutenzione straordinaria attrezzature tecnico-scientifiche</i>	2.560,00	30.811,98	28.251,98
	<i>Manutenzione straordinaria sistemi informatici e di calcolo (hardware)</i>	1.116,00	4.586,81	3.470,81
	<i>Manutenzione straordinaria altre attrezzature</i>	1.000,00	-	- 1.000,00
	<i>Manutenzione straordinaria impianti</i>	168.300,00	316.362,24	148.062,24
	<i>Manutenzione straordinaria software</i>	30.491,60	30.504,00	12,40
	<i>Manutenzione straordinaria su beni di terzi</i>	10.000,00	10.000,00	-
	<i>Manutenzione evolutiva software</i>	30.491,60	30.504,00	12,40
	<i>Sviluppo software realizzati dall'Ateneo</i>	74.252,07	-	- 74.252,07
		<i>Totale</i>	8.294.447,63	12.769.614,08

Le tabelle che seguono espongono gli interventi riportati nel Budget degli Investimenti sia per voce, evidenziando quelli riferiti al Programma Triennale dei Lavori Pubblici, che per tipologia:

A) Investimenti/impieghi		Fonti di finanziamento		
Voce	Importo Investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da Indebitamento	III) Risorse proprie
A) II 1) Terreni e fabbricati	75.272.146,00	63.389.098,00	-	11.883.048,00
Totale P.T.LL.PP.2023-2025	75.272.146,00	63.389.098,00	-	11.883.048,00
A) II 1) Terreni e fabbricati	9.780.137,76	-	-	9.780.137,76
A) II 2) Impianti e attrezzature	215.362,24	-	-	215.362,24
Totale reiscrizioni P.T.LL.PP.2022-2024	9.995.500,00	-	-	9.995.500,00
A) I 5) Altre immobilizzazioni immateriali	247.586,80	16.831,49	-	230.755,31
A) II 1) Terreni e fabbricati	20.000,00	-	-	20.000,00
A) II 2) Impianti e attrezzature	1.049.706,65	415.846,31	-	633.860,34
A) II 3) Attrezzature scientifiche	3.499.178,53	2.048.572,56	-	1.450.605,97
A) II 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	890.301,77	48.373,36	-	841.928,41
A) II 5) Mobili e arredi	4.080.431,54	2.826.348,32	-	1.254.083,22
A) II 7) Altre immobilizzazioni materiali	2.781.964,58	882.224,60	-	1.899.739,98
Totale altre spese di investimento	12.569.169,87	6.238.196,64	-	6.330.973,23
Totale budget degli investimenti	97.836.815,87	69.627.294,64	-	28.209.521,23

A) Investimenti/impieghi		Fonti di finanziamento		
Voce	Importo Investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da Indebitamento	III) Risorse proprie
Altre spese di investimento	247.586,80	16.831,49	-	230.755,31
A) I 5) Altre immobilizzazioni immateriali	247.586,80	16.831,49	-	230.755,31
Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023/2025	75.272.146,00	63.389.098,00	-	11.883.048,00
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2022/2024	9.780.137,76	-	-	9.780.137,76
Altre spese di investimento	20.000,00	-	-	20.000,00
A) II 1) Terreni e fabbricati	85.072.283,76	63.389.098,00	-	21.683.185,76
Reiscrizioni Piani Triennali dei Lavori Pubblici 2022/2024	215.362,24	-	-	215.362,24
Altre spese di investimento	1.049.706,65	415.846,31	-	633.860,34
A) II 2) Impianti e attrezzature	1.265.068,89	415.846,31	-	849.222,58
Altre spese di investimento	3.499.178,53	2.048.572,56	-	1.450.605,97
A) II 3) Attrezzature scientifiche	3.499.178,53	2.048.572,56	-	1.450.605,97
Altre spese di investimento	890.301,77	48.373,36	-	841.928,41
A) II 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	890.301,77	48.373,36	-	841.928,41
Altre spese di investimento	4.080.431,54	2.826.348,32	-	1.254.083,22
A) II 5) Mobili e arredi	4.080.431,54	2.826.348,32	-	1.254.083,22
Altre spese di investimento	2.781.964,58	882.224,60	-	1.899.739,98
A) II 7) Altre immobilizzazioni materiali	2.781.964,58	882.224,60	-	1.899.739,98
Totale budget degli investimenti	97.836.815,87	69.627.294,64	-	28.209.521,23

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

La seguente tabella espone l'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto:

Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto	Bilancio 2021		Valore Residuo P.N. 2022			Bilancio di previsione 2023		
	Situazione P.N. Bilancio d'esercizio 2021	Approvazione CdA 2022: destinazione utile 2021	Situazione P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile)	Variazioni durante l'anno 2020	Valore residuo	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2021 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2021 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine 2021
A) Patrimonio Netto	-1	-2	(3) = (1) + (2)	-4	(5) = (3) - (4)	-6	-7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I Fondo di Dotazione d'Ateneo	9.089.346,41	0	9.089.346,41	0	9.089.346,41	0	0	9.089.346,41
II Patrimonio Vincolato								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	12.112.782,60	-	12.112.782,60	-	12.112.782,60	-	-	12.112.782,60
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	147.172.139,88	-	147.172.139,88	14.599.741,55	132.572.398,33	5.857.900,14	24.956.351,61	101.758.146,58
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	91.539.837,34	-	91.539.837,34	9.482.469,07	82.057.368,27	9.281.069,66	-	72.776.298,61
Totale Patrimonio Vincolato	250.824.759,82	0,00	250.824.759,82	24.082.210,62	226.742.549,20	15.138.969,80	24.956.351,61	186.647.227,79
III Patrimonio non vincolato								
1) Risultato esercizio	19.615.523,23	-19.615.523,23	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	117.581.909,03	19.615.523,23	137.197.432,26	46.621.656,32	90.575.775,94	28.054.554,64	3.253.169,62	59.268.051,68
di cui Coep	41.290.838,05	19.615.523,23	60.906.361,28	29.610.697,82	31.295.663,46	-	-	31.295.663,46
di cui COFI	76.291.070,98	-	76.291.070,98	17.010.958,50	59.280.112,48	28.054.554,64	3.253.169,62	27.972.388,22
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio non vincolato	137.197.432,26	0,00	137.197.432,26	46.621.656,32	90.575.775,94	28.054.554,64	3.253.169,62	59.268.051,68
Totale A) Patrimonio Netto	397.111.538,49	0,00	397.111.538,49	70.703.866,94	326.407.671,55	43.193.524,44	28.209.521,23	255.004.625,88

9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa

Con l'emanazione della legge di bilancio 30 dicembre 2021, n. 234 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024" non sono state introdotte significative novità in relazione agli adempimenti contabili connessi al rispetto delle misure di contenimento della spesa pubblica.

La circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 23 del 19.05.2022 ha però fornito ulteriori indicazioni per gli enti e gli organismi pubblici per la predisposizione del bilancio di previsione, in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino che hanno prodotto mutamenti del contesto economico nazionale, con particolare riferimento all'approvvigionamento energetico.

In particolare ha ravvisato l'opportunità di fornire, in via emergenziale, specifiche indicazioni al rispetto dei vincoli di spesa, ritenendo di poter consentire "agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di **escludere**, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi

individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i **consumi energetici**, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.”.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con circolare n.42 del 7 dicembre 2022, ha confermato, anche per il 2023, l'esclusione degli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art.1, comma 591, della citata legge n.160/2019.

Versamenti

Le università sono tenute ogni anno al versamento delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa determinate dall'applicazione delle norme in materia di contenimento della spesa pubblica da effettuarsi secondo le disposizioni di legge vigenti e secondo le modalità operative esplicitate nella “*Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato*” allegato 2 annessa alla Circolare del 21 aprile 2020, n. 9 del MEF.

Il comma 594 della legge di bilancio 2020 prevede inoltre il versamento annuale, da effettuarsi entro il 30 giugno di ciascun anno, ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato dell'importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A incrementato del 10 per cento.

Di seguito un prospetto riepilogativo dei versamenti da effettuare.

Versamenti anno 2023					
norma	disposizione	tipologia	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<i>Legge n. 133/2008</i>	<i>Art. 61 comma 1</i>	<i>spese per organi collegiali e altri organismi</i>	363.526,54	36.352,65	399.879,19
	<i>Art. 61 comma 5</i>	<i>spese per relazioni pubbliche e convegni)</i>	187.437,71	18.743,77	206.181,48
	<i>Art. 61 comma 6</i>	<i>spese per sponsonzzazioni</i>	480,48	48,05	528,53
	<i>Art. 67 comma 6</i>	<i>somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi</i>	204.940,69	<i>non dovuto</i>	204.940,69
	<i>Art. 6 comma 14</i>	<i>spese per acquisto. manutenzione. noleggio e esercizio di autovetture. nonché per acquisto di buoni tax</i>	19.927,73	<i>non dovuto</i>	19.927,73
<i>Legge 122/10</i>	<i>Art. 6 comma 3</i>	<i>indennità compensi gettoni. retribuzioni composte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo</i>	84.822,86	8.482,29	93.305,15
	<i>Art. 6 comma 8</i>	<i>spese per relazioni pubbliche convegni. mostre pubblicità e di rappresentanza</i>	233.144,16	23.314,42	256.458,58
totale			1.094.280,17	86.941,18	1.181.221,35

L'importo dovuto nel 2018 dall'Ateneo è pari a € 1.094.280,17. La maggiorazione del 10% è quindi pari a € 86.941.18 e sarà così versato:

Versamenti anno 2023					
<i>Normativa</i>	<i>Importo dovuto nel 2018</i>	<i>Incremento del 10%</i>	<i>Scadenza</i>	<i>Capitolo di bilancio dello Stato</i>	
<i>Legge 133/08</i>	551.444,73	55.144,47	30-giu	3422	
<i>Legge 122/10</i>	317.967,00	31.796,70	30-giu	3422	
<i>Legge 122/10</i>	19.927,73	-	30-giu	3422	
<i>Legge 133/08</i>	204.940,60	-	31-ott	3348	

Acquisto di beni e servizi (c. 591, art. 1 L. 160/2019)

A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati”.

Il dispositivo individua le voci negli schemi di bilancio adottati dagli enti pubblici riconducibili alla tipologia di spesa per acquisto di beni e servizi e demanda al Ministero dell'Università e della Ricerca il compito di determinare la corrispondenza tra i diversi schemi di bilancio.

In assenza di note esplicative da parte del M.U.R. l'Ateneo ha individuato le voci di bilancio riconducibili allo schema di cui all'allegato n. 1 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 le cui correlazioni rispetto al Decreto Interministeriale MIUR/MEF n.19/2014 sono esposte nella seguente tabella:

<i>allegato 1 del D.M. 27/03/2013</i>	<i>D.I. 19/2014</i>
	<i>B) IX 5) acquisto materiali di consumo per laboratori</i>
<i>B) 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	<i>B) IX 7) acquisto di libri periodici e materiale bibliografico</i>
	<i>B) IX 9) acquisto altri materiali</i>
	<i>B) VIII 1) b) collaborazioni scientifiche</i>
<i>B) 7) a) erogazione di servizi istituzionali</i>	<i>B) VIII 1) c) docenti a contratto</i>
<i>B) 7) b) acquisizione di servizi</i>	<i>B) VIII 1) e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>
<i>B) 7) c) consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro</i>	<i>B) IX 8) acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>
<i>B) 7) d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo</i>	<i>B) IX 12) altri costi</i>
<i>B) 8) costi per godimento di beni di terzi</i>	<i>B) IX 11) costi per godimento beni di terzi</i>

Alla luce di quanto previsto dalla circolare del Ministero dell’Economia e delle Finanze n. 9 del 21 aprile 2020, ricadono nell’ambito di applicazione del limite le spese sostenute “...finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell’ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell’ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall’Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati”.

Ai fini della determinazione del valore limite per le suddette finalità, con riferimento ai macro aggregati individuati, sono state considerate soltanto alcune tipologie di costo e, in particolare, quelle riconducibili ad acquisti di beni e servizi. Sulla base della struttura contabile del bilancio dell’Ateneo sono stati altresì identificati tutti i centri di costo che non gestiscono direttamente proventi o finanziamenti propri e finalizzati.

Inoltre, sulla base di quanto disposto dalla circolare MEF n. 23 del 19.05.2022, in forza della quale è possibile escludere dal computo gli oneri sostenuti per l’acquisto di energia elettrica, gas, combustibili e carburanti, il limite di spesa per l’acquisto di beni e servizi è rideterminabile come segue:

<i>Limite ai sensi della legge 160/2019 (art.1 comma 591)</i>				
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>Media 2016-2018</i>
<i>Consumi beni e servizi</i>	<i>32.973.818,64</i>	<i>30.138.748,20</i>	<i>25.994.222,69</i>	<i>29.702.263,18</i>
<i>Carburanti e combustibili</i>	<i>198.882,21</i>	<i>330.984,36</i>	<i>163.657,22</i>	
<i>Energia elettrica</i>	<i>3.637.036,39</i>	<i>5.797.623,06</i>	<i>4.270.571,08</i>	
<i>Gas</i>	<i>604.900,90</i>	<i>132.446,86</i>	<i>276.904,86</i>	
<i>Consumi beni e servizi al netto dei consumi energetici</i>	<i>28.532.999,14</i>	<i>23.877.693,92</i>	<i>21.283.089,53</i>	
<i>Limite al netto dei consumi energetici rideterminato ai sensi della circolare MEF n.23/2022</i>				<i>24.564.594,20</i>

In via assolutamente prudenziale, utilizzando i medesimi criteri dei precedenti esercizi, è stata effettuata una verifica sulle spese programmate per l’acquisto di beni e servizi nell’esercizio 2023 dalla quale è emerso un ammontare, al netto delle spese per consumi energetici, di € **32.527.211,05**; rispetto al limite rideterminato ai sensi della circolare MEF n. 23/2022, di € **24.564.594,20**, si è rilevato un superamento di € **7.962.616,85**.

Considerato che il comma 593 della legge 160/2019 dispone che “...il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi...è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018”, e considerato, altresì, che “l'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento”, è stato effettuato un calcolo finalizzato all'innalzamento del limite rilevando le entrate del FFO 2022 relative alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo già definitivamente comunicate dal Ministero dell'Università e della Ricerca con il D.M. prot.n.581/2022 e mettendole a confronto con le stesse entrate dell'esercizio 2018, come esposto nella seguente tabella;

<i>Incremento limite ai sensi della legge 160/2019 (art.1 comma 593)</i>				
<i>Ricavi</i>	<i>2018</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>	<i>Note 2022</i>
<i>FFO</i>				
<i>Quota base</i>	112.852.550,00	107.261.463,00 -	5.591.087,00	DM 581/2022 - Tabella 1 quota base+integr.DL 34/2020
<i>Quota premiale</i>	34.386.721,00	48.024.016,00	13.637.295,00	DM 581/2022 - Tabella 1
<i>Intervento perequativo</i>	2.459.466,00	2.611.732,00	152.266,00	DM 581/2022 - Tabella 1
<i>No tax area</i>	4.278.855,00	3.639.275,00 -	639.580,00	DM 581/2022 Tabella 6A
<i>Totale FFO</i>	153.977.592,00	161.536.486,00	7.558.894,00	
<i>Entrate contributive</i>	23.521.529,48	30.369.308,66	6.847.779,18	
<i>Totale</i>	177.499.121,48	191.905.794,66	14.406.673,18	

Alla luce di quanto sopra, il nuovo limite per le spese per acquisto di beni e servizi, si attesta si attesta a € **38.971.267,38** garantendo il rispetto delle disposizioni di legge.

<i>Limite rideterminato media costi triennio 2016/2018 (al netto dei consumi energetici)</i>	24.564.594,20
<i>Incremento ricavi 2022/2018</i>	14.406.673,18
<i>Nuovo limite</i>	38.971.267,38
<i>Costi programmati budget economico 2023</i>	32.527.211,05

Fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa (art. 67, comma 5 legge n. 133 del 2008)

Il comma 189 dell'articolo 1 legge n. 266/2005, come modificato per effetto dell'art. 67, comma 5, del decreto legge n. 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008, prevede che a decorrere dall'anno 2009 l'ammontare complessivo del fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa non può eccedere quello previsto per l'anno 2004, come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10 per cento. L'ammontare del fondo certificato dagli

organi di controllo per l'anno 2004 è pari a € 500.036,20 per il personale dirigente e a € 1.549.370,70 per il personale tecnico-amministrativo; pertanto, la riduzione del 10 per cento è di € 204.940,69 che, come previsto dal comma 6 dello stesso articolo 67, è stata versata ad apposito capitolo del bilancio dello Stato entro la scadenza prevista. Inoltre, l'art. 23, comma 2 del d.lgs 75/2017 prevede che *“[...] a decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, [...], non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”*.

Spese per autovetture (c. 14, art. 6 Legge n. 122 del 2010 e s.m.i.)

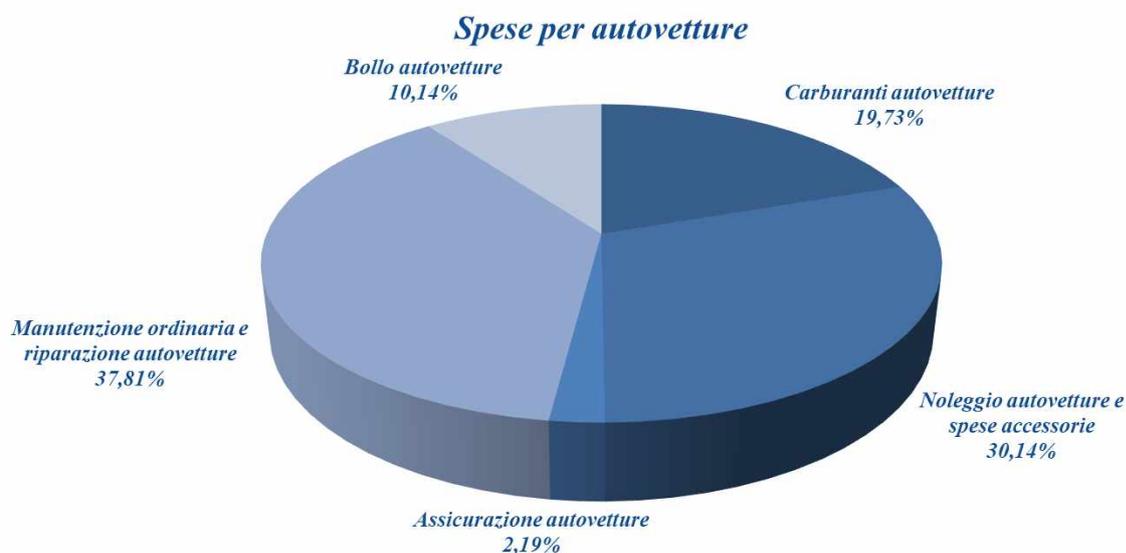
L'articolo 5, comma 2 della legge n. 135/2012 e s.m.i. introduce un'ulteriore riduzione al limite già imposto dall'articolo 6, comma 14 della Legge n. 122 del 2010; in particolare, tale disposizione sancisce che *“a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione [...] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi”*.

Per effetto di tali disposizioni, nell'esercizio 2023, il limite di spesa relativo alla manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture è fissato in € **23.913,28** (€ 6.118,53 per l'Amministrazione centrale e € 17.794,75 per le strutture dipartimentali).

Si sottolinea che, come enunciato dalla circolare MEF n. 40 del 23.12.2010, *“ai fini della determinazione dell'ammontare delle spese sostenibili nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati”*.

Per l'esercizio 2023, la spesa complessiva prevista relativa alla manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture è pari a € **18.249,84** (€ 12.050,00 per l'Amministrazione centrale,

€ 6.199,84 per le strutture dipartimentali) ed è così distinta:



La suddetta previsione è data dalle seguenti tipologie di spesa:

Tipologia di spesa	Amministrazione Centrale	Strutture dipartimentali	Altre strutture	Totale
Carburanti autovetture	2.000,00	1.600,00	0,00	3.600,00
Noleggio autovetture e spese accessorie	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
Assicurazione autovetture	0,00	399,84	0,00	399,84
Manutenzione ordinaria e riparazione autovetture	4.400,00	2.500,00	0,00	6.900,00
Bollo autovetture	150,00	1.700,00	0,00	1.850,00
Totale	12.050,00	6.199,84	0,00	18.249,84

10. Bilancio Unico di Ateneo di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Ai sensi degli artt. 1-5 del D.Lgs. n.18/2012 e dell'art. 7 del D.M. prot.n.19/2014, attuativi della Legge n.240/2010, le Università predispongono il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche. Gli schemi di predisposizione sono quelli di cui all'allegato 2 al D.M. prot.n.19/2014, come modificati dal D.I. n.394/2017.

Tale decreto, all'art.4 "Modifica piano dei conti e predisposizione bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", interviene sulla formulazione dell'art.7 del D.I. n.19/2014, in particolare al comma 1) così

modificandolo: “Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell’art.1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n.196, predispongono il bilancio unico d’ateneo non autorizzatorio e il bilancio unico d’ateneo in contabilità finanziaria *in termini di cassa* secondo gli schemi di cui all’allegato 2, parte integrante del presente decreto, *tenendo conto delle regole tassonomiche previste dal Manuale tecnico operativo di cui al successivo articolo 8*”.

L’allegato 2 del D.I. n.19/2014 è stato integralmente sostituito con il nuovo schema di cui all’allegato A) del decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 che “al fine di consentire il monitoraggio dei conti pubblici, e verificarne la rispondenza con il Sistema dei conti nazionali nell’ambito delle rappresentazioni contabili.....” adeguata, a decorrere dal 1 gennaio 2018, la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica del 4 ottobre 2013, n.132.

L’art.4 del D.I. n.394/2017 interviene anche sul comma 3 dell’art.7 del D.I. n.19/2014, così sostituendolo: “Con le modalità definite dall’art.14, comma 8, legge 31 dicembre 2009, n.196, sono aggiornate le codifiche SIOPE secondo la struttura del piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132 e successive integrazioni e modificazioni, al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello aggregato di dettaglio previsto dallo schema di cui all’allegato 2. Tale aggiornamento tiene conto della specificità del sistema universitario e del regime contabile vigente per il comparto. A decorrere dall’adeguamento SIOPE cessa l’obbligo di redigere il rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1. Le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n.196, allegano al bilancio unico d’esercizio il rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi”.

Sono individuate cinque missioni: Ricerca e innovazione, Istruzione universitaria, Tutela della salute, Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche, Fondi da ripartire. Sono stati altresì individuati nove programmi: Ricerca scientifica e tecnologia di

base, Ricerca scientifica e tecnologia applicata, Sistema universitario e formazione post universitaria, Diritto allo studio nell'istruzione universitaria, Assistenza in materia sanitaria, Assistenza in materia veterinaria, Indirizzo politico, Servizi e affari generali per le amministrazioni, Fondi da ripartire. In quest'ultimo programma confluiscono, in via di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno individuati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.

Sulla base dei criteri dettati dall'articolo 4 del decreto interministeriale n.21/2014, le spese sono state classificate ed imputate alle singole missioni e ai singoli programmi;

per la classificazione sono state utilizzate le UPB (unità previsionali di base) per cui tutte le spese sostenute nell'ambito di ciascuna di esse sono direttamente riconducibili alla missione e al programma cui l'UPB è stata associata, in particolare: le spese del personale docente, le spese per gli incarichi di insegnamento e le docenze a contratto, così come le borse di qualsiasi tipologia, nonché i contratti di formazione per i medici specializzandi sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria"; le spese sostenute per i servizi erogati a favore degli studenti sono state imputate al programma "Sistema Universitario e Formazione Post-Universitaria"; i finanziamenti per la mobilità e le spese per assegni di ricerca interamente a carico dell'ateneo, sono state imputate al programma "Ricerca scientifica e tecnologia di base"; le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e per convenzioni di ricerca sono state imputate al programma "Ricerca scientifica e tecnologia applicata"; le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo sono state imputate al programma "Indirizzo politico"; tutte le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale dell'Ateneo sono state attribuite al programma "Servizi generali per le amministrazioni".

La tabella sottostante evidenzia il riepilogo della distribuzione per missioni e programmi delle spese iscritte nel bilancio unico di ateneo di previsione non autorizzatorio per l'annualità 2023.

<i>Missioni</i>	<i>Programmi</i>	<i>Classificazione (COFOG II Livello)</i>	<i>Definizione (COFOG II Livello)</i>	<i>Esercizio 2022</i>
<i>Ricerca e innovazione</i>	<i>Ricerca scientifica e tecnologia di ba</i>	<i>01.4</i>	<i>Ricerca di base</i>	<i>78.435.175,89</i>
	<i>Ricerca scientifica e tecnologia applicata</i>	<i>04.8</i>	<i>R&S per gli affari economici</i>	<i>31.686.954,16</i>
		<i>07.5</i>	<i>R&S per la sanità</i>	<i>-</i>
<i>Istruzione universitaria</i>	<i>Sistema universitario e formazione post universitaria</i>	<i>09.4</i>	<i>Istruzione superiore</i>	<i>142.668.857,51</i>
	<i>Diritto allo studio nell'istruzione universitaria</i>	<i>09.6</i>	<i>Servizi ausiliari dell'istruzione</i>	<i>-</i>
<i>Tutela della salute</i>	<i>Assistenza in materia sanitaria</i>	<i>07.3</i>	<i>Servizi ospedalieri</i>	<i>385.842,09</i>
	<i>Assistenza in materia veterinaria</i>	<i>07.4</i>	<i>Servizi di sanità pubblica</i>	<i>-</i>
<i>Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</i>	<i>Indirizzo politico</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	<i>72.515,20</i>
	<i>Servizi e affari generali per le amministrazioni</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	<i>199.284.268,48</i>
<i>Fondi da ripartire</i>	<i>Fondi da assegnare</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	<i>-</i>
<i>Totale Generale</i>				<i>452.533.613,33</i>

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio
(D.I. n.394/2017)

ENTRATE

E. I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E. I. i	TRIBUTI	-
E. I. i. 1	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	-
E. II	TRASFERIMENTI CORRENTI	212.148.596,37
E. II. i	TRASFERIMENTI CORRENTI	212.148.596,37
E. II. i. 1	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	212.002.964,97
E. II. i. 1 1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	209.496.199,56
E. II. i. 1 2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.506.765,41
E. II. i. 1 3	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E. II. i. 2	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-
E. II. i. 2 1	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E. II. i. 3	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	114.000,00
E. II. i. 3 1	Sponsorizzazioni da imprese	-
E. II. i. 3 2	Altri trasferimenti correnti da imprese	114.000,00
E. II. i. 4	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-
E. II. i. 4 1	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E. II. i. 5	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	31.631,40
E. II. i. 5 1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-
E. II. i. 5 2	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	31.631,40
E. III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	31.569.698,59
E. III. i	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI	31.569.698,59
E. III. i. 1	VENDITA DI BENI	94.232,19
E. III. i. 2	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	31.475.466,40
E. III. i. 3	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	-
E. III. iii	INTERESSI ATTIVI	-
E. III. iii. 1	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E. III. iii. 2	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E. III. iii. 3	ALTRI INTERESSI ATTIVI	-
E. III. iiiii	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	-
E. III. iiiii.1	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	-
E. III. iiiii.2	RIMBORSI IN ENTRATA	-
E. III. iiiii.99	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	-
E. IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	84.065.224,59
E. IV. ii	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	84.065.224,59
E. IV. ii.1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	83.236.116,53
E. IV. ii.1 1	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	66.800.554,74
E. IV. ii.1 2	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	16.435.561,79
E. IV. ii.1 3	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E. IV. ii.2	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	-
E. IV. ii.2 1	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E. IV. ii.3	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	677.108,06
E. IV. ii.3 1	Contributi agli investimenti da Imprese controllate	-
E. IV. ii.3 2	Contributi agli investimenti da altre Imprese partecipate	-
E. IV. ii.3 3	Contributi agli investimenti da altre Imprese	677.108,06
E. IV. ii.4	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-
E. IV. ii.4 1	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E. IV. ii.5	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	152.000,00
E. IV. ii.5 7	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E. IV. ii.5 99	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	152.000,00
E. IV. ii.6	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DI PRESTITI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-
E. IV. ii.6 1	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E. IV. ii.6 2	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E. IV. iiiii	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	-
E. IV. iiiii.1	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	-
E. IV. iiiii.2	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-
E. IV. iiiii.3	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	-
E. V	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E. V. i	ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E. V. i.1	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI	-
E. V. i.3	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-
E. V. i.4	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E. V. iii	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E. V. iii.11	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-

ENTRATE

E. V. iii.12	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI FAMIGLIE	-
E. V. iii.13	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI IMPRESE	-
E. V. iii.14	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-
E. V. iii.15	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DELL'UNIONE EUROPEA E DEL RESTO DEL MONDO	-
E. V. iii	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E. V. iii.7	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	-
E. VI	ACCENSIONE PRESTITI	-
E. VI. ii	ACCENSIONE PRESTITI A BREVE TERMINE	-
E. VI. ii.1	FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E. VI. iii	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-
E. VI. iii.1	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-
E. VI. iii.2	ACCENSIONE PRESTITI - LEASING FINANZIARIO	-
E. VII	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E. VII. i	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E. VII. i.1	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E. IX	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	-
E. IX. i	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	-
E. IX. i.1	ALTRE RITENUTE	-
E. IX. i.2	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	-
E. IX. i.3	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	-
E. IX. i.99	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	-
E. IX. ii	ENTRATE PER CONTO TERZI	-
E. IX. ii.1	RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-
E. IX. ii.2	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-
E. IX. ii.3	TRASFERIMENTI DA ALTRI SETTORI PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-
E. IX. ii.4	DEPOSITI DI / PRESSO TERZI	-
E. IX. ii.5	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	-
E. IX. ii.99	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	-

TOTALE ENTRATE
327.783.519,55

USCITE

U s c i t e	Livello	Descrizione	Totali	Ricerca e Innovazione		Istruzione Universitaria		Tutela della Salute		Servizi Istituzionali e generali		
				Ricerca Tecnologica di base (COFOG 01.4)	Ricerca Tecnologica applicata		Sistema Universitario e formazione post Universitaria (COFOG 09.4)	Diritto allo studio nell'Istruzione Univeritaria (COFOG 09.6)	Assistenza in materia Sanitaria (COFOG 07.3)	Assistenza in materia Veterinaria (COFOG 07.4)	Indirizzo Politico (COFOG 09.8)	Servizi e Affari Generali per le Amministrazioni (COFOG 09.8)
					(COFOG 04.8) R&S per gli affari economici	(COFOG 07.5) R&S per la sanità						
U. I		SPESE CORRENTI	354.179.211,10	77.208.845,27	28.995.606,15	-	141.723.774,00	-	385.842,09	-	64.515,20	105.800.628,39
U. I. i		REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	183.497.630,85	45.271.290,68	12.523.643,65	-	74.231.778,18	-	385.588,76	-	-	51.085.329,58
U. I. i. 1		RETRIBUZIONI LORDE	146.430.748,41	36.387.995,17	11.463.874,23	-	57.952.891,83	-	385.588,76	-	-	40.240.398,42
U. I. i. 2		CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE	37.066.882,44	8.883.295,51	1.059.769,42	-	16.278.886,35	-	-	-	-	10.844.931,16
U. I. ii		IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	12.470.349,33	2.487.758,21	285.340,11	-	4.611.416,95	-	-	-	-	5.085.834,06
U. I. ii. 1		IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE	12.470.349,33	2.487.758,21	285.340,11	-	4.611.416,95	-	-	-	-	5.085.834,06
U. I. iii		ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	61.743.647,79	4.897.776,86	10.575.899,45	-	5.703.635,59	-	-	-	63.665,20	40.502.670,69
U. I. iii. 1		ACQUISTO DI BENI	5.832.058,64	1.182.186,05	2.501.229,46	-	272.868,70	-	-	-	5.450,00	1.870.324,43
U. I. iii. 2		ACQUISTO DI SERVIZI	55.911.589,15	3.715.590,81	8.074.669,99	-	5.430.766,89	-	-	-	58.215,20	38.632.346,26
U. I. iiiii		TRASFERIMENTI CORRENTI	65.957.076,98	16.926.012,64	3.608.702,45	-	40.398.683,81	-	-	-	-	5.023.678,08
U. I. iiiii. 1		TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.195.793,93	236.586,81	9.230,03	-	590.610,68	-	-	-	-	359.366,41
U. I. iiiii. 1	1	Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	1.189.063,90	236.586,81	2.500,00	-	590.610,68	-	-	-	-	359.366,41
U. I. iiiii. 1	2	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	6.730,03	-	6.730,03	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 1	3	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 2		TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	64.685.852,12	16.689.425,83	3.569.541,49	-	39.808.073,13	-	-	-	-	4.618.811,67
U. I. iiiii. 2	3	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	57.179.991,54	16.684.425,83	3.569.541,49	-	36.319.273,83	-	-	-	-	606.750,39
U. I. iiiii. 2	5	Altri trasferimenti a famiglie	7.505.860,58	5.000,00	-	-	3.488.799,30	-	-	-	-	4.012.061,28
U. I. iiiii. 3		TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	29.930,93	-	29.930,93	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 3	1	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 3	2	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 3	99	Trasferimenti correnti a altre imprese	29.930,93	-	29.930,93	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 4		TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	45.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	45.500,00
U. I. iiiii. 4	1	Trasferimenti correnti a istituzioni Sociali Private	45.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	45.500,00
U. I. iiiii. 5		TRASFERIMENTI CORRENTI VERSATI ALL'UNIONE EUROPEA E AL RESTO DEL MONDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 5	4	Trasferimenti correnti a Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 5	99	Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii		INTERESSI PASSIVI	750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	750,00
U. I. iiiiii.4		INTERESSI SU FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.5		INTERESSI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.6		ALTRI INTERESSI PASSIVI	750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	750,00
U. I. iiiiii		ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.2		DIRITTI REALI DI GODIMENTO E SERVITU' ONEROSE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.99		ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE N.A.C.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii		RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	84.556,10	12.911,22	-	-	32.278,05	-	-	-	-	39.366,83
U. I. iiiiii.1		RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC.)	64.556,10	12.911,22	-	-	32.278,05	-	-	-	-	19.366,83

USCITE

U s c i t e	Livello	Descrizione	Totali	Ricerca e Innovazione		Istruzione Universitaria		Tutela della Salute		Servizi Istituzionali e generali		
				Ricerca Tecnologica di base (COFOG 01.4)	Ricerca Tecnologica applicata		Sistema Universitario e formazione post Universitaria (COFOG 09.4)	Diritto allo studio nell'Istruzione Univeritaria (COFOG 09.6)	Assistenza in materia Sanitaria (COFOG 07.3)	Assistenza in materia Veterinaria (COFOG 07.4)	Indirizzo Politico (COFOG 09.8)	Servizi e Affari Generali per le Amministrazioni (COFOG 09.8)
					(COFOG 04.8) R&S per gli affari economici	(COFOG 07.5) R&S per la sanità						
U. I. iiiiii.3		RIMBORSI DI TRASFERIMENTI ALL'UNIONE EUROPEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. I. iiiiii.99		ALTRI RIMBORSI DI PARTE CORRENTE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	20.000,00	-	-	-	-	-	-	-	20.000,00	
U. I. iiiiii		ALTRE SPESE CORRENTI	30.425.200,05	7.613.095,66	2.002.020,49	-	16.745.981,42	-	253,33	-	850,00	4.062.999,15
U. I. iiiiii.3		VERSAMENTI IVA A DEBITO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. I. iiiiii.4		PREMI DI ASSICURAZIONE	816.546,83	962,22	1.095,26	-	1.753,98	-	-	-	-	812.735,37
U. I. iiiiii.5		SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI	2.595.231,28	519.046,26	-	-	1.297.615,64	-	-	-	-	778.569,38
U. I. iiiiii.99		ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	27.013.421,94	7.093.087,18	2.000.925,23	-	15.446.611,80	-	253,33	-	850,00	2.471.694,40
U. II		SPESE IN CONTO CAPITALE	98.354.402,23	1.226.330,62	2.691.348,01	-	945.083,51	-	-	-	8.000,00	93.483.640,09
U. II. ii		INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	97.836.815,87	1.226.330,62	2.173.761,65	-	945.083,51	-	-	-	8.000,00	93.483.640,09
U. II. ii. 1		BENI MATERIALI	97.589.229,07	1.212.616,45	2.156.796,66	-	940.331,28	-	-	-	8.000,00	93.271.484,68
U. II. ii. 2		TERRENI E BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. ii. 3		BENI IMMATERIALI	247.586,80	13.714,17	16.964,99	-	4.752,23	-	-	-	-	212.155,41
U. II. ii. 4		BENI MATERIALI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONE DI LEASING FINANZIARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	517.586,36	-	517.586,36	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 1		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 1 1		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 1 2		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 1 3		Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 2		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 2 1		Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 3		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 3 1		Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 3 2		Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 3 3		Contributi agli investimenti a altre imprese	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 4		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 4 1		Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 5		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALL'UNIONE EUROPEA E AL RESTO DEL MONDO	457.586,36	-	457.586,36	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 5 1		Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 5 2		Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	457.586,36	-	457.586,36	-	-	-	-	-	-	-
U. III		SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i		ACQUISIZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i. 1		ACQUISIZIONE DI PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i. 3		ACQUISIZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i. 4		ACQUISIZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

USCITE

U s c i t e	Livello	Descrizione	Totali	Ricerca e Innovazione			Istruzione Universitaria		Tutela della Salute		Servizi Istituzionali e generali	
				Ricerca Tecnologica di base (COFOG 01.4)	Ricerca Tecnologica applicata		Sistema Universitario e formazione post Universitaria (COFOG 09.4)	Diritto allo studio nell'Istruzione Univeritaria (COFOG 09.6)	Assistenza in materia Sanitaria (COFOG 07.3)	Assistenza in materia Veterinaria (COFOG 07.4)	Indirizzo Politico (COFOG 09.8)	Servizi e Affari Generali per le Amministrazioni (COFOG 09.8)
					(COFOG 04.8) R&S per gli affari economici	(COFOG 07.5) R&S per la sanità						
U. III. iii		CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iii. 11		CONCESSIONE CREDITI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iii. 12		CONCESSIONE CREDITI A FAMIGLIE A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iii. 13		CONCESSIONE CREDITI A IMPRESE A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iii. 14		CONCESSIONE CREDITI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iii. 15		CONCESSIONE CREDITI A UNIONE EUROPEA E DEL RESTO DEL MONDO A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iiiii		ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iiiii. 7		VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV		RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. ii		RIMBORSO PRESTITI A BREVE TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. ii. 1		RIMBORSO FINANZIAMENTI A BREVE TERMINI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iii		RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iii. 1		RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iiiii		RIMBORSO DI ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iiiii. 2		RIMBORSO PRESTITI - LEASING FINANZIARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. V		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. V. i		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. V. i. 1		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII		USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. i		USCITE PER PARTITE DI GIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. i. 1		VERSAMENTI DI ALTRE RITENUTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. i. 2		VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. i. 3		VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. i. 99		ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. ii		USCITE PER CONTO TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. ii. 1		ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. ii. 2		TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. ii. 3		TRASFERIMENTI PER CONTO TERZI A ALTRI SETTORI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. ii. 4		DEPOSITI DI / PRESSO TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. ii. 5		VERSAMENTI DI IMPOSTE E TRIBUTI RISCOSE PER CONTO TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. ii. 99		ALTRE USCITE PER CONTO TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

USCITE

U s c i t e	Livello	Descrizione	Totali	Ricerca e Innovazione			Istruzione Universitaria		Tutela della Salute		Servizi Istituzionali e generali	
				Ricerca Tecnologica di base (COFOG 01.4)	Ricerca Tecnologica applicata		Sistema Universitario e formazione post Universitaria (COFOG 09.4)	Diritto allo studio nell'Istruzione Univeritaria (COFOG 09.6)	Assistenza in materia Sanitaria (COFOG 07.3)	Assistenza in materia Veterinaria (COFOG 07.4)	Indirizzo Politico (COFOG 09.8)	Servizi e Affari Generali per le Amministrazioni (COFOG 09.8)
					(COFOG 04.8) R&S per gli affari economici	(COFOG 07.5) R&S per la sanità						
TOTALE GENERALE			452.533.613,33	78.435.175,89	31.686.954,16	-	142.668.857,51	-	385.842,09	-	72.515,20	199.284.268,48

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)	ESERCIZIO 2023
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	78.435.175,89
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	31.686.954,16
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	142.668.857,51
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	385.842,09
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	72.515,20
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	199.284.268,48
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

TOTALE GENERALE
452.533.613,33