



**Relazione al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio
per l'esercizio 2016
Budget Economico e Budget degli Investimenti**

Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, per l'esercizio 2016, si compone del budget economico e del budget degli investimenti unico. Il documento è stato redatto sulla base dei principi dettati dall'art. 2 del D.M. n.19 del 14 gennaio 2014.

Il documento si compone di n. 25 sezionali: amministrazione centrale, azienda agraria, n.18 dipartimenti, n. 2 strutture didattiche speciali, Scuola Superiore di Catania, Scuola "Facoltà di Medicina", Centro Universitario per la tutela e la gestione degli ambienti naturali e degli agro-ecosistemi.

Il budget economico consente di rilevare l'andamento dell'attività gestionale, a sua volta divisa in aree: la gestione operativa, la gestione finanziaria, la gestione straordinaria.

La gestione operativa comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie.

La gestione finanziaria è riferita alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con terzi.

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

Budget economico				
Voce		Budget 2016	Revisione 2015	Scost.%
A	Proventi operativi	282.635.822,58	310.961.151,42	-10,02%
B	Costi operativi	-265.561.108,89	- 296.277.290,19	-11,57%
C	Proventi ed oneri finanziari	- 453.512,69	- 1.285.685,60	-183,49%
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	0,00%
E	Proventi ed oneri straordinari	-	-	0,00%
Risultato prima delle imposte		16.621.201,00	13.398.175,63	19,39%
F	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	- 10.859.470,67	- 11.236.745,10	-3,47%
Risultato d'esercizio		5.761.730,33	2.161.430,53	62,49%

I Proventi operativi

I proventi operativi, stimati in complessivi € 282.635.822,58 e sono così distribuiti:

A - Proventi Operativi			
A	Voce	Budget 2016	Incidenza %
AI	Proventi propri	37.195.500,00	13,16%
AII	Contributi	200.972.018,04	71,11%
AIII	Proventi per attività assistenziale	-	0,00%
AIV	Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	6.000.000,00	2,12%
AV	Altri proventi e ricavi diversi	38.468.304,54	13,61%
AVI	Variazione rimanenze	-	0,00%
AVII	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	0,00%
Totale Proventi operativi		282.635.822,58	100,00%

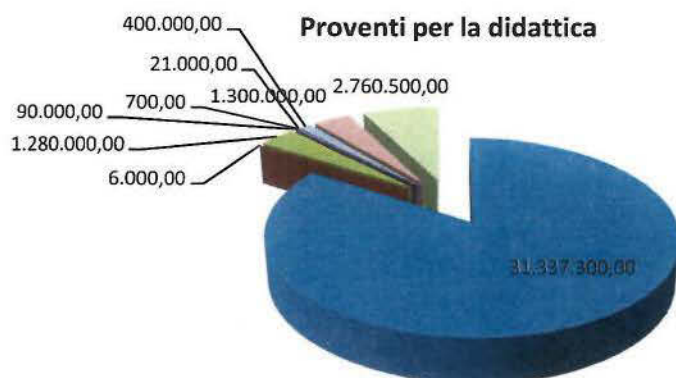
La voce AI "Proventi propri" viene stimata in € 37.195.500,00 e comprende: i proventi per la didattica (AI1), i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (AI2) e i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (AI3). La stima di € 37.195.500,00 coincide con quella riferita ai proventi per la didattica, così distribuiti:

AI1 - Proventi per la didattica			
A	Voce	Budget 2016	Incidenza %
AI1	Ricavi da tasse e contributi per corsi di laurea	31.337.300,00	84,25%
AI1	Ricavi da tasse e contributi per diplomi universitari	6.000,00	0,02%
AI1	Ricavi da tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.280.000,00	3,44%
AI1	Ricavi da tasse e contributi per dottorati di ricerca	90.000,00	0,24%
AI1	Ricavi da tasse e contributi per scuole a fini speciali	700,00	0,00%
AI1	Altri ricavi da tasse e contributi (tasse di ammissione)	21.000,00	0,06%
AI1	Altri ricavi da tasse e contributi (diritti di segreteria)	400.000,00	1,08%
AI1	Altri ricavi da tasse e contributi (bollo virtuale)	1.300.000,00	3,50%
AI1	Altri ricavi da tasse e contributi (altra formazione)	2.760.500,00	7,42%
Totale Proventi per la didattica		37.195.500,00	100,00%

A tale importo complessivo di € 37.195.500,00 va aggiunta la somma di € 355.000,00 iscritta nella voce AV "Altri proventi e ricavi diversi" riferita ai ricavi per esami di stato; complessivamente, quindi, i ricavi per la didattica ammontano a € 37.550.000,00 di cui € 33.000.000,00 ricavi da tasse e contributi, € 4.195.500,00 altri ricavi da tasse e contributi ed € 355.000,00 altri proventi e ricavi diversi.

Come già esposto nel programma annuale, l'importo assestato per l'esercizio 2015, con riferimento alle sole tasse e contributi è stato pari a € 33.336.649,47 per cui, considerato il trend discendente rilevato nell'ultimo quadriennio (da € 39.953.445,85 per l'anno accademico 2011/2012 a € 33.336.649,97 per l'a.a. 2014/2015) si ritiene prudentiale iscrivere una previsione di € 33.000.000,00, vincolata, per il 30%, fino all'assestamento dell'esercizio 2016, sebbene il

consistente aumento delle immatricolazioni registrato nell'anno accademico 2015-2016 (circa il 10% rispetto all'a.a. 2014-2015), potrà avere un effetto positivo su tale voce di entrata (tenuto conto, ovviamente, dei dati relativi al complesso degli iscritti e alla loro collocazione nelle diverse fasce di reddito previste per la determinazione della contribuzione studentesca). L'effetto positivo dell'incremento delle immatricolazioni si determinerà anche sull'assegnazione del FFO, per la parte relativa alla quota base, nella misura in cui essa è determinata con riferimento al costo standard per studente (essendo tale parametro applicato al numero degli studenti in corso).



La voce All "Contributi" viene stimata in € 200.972.018,04 e comprende: i contributi M.I.U.R. e delle altre Amministrazioni centrali (All1), i contributi da Regione e Province autonome (All2), i contributi da altre Amministrazioni locali (All3), i contributi dall'Unione europea e da altri organismi internazionali (All4), i contributi da Università (All5) i contributi da altri (pubblici) (All6), i contributi da altri (privati) (All7) così articolati:

All - Contributi			
A	Voce	Budget 2016	Incidenza %
All1	Contributi Miur e altre amministrazioni centrali	185.254.558,79	92,18%
All2	Contributi Regioni e Province autonome	8.095.341,02	4,03%
All3	Contributi altre Amministrazioni locali	26.000,00	0,01%
All4	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	604.511,55	0,30%
All5	Contributi da Università	327.000,00	0,16%
All6	Contributi da altri (pubblici)	2.930.523,38	1,46%
All7	Contributi da altri (privati)	3.734.083,30	1,86%
Totale Contributi		200.972.018,04	100,00%

La voce di maggior entità è rappresentata, ancora oggi, dai trasferimenti statali all'interno dei quali è ricompreso il Fondo di finanziamento ordinario stimato in € 163.246.284,00 (comprese le assegnazioni a destinazione vincolata), così distinto:

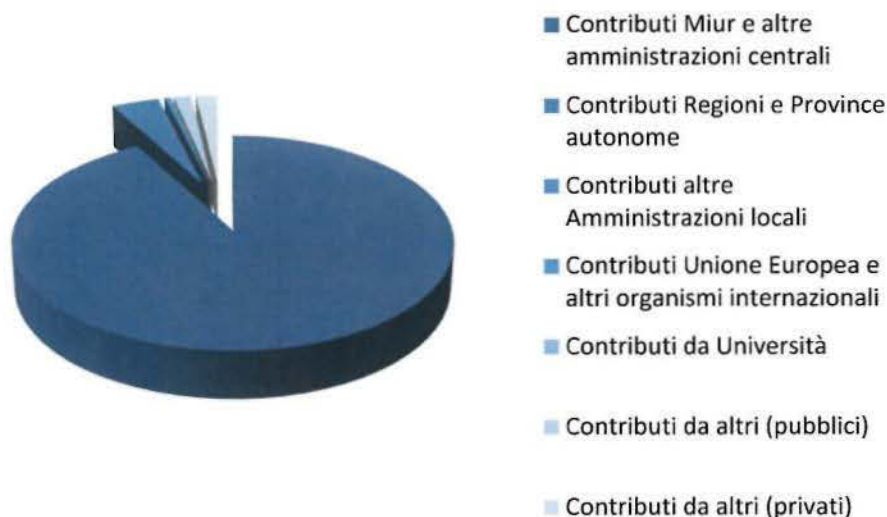
- € 160.000.000,00 – quota FFO al netto delle assegnazioni a destinazione vincolata;
- € 2.200.112,00 – interventi previsti da disposizioni legislative – art.10 D.M. 335/15 lett.c)1.

Borse post lauream;

9 2

- € 1.046.072,00 – interventi previsti da disposizioni legislative – art.10 D.M. 335/15 lett.c) 2. *Fondo sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti*, di cui al D.M. 976/2014, in particolare:

- a) € 754.153,00 – art.1 “Mobilità internazionale degli studenti”;
- b) € 221.757,00 – art.2 “Tutorato e attività didattiche e integrative”;
- c) € 70.162,00 – art.3 co.2 “Aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario”.



Tra gli altri trasferimenti da parte del Miur sono da evidenziare quelli per le scuole di specializzazione, stimati in € 19.104.000,00. I trasferimenti attesi da altri Ministeri per interventi ed attività varie sono stati stimati € 2.387.924,29 e sono riferiti a progetti di ricerca già in itinere o in corso di finanziamento.

I Contributi da parte della Regione Siciliana sono stati stimati in complessivi € 8.095.341,02, di cui € 1.794.000,00 per le scuole di specializzazione, € 2.276.000,00 per il personale a tempo determinato, € 1.748.184,62 per progetti i progetti di ricerca a valere sul P.O. FESR 4.1.2 A.

I Contributi dal settore pubblico sono stati stimati in € 2.930.523,38, mentre quelli dal settore privato in € 3.734.083,30.

La voce AIV “Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio” è stata stimata in € 6.000.000,00 e riguarda i proventi per il diritto allo studio che l’Ateneo trasferisce all’ERSU.

La voce AV “Altri proventi e ricavi diversi” è stata stimata in € 38.468.304,54. L’importo più significativo di € 25.869.052,92 è costituito dall’utilizzo di quota parte dell’avanzo presunto stimato nel bilancio preventivo unico in contabilità finanziaria, a copertura dei costi.

d *g*

I costi operativi

I costi operativi sono stati stimati in € 265.561.108,89 e sono così distinti:

B - Costi Operativi			
B	Voce	Budget 2016	Incidenza %
BVIII	Costi del personale	155.614.389,69	58,60%
BIX	Costi della gestione corrente	94.454.169,66	35,57%
BX	Ammortamenti e svalutazioni	9.492.549,54	3,57%
BXI	Accantonamenti per rischi e oneri	-	0,00%
BXII	Oneri diversi della gestione	6.000.000,00	2,26%
Totale Costi operativi		265.561.108,89	100,00%

Il "costo del personale" è stato stimato in complessivi € 155.614.389,69, così distinto:

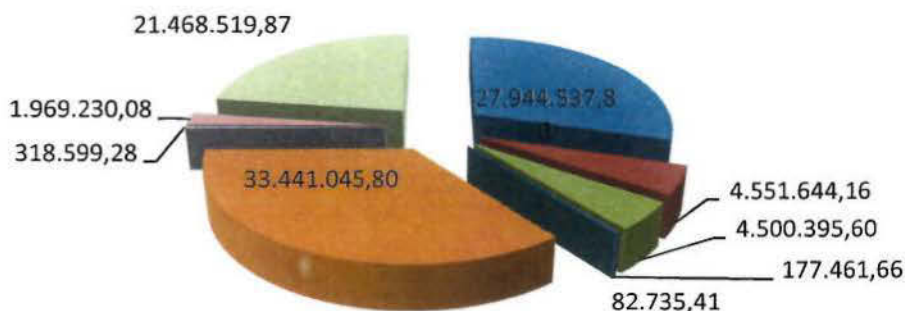
BVIII - Costi del personale			
B	Voce	Budget 2016	Incidenza %
BVIII1a	Docenti e ricercatori	105.759.639,01	67,96%
BVIII1b	Collaborazioni scientifiche	-	0,00%
BVIII1c	Docenti a contratto	665.349,00	0,43%
BVIII1d	Esperti linguistici	3.725.665,18	2,39%
BVIII1e	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.934.651,00	1,24%
BVIII2	Costo del personale dirigente e tecnico amm.vo	43.529.085,50	27,97%
Totale Costi del personale		155.614.389,69	100,00%

Tale costo è comprensivo dei finanziamenti esterni ed è al netto dell'IRAP, compresa nella voce F del budget economico "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" per complessivi € 10.044.314,30; il costo del personale è, quindi, pari a € 165.658.703,99. Tale costo comprende: € 79.455.000,00 stipendi personale docente a tempo indeterminato; € 1.165.000,00 stipendi personale ricercatore su finanziamenti esterni; € 29.995.000,00 stipendi personale ricercatore a tempo indeterminato; € 1.642.000,00 direttore generale e dirigenti; € 35.447.000,00 stipendi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, comprensivi di € 3.725.665,18 per i collaboratori ed esperti linguistici (inclusi quelli a tempo determinato); € 2.783.000,00 personale P.U.C. (di cui € 1.670.000,00 a carico della Regione Siciliana); € 200.000,00 operai agricoli; € 2.500.000,00 affidamenti e contratti riferiti alla programmazione didattica; € 5.774.000,00 (di cui € 586.000,00 a carico della Regione Siciliana) personale tecnico amministrativo a tempo determinato; € 4.737.703,99 per interventi a valere sul CCNL. E' stata, inoltre, prevista la copertura finanziaria stimata in 2 milioni di euro per la corresponsione degli oneri relativi alla ripresa degli scatti biennali di anzianità per il personale docente ed una copertura di circa € 160.000,00 per le indennità da corrispondere ai direttori dei dipartimenti e dei centri di servizio a seguito delle nuove responsabilità connesse alla riorganizzazione amministrativa dell'Ateneo.

I "costi della gestione corrente" sono stati stimati, complessivamente, in € 94.454.169,66, così distinti:

BIX - Costi della gestione corrente			
B	Voce	Budget 2016	Incidenza %
BIX1	Costo per sostegno agli studenti	27.944.537,80	29,59%
BIX2	Costi per il diritto allo studio	4.551.644,16	4,82%
BIX3	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	4.500.395,60	4,76%
BIX4	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	0,00%
BIX5	Acquisto materiale di consumo per laboratori	177.461,66	0,19%
BIX6	Variazione rimanenze di materiale di consumo laboratori	-	0,00%
BIX7	Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	82.735,41	0,09%
BIX8	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	33.441.045,80	35,40%
BIX9	Acquisto altri materiali	318.599,28	0,34%
BIX10	Variazione delle rimanenze di materiali	-	0,00%
BIX11	Costi per godimento di beni di terzi	1.969.230,08	2,08%
BIX12	Altri costi	21.468.519,87	22,73%
Totale Costi della gestione corrente		94.454.169,66	100,00%

Il grafico sottostante evidenzia la distribuzione dei costi della gestione corrente per singola voce



I "Costi per il sostegno agli studenti" sono stati stimati in € 27.944.537,80, dei quali si elencano quelli di maggiore rilievo: dottorati di ricerca XXXII ciclo per € 3.481.051,10, di cui € 290.580,00 per fondo di ricerca; scuole di specializzazione finanziate dalla Regione Siciliana per € 1.794.000,00; scuole di specializzazione finanziate dal MIUR per € 19.104.000,00; mobilità internazionale finanziata dal MIUR ai sensi dell' art.1 del D.M.976/2014 per € 754.153,00; tutorato e attività integrative finanziate dal MIUR ai sensi dell'art.2 del D.M. 976/2014 per € 221.757,00; aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario finanziati dal MIUR ai sensi dell'art.3 co.2 del D.M. 976/2014 per € 70.162,00.

I "Costi per il diritto allo studio" sono stati stimati in € 4.551.644,16 e comprendono i seguenti principali interventi: attività part-time € 2.229.394,16; contributo C.O.S.A. per opere assistenziali e sportive € 148.750,00; servizi e progetti € 136.875,00 (di cui: € 21.875,00 amministrazione

9 2

centrale); rimborso buoni libro € 1.540.000,00; interventi studenti meritevoli e in condizione di particolare bisogno € 161.875,00.

“I Costi per la ricerca e l'attività editoriale” sono stimati in € 4.500,395,60 e comprendono i costi presunti di progetti di ricerca per i quali non ne sia stato ancora definito il dettaglio; tra questi, la ricerca d'Ateneo stimata per il prossimo esercizio in € 2.500.000,00.

I costi per “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” sono stimati in € 33.441.045,80 e comprendono, prevalentemente, tutti i servizi garantiti da contratti. Come già esposto nel programma annuale l'obiettivo dell'Ateneo è quello di perseguire, attraverso l'eliminazione dei cosiddetti “microcontratti” e la pubblicazione di bandi unici per tipologie omogenee, la realizzazione di considerevoli ribassi d'asta ed il conseguente abbattimento dei costi stimato, per il biennio 2016/2017, in circa 6,2, milioni di euro.

In particolare, i contratti cui si fa riferimento sono i seguenti: contratto di global service € 1.427.400,00; efficientamento energetico € 4.776.266,52 (di cui € 793.000,00 per le nuove utenze Torre Biologica e Polo Tecnologico); vigilanza € 1.155.565,61; pulizia € 3.380.133,97; accoglienza e bidellaggio € 4.662.132,20; fitti passivi € 1.422.530,83. Si evidenziano, altresì, i seguenti contratti: manutenzione ordinaria struttura dati e fonia dati € 305.000,00; manutenzione ordinaria postazioni hardware e software € 427.000,00; manutenzione ascensori € 151.097,00; manutenzione del verde Orto Botanico e Complesso Vergini al Borgo € 115.900,00.

Le utenze sono state stimate, complessivamente, in € 1.070.000,00; le assicurazioni in € 600.000,00; le imposte e tasse in € 1.010.501,13.

I costi per la sicurezza sono stati stimati in € 2.312.759,29, di cui € 1.651.703,29 da sostenere attraverso la stipula di contratti.

Le spese legali sono state stimate in € 422.300,00; le spese di pubblicità obbligatoria in € 195.000,00.

Gli “Ammortamenti e le svalutazioni” sono stimati in € 9.492.549,54; in tale voce sono iscritti gli ammortamenti calcolati sul budget degli investimenti secondo i seguenti criteri:

- Materiale librario – 100% - € 2.878.269,88 - il costo è stato capitalizzato ed interamente ammortizzato nell'anno sulla base della normativa vigente (D.M.19/2014);
- Immobilizzazioni immateriali – acquisizione o realizzazione di software - 20% - € 60.000,00;
- Impianti e attrezzature – 15% - € 37.830,71 - la percentuale di ammortamento è stata abbattuta del 50% (7,50%) in quanto trattasi di primo anno di utilizzo;
- Attrezzature scientifiche – 15% - € 160.622,60 – la percentuale di ammortamento è stata abbattuta del 50% (7,50%) in quanto trattasi di primo anno di utilizzo;
- Altre immobilizzazioni materiali – 10% - € 62.749,00;
- Terreni e fabbricati – 3% - € 576.498,93 - trattasi di manutenzioni straordinarie su immobili già esistenti.

A tali costi vanno aggiunti quelli per ammortamenti su beni esistenti: € 4.985.355,29 immobilizzazioni materiali e beni mobili; € 3.014,10 beni immateriali; € 798.208,34 su immobili già esistenti.

Budget degli investimenti

Budget degli investimenti: Immobilizzazioni			
	Voce	Budget 2016	Incidenza %
AI	Immateriali	300.000,00	1,17%
All	Materiali	25.368.434,90	98,83%
AllI	Finanziarie	-	0,00%
Totale immobilizzazioni		25.668.434,90	100,00%

I costi per le immobilizzazioni sono stimati in € 25.668.434,90.

La voce AI "Immobilizzazioni immateriali" comprende un'unica voce di costo al5 stimata in € 300.000,00 e riguarda l'acquisto di un software per i servizi didattici. Tale costo è stato ammortizzato al 20% pari a € 60.000,00.

La voce All "Immobilizzazioni materiali" è stimata in € 25.368.434,90, come riportato nella sottoindicata tabella:

Immobilizzazioni materiali			
	Voce	Budget 2016	Incidenza %
all1	Terreni e fabbricati	19.216.631,00	75,75%
all2	Impianti e attrezzature	504.409,40	1,99%
all3	Attrezzature scientifiche	2.141.634,62	8,44%
all4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.878.269,88	11,35%
all7	Altre immobilizzazioni materiali	627.490,00	2,47%
Totale immobilizzazioni materiali		25.368.434,90	100,00%

La voce "Terreni e fabbricati" è stata stimata in € 19.216.631,00 e riguarda gli interventi di manutenzione straordinaria previsti nel Piano Triennale per le Opere Pubbliche 2016/2018 con riferimento all'esercizio 2016. Tale posta è stata ammortizzata al 3% pari a € 576.498,93 in quanto trattasi di interventi su immobili già esistenti.

La voce "Impianti e attrezzature" è stata stimata in € 504.409,40 ed è così distinta: € 29.832,40 per acquisti di impianti, attrezzature e macchinari; € 136.680,00 per manutenzione straordinaria su acquisti di impianti, attrezzature e macchinari; € 151.097,00 per manutenzione ascensori; € 186.800,00 per acquisto di arredi, mobili e macchine d'ufficio. Tale posta è stata ammortizzata al 15%, con l'abbattimento al 7,50% in quanto trattasi di primo anno di utilizzo, per un totale di € 37.830,71.

La voce "Attrezzature scientifiche" è stimata in € 2.141.634,62; in tale posta sono stati canalizzati i presunti costi per acquisti su progetti di ricerca. Tale posta è stata ammortizzata al 15%, con l'abbattimento al 7,50% in quanto trattasi di primo anno di utilizzo, per un totale di € 160.622,60.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" è stimata in € 627.490,00 ed è riferita ad acquisti o manutenzioni straordinarie di sistemi informatici. Tale posta è stata ammortizzata al 10% pari a € 62.749,00.

Il Rettore

Giacomo Pignataro

