



UNIVERSITÀ  
degli STUDI  
di CATANIA

AREA  
FINANZIARIA

*Università degli Studi di Catania*

*Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio*

*2024*

\*\*\*\*\*

*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. 13***

***5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale .....pag. 24***

***6. Indicatori ex d.lgs. n.49/2012 .....pag. 91***

***7. Budget degli Investimenti annuale .....pag. 93***

***8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto .....pag. 103***

***9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle  
Università .....pag. 103***

***10. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio  
in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva  
per missioni e programmi ..... pag. 109***



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	30.209.449,13
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	584.730,36
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	27.380.839,48

**II. CONTRIBUTI**

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	253.798.367,90
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.969.592,63
3) Contributi altre Amministrazioni locali	151.370,35
4) Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.196.474,11
5) Contributi da Università	520.011,93
6) Contributi da altri (pubblici)	4.779.831,92
7) Contributi da altri (privati)	3.750.630,18

**III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE**

-

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

-

**V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

**46.690.623,77**

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	45.472.388,86
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	1.218.234,91

**VI. VARIAZIONE RIMANENZE**

-

**VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

-

**TOTALE PROVENTI (A)**

**373.031.921,76**

**B) COSTI OPERATIVI**

**VIII. COSTI DEL PERSONALE**

**198.608.149,48**

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	129.254.607,28
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	10.630.591,29
c) Docenti a contratto	1.335.642,90
d) Esperti linguistici	1.854.142,12
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.355.895,51
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	54.177.270,38

**IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

**154.528.521,37**

1) Costi per sostegno agli studenti	70.661.116,73
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	537.921,08
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.925.181,88
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	103.533,86
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	45.518.326,77
9) Acquisto altri materiali	1.549.060,57
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.202.569,83
12) Altri costi	29.030.810,65

**X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

**9.737.669,42**

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	16.799,68
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.720.869,74
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**

**3.209.108,76**

**TOTALE COSTI (B)**

**366.083.449,03**

**DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)**

**6.948.472,73**

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

**2.319,82**

1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.319,82
3) Utili e Perdite su cambi	-

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

-

1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

**2.651.649,60**

1) Proventi	63.581,78
2) Oneri	2.715.231,38

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

**11.156.958,92**

**RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

**-6.862.455,61**

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

**6.862.455,61**

**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
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	1.019,61	-	-	1.019,61
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	162.922,32	91.219,41	-	71.702,91
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>163.941,93</b>	<b>91.219,41</b>	<b>-</b>	<b>72.722,52</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1. Terreni e fabbricati	106.943.423,67	72.299.957,82	-	34.643.465,85
2. Impianti ed attrezzature	1.007.239,51	374.610,75	-	632.628,76
3. Attrezzature scientifiche	9.959.955,97	8.598.344,31	-	1.361.611,66
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.173.285,64	212.697,64	-	960.588,00
5. Mobili ed arredi	2.761.176,53	103.883,19	-	2.657.293,34
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	3.602.524,23	1.677.214,30	-	1.925.309,93
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>125.447.605,55</b>	<b>83.266.708,01</b>	<b>-</b>	<b>42.180.897,54</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>125.611.547,48</b>	<b>83.357.927,42</b>	<b>-</b>	<b>42.253.620,06</b>

## **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 2024, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d’esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L’esercizio 2024 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, successivamente 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 sperimentale, i Centri di servizio, le Aree dirigenziali.

I Dipartimenti sono dotati di autonomia amministrativa e gestionale; sono le strutture organizzative che coordinano la didattica universitaria articolata in corsi di studio triennali, magistrali, a ciclo unico e post laurea. I Dipartimenti gestiscono, altresì, le attività di ricerca scientifica.

I Centri di servizio sono dotati di autonomia amministrativa e gestionale; la gestione complessiva è affidata direttamente al direttore del Centro e afferiscono, esclusivamente, all’amministrazione centrale. I Centri di servizio programmano l’uso delle risorse assegnate, sulla base delle linee di programmazione di Ateneo e sulla base delle necessità delle strutture. Ai Centri di servizio è assimilata l’Azienda agraria sperimentale la quale gode della stessa autonomia amministrativa e gestionale.

Le Strutture didattiche speciali, la Scuola Superiore e le Scuole sono dotate della stessa autonomia amministrativa e gestionale dei dipartimenti. Il Presidente della Struttura didattica speciale, della Scuola superiore e delle Scuole è dotato di poteri gestionali ed organizzativi, disponendo in modo esclusivo dei poteri autorizzativi e decisionali della spesa.

Le Aree sono strutture dell'amministrazione centrale, nelle quali vengono svolti i servizi istituzionali dell'Ateneo, la cui gestione complessiva è affidata ai dirigenti, i quali dispongono di risorse assegnate dal direttore generale, a seguito dell'approvazione del budget annuale. Le aree sono volte a curare le missioni fondamentali assegnate all'università, le funzioni di servizio trasversali rispetto alle prime e a conseguire gli obiettivi fissati dal Piano strategico di Ateneo.

L'attuale struttura organizzativa dell'Ateneo è costituita da 17 dipartimenti, 3 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 3 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 4 Strutture didattiche sono: Struttura didattica speciale di Ragusa, Struttura didattica speciale di Siracusa in Architettura e Patrimonio culturale, Scuola Superiore di Catania, Scuola di Lingua e Cultura italiana per stranieri.

Le 11 aree dirigenziali 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, Area dei Servizi generali, Area della Progettazione, sviluppo edilizio e della manutenzione, Avvocatura di Ateneo.

Con note del 29 settembre 2023, prot. n.196424, e prot. n.196472 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 2024 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.

Con riferimento ai costi da programmare con le riserve è stato fissato il limite massimo del 40%.

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

<b>Budget Economico</b>				
<b>Esercizio</b>	<b>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</b>	<b>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</b>	<b>Totale</b>	<b>Differenze</b>
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
2024	45.472.388,86	6.862.455,61	52.334.844,47	9.141.320,03

Il maggior utilizzo delle riserve di € 9.141.320,03 è stato determinato da un aumento dei costi ai quali non si è potuto far fronte con i ricavi di competenza; infatti, sebbene nell'esercizio 2024, la stima delle entrate proprie rilevi un aumento di € 9.901.998,18, le stesse non sono state sufficienti a garantire la copertura dell'incremento dei costi di € 19.043.318,21.

<b>Budget degli Investimenti</b>				
<b>Esercizio</b>	<b>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</b>	<b>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale</b>	<b>Totale</b>	<b>Differenze</b>
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
2024	23.110.478,06	19.143.142,00	42.253.620,06	14.044.098,83

L'aumento dell'utilizzo delle riserve di € 14.044.098,83 scaturisce prevalentemente, dall'iscrizione a budget, nel 2024, di somme destinate al cofinanziamento, con risorse proprie, di alcuni interventi iscritti nel Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026 a seguito della partecipazione ai bandi di cui al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1274/2021 "Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie" lett. b) e 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. Tali interventi riguardano: l'Accordo quadro per l'esecuzione dei lavori di riqualificazione e nuova realizzazione di oltre 500 posti alloggio studenti di cui alle iniziative: a) Riqualificazione edificio denominato Tomaselli all'interno del plesso edilizio Ascoli Tomaselli da adibire ad alloggi per residenze universitarie b) Riqualificazione dei padiglioni nn.8 (denominato ex Medicina del Lavoro), 11 (denominato ex clinica medica), 12 (ex dermatologia e odontoiatria) e 13 (ambulatori vari intramoenia) del complesso edilizio ex Ospedale Vittorio Emanuele) da adibire ad alloggi per residenze universitarie; c) Interventi di manutenzione straordinaria, riqualificazione impiantistica ed energetica dell'edificio denominato Villa San Saverio già sede della Scuola Superiore Catania; l'Accordo quadro per l'esecuzione del programma unitario d'intervento relativo ad investimenti nelle infrastrutture

edilizie dell'Ateneo catanese: a) Cittadella universitaria di via Androne - Edificio di Biologia Animale - interventi di manutenzione straordinaria, messa a norma impiantistica e consolidamento sismico dell'edificio; b) Riqualificazione dei padiglioni n.14 (denominato ex clinica chirurgica) e nn.17 (ex dermatologia) e 19 (psichiatria) del complesso edilizio ex Ospedale Vittorio Emanuele) da adibire alle funzioni istituzionali di didattica e ricerca.

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 2023 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 2024, 2025 e 2026;
- 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 2024*** dovranno essere contenute nella misura ***dell’80%*** dell’assegnazione dell’esercizio 2023.

Con riferimento alle assegnazioni a valere sul ***PIANO di InCENTIVI per la RICERCA 2020-2022*** e sul ***Piano della Ricerca 2016-2018*** 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.

Alla luce di quanto sopra, sono iscritte nel bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024:

- le previsioni relative alla gestione di competenza 2024 delle attività che saranno avviate nel corso dell’esercizio;
- le previsioni relative alla gestione di competenza 2024 delle attività che sono state già avviate nel corso del precedente esercizio.

Alla copertura dei costi concorrono:

- i ricavi d’esercizio 2024;
- 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 Piano strategico 2022-2026, approvato nelle sedute del Senato accademico del 29 marzo 2022 e del Consiglio di amministrazione del 31 marzo 2022.

Il Piano Strategico 2022-2026 costituisce il risultato del dialogo costruttivo con tutte le componenti universitarie, attuato a vari livelli e realizzato attraverso l'adozione di un metodo che individua nella condivisione e nella partecipazione attiva uno dei pilastri dell'azione di governo da parte della governance dell'Ateneo.

Grazie all'azione propulsiva del gruppo di lavoro costituito dal Rettore, dal Direttore Generale e dai Delegati del Rettore, rispettivamente, alla Programmazione Strategica e ai Sistemi informativi, alla Didattica, alla Ricerca, all'Internazionalizzazione, alla Terza Missione, alle Pari Opportunità, alla Sostenibilità, alla Trasparenza e alla Legalità, del Centro per l'Integrazione Attiva e Partecipata, sono stati individuati gli obiettivi, declinati per ciascuna area strategica, orientati alle seguenti sfide: Innovazione e digitalizzazione; Inclusione sociale, benessere organizzativo e pari opportunità; Transnazionalizzazione e Sviluppo territoriale.

I contenuti di questa pianificazione a medio-lungo termine si sviluppano e si integrano in modo organico con gli obiettivi del "Programma triennale 2021-2023" e con quelli più generali individuati in attuazione delle "Linee generali d'indirizzo della programmazione delle università 2021-2023 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati" di cui al D.M. n. 289 del 25 marzo 2021. In tale documento, il Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), stabilisce che la programmazione del sistema universitario sia finalizzata all'innalzamento della qualità del medesimo sistema, tenuto conto anche dell'impegno delle università nel ridurre le disuguaglianze economiche, sociali e territoriali, definendo i seguenti obiettivi specifici della programmazione:

- A. Ampliare l'accesso alla formazione universitaria.
- B. Promuovere la ricerca a livello globale e valorizzare il contributo alla competitività del Paese.
- C. Innovare i servizi agli studenti per la riduzione delle disuguaglianze.
- D. Essere protagonisti di una dimensione internazionale.

Nel "Programma triennale 2021-2023", l'Ateneo di Catania ha puntato sugli obiettivi B e D mentre, con la sua pianificazione strategica di medio-lungo periodo, intende estendere il proprio impegno a tutti gli obiettivi specifici delineati dal MUR, attraverso l'individuazione



delle “sfide” che rappresentano gli ambiti di sviluppo caratterizzanti gli obiettivi strategici declinati per ciascuna area strategica di intervento (Didattica, Ricerca, Terza missione e Servizi).

Tra gli obiettivi strategici e le azioni indicate nel Piano, da realizzarsi nel medio-lungo termine, sono state individuate delle priorità nell’ambito nelle quali l’Ateneo intende impegnarsi nel breve periodo:

- il potenziamento e l’aggiornamento dell’offerta formativa in risposta alle esigenze specifiche del territorio e degli stakeholders locali, che veda l’Ateneo in prima linea nell’adozione di nuove forme di didattica e di servizi innovativi a supporto degli studenti e delle loro famiglie, con particolare riguardo alle condizioni di disagio;
- la realizzazione di interventi straordinari di edilizia universitaria che, attraverso il recupero e la ristrutturazione di edifici storici e/o di strutture preesistenti, permettano di realizzare nuove sedi universitarie con il conseguente incremento del numero di aule e di laboratori attrezzati. Verranno altresì previste nuove residenze universitarie e quindi un aumento del numero di posti letto per gli studenti fuori-sede e nuovi servizi di accoglienza (es. foresteria universitaria);
- l’attuazione di un piano di reclutamento straordinario rivolto sia al personale tecnico amministrativo che al personale docente che consenta, da un lato, di potenziare adeguatamente l’amministrazione centrale e le strutture decentrate, al fine di rendere più efficace e proattiva l’azione amministrativa e gestionale di Ateneo e, dall’altro, di dare supporto alle esigenze della «didattica» e alla progettualità della «ricerca»;
- la piena adesione alle linee di indirizzo strategiche del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) attraverso la realizzazione di progettualità specifiche di ricerca e di sviluppo che consentano di adottare piani di investimento in strutture di supporto alla ricerca (laboratori, attrezzature, ecc.) e nel reclutamento di personale docente e di ricercatori (RTD, dottorandi, ecc.), per la realizzazione dei relativi progetti di ricerca in collaborazione con partner accademici e industriali di alto livello.

L’Ateneo, inoltre, in continuità con le azioni di governance già avviate si prefigge:

- lo sviluppo continuo delle attività di ricerca e la conseguente valorizzazione e divulgazione dei risultati della ricerca stessa, con particolare enfasi alla ricerca ad alto impatto, capace di trovare soluzioni per il benessere individuale e sociale.
- il potenziamento delle azioni di terza missione, al servizio del territorio e della comunità nazionale e internazionale (cooperazione, volontariato, iniziative sociali, e di solidarietà, divulgazione e trasferimento tecnologico);
- la crescita del grado di internazionalizzazione di tutte le attività sia al fine di attrarre talenti per contribuire allo sviluppo e alla competitività sui mercati globali, sia per aumentare la presenza internazionale della realtà universitaria.

Gli obiettivi definiti nel Piano che comportano l'impiego di risorse finanziarie, possono trovare attuazione solo attraverso una correlazione con gli stanziamenti del bilancio dell'Ateneo; si espongono, di seguito, alcune iniziative finanziate con risorse proprie, richieste specificamente dai Delegati del Rettore per un ammontare complessivo di € 794.600,000.

#### ***Area strategica didattica***

*Azione: Partecipazione a fiere internazionali - € 50.000,00.*

Il finanziamento è destinato alla partecipazione alle iniziative in presenza e adesione al network.

*Azione: Incremento di corsi di studio internazionali e di programmi a doppio titolo – € 150.000,00.*

#### ***Area Strategica Terza Missione***

*Azione: Rafforzamento dell'interazione con gli studenti anche attraverso borse di studio /ricerca e tirocini per attività all'interno delle collezioni/musei e del CUT - € 30.000,00 per il Sistema Museale di Ateneo, € 50.000,00 per il Centro universitario Teatrale, € 30.000,00 per Città della Scienza; ulteriori € 30.000,00 per il reclutamento di figure di catalogatori.*

*Azione: Promozione dell'imprenditorialità accademica e della cultura dell'innovazione (brevetti) soprattutto in collaborazione con aziende ed enti del territorio - € 200.000,00.*

*Azione: Utilizzazione degli spazi di co-working per l'avvio e la messa a regime delle attività di mentoring, coaching, formative e di assistenza specialistica dei team imprenditoriali (ammessi alla fruizione dell'Incubatore di Ateneo) - € 60.000,00.*

### ***Area Strategica Ricerca***

*Azione: Completamento digitalizzazione dei processi di gestione dei prodotti della ricerca;*

*Azione: Ottimizzazione del cruscotto per anagrafe, valutazione e monitoraggio prodotti della ricerca.*

Sono stati stanziati € 13.600,00 (€ 68.000,00 in cinque annualità) per entrambe le azioni; l'iniziativa è finalizzata alla migrazione verso un sistema informatico in "outsourcing", in particolare verso il software *CRITERIUM*, per la gestione dei prodotti della ricerca.

*Azione: Potenziamento iniziative finalizzate a migliorare la capacità di gestione e rendicontazione dei progetti di ricerca per il miglioramento della capacità di spesa (decentramento) - € 6.000,00.*

Nell'ambito dell'implementazione e dell'utilizzo del software *BESMART* e *TEMPO* integrati per la messa a punto di una funzionalità per la produzione dei "time sheet" il finanziamento è destinato al completamento e alla messa in produzione dell'iniziativa.

### ***Area Strategica Servizi***

*Azione: Mappatura e analisi dei processi finalizzata anche alla loro reingegnerizzazione - € 150.000,00.*

*Azione: Progettazione, messa in opera e mantenimento di soluzioni software dedicate, sviluppate su una banca dati comune e disponibile, con tecnologie scalabili con particolare enfasi sulla usabilità e sulla accessibilità delle soluzioni;*

*Azione: Attuazione della trasformazione digitale mediante strumenti per la modellazione, l'analisi quantitativa, l'innovazione ed il monitoraggio efficace dei processi e dei dati al fine di avere un controllo centralizzato dei dati, delle procedure e dei responsabili amministrativi relativi;*

*Azione: Progettazione, messa in opera e mantenimento di soluzioni software dedicate, sviluppate su una banca dati comune e disponibile, con tecnologie scalabili con particolare enfasi sulla usabilità e sulla accessibilità delle soluzioni;*

*Azione: Sviluppo e condivisione di servizi avanzati (smart) che rispondano ad esigenze specifiche dei vari utenti coinvolti (studenti, PTA, docenti).*

Sono stati stanziati € 25.000,00 per le tre azioni. Il finanziamento è destinato alla progettazione e allo sviluppo di soluzioni in house per il monitoraggio dei flussi informativi interni, al potenziamento dei servizi in cloud e dei laboratori virtuali, all'acquisto di licenze software per la produttività scientifica e di strumenti per il ranking di Ateneo.

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 (€ 103.000,00), quali: i bandi per l'assegnazione di premi di laurea; il supporto agli studenti/sse con oneri parentali; le attività di orientamento; le attività formative seminariali; le misure premiali di finanziamento dei progetti di ricerca inclusivi di metodologie gender-sensitive; i progetti pilota di family care; l'attività di mentoring e tutoring; gli interventi di supporto alla mobilità del personale con oneri parentali e/o familiari; l'adeguamento degli spazi destinati a convegnistica; le attività formative; l'installazione di dispenser; il reclutamento del "Consigliere di fiducia".

### ***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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	952.318,59	1.267.382,88
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	3.366.092,22	4.103.267,63
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	1.317.171,03	2.126.911,14
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	2.302.274,81	1.859.112,51
	<i>Ricerca Ateneo</i>	9.253.645,45	6.093.545,78
<b><i>Totale</i></b>		<b>17.191.502,10</b>	<b>15.450.219,94</b>

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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	952.318,59	1.267.382,88
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	3.366.092,22	4.103.267,63
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	1.317.171,03	2.126.911,14
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	2.302.274,81	1.859.112,51
<b><i>Totale</i></b>		<b>7.937.856,65</b>	<b>9.356.674,16</b>

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>4.089.347,54</i>	<i>3.087.552,17</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>14.406.713,81</i>	<i>17.624.912,05</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>2.062.042,33</i>	<i>2.588.035,19</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>9.384.496,08</i>	<i>10.630.591,29</i>
<b><i>Totale</i></b>		<b><i>29.942.599,76</i></b>	<b><i>33.931.090,70</i></b>

Rispetto al precedente esercizio si rileva un incremento di € 3.988.490,94. Tra i finanziamenti esterni significativa incidenza hanno quelli a valere sui progetti finanziati nell'ambito del PNRR, sui Progetti di ricerca di interesse nazionale, sul PSR Sicilia 2014-2020, sul PON Ricerca e Innovazione 2014-2020.

### ***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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>
<i>Interventi a favore degli studenti</i>	<i>Mobilità (di cui convenzione AMTS FCE)</i>	<i>1.730.000,00</i>	<i>2.180.000,00</i>
	<i>Programmi mobilità</i>	<i>399.612,62</i>	<i>564.041,53</i>
	<i>Borse e premi</i>	<i>700.504,85</i>	<i>1.622.056,32</i>
	<i>Borse di studio scuole di specializzazione</i>	<i>26.000,00</i>	<i>-</i>
	<i>Rimborso buoni libro</i>	<i>880.000,00</i>	<i>617.020,00</i>
	<i>Attività part-time</i>	<i>1.339.802,00</i>	<i>978.750,00</i>
	<i>Attività sportiva</i>	<i>322.000,00</i>	<i>328.000,00</i>
	<i>Iniziative culturali</i>	<i>77.362,42</i>	<i>81.287,36</i>
	<i>Servizio mensa</i>	<i>-</i>	<i>350.000,00</i>
	<i>Altri interventi</i>	<i>2.905.693,88</i>	<i>4.260.925,33</i>
<b><i>Totale</i></b>		<b><i>8.380.975,77</i></b>	<b><i>10.982.080,54</i></b>

Il Consiglio di amministrazione dell'Ateneo, nella seduta del 26 luglio 2023 ha deliberato, anche per l'anno accademico 2023-2024, un accordo con l'Azienda Metropolitana Trasporti e Sosta S.p.A. (AMTS) e con la Gestione Governativa Ferrovia Circumetnea (FCE) che, in conformità al precedente, stipulato per l'anno accademico 2022-2023, potrà prevedere i seguenti interventi: l'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 rendere disponibili gratuitamente all'Università spazi pubblicitari per la divulgazione delle finalità istituzionali dell'Università medesima, nonché la disponibilità da parte degli Enti di riconoscere all'Università tariffe agevolate per tutta la comunità Universitaria.

In particolare, per l'anno accademico 2023-2024, FCE ed AMTS riconosceranno all'Università delle 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, ad esclusione della linea Alibus e della navetta aeroportuale.

Le somme da corrispondere da parte dell'Università di Catania saranno direttamente correlate al numero di tessere richieste dagli studenti. Potranno usufruire della tariffa agevolata gli studenti regolarmente iscritti a tutti i corsi di studio dell'Ateneo, o ai corsi di dottorato e dovranno averne fatto richiesta espressa al momento dell'immatricolazione al primo anno, o dell'iscrizione ad anni successivi al primo.

Gli studenti del progetto Erasmus potranno usufruire di un abbonamento alla tariffa agevolata di 15 euro 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 ciascuno.

Il Consiglio di amministrazione dell'Ateneo, in data 28 settembre 2023, ha deliberato la stipula di una convenzione con l'Azienda Metropolitana Trasporti e Sosta S.p.A. (AMTS), con la Gestione Governativa Ferrovia Circumetnea (FCE), con il Comune di Catania e con l'Azienda ospedaliera Vittorio Emanuele-Policlinico di Catania, al fine di promuovere l'uso del trasporto pubblico per migliorare l'accessibilità del Polo Universitario S. Sofia, area urbana nella quale si è consolidato un insediamento di attività di rilevante entità per dimensione e capacità di generazione/attrazione di traffico. A tal proposito, si ricorda che in data 19/09/2017, l'Università di Catania, la Gestione Governativa Ferrovia Circumetnea (FCE) e il Comune di Catania avevano sottoscritto un accordo di cooperazione per garantire un adeguato livello di accessibilità al polo universitario di S. Sofia, in forza del quale l'Università metteva a disposizione della FCE il parcheggio "S. Sofia" di via Zenone con 1700 stalli ed FCE si sarebbe occupata dell'organizzazione del servizio di gestione della sosta del parcheggio "S. Sofia", garantendo, altresì, un servizio di trasporto di collegamento dalla stazione Milo della metropolitana al parcheggio "S. Sofia", con autobus di adeguata capacità e frequenza.

Con la stipula del nuovo accordo, FCE si impegna ad intensificare, negli orari di punta, il servizio di trasporto pubblico per il collegamento dalla stazione Milo della metropolitana al parcheggio di via S. Sofia, garantendo una linea bus adeguata, con almeno 60 corse giornaliere, al costo di € 320.000,00. Il Policlinico contribuirà con un versamento di € 130.000,00 a FCE; la differenza di € 190.000,00 sarà a carico dell'Università degli studi di Catania.

Il costo stimato a copertura di entrambi gli accordi è di € 2.100.000,00.

La voce "Attività part-time" iscritta per € 978.750,00 di cui € 231.500,00 quale quota di competenza dell'a.a.2023/2024 (totale a.a.2023/2024 € 931.500,00 n.690 collaborazioni - CdA 25-05-2023) ed € 700.000,00 quali attività avviate nell'esercizio 2023, ancora da completare.

L'incremento di € 350.000,00 alla voce "Servizio mensa" scaturisce dallo stanziamento dell'intervento con risorse proprie dell'Ateneo, a differenza del precedente esercizio nel quale il costo stimato era stato posto a carico delle 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 2024-2026 per un totale di € 161.694.091,00, di cui € 89.962.306,00 riferiti all'annualità 2024, € 70.231.785,00 riferiti all'annualità 2025 ed € 1.500.000,00 riferiti all'annualità 2026. Nell'ambito di detto Programma l'impegno dell'Ateneo a copertura di costi da sostenere con risorse proprie è di € 23.012.500,00; rispetto al Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 si rileva un incremento di € 11.129.452,00.

Come già chiarito in occasione dell'esposizione dell'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto, l'aumento dell'utilizzo delle stesse scaturisce, prevalentemente, dall'iscrizione a budget, nel 2024, di somme destinate al cofinanziamento di interventi edilizi, a seguito della

partecipazione ai bandi di cui al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1274/2021 “Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie” lett. b), 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.

Complessivamente, 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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>
<i>Edilizia</i>	<i>Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per attività istituzionali</i>	21.683.185,76	34.643.465,85
	<i>Altre manutenzioni straordinarie</i>	47.000,00	-
	<b><i>Totale Investimenti</i></b>	<b>21.730.185,76</b>	<b>34.643.465,85</b>
	<i>Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili</i>	4.167.786,56	3.970.000,00
	<b><i>Totale Costi di esercizio</i></b>	<b>4.167.786,56</b>	<b>3.970.000,00</b>
<b><i>Totale</i></b>		<b>25.897.972,32</b>	<b>38.613.465,85</b>

Ulteriori € 72.299.957,82 sono a carico di finanziamenti esterni, di cui € 66.949.806,00 stimati nel Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026, precisamente: € 14.456.858,00 a valere sul D.M. n. 1274 lett.b), per interventi di riqualificazione e consolidamento sismico edifici; € 41.400.000,00 a valere sul D.M. n. 1257/2021 per la realizzazione di strutture residenziali universitarie, € 3.616.642,00 a valere sul D.M. 455/2023 per interventi di prevenzione incendi ed € 7.476.306,00 per interventi di riqualificazione energetica a valere sul P.O. FESR Sicilia 2014-2020.



## Budget Economico

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

<i>Budget Economico</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>I. Proventi propri</i>	€ 55.673.986,84	€ 58.175.018,97	€ 2.501.032,13
<i>II. Contributi</i>	€ 263.857.690,46	€ 268.166.279,02	€ 4.308.588,56
<i>III. Proventi per attività assistenziale e di servizio</i>	€ -	€ -	€ -
<i>IV. Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo studio</i>	€ -	€ -	€ -
<i>V. Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 38.588.289,68	€ 46.690.623,77	€ 8.102.334,09
<i>VI. Variazione rimanenze</i>	€ -	€ -	€ -
<i>VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni</i>	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Proventi (A)</b>	<b>€ 358.119.966,98</b>	<b>€ 373.031.921,76</b>	<b>€ 14.911.954,78</b>
<b>B) Costi Operativi</b>			
<i>VIII. Costi del personale</i>	-€ 185.264.918,89	-€ 198.608.149,48	-€ 13.343.230,59
<i>IX. Costi della gestione corrente</i>	-€ 153.179.793,55	-€ 154.528.521,37	-€ 1.348.727,82
<i>X. Ammortamenti e svalutazioni</i>	-€ 9.281.069,66	-€ 9.737.669,42	-€ 456.599,76
<i>XI. Accantonamenti per rischi e oneri</i>	€ -	€ -	€ -
<i>XII. Oneri diversi di gestione</i>	-€ 3.082.537,34	-€ 3.209.108,76	-€ 126.571,42
<b>Totale Costi (B)</b>	<b>-€ 350.808.319,44</b>	<b>-€ 366.083.449,03</b>	<b>-€ 15.275.129,59</b>
<b>Differenza tra proventi e costi operativi</b>	<b>€ 7.311.647,54</b>	<b>€ 6.948.472,73</b>	<b>-€ 363.174,81</b>
<b>C) Proventi e Oneri Finanziari</b>	<b>-€ 5.283,06</b>	<b>-€ 2.319,82</b>	<b>€ 2.963,24</b>
<b>D) Rettifiche di valori e di attività finanziarie</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>E) Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>-€ 2.595.231,28</b>	<b>-€ 2.651.649,60</b>	<b>-€ 56.418,32</b>
<b>F) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differire, anticipate</b>	<b>-€ 10.569.033,34</b>	<b>-€ 11.156.958,92</b>	<b>-€ 587.925,58</b>
<b>Risultato economico presunto</b>	<b>-€ 5.857.900,14</b>	<b>-€ 6.862.455,61</b>	<b>-€ 641.380,66</b>
<b>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale</b>	<b>€ 5.857.900,14</b>	<b>€ 6.862.455,61</b>	<b>€ 1.004.555,47</b>
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Il documento espone una differenza positiva tra ricavi operativi e costi operativi di € 6.948.472,73 ed un risultato in perdita di € 6.862.455,61 al 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 prot.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 € 45.472.388,86.

Alla copertura dei costi del Budget Economico hanno concorso, complessivamente, € 52.344.844,47 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 2024	Amministrazione centrale	Altre strutture	Incidenza % Amministrazione centrale	Incidenza% percentuale Altre strutture
I. Proventi propri	€ 58.175.018,97	€ 44.787.224,72	€ 13.387.794,25		
II. Contributi	€ 268.166.279,02	€ 258.147.678,76	€ 10.018.600,26		
III. Proventi per attività assistenziale e di servizio	€ -	€ -	€ -		
IV. Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo	€ -	€ -	€ -		
V. Altri proventi e ricavi diversi	€ 46.690.623,77	€ 22.955.264,66	€ 23.735.359,11		
VI. Variazione rimanenze	€ -	€ -	€ -		
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -		
<b>Totale Proventi (A)</b>	<b>€ 373.031.921,76</b>	<b>€ 325.890.168,14</b>	<b>€ 47.141.753,62</b>	<b>87,36%</b>	<b>12,64%</b>
<b>B) Costi Operativi</b>					
VIII. Costi del personale	-€ 198.608.149,48	-€ 182.203.156,37	-€ 16.404.993,11		
IX. Costi della gestione corrente	-€ 154.528.521,37	-€ 125.992.657,39	-€ 28.535.863,98		
X. Ammortamenti e svalutazioni	-€ 9.737.669,42	-€ 7.541.920,21	-€ 2.195.749,21		
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	€ -	€ -	€ -		
XII. Oneri diversi di gestione	-€ 3.209.108,76	-€ 3.204.288,35	-€ 4.820,41		
<b>Totale Costi (B)</b>	<b>-€ 366.083.449,03</b>	<b>-€ 318.942.022,32</b>	<b>-€ 47.141.426,71</b>	<b>87,12%</b>	<b>12,88%</b>
<b>Differenza tra proventi e costi operativi (A-B)</b>	<b>€ 6.948.472,73</b>	<b>€ 6.948.145,82</b>	<b>€ 326,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>C) Proventi e Oneri Finanziari</b>	<b>-€ 2.319,82</b>	<b>-€ 2.000,00</b>	<b>-€ 319,82</b>		
<b>D) Rettifiche di valori e di attività finanziarie</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		
<b>E) Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>-€ 2.651.649,60</b>	<b>-€ 2.651.649,60</b>	<b>€ -</b>		
<b>F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anti-</b>	<b>-€ 11.156.958,92</b>	<b>-€ 11.156.958,92</b>	<b>€ -</b>		
<b>Risultato economico presunto</b>	<b>-€ 6.862.455,61</b>	<b>-€ 6.862.462,70</b>	<b>-€ 319,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	€ 6.862.455,61	€ 6.862.455,61	€ -	100,00%	0,00%
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>

## 5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

### A) Proventi Operativi

Il Budget Economico alla voce "Proventi Operativi" espone un ammontare complessivo di € 373.031.921,76, come di seguito dettagliato:

<b>A) Proventi Operativi</b>		<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Differenza</b>
I	Proventi Propri	€ 55.673.986,84	€ 58.175.018,97	€ 2.501.032,13
II	Contributi	€ 263.857.690,46	€ 268.166.279,02	€ 4.308.588,56
III	Proventi per attività assistenziali	€ -	€ -	€ -
IV	Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	€ -	€ -	€ -
V	Altri proventi e ricavi diversi	€ 38.588.289,68	€ 46.690.623,77	€ 8.102.334,09
VI	Variazioni rimanenze	€ -	€ -	€ -
VII	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Proventi Operativi</b>		<b>€ 358.119.966,98</b>	<b>€ 373.031.921,76</b>	<b>€ 14.911.954,78</b>

### **A) I. Proventi Propri**

L'ammontare dei proventi propri, come riportato nella voce A) I del Budget Economico, è pari ad € 58.175.018,97 ed è afferente alla gestione caratteristica dell'Ateneo, come rappresentato nella seguente tabella:

<b>A) I Proventi Propri</b>		<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Differenza</b>
1)	Proventi per la didattica	€ 31.028.508,39	€ 30.209.449,13	-€ 819.059,26
2)	Proventi da ricerca commissionata e trasferimento tecnologico	€ 1.276.689,58	€ 584.730,36	-€ 691.959,22
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 23.368.788,87	€ 27.380.839,48	€ 4.012.050,61
<b>Totale Proventi Propri</b>		<b>€ 55.673.986,84</b>	<b>€ 58.175.018,97</b>	<b>€ 2.501.032,13</b>

Di tali proventi complessivi, € 13.387.794,25, sono di competenza delle altre strutture e riguardano i proventi derivanti da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico, per € 584.730,36 e da ricerche con finanziamenti competitivi, per € 12.803.063,89.

Come già premesso, gli importi risultanti dal Budget Economico sono al netto di quelli destinati al finanziamento del Budget degli Investimenti; fermo restando che i *Proventi per la didattica* sono di esclusiva competenza dell'amministrazione centrale e non comprendono interventi destinati a finanziare il Budget degli Investimenti, complessivamente, i *Proventi derivanti da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* sono pari a € 585.026,88 tutti in ambito dipartimentale e i *Proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi* sono pari € 36.592.716,14, di cui € 21.639.079,49 gestiti in amministrazione centrale per conto dei dipartimenti ed € 13.724.178,09 nei dipartimenti.

Nell'ambito dei proventi operativi rientrano i "**Proventi per la didattica**" allocati alla voce A) I 1), per un importo di € 30.209.449,13, 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 € 30.209.449,13 è così dettagliato:

Riclassificato	A) I 1) Proventi per la Didattica	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di laurea	€ 12.209.661,15	€ 11.444.360,02	-€ 765.301,13
E. III.i.2	Ricavi da mora per ritardato pagamento - corsi di laurea I e II livello	€ 500.000,00	€ 420.000,00	-€ 80.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione corsi laurea ante 509/99	€ 530.063,55	€ 673.643,15	€ 143.579,60
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di laurea	€ 10.009.783,69	€ 9.892.145,96	-€ 117.637,73
E. III.i.2	Ricavi da mora per ritardato pagamento - corsi di laurea specialistica		€ 25.000,00	€ 25.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per scuole di specializzazione	€ 1.324.000,00	€ 1.410.000,00	€ 86.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per dottorati di ricerca	€ 75.000,00	€ 80.000,00	€ 5.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per master universitari I	€ 125.000,00	€ 50.000,00	-€ 75.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione master II livello	€ 400.000,00	€ 380.000,00	-€ 20.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per scuole dirette a fini speciali	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di diploma	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Altri ricavi da contribuzione per altri corsi	€ 120.000,00	€ 100.000,00	-€ 20.000,00
E. III.i.2	Ricavi da mora per altri corsi	€ 14.000,00	€ 1.000,00	-€ 13.000,00
E. III.i.2	Ricavi da mora corsi post/lauream	€ 13.000,00	€ -	-€ 13.000,00
E. III.i.2	Altro da contribuzione post/lauream (SIAE e Assicurc	€ 12.000,00	€ 14.000,00	€ 2.000,00
E. III.i.2	Altro da contribuzione corsi di laurea (SIAE e Assicu	€ 12.000,00	€ 8.000,00	-€ 4.000,00
E. III.i.2	Ricavi da diritti per ricostruzioni di carriera	€ 15.000,00	€ 90.000,00	€ 75.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione TFA	€ 4.144.000,00	€ 4.352.800,00	€ 208.800,00
E. III.i.2	Ricavi da riconoscimento crediti formativi	€ 16.000,00	€ 8.500,00	-€ 7.500,00
E. III.i.2	Ricavi da erogazione servizi agli studenti	€ 250.000,00	€ 340.000,00	€ 90.000,00
E. III.i.2	Ricavi per diritti di segreteria	€ 20.000,00	€ 24.000,00	€ 4.000,00
E. III.i.2	Ricavi per esami di Stato	€ 500.000,00	€ 430.000,00	-€ 70.000,00
E. III.i.2	Ricavi rilascio libretti e pergamene	€ 9.000,00	€ 6.000,00	-€ 3.000,00
E. III.i.2	Ricavi per test pre-immatricolazione	€ 430.000,00	€ 120.000,00	-€ 310.000,00
E. III.i.2	Ricavi per test-verifica e ammissione	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ -
E. III.i.2	Ricavi per partecipazione concorso ammissione	€ 280.000,00	€ 320.000,00	€ 40.000,00
<b>Totale Proventi per la Didattica</b>		<b>€ 31.028.508,39</b>	<b>€ 30.209.449,13</b>	<b>-€ 819.059,26</b>

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 2023/2024: 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 fissato 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 si applica, per gli studenti *"irregolari"* (ai sensi del comma 258 della L.232/2016) e per gli *"altri studenti"*, l'importo aggiuntivo di 200 euro. La quota fissa deve essere pagata entro il 31 ottobre 2023.

Così come riportato nella Guida dello Studente per l'anno accademico 2023/2024 si definiscono studenti *"regolari"* e con crediti ai sensi dei commi 255-257 della Legge 232/2016 coloro i quali a) sono iscritti all'università (al corso di studio) da un numero di anni accademici non superiore alla durata normale del corso di studio aumentata di uno (ad esempio sono ancora regolari gli immatricolati dal 2018-19, iscritti al 1° F.C. di un corso di studio triennale); b) abbiano conseguito un determinato numero di crediti entro il 10 agosto 2023 (nei 12 mesi antecedenti); che abbiano, cioè, superato esami (non crediti riconosciuti o convalidati) per almeno 10 CFU nel caso di iscrizione al secondo anno accademico, per almeno 25 CFU nel caso di iscrizione a tutti gli anni successivi al secondo (anche dal 3° anno in corso al 1°F.C.).

Si definiscono studenti *"irregolari"* (ai sensi del comma 258 della L.232/2016) e gli *"altri studenti"* tutti coloro i quali non soddisfano uno o entrambi i predetti requisiti.

Rispetto al precedente esercizio, la Guida dello Studente per l'anno accademico 2023/2024 ha anticipato al 15 dicembre 2023 il versamento della prima rata previsto, per l'anno accademico 2022/2023, al 13 gennaio 2023; conseguentemente, nell'esercizio 2024 confluiranno la seconda rata, la terza rata del contributo annuale per l'anno accademico 2023/2024, e la prima rata del contributo per l'anno accademico 2024/2025.

L'importo del contributo omnicomprensivo annuale costituisce la quota variabile dell'importo complessivo dovuto da ciascuno studente, determinata in funzione del valore

ISEE Università 2023 (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 2023 fino a 22.000,00 euro, regolari rispetto agli anni di iscrizione e con i crediti richiesti al 10 agosto 2023, sono esonerati dal pagamento del contributo omnicomprensivo annuale.

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.

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.

Il valore dell'ISEE Università 2023 deve essere inserito nella domanda di iscrizione entro il 1° dicembre 2023; dopo tale scadenza lo studente potrà confermare l'autorizzazione al caricamento tardivo del proprio Valore ISEE Università 2023, previo pagamento di una mora di 50 euro. In assenza dell'ISEE Università 2023, sarà possibile autorizzare il caricamento dell'ISEE Università 2024, ma con un contributo calcolato secondo le regole ordinarie, maggiorato di 100 euro a titolo di mora. Dopo il 29 febbraio 2024 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 5 dicembre 2023.

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 inferiori a 9.000 euro all'anno. Il calcolo del reddito dovrà riguardare il singolo studente universitario, ad eccezione dei casi di matrimonio o convivenza di fatto. In tali ultimi casi, la soglia per l'adeguatezza del reddito si determina considerando anche i redditi del coniuge o convivente di fatto.

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 la scadenza prevista per la prima rata, ovvero entro il 15 dicembre 2023; per importi di contributo annuale omnicomprensivo superiori a 200 euro e fino a 800,00 euro, il pagamento si potrà effettuare in un'unica soluzione, con scadenza 15 dicembre 2023, o in due rate di pari importo secondo le scadenze della prima e della seconda rata (15 dicembre 2023 – 29 marzo 2024); per importi di contributo annuale omnicomprensivo superiori a 800,00 euro, il pagamento si potrà effettuare in un'unica soluzione con scadenza 15 dicembre 2023, in due rate di pari importo con scadenza 15 dicembre 2023 e 29 marzo 2024, oppure in tre rate, prima e seconda di pari importo, uguale al 40% dell'importo complessivo del contributo annuale con scadenza 15 dicembre 2023 e 29 marzo 2024, e una terza rata per il restante 20% con scadenza il 31 maggio 2024.

Per i pagamenti della prima rata effettuati dal 16 dicembre 2023 fino al 31 gennaio 2024 verrà applicata una mora nella misura del 5%, dall'1 febbraio 2024 all'1 marzo 2024, del 10%, e del 15%, oltre l'1 marzo 2024.

Per i pagamenti della seconda rata effettuati dal 30 marzo 2024 al 23 aprile 2024 verrà applicata una mora del 5% , dal 24 aprile 2024 al 13 maggio 2024, del 10% , e del 15% oltre il 13 maggio 2024.

Per i pagamenti della terza rata effettuati oltre il 31 maggio 2024 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 6 novembre 2023, 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 2023, qualora già dichiarato o, del valore ISEE dell'anno precedente, se non ancora dichiarato.

Anno di corso	n. studenti	ISEE		Totale
		presentato	non presentato	
1	8468	€ 1.801.157,05		€ 6.454.567,05
	2403		€ 4.653.410,00	
2	8022	€ 2.335.842,19		€ 4.830.830,19
	1258		€ 2.494.988,00	
3	10121	€ 3.423.246,86		€ 6.682.824,36
	1579		€ 3.259.577,50	
4	824	€ 389.754,96		€ 970.609,96
	287		€ 580.855,00	
5	1691	€ 736.232,51		€ 2.027.337,51
	587		€ 1.291.105,00	
6	609	€ 370.310,06		€ 1.043.980,06
	310		€ 673.670,00	
<b>Totale</b>		<b>€ 9.056.543,63</b>	<b>€ 12.953.605,50</b>	<b>€ 22.010.149,13</b>

Fonte dati: Area dei Sistemi informativi

Per le altre voci sono stati presi a riferimento i valori rilevati dal flusso al 6 novembre 2023, arrotondati.



La seguente tabella espone il numero complessivo degli studenti:

<i>Tipo di corso</i>	<i>Numero studenti</i>
<i>Laurea magistrale a ciclo unico (D.M. 270/2004)</i>	6777
<i>Laurea magistrale biennale (D.M. 270/2004)</i>	5059
<i>Laurea triennale (D.M. 270/2004)</i>	23327
<i>Laurea specialistica a ciclo unico (D.M. 509/99)</i>	157
<i>Laurea specialistica biennale (D.M. 509/99)</i>	83
<i>Laurea triennale (D.M. 509/99)</i>	434
<i>Vecchio ordinamento (Pre 509/99)</i>	322
<i>Diplomi universitari</i>	0
<i>Scuole di specializzazione</i>	112
<i>Dottorati di ricerca</i>	382
<i>Scuole dirette a fini speciali</i>	0
<i>Master I e II livello</i>	22
<b>Totale</b>	<b>36675</b>

*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; 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 dell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata.

La rilevazione della contribuzione studentesca è stata stimata sulla base delle somme effettivamente dovute dagli studenti nell'anno 2024 (anno accademico 2023/2024 e quota fissa e prima rata anno accademico 2024/2025).

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 2024, 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 € 23.845.149,13 (al netto dei rimborsi) rapportata agli ipotizzati trasferimenti correnti da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca (FFO), pari ad € 202.782.287,00, determina una percentuale dell'11,76%.

**DPR 306/1997 DL 95/2012 (art.7 comma 42) Legge 537/93**

<i>Voce contabile</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	
<i>Fondo di finanziamento ordinario</i>	€	202.782.287,00
<i>Contribuzione studentesca</i>	€	23.945.149,13
<i>Rimborsi tasse</i>	-€	100.000,00
<i>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi</i>	€	23.845.149,13
<b><i>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A)=&lt;20%</i></b>		<b>11,76%</b>

I “**Proventi da Ricerche Commissionate e Trasferimento Tecnologico**”, allocati alla voce A) I 2), stimati complessivamente in € 584.730,36, 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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. III.i.2</i>	<i>2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 1.276.689,58	€ 584.730,36	-€ 691.959,22
<b><i>Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i></b>		<b>€ 1.276.689,58</b>	<b>€ 584.730,36</b>	<b>-€ 691.959,22</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 584.730,36 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 296,52; i ricavi complessivamente programmati sono, pertanto, pari a € 585.026,88.

Riclassificato	A) I 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. III.i.2	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.310.208,62	€ 585.026,88	-€ 725.181,74
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 33.519,04	-€ 296,52	€ 33.222,52
	<b>Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>€ 1.276.689,58</b>	<b>€ 584.730,36</b>	<b>-€ 691.959,22</b>
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 33.519,04	€ 296,52	€ 33.222,52
	<b>Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>€ 1.310.208,62</b>	<b>€ 585.026,88</b>	<b>-€ 658.736,70</b>

I “**Proventi da Ricerche con Finanziamenti Competitivi**”, allocati alla voce A) I 3), stimati complessivamente in € 27.380.839,48, 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.

Riclassificato	A) I 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. III.i.2	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 23.368.788,87	€ 27.380.839,48	€ 4.012.050,61
	<b>Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</b>	<b>€ 23.368.788,87</b>	<b>€ 27.380.839,48</b>	<b>€ 4.012.050,61</b>

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

Riclassificato	A) 3) Proventi da con finanziamenti competitivi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. IV.ii.1.1	Contributi in c/capitale da MUR: PRIN	€ 3.757.822,55	€ 3.148.289,10	-€ 609.533,45
E. IV.ii.1.1	MUR: Ricerca competitiva - Progetti	€ 5.164.601,67	€ 1.652.543,50	-€ 3.512.058,17
E. IV.ii.1.1	Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 481.377,49	€ 144.036,04	-€ 337.341,45
E. IV.ii.1.2	Regioni: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 6.950.489,65	€ 1.696.318,02	-€ 5.254.171,63
E. IV.ii.1.1	Enti di ricerca: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 1.229.646,59	€ 508.052,13	-€ 721.594,46
E. IV.ii.1.1	Enti pubblici: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 1.430.174,81	€ 3.951.428,51	€ 2.521.253,70
E. IV.ii.3.3	Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 515.277,89	€ 269.354,31	-€ 245.923,58
E. IV.ii.3.3	Imprese: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 406.884,87	€ 466.315,81	€ 59.430,94
E. IV.ii.4.1	Onlus: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ -	€ 558,25	€ 558,25
E. IV.ii.5.99	Unione Europea: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 1.809.824,47	€ 1.376.851,00	-€ 432.973,47
E. IV.ii.5.7	Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 1.622.688,88	€ 2.684.892,25	€ 1.062.203,37
E. IV.ii.4.2	Fondazioni di iniziativa pubblica: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi	€ -	€ 11.482.200,56	€ 11.482.200,56
	<b>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</b>	<b>€ 23.368.788,87</b>	<b>€ 27.380.839,48</b>	<b>€ 4.012.050,61</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 27.380.839,48 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a

€ 9.211.876,66; i ricavi complessivamente programmati sono, pertanto, pari a € 36.592.716,14.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da MUR: PRIN</i>	€ 4.040.515,74	€ 3.326.524,58	-€ 713.991,16
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 282.693,19	-€ 178.235,48	€ 104.457,71
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>MUR: Ricerca competitiva - Progetti</i>	€ 5.207.288,06	€ 1.752.518,05	-€ 3.454.770,01
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 42.686,39	-€ 99.974,55	€ 57.288,16
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 519.350,73	€ 144.036,04	-€ 375.314,69
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 37.973,24	€ -	€ 37.973,24
<i>E. IV.ii.1.2</i>	<i>Regioni: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 7.385.651,21	€ 1.819.953,38	-€ 5.565.697,83
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 435.161,56	-€ 123.635,36	€ 311.526,20
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti di ricerca: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.306.915,50	€ 1.581.459,13	€ 274.543,63
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 77.268,91	-€ 1.073.407,00	€ 996.138,09
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti pubblici: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.520.509,55	€ 4.873.568,48	€ 3.353.058,93
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 90.334,74	-€ 922.139,97	€ 831.805,23
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 518.659,58	€ 271.197,67	-€ 247.461,91
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 3.381,69	-€ 1.843,36	€ 1.538,33
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Imprese: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 431.914,74	€ 512.282,33	€ 80.367,59
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 25.029,87	-€ 45.966,52	€ 20.936,65
<i>E. IV.ii.4.1</i>	<i>Onlus: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ -	€ 558,25	€ 558,25
<i>E. IV.ii.5.99</i>	<i>Unione Europea: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.910.563,03	€ 1.432.501,46	-€ 478.061,57
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 100.738,56	-€ 55.650,46	€ 45.088,10
<i>E. IV.ii.5.7</i>	<i>Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.705.661,41	€ 2.832.981,73	€ 1.127.320,32
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 82.972,53	-€ 148.089,48	€ 65.116,95
<i>E. IV.ii.3.2</i>	<i>Fondazioni di iniziativa pubblica</i>	€ -	€ 18.045.135,04	€ 18.045.135,04
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 6.562.934,48	€ 6.562.934,48
	<b><i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i></b>	<b>€ 23.368.788,87</b>	<b>€ 27.380.839,48</b>	<b>€ 4.012.050,61</b>
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 1.178.240,68	€ 9.211.876,66	€ 8.033.635,98
	<b><i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i></b>	<b>€ 24.547.029,55</b>	<b>€ 36.592.716,14</b>	<b>€ 12.045.686,59</b>

## **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 € 268.166.279,05.

<i>A) II Contributi</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
1) <i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 248.006.737,93	€ 253.798.367,90	€ 5.791.629,97
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 4.232.198,42	€ 3.969.592,63	-€ 262.605,79
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 160.249,42	€ 151.370,38	-€ 8.879,04
4) <i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 1.692.238,38	€ 1.196.474,11	-€ 495.764,27
5) <i>Contributi da Università</i>	€ 1.016.581,85	€ 520.011,93	-€ 496.569,92
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 5.272.680,85	€ 4.779.831,92	-€ 492.848,93
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 3.477.003,61	€ 3.750.630,18	€ 273.626,57
<b>Totale</b>	<b>€ 263.857.690,46</b>	<b>€ 268.166.279,05</b>	<b>€ 4.308.588,59</b>

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

<i>A) II Contributi</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<b>Contributi correnti</b>			
1) <i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 235.611.416,55	€ 245.793.962,15	€ 10.182.545,60
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 2.263.250,67	€ 2.493.943,89	€ 230.693,22
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 107.025,85	€ 139.187,16	€ 32.161,31
4) <i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 1.419.725,40	€ 979.473,20	-€ 440.252,20
5) <i>Contributi da Università</i>	€ 56.270,47	€ 64.438,55	€ 8.168,08
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 3.373.288,54	€ 2.835.023,51	-€ 538.265,03
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 1.060.190,73	€ 822.756,60	-€ 237.434,13
<b>Totale Contributi correnti</b>	<b>€ 243.891.168,21</b>	<b>€ 253.128.785,06</b>	<b>€ 9.237.616,85</b>
<b>Contributi per investimenti</b>			
1) <i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 12.395.321,38	€ 8.004.405,75	-€ 4.390.915,63
2) <i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 1.968.947,75	€ 1.475.648,74	-€ 493.299,01
3) <i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 53.223,57	€ 12.183,22	-€ 41.040,35
4) <i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 272.512,98	€ 217.000,91	-€ 55.512,07
5) <i>Contributi da Università</i>	€ 960.311,38	€ 455.573,38	-€ 504.738,00
6) <i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 1.899.392,31	€ 1.944.808,41	€ 45.416,10
7) <i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 2.416.812,88	€ 2.927.873,58	€ 511.060,70
<b>Totale Contributi per investimenti</b>	<b>€ 19.966.522,25</b>	<b>€ 15.037.493,99</b>	<b>-€ 4.929.028,26</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 263.857.690,46</b>	<b>€ 268.166.279,05</b>	<b>€ 4.308.588,59</b>

I ricavi per “*Contributi M.U.R. e altre Amministrazioni centrali*” allocati alla voce A) II 1) sono pari a € 253.798,367,90. 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 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento ordinario	€ 188.835.689,56	€ 205.149.355,00	€ 16.313.665,44
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per le borse di studio delle scuole di specializzazione	€ 28.561.051,09	€ 30.888.493,47	€ 2.327.442,38
E.II.i.1 1	Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti	€ 2.080.229,81	€ 2.645.541,80	€ 565.311,99
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento degli assegni di ricerca	€ 13.698,05	€ -	€ -13.698,05
E.II.i.1 1	Altri contributi diversi da Stato	€ 35.924,87	€ 25.906,52	€ -10.018,35
E.II.i.1 1	Contributi in c/esercizio da altri Ministeri - altri finanziamenti	€ -	€ 6.056,43	€ 6.056,43
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - programmazione dello sviluppo del sistema universitario	€ 9.689.236,68	€ -	€ -9.689.236,68
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - finanziamento delle borse di studio post lauream	€ 3.048.972,70	€ 2.705.455,93	€ -343.516,77
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - mobilità internazionale	€ 2.119.500,71	€ 1.957.008,00	€ -162.492,71
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - tutoraggio e attività didattiche integrative	€ 626.013,24	€ 332.250,00	€ -293.763,24
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - aree disciplinari di interesse nazionale	€ 476.415,00	€ 206.456,00	€ -269.959,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - altri finanziamenti	€ 124.684,84	€ 1.877.439,00	€ 1.752.754,16
E.II.i.1 1	Contributi da MIUR - FAR	€ -	€ -	€ -
E.II.i.1 1	Contributi da altri Ministeri per ricerca	€ -	€ -	€ -
E.II.i.1 1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altri Ministeri	€ -	€ -	€ -
E.II.i.1 1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con il MUR	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 235.611.416,55</b>	<b>€ 245.793.962,15</b>	<b>€ 10.182.545,60</b>
E.II.i.1 1	Contributi da MUR per ricerca	€ 8.147.804,31	€ 8.003.686,81	€ -144.117,50
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	€ 718,94	€ -4.235.275,50
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 12.395.321,38</b>	<b>€ 8.004.405,75</b>	<b>€ -4.390.915,63</b>
<b>Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</b>		<b>€ 248.006.737,93</b>	<b>€ 253.798.367,90</b>	<b>€ 5.791.629,97</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 253.798.367,90 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 66.078.075,21; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 319.876.443,11.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<b>Contributi correnti</b>				
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento ordinario</i>	€ 188.835.689,56	€ 205.149.355,00	€ 16.313.665,44
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo in c/esercizio da MUR per le borse di studio delle scuole di specializzazione</i>	€ 28.561.051,09	€ 30.888.493,47	€ 2.327.442,38
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti</i>	€ 2.329.487,77	€ 3.083.410,80	€ 753.923,03
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 249.257,96	-€ 437.869,00	-€ 188.611,04
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento degli assegni di ricerca</i>	€ 13.698,05	€ -	-€ 13.698,05
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Altri contributi diversi da Stato</i>	€ 35.924,87	€ 32.068,49	-€ 3.856,38
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 105,54	-€ 105,54
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - programmazione dello sviluppo del sistema universitario</i>	€ 9.693.236,68	€ -	-€ 9.693.236,68
	<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>	€ 3.048.972,70	€ 2.705.455,93	-€ 343.516,77
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - mobilità internazionale</i>	€ 2.119.500,71	€ 1.957.008,00	-€ 162.492,71
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - tutoraggio e attività didattiche integrative</i>	€ 626.013,24	€ 332.250,00	-€ 293.763,24
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - aree disciplinari di interesse nazionale</i>	€ 476.415,00	€ 206.456,00	-€ 269.959,00
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - altri finanziamenti</i>	€ 124.684,84	€ 1.877.439,00	€ 1.752.754,16
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con il MUR</i>	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 235.611.416,55</b>	<b>€ 245.793.962,15</b>	<b>€ 10.182.545,60</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributi da MUR per ricerca</i>	€ 8.388.479,90	€ 8.150.135,66	-€ 238.344,24
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 240.675,59	-€ 146.448,85	€ 94.226,74
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Altri contributi in c/capitale da Stato</i>	€ 51.857.746,44	€ 64.823.651,82	€ 12.965.905,38
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 47.621.752,00	-€ 64.823.651,82	-€ 17.201.899,82
<i>E.II.i.1 1</i>	<i>Contributi da altri Ministeri per ricerca</i>	€ 6.174.697,63	€ 670.718,94	-€ 5.503.978,69
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 6.163.175,00	-€ 670.000,00	€ 5.493.175,00
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 12.395.321,38</b>	<b>€ 8.004.405,75</b>	<b>-€ 4.390.915,63</b>
<b>Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</b>		<b>€ 248.006.737,93</b>	<b>€ 253.798.367,90</b>	<b>€ 5.791.629,97</b>
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 54.278.860,55	€ 66.078.075,21	€ 11.799.214,66
<b>Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</b>		<b>€ 302.285.598,48</b>	<b>€ 319.876.443,11</b>	<b>€ 17.590.844,63</b>

La voce “Contributi in c/esercizio da Stato per il Fondo di Finanziamento Ordinario” è pari, complessivamente, a € 205.149,355,00 e costituisce, ancora, la principale fonte di finanziamento dell’Ateneo; rispetto al totale complessivo della voce, esso rappresenta l’80,83% (2023: 76,14% 2022: 77,86%). L’aumentata incidenza percentuale del FFO è da ricercare nella circostanza che, a fronte di un incremento dell’importo stimato del fondo di finanziamento ordinario, non si sono rilevati incrementi significativi delle altre voci.

Con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca del 7 luglio 2023, n.809, sono stati definiti i criteri di ripartizione del fondo di finanziamento ordinario per l'esercizio 2023; in particolare, con riferimento all'assegnazione della quota base (art.2), della quota premiale (art.4) e dell'intervento perequativo (art.5), si dispongono le seguenti destinazioni: **articolo 2 (quota base)** - € 4.199.018,994, di cui € 4.198.005.820 sono assegnati a ciascuna università in relazione al relativo peso. Di tale somma € 2.200.000.000 pari a circa il 32% 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; € 1.998.005.820 sono assegnati in proporzione al peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica tra la quota base FFO 2022, l'intervento perequativo FFO 2022 (di cui all'articolo 11, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n.240) e gli ulteriori interventi consolidabili anni precedenti, ivi compresi i piani di reclutamento straordinari conclusi.

Ulteriori € 592.988 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; **art.4 (quota premiale FFO)** - € 2.500.000.000 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 € 2.456.000.000 alle Università e, per € 44.000.000, comprensivo dell'ulteriore incremento per l'anno 2023 di € 800.000 di cui all'art. 1, comma 297, lett. d) della l. n. 234/2021, alle Scuole Superiori ad ordinamento speciale di cui all'art. 3, lett. b, 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. 5 (intervento perequativo)** – € 150.000.000,00 pari a circa l'1,6% 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 2023 (quota base, quota premiale e intervento perequativo) viene definito in € **162.691.102,00** di cui € 107.654.463,00 quale quota base (al lordo delle integrazioni/recuperi), € 53.011.641,00 quale intervento premiale ed € 2.024.998,00 quale intervento perequativo. Nell'ambito della quota base sono ricompresi € 4.840,00 quale importo attribuito a valere su risorse rese disponibili sull'intervento perequativo per tetto max 8%, € 50.691,00 quale importo una tantum da recuperare a Università di Cassino, € 3.308.875,00 ai sensi dell'art.238 del Decreto Legge prot.n. 34/2020 e dell'art.10 lett. p a) del Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.809/2023 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.

A tali importi va sommata l'assegnazione di € 3.511.252,00 quale no tax area sulla base di quanto disposto dalla legge 232/2016 (art.9 lett. d), di € 1.444.594,00 quale primo anno del quinquennio 2023-2027 dei dipartimenti di eccellenza, di cui all'articolo 1, commi 314-337, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (art.10 lett. a), € 1.025.220,00 per il Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti (art.9 lett. b)1, € 1.875.866,00 per le finalità di cui all'articolo 1, commi da 290 a 293, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, per attuare piani pluriennali di interventi integrati di orientamento pre-universitario, di sostegno didattico e di tutorato (art.9 lett. b) 2), € 548.104,00 a sostegno dei programmi d'Ateneo finalizzati al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti, ai sensi dell'art. 1-ter del d.l. 31 gennaio 2005 n. 7, convertito dalla L. 31 marzo 2005, n. 43 (art.9

lett. f). Tali servizi e interventi sono finalizzati a promuovere l'inclusione degli studenti, con riferimento in particolare all'attivazione o al potenziamento di servizi di supporto al benessere psicologico, i tirocini curriculari e il placement dei laureandi e dei laureati entro un anno dal conseguimento del titolo, il sostegno agli studenti fuori sede con condizioni socio-economiche disagiate.

A tali assegnazioni, anche se non ancora comunicate, vanno aggiunti: € 1.231.034,00 – piano straordinario ricercatori D.M. prot.n.168/2018 (D.M. 809/2023 art.10 lett.c); € 2.052.978,00 – piano straordinario ricercatori 2019 D.M. prot.n.204/2019 (D.M. 809/2023 art.10 lett.i); € 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 (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.j); € 2.101.742,00 piano straordinario 2020 reclutamento ricercatori D.M. prot. n.83/2020 (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.n); € 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 (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.o); € 435.203,00 piano straordinario ricercatori di cui al D.M. prot.n.561/2021 (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.k); € 389.228,00 piano straordinario ricercatori di cui al D.M. prot.n.84/2020 (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.k); € 5.989.829,00 piano straordinario reclutamento personale universitario di cui al D.M. prot. n.445/2022 (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.q); € 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) (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.r); € 3.527.405,00 quale costo per il passaggio a regime degli scatti biennali (D.M. prot.n.809/2023 art.10 lett.l); € 2.534.896,00 per le borse post lauream (D.M. prot.n.809/2023 art.9 lett. a).

Il totale del fondo di finanziamento ordinario riferito alle assegnazioni ad oggi comunicate, si assesta, pertanto, in € 195.292.164,00 come riepilogato nella seguente tabella:

<b>Fondo di Finanziamento Ordinario</b>	
<i>Descrizione della voce</i>	<i>Assegnazione 2023</i>
<b>Art.2 - quota base</b>	<b>104.290.057,00</b>
Quota base intervento una tantum a valere su risorse disponibili sul perequativo per tetto max	4.840,00
Quota base intervento una tantum da recuperare a Università Cassino	50.691,00
<b>Totale quote base con riassegnazioni/recuperi</b>	<b>104.345.588,00</b>
Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.L. 34/2020 e art. 10 lett. p a) D.M. 809/2023	3.308.875,00
<b>Totale quote base con integrazioni</b>	<b>107.654.463,00</b>
<b>Art.4 - Quota premiale</b>	<b>53.011.641,00</b>
<b>Art.5- Intervento perequativo</b>	<b>2.024.998,00</b>
<b>Totale quota base, premiale e intervento perequativo</b>	<b>162.691.102,00</b>
<b>Art.9 - Interventi a favore degli studenti</b>	
lett.a) - Borse post lauream	2.534.896,00
lett.b) 1 - Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti	1.025.220,00
lett.b) 2 - PLS Orientamento e tutorato	1.875.866,00
lett.d) - No tax area - Legge 232/2016 art.1 commi 265 e 266	3.511.252,00
lett.f) Potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti	548.104,00
<b>Art.10 - Interventi previsti da disposizioni legislative</b>	
lett.a) Dipartimenti di eccellenza	1.444.594,00
lett.c) - Piano Straordinario Ricercatori DM 168/2018	1.231.034,00
lett.j) - Piano Straordinario ricercatori a t.i. DM 364/2019	188.400,00
lett.i) - Piani Straordinari ricercatori DM 204/2019	2.111.603,00
lett.n) - Piano Straordinario Ricercatori DM 83/2020	2.101.742,00
lett.o) - Secondo Piano Straordinario Ricercatori DM 856/2020	4.503.152,00
lett.k) - Piano Straordinario Ricercatori DM 84/2020	389.228,00
lett.k) - Secondo Piano Straordinario Ricercatori DM 561/2021	435.203,00
lett.q) - Piano Straordinario reclutamento personale universitario DM 445/2022	5.989.829,00
lett.l) - Sostegno passaggio a regime scatti biennali	3.527.405,00
lett.r) - Risorse valorizzazione personale t.a.	1.183.534,00
<b>Totale</b>	<b>195.292.164,00</b>

Per la definizione della stima del FFO per l'esercizio 2024, si è preso in considerazione il trend delle assegnazioni dell'ultimo quadriennio con riferimento alla quota base, alla quota premiale e all'intervento perequativo:

<b>Fondo di Finanziamento Ordinario</b>				
<i>Descrizione della voce</i>	<i>Assegnazione 2020</i>	<i>Assegnazione 2021</i>	<i>Assegnazione 2022</i>	<i>Assegnazione 2023</i>
<b>Quota base</b>	<b>105.334.252,00</b>	<b>102.997.413,00</b>	<b>103.886.216,00</b>	<b>104.290.057,00</b>
Quota base intervento una tantum a valere su risorse disponibili sul perequativo per tetto max	119.554,00	256.282,00	50.824,00	4.840,00
Quota base intervento una tantum da recuperare a Università	27.629,00	27.071,00	34.557,00	50.691,00
Importi da riattribuire/recuperare	- 10.395,00	-	-	-
<b>Totale quote base con riassegnazioni/recuperi</b>	<b>105.471.040,00</b>	<b>103.280.766,00</b>	<b>103.971.597,00</b>	<b>104.345.588,00</b>
Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.M. 34/2020 e art. 10 lett. p a) D.M. 809/2023	-	1.687.111,00	3.375.247,00	3.308.875,00
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)	-	-	1.318.966,00	-
<b>Totale quote base con integrazioni</b>	<b>105.471.040,00</b>	<b>104.967.877,00</b>	<b>108.665.810,00</b>	<b>107.654.463,00</b>
<b>Quota premiale</b>	<b>41.041.712,00</b>	<b>46.643.992,00</b>	<b>48.024.016,00</b>	<b>53.011.641,00</b>
<b>Intervento perequativo</b>	<b>4.771.285,00</b>	<b>5.424.506,00</b>	<b>2.611.732,00</b>	<b>2.024.998,00</b>
<b>Totale quota base, premiale e intervento perequativo</b>	<b>151.284.037,00</b>	<b>157.036.375,00</b>	<b>159.301.558,00</b>	<b>162.691.102,00</b>

**quota base € 103.981.050,51** – la stima è stata determinata applicando all’assegnazione 2023 la riduzione dello 0,35% risultante dalla media delle assegnazioni del quadriennio 2020/2023; l’importo così ottenuto di € 103.981.050,51 è stato integrato delle seguenti somme: € 3.527.405,00 pari all’assegnazione dell’esercizio 2023 per il sostegno del passaggio a regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria, da consolidare, a decorrere dal 2024, nella quota base, come previsto dal D.M. prot.n.809/2023 all’art.9 lett. 1); € 3.308.875,00 pari all’assegnazione 2022 di cui all’art.238 D.M. prot.n.34/2020 e all’art. 10 lett. p a) D.M. prot.n. 809/2023. Complessivamente, la quota stima della quota base è pari a **€ 110.817.330,51**.

**quota premiale € 57.781.722,33** – nel quadriennio 2020/2023 si rileva un trend in costante aumento; fiduciosi che tale tendenza possa confermarsi anche per l’esercizio 2024, si è ritenuto di poter incrementare l’assegnazione 2023 di € 53.011.641,00 della media percentuale delle assegnazioni 2020-2023 (9%) per un importo di € 4.770.081,33;

**intervento perequativo € 1.615.761,16** – rispetto alla quota base e all’intervento perequativo, l’andamento del trend è piuttosto altalenante, ma fondamentalmente in diminuzione; si passa, infatti, da € 4.771.285,00 del 2020 a € 2.024.998,00 del 2023, passando per un’assegnazione di € 5.424.506,00 nel 2021 e di € 2.611.732,00 nel 2022.

Anche in questo caso sulla base della media del periodo 2020-2023 pari al -20,21%, si è ritenuto di poter stimare l’assegnazione 2024 applicando all’importo di € 2.024.998,00 (2023) una riduzione di € 409.236,84.

Complessivamente, il FFO per l’esercizio 2024, per le suddette voci, viene stimato in € 170.214.814,00, come esposto nella seguente tabella:

<b>Fondo di Finanziamento Ordinario</b>								
<i>Descrizione della voce</i>	<i>FFO 2023</i>	<i>Scostamento 2021/2020</i>	<i>Scostamento 2022/2021</i>	<i>Scostamento 2023/2022</i>	<i>Media scostamenti</i>	<i>Incremento/Riduzione</i>	<i>Stima FFO 2024</i>	
<b>Quota base</b>	<b>104.290.057,00</b>							
Quota base intervento una tantum a valere su risorse disponibili sul perequativo per tetto max	4.840,00							
Quota base intervento una tantum da recuperare a Università Cassino	50.691,00							
Importi da riattribuire/recuperare								
<b>Totale quote base con riassegnazioni/recuperi</b>	<b>104.345.588,00</b>	<b>-2,08%</b>	<b>0,67%</b>	<b>0,36%</b>	<b>-0,35%</b>	<b>- 364.537,49</b>		<b>103.981.050,51</b>
Consolidamento sostegno passaggio a regime di scatti biennali della docenza universitaria scatti docenti (assegnazione 2022)								3.527.405,00
<b>Totale</b>								<b>107.508.455,51</b>
Quota base intervento ai sensi dell’ art.238 D.M. 34/2020 e art. 10 lett. p a) D.M. 809/2023	3.308.875,00							3.308.875,00
<b>Totale quota base</b>	<b>107.654.463,00</b>							<b>110.817.330,51</b>
<b>Quota premiale</b>	<b>53.011.641,00</b>	<b>13,65%</b>	<b>2,96%</b>	<b>10,39%</b>	<b>9,00%</b>	<b>4.770.081,33</b>		<b>57.781.722,33</b>
<b>Intervento perequativo</b>	<b>2.024.998,00</b>	<b>13,69%</b>	<b>-51,85%</b>	<b>-22,47%</b>	<b>-20,21%</b>	<b>- 409.236,84</b>		<b>1.615.761,16</b>
<b>Totale quota base, premiale e intervento perequativo</b>	<b>162.691.102,00</b>					<b>3.996.307,00</b>		<b>170.214.814,00</b>

Al totale di € 170.214.814,00 si aggiungono: € 23.865.639,00 per i piani straordinari, precisamente: € 1.231.034,00 – piano straordinario ricercatori - D.M. prot.n.168/2018; € 2.111.603,00 – 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 – D.M. prot.n.856/2020; € 435.203,00 piano straordinario ricercatori - D.M. prot.n.561/2021; € 389.228,00 piano straordinario ricercatori - D.M. prot.n.84/2020; € 5.989.829,00 piano straordinario reclutamento personale universitario - D.M. prot. n.445/2022 (piano A esercizio 2023); € 6.915.448,00 piano straordinario per il reclutamento del personale universitario 2022-2026 - D.M. 795/2023 (piano B esercizio 2024); € 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); € 7.518.300,00 per no tax area (assegnazione 2022); € 1.025.220,00 - 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; € 1.444.594,00 quale seconda annualità anno del quinquennio 2023-2027 dei dipartimenti di eccellenza.

Il totale del Fondo di Finanziamento ordinario è stato stimato in complessivi € 207.786.997,00, come si evince dalla seguente tabella:

<i>Stima Fondo di Finanziamento Ordinario</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo di finanziamento ordinario (quota base, quota premiale, intervento perequativo)</i>	<i>€ 166.687.409,00</i>
<i>Consolidamento sostegno passaggio a regime di scatti biennali della docenza universitaria (assegnazione 2022)</i>	<i>€ 3.527.405,00</i>
<b><i>Totale A</i></b>	<b><i>€ 170.214.814,00</i></b>
<b><i>Ulteriori interventi a destinazione vincolata</i></b>	
<i>No tax area (assegnazione 2022)</i>	<i>€ 7.518.300,00</i>
<i>Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità dei giovani (assegnazione 2023)</i>	<i>€ 1.025.220,00</i>
<i>Piani straordinari</i>	<i>€ 23.865.639,00</i>
<i>Valorizzazione del personale universitario (competenza 2024)</i>	<i>€ 1.183.534,00</i>
<i>Dottorati di ricerca</i>	<i>€ 2.534.896,00</i>
<i>Dipartimento di Eccellenza (competenza 2024)</i>	<i>€ 1.444.594,00</i>
<b><i>Totale B</i></b>	<b><i>€ 37.572.183,00</i></b>
<b><i>Totale FFO esercizio 2024 ipotizzato (A+B)</i></b>	<b><i>€ 207.786.997,00</i></b>

A valere sulle assegnazioni non vincolate del fondo di finanziamento ordinario, € 1.150.943,14, sono destinati al funzionamento dei dipartimenti; tale importo complessivo è pari all'80% dell'assegnazione 2023.

<b>Budget di funzionamento ai dipartimenti</b>	
<i>Dipartimento di Scienze umanistiche</i>	€ 141.024,32
<i>Dipartimento di Agricoltura, Alimentazione e Ambiente</i>	€ 93.493,20
<i>Dipartimento di Scienze biomediche e biotecnologiche</i>	€ 94.611,38
<i>Dipartimento di Ingegneria civile e Architettura</i>	€ 88.320,81
<i>Dipartimento di Ingegneria elettrica, elettronica e informatica</i>	€ 78.608,20
<i>Dipartimento di Economia e Impresa</i>	€ 79.689,25
<i>Dipartimento di Giurisprudenza</i>	€ 67.314,94
<i>Dipartimento di Matematica e Informatica</i>	€ 63.956,46
<i>Dipartimento di Medicina clinica e sperimentale</i>	€ 54.649,61
<i>Dipartimento di Scienze politiche e sociali</i>	€ 64.442,84
<i>Dipartimento di Chirurgia generale e specialità medico-chirurgiche</i>	€ 50.082,29
<i>Dipartimento di Scienze mediche, chirurgiche e tecnologie avanzate "G.F. Ingrassia"</i>	€ 49.283,05
<i>Dipartimento di Scienze della Formazione</i>	€ 39.823,45
<i>Dipartimento di Scienze biologiche, geologiche e ambientali</i>	€ 51.629,75
<i>Dipartimento di Fisica e Astronomia " Ettore Majorana"</i>	€ 49.742,83
<i>Dipartimento di Scienze del Farmaco e della Salute</i>	€ 43.069,57
<i>Dipartimento di Scienze chimiche</i>	€ 41.201,19
<b>Totale budget di funzionamento ai dipartimenti</b>	<b>€ 1.150.943,14</b>

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

La voce “*Contributi in c/esercizio da Stato per il finanziamento delle borse di studio*” è pari, complessivamente, a € 30.888.493,47. La previsione riguarda i ricavi derivanti dalle assegnazioni (M.U.R.) per la copertura di n.1173 borse attive nell’anno accademico 2022/2023 per i contratti di formazione specialistica.

La voce “*Contributi in c/esercizio da M.U.R. – altri finanziamenti*” è pari, complessivamente, a € 2.645.541,80 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 437.869,00). Nell’ambito di tale voce trovano allocazione i ricavi derivanti dai seguenti finanziamenti: Decreto MUR-MEF prot.n.757/2021, attuativo dell’articolo 1, comma 523, legge 30 dicembre 2020, n.178 relativo al “Fondo per la valorizzazione delle università a vocazione collegiale” - € 301.067,40; Dipartimenti di Eccellenza - € 2.197.425,19 (di cui € 1.444.594,00 relativi alla seconda annualità del finanziamento 2023-2027); Decreto MUR

prot.n.231/2023, in applicazione di quanto previsto dall'art.1 commi 586 e 587 della Legge 197 del 29 dicembre 2022, relativo alle assegnazioni per il sostegno e il potenziamento rafforzamento delle scuole superiori d'Ateneo - € 500.000,00.

*La voce "Contributi da M.U.R. per ricerca" è pari, complessivamente, a € 8.003.686,81 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 146.448,85).*

Nell'ambito di tale voce trovano allocazione i ricavi derivanti dai seguenti finanziamenti:

D.M. prot.n.351/2022 – € 1.360.000,00 a copertura del XXXVIII ciclo di dottorato di ricerca;

D.M. prot.n.352/2022 - € 230.000,00 a copertura del XXXVIII ciclo di dottorato di ricerca;

D.M. prot.n.1061/21 - € 229.412,86 a copertura del XXXVII ciclo di dottorato di ricerca;

D.M. prot.n.117/2023 - € 398.367,25 a copertura del XXXIX ciclo del dottorato di ricerca;

D.M. prot.n.118/2023 - € 2.891.762,25 a copertura del XXXIX ciclo del dottorato di ricerca;

D.M. prot.n.737/2021 - € 3.021.743,46 a copertura, in quota parte, del Piano di incentivi per la ricerca di Ateneo (PIA.CE.RI. 2020/2022).

*La voce "Contributi in c/capitale da Stato per edilizia universitaria" è pari a € 0 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 64.823.651,82). Trattasi dei ricavi stimati a valere sui finanziamenti di cui al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1274/2021 "Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie" lett. b), 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, al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca, prot.n.445/2023, relativo all'adeguamento alla normativa antincendio degli edifici di proprietà pubblica destinati alle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca degli atenei statali e al Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca, prot. n.1121/2019 per il cofinanziamento di lavori a valere sul Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2019-2033.*

I ricavi per “**Contributi da Regioni e Province Autonome**” allocati alla voce A) II 2) ammontano a € 3.969.592,63 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province	€ 200.451,90	€ 233.391,41	€ 32.939,51
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	€ 2.062.798,77	€ 2.260.552,48	€ 197.753,71
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Regioni e Province autonome	€ -	€ 2.790,48	€ 2.790,48
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 2.263.250,67</b>	<b>€ 2.496.734,37</b>	<b>€ 233.483,70</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Regioni e Province	€ 1.968.947,75	€ 1.472.858,26	-€ 496.089,49
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 1.968.947,75</b>	<b>€ 1.472.858,26</b>	<b>-€ 496.089,49</b>
<b>Totale Contributi da Regioni e Province autonome</b>		<b>€ 4.232.198,42</b>	<b>€ 3.969.592,63</b>	<b>-€ 262.605,79</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 3.969.592,63 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 7.661.781,94; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 11.631.374,57.

Riclassificato	A) II 2) Contributi da Regioni e Province autonome	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome	€ 310.429,69	€ 369.498,06	€ 59.068,37
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 109.977,79	-€ 136.106,65	-€ 26.128,86
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome - scuole di specializzazione	€ 2.062.798,77	€ 2.260.552,48	€ 197.753,71
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Regioni e Province autonome	€ 109.249,29	€ 9.999,77	-€ 99.249,52
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 109.249,29	-€ 7.209,29	€ 102.040,00
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 2.263.250,67</b>	<b>€ 2.496.734,37</b>	<b>€ 233.483,70</b>
<b>Contributi per gli investimenti</b>				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome	€ 15.451.118,75	€ 8.991.324,26	-€ 6.459.794,49
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 13.482.171,00	-€ 7.518.466,00	€ 5.963.705,00
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 1.968.947,75</b>	<b>€ 1.472.858,26</b>	<b>-€ 496.089,49</b>
<b>Totale Contributi da Regioni e Province autonome</b>		<b>€ 4.232.198,42</b>	<b>€ 3.969.592,63</b>	<b>-€ 262.605,79</b>
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 13.701.398,08	€ 7.661.781,94	-€ 6.039.616,14
<b>Totale Contributi da Regioni e Province autonome</b>		<b>€ 17.933.596,50</b>	<b>€ 11.631.374,57</b>	<b>-€ 6.302.221,93</b>



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 € 2.260.552,48 e riguardano i ricavi a valere sui finanziamenti della Regione Siciliana per n. 75 borse di area medica relativi agli avvisi n.3/2019 per € 78.000,00, n.38/2020 per € 208.000,00, n.2/2021 per € 286.000,00, n.3/2022 per € 475.000,00, n.9/2023 per € 850.000,00; ulteriori € 363.552,48 sono riferiti a ricavi di esercizi precedenti.

I “*Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome*” sono stimati, complessivamente, in € 1.472.858,26 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 7.518.466,00) e riguardano, prevalentemente, i ricavi a valere sui finanziamenti della Regione Siciliana per i dottorati di ricerca di cui all’avviso n.1/2021 XXXVII ciclo per € 318.199,74, all’ avviso n.1/2022 per € 504.121,88 e su progetti di ricerca per € 692.696,64. Tra le somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti si evidenziano i ricavi stimati sul finanziamento P.O. FESR Sicilia 2014-2020 azione 4.1.1 per la realizzazione di opere edilizie, per complessivi € 7.476.306,00.

I ricavi per “*Contributi altre amministrazioni locali*” allocati alla voce A) II 3) ammontano a € 151.370,35 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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<b>Contributi correnti</b>				
<i>E. II i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Comuni</i>	€ 107.025,85	€ 139.187,13	€ 32.161,28
<b>Totale Contributi correnti</b>				
<b>Contributi per investimenti</b>				
<i>E. II i.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Comuni</i>	€ 53.223,57	€ 12.183,22	-€ 41.040,35
<b>Totale Contributi per investimenti</b>				
<b>Totale Contributi altre Amministrazioni locali</b>		€ 160.249,42	€ 151.370,35	-€ 8.879,07

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 151.370,35 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 6.900,00; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 158.270,35.

Riclassificato	A) II 3) Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Comuni	€ 110.925,85	€ 143.087,13	€ 32.161,28
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 3.900,00	-€ 3.900,00	€ -
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Comuni	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 107.025,85</b>	<b>€ 139.187,13</b>	<b>€ 32.161,28</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Comuni	€ 53.223,57	€ 15.183,22	-€ 38.040,35
	Riduzione per copertura budget degli investimenti		-€ 3.000,00	-€ 3.000,00
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 53.223,57</b>	<b>€ 12.183,22</b>	<b>-€ 41.040,35</b>
<b>Totale Contributi altre Amministrazioni locali</b>		<b>€ 160.249,42</b>	<b>€ 151.370,35</b>	<b>-€ 8.879,07</b>
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 3.900,00	€ 6.900,00	€ 3.000,00
<b>Totale Contributi altre Amministrazioni locali</b>		<b>€ 164.149,42</b>	<b>€ 158.270,35</b>	<b>-€ 5.879,07</b>

I ricavi per **“Contributi Unione Europea e Resto del Mondo”** allocati alla voce A) II 4) per € 1.196.474,11 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E.II.i.5 1	Contributi in c/esercizio da parte dell’Unione europea	€ -	€ -	€ -
E.II.i.5 2	Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali	€ 1.209.570,11	€ 979.473,20	-€ 230.096,91
E.II.i.5 1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Unione europea	€ 168.867,65	€ -	-€ 168.867,65
E.II.i.5 2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Organismi pubblici esteri o internazionali	€ 41.287,64	€ -	-€ 41.287,64
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 1.419.725,40</b>	<b>€ 979.473,20</b>	<b>-€ 440.252,20</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
E.IV.ii.5.99	Contributi in c/capitale da parte di organismi internazionali	€ 270.264,89	€ 217.000,91	-€ 53.263,98
E.IV.ii.5.99	Contributi in c/capitale da parte dell’Unione europea	€ 2.248,09	€ -	-€ 2.248,09
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 272.512,98</b>	<b>€ 217.000,91</b>	<b>-€ 55.512,07</b>
<b>Totale Contributi dall’Unione europea e dal resto del mondo</b>		<b>€ 1.692.238,38</b>	<b>€ 1.196.474,11</b>	<b>-€ 495.764,27</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.196.474,11 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 55.782,26; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.252.256,37.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 4) Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<b>Contributi correnti</b>				
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da parte dell'Unione europea</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>E.II.i.5 2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali</i>	€ 1.253.777,16	€ 1.007.931,09	-€ 245.846,07
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 44.207,05	-€ 28.457,89	€ 15.749,16
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Unione europea</i>	€ 246.330,03	€ -	-€ 246.330,03
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 77.462,38	€ -	€ 77.462,38
<i>E.II.i.5 2</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Organismi pubblici esteri o internazionali</i>	€ 41.287,64	€ -	-€ 41.287,64
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 1.419.725,40</b>	<b>€ 979.473,20</b>	<b>-€ 440.252,20</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
<i>E.IV.ii.5.7</i>	<i>Contributi in c/capitale da parte di Organismi internazionali</i>	€ 307.313,83	€ 244.325,28	-€ 62.988,55
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 37.048,94	-€ 27.324,37	€ 9.724,57
<i>E.IV.ii.5.99</i>	<i>Contributi in c/capitale da parte dell'Unione europea</i>	€ 2.248,09	€ -	-€ 2.248,09
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 272.512,98</b>	<b>€ 217.000,91</b>	<b>-€ 55.512,07</b>
<b>Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo</b>		<b>€ 1.692.238,38</b>	<b>€ 1.196.474,11</b>	<b>-€ 495.764,27</b>
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 158.718,37	€ 55.782,26	-€ 102.936,11
<b>Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo</b>		<b>€ 1.850.956,75</b>	<b>€ 1.252.256,37</b>	<b>-€ 598.700,38</b>

La voce “*Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali*” stimata in € 979.473,20 (al netto delle stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 28.457,89) riguarda, per € 757.812,67, il progetto finanziato dalla Fujian Normal University “Undegraduate education program in Physical Education”.

I ricavi per “*Contributi da Università*” allocati alla voce A) II 5) per € 520.011,93 riguardano, principalmente, finanziamenti per ricerche effettuate in collaborazione con le altre Università. La seguente tabella ne espone il dettaglio con l’evidenza dell’allocazione di ciascuna voce nel riclassificato:

Riclassificato	A) II 5) Contributi da Università	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da altre università Università	€ 56.270,47	€ 64.438,55	€ 8.168,08
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 56.270,47</b>	<b>€ 64.438,55</b>	<b>€ 8.168,08</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
E.IV.ii.1.2	Contributi in c/capitale da altre Università	€ 960.311,38	€ 455.573,38	-€ 504.738,00
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 960.311,38</b>	<b>€ 455.573,38</b>	<b>-€ 504.738,00</b>
<b>Totale Contributi da Università</b>		<b>€ 1.016.581,85</b>	<b>€ 520.011,93</b>	<b>-€ 496.569,92</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 520.011,93 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 9.000,00; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 529.011,93.

Riclassificato	A) II 5) Contributi da Università	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da altre università Università	€ 56.270,47	€ 64.438,55	€ 8.168,08
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	€ -	€ -
E.IV.ii.1.2	Contributi in c/capitale da altre Università	€ 960.311,38	€ 464.573,38	-€ 495.738,00
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 9.000,00	-€ 9.000,00
<b>Totale Contributi da Università</b>		<b>€ 1.016.581,85</b>	<b>€ 520.011,93</b>	<b>-€ 496.569,92</b>
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	€ 9.000,00	€ 9.000,00
<b>Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo</b>		<b>€ 1.016.581,85</b>	<b>€ 529.011,93</b>	<b>-€ 487.569,92</b>

La voce “Contributi in c/capitale da altre Università” è stimata in € 455.573,38 (al netto della somma stornata a copertura del Budget degli Investimenti per € 9.000,00); all’interno della posta trova allocazione il finanziamento di € 257.419,79 per dottorati di ricerca e il finanziamento a valere sul PON 2014-2020 per il progetto “Giustizia Smart: Strumenti e modelli per ottimizzare il lavoro dei giudici – JustSmart” per € 160.875,85.

I ricavi per “Contributi da altri (pubblici)” allocati alla voce A) II 6) per € 4.779.831,92 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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<b>Contributi correnti</b>				
<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>	€ 1.935.931,32	€ 1.881.316,16	-€ 54.615,16
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni</i>	€ 1.048.616,11	€ 654.671,24	-€ 393.944,87
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliero-universitarie</i>	€ 786,73	€ 202.753,64	€ 201.966,91
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - equiparazione</i>	€ 385.842,09	€ 296.923,82	-€ 88.918,27
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - intramoenia</i>	€ -	€ -	€ -
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Enti di ricerca</i>	€ -	€ -	€ -
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 3.373.288,54</b>	<b>€ 3.037.777,15</b>	<b>-€ 335.511,39</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
<i>E.IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da Enti di ricerca</i>	€ 1.289.689,97	€ 1.338.603,06	€ 48.913,09
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	€ 327.300,61	€ -	-€ 327.300,61
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 282.401,73	€ 403.451,71	€ 121.049,98
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 1.899.392,31</b>	<b>€ 1.742.054,77</b>	<b>-€ 157.337,54</b>
<b>Totale Contributi da altri (pubblici)</b>		<b>€ 5.272.680,85</b>	<b>€ 4.779.831,92</b>	<b>-€ 492.848,93</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 4.779.831,92 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 218.352,32; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 4.998.184,24.

Riclassificato	A) II 6) Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E. II.i.1.2	Contributi da Aziende ospedaliere	€ 2.112,29	€ 2.112,29	€ -
E. II.i.1.1	Contributi in c/esercizio da Enti di ricerca	€ 1.970.931,32	€ 1.953.794,43	-€ 17.136,89
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 35.000,00	-€ 72.479,22	-€ 37.479,22
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni	€ 1.048.617,06	€ 654.672,19	-€ 393.944,87
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 0,95	€	€ 0,95
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliero-universitarie	€ 786,73	€ -	-€ 786,73
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - equiparazione	€ 385.842,09	€ 296.923,82	-€ 88.918,27
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - intramoenia	€ -	€ -	€ -
E. II.i.1.1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Enti di ricerca	€ -	€ -	€ -
E. II.i.1.1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altre Amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 3.373.288,54</b>	<b>€ 2.835.023,51</b>	<b>-€ 538.265,03</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
E.IV.ii.1.1	Contributi in c/capitale da Enti di ricerca	€ 1.292.558,71	€ 1.347.929,80	€ 55.371,09
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 2.868,74	-€ 9.326,74	-€ 6.458,00
E.IV.ii.1.2	Contributi in c/capitale da Aziende ospedaliere	€ 471.640,74	€ 336.858,51	-€ 134.782,23
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 144.340,13	€ 134.104,87	€ 10.235,26
E.IV.ii.1.2	Contributi in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche	€ 282.401,73	€ 405.893,20	€ 123.491,47
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 2.441,49	-€ 2.441,49
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 1.899.392,31</b>	<b>€ 1.944.808,41</b>	<b>€ 45.416,10</b>
<b>Totale Contributi da altri (pubblici)</b>		<b>€ 5.272.680,85</b>	<b>€ 4.779.831,92</b>	<b>-€ 492.848,93</b>
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 182.208,87	€ 218.352,32	€ 36.143,45
<b>Totale Contributi da altri (pubblici)</b>		<b>€ 5.454.889,72</b>	<b>€ 4.998.184,24</b>	<b>-€ 456.705,48</b>

La voce “Contributo in c/esercizio da Enti di ricerca” è pari ad € 1.881.316,16 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 72.479,22) e riguarda, prevalentemente, i finanziamenti a valere sul Programma Erasmus ed Erasmus+KA 131 per € 1.451.839,85; le convenzioni con il Consiglio Nazionale Ricerche e l’Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per attività di ricerca, rispettivamente per € 66.396,02 e per € 377.786,33.

La voce “Contributo in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni” è pari ad € 654.672,19 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;

La voce “Contributo in c/capitale da Enti di ricerca” è pari ad € 1.338.603,06 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 9.326,74) e riguarda, i dottorati di ricerca, per € 972.950,08; i ricavi da I.S.P.R.A. per la “Realizzazione della carta

geologica e geotematica n.648 – Ragusa” d’Italia, per € 136.896,64; i ricavi da parte dell’I.N.F.N. per il cofinanziamento di posti di ricercatore, per € 145.603,56.

I ricavi per “**Contributi da altri (privati)**” allocati alla voce A) II 7) sono stimati in € 3.750.630,18.

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

Riclassificato	A) II 7) Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E. II.i.3.2	Contributi in c/esercizio da imprese private	€ 708.408,04	€ 366.048,81	-€ 342.359,23
E. II.i.2.1	Contributi in c/esercizio da famiglie	€ 20.167,17	€ 12.667,17	-€ 7.500,00
E. II.i.4.1	Contributi in c/esercizio da istituzioni sociali private	€ 322.974,04	€ 444.040,62	€ 121.066,58
E. II.i.4.1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altri Soggetti	€ 8.642,14	€ 8.642,16	€ 0,02
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 1.060.191,39</b>	<b>€ 831.398,76</b>	<b>-€ 228.792,63</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
E.IV.ii.3.3	Contributi in c/capitale da imprese private	€ 2.388.905,69	€ 2.902.731,42	€ 513.825,73
E.IV.ii.2.1	Contributi agli investimenti da famiglie	€ 27.906,53	€ 16.500,00	-€ 11.406,53
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 2.416.812,22</b>	<b>€ 2.919.231,42</b>	<b>€ 502.419,20</b>
<b>Totale Contributi da altri (privati)</b>		<b>€ 3.477.003,61</b>	<b>€ 3.750.630,18</b>	<b>€ 273.626,57</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 3.750.630,18 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 44.381,35; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 3.795.011,53.

Riclassificato	A) II 7) Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>Contributi correnti</b>				
E. II.i.3.2	Contributi in c/esercizio da imprese private	€ 710.608,04	€ 370.825,36	-€ 339.782,68
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 2.200,00	-€ 4.776,55	-€ 2.576,55
E. II.i.2.1	Contributi in c/esercizio da famiglie	€ 20.167,17	€ 12.667,17	-€ 7.500,00
E. II.i.4.1	Contributi in c/esercizio da istituzioni sociali private	€ 322.974,04	€ 444.040,62	€ 121.066,58
E. II.i.4.1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altri soggetti	€ 8.642,14	€ 8.642,16	€ 0,02
<b>Totale Contributi correnti</b>		<b>€ 1.060.191,39</b>	<b>€ 831.398,76</b>	<b>-€ 228.792,63</b>
<b>Contributi per investimenti</b>				
E.IV.ii.2.1	Contributi agli investimenti da famiglie	€ 30.996,48	€ 18.500,00	-€ 12.496,48
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 3.089,95	-€ 2.000,00	€ 1.089,95
E.IV.ii.3.3	Contributi in c/capitale da imprese private	€ 2.402.919,34	€ 2.940.336,22	€ 537.416,88
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 14.013,65	-€ 37.604,80	-€ 23.591,15
<b>Totale Contributi per investimenti</b>		<b>€ 2.416.812,22</b>	<b>€ 2.919.231,42</b>	<b>€ 502.419,20</b>
<b>Totale Contributi da altri (privati)</b>		<b>€ 3.477.003,61</b>	<b>€ 3.750.630,18</b>	<b>€ 273.626,57</b>
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 19.303,60	€ 44.381,35	€ 25.077,75
<b>Totale Contributi da altri (privati)</b>		<b>€ 3.496.307,21</b>	<b>€ 3.795.011,53</b>	<b>€ 298.704,32</b>

La voce “*Contributo in c/esercizio da imprese private*” è pari a € 336.048,81 (al netto delle somme stornate al Budget degli Investimenti per € 4.776,55). All’interno di tale voce trovano allocazione i finanziamenti per: le scuole di specializzazione, per € 111.150,06; i contributi liberali per supporto ad attività di ricerca, per complessivi € 113.397,65.

La voce “*Contributi in c/capitale da imprese private*” è pari a € 2.902.731,42 (al netto delle somme stornate al Budget degli Investimenti per € 37.604,80), e riguarda, prevalentemente: i finanziamenti per progetti di ricerca, per € 568.854,37; i contributi liberali per attività di ricerca, per € 773.599,16; i finanziamenti per dottorati di ricerca per € 1.594.222,69.

### **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 diversi*” iscritta alla voce A) V è stata stimata in € 46.690.623,77, come dettagliato nella sotto indicata tabella.

<i>A) V Altri proventi e ricavi diversi</i>		<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
1)	<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	€ 37.335.624,30	€ 45.472.388,86	€ 8.136.764,56
2)	<i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	€ 1.252.665,38	€ 1.218.234,91	-€ 34.430,47
<b><i>Totale Altri proventi e ricavi diversi</i></b>		<b>€ 38.588.289,68</b>	<b>€ 46.690.623,77</b>	<b>€ 8.102.334,09</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 46.690.623,77 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 71.481,16; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 46.762.104,93.

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



Riclassificato	A) V Altri proventi e ricavi diversi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. III.iiii.99	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	€ 37.335.624,30	€ 45.472.388,86	€ 8.136.764,56
E. III.iiii.99	Altri proventi e ricavi diversi	€ 1.252.665,38	€ 1.218.234,91	-€ 34.430,47
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>		<b>€ 38.588.289,68</b>	<b>€ 46.690.623,77</b>	<b>€ 8.102.334,09</b>

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

Riclassificato	A) V 2) Altri proventi e ricavi diversi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. III.i.2	Formazione e didattica - proventi derivanti da attività commerciale	€ 56.334,74	€ 40.001,71	-€ 16.333,03
E. III.i.2	Consulenza - proventi derivanti da attività commerciale	€ 462.795,05	€ 460.749,69	-€ 2.045,36
E. III.i.2	Servizi resi - proventi derivanti da attività commerciale	€ 506.387,72	€ 593.238,16	€ 86.850,44
E. III.i.2	Proventi da sponsorizzazioni	€ 1.320,00	€ 48.845,40	€ 47.525,40
E. III.i.2	Proventi attività non istituzionale tra strutture interne	€ 11.613,99	€ 27.554,06	€ 15.940,07
E. III.i.3	Proventi derivanti da fitti attivi da fabbricati	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Proventi per attività di certificazione	€ 26.755,50	€ 34.993,08	€ 8.237,58
E. III.i.2	Proventi da corrispettivi "Store"	€ 94.232,19	€ -	-€ 94.232,19
E.III.iiii.2	Recuperi e rimborsi	€ 93.226,19	€ 12.862,81	-€ 80.363,38
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>		<b>€ 1.252.665,38</b>	<b>€ 1.218.244,91</b>	<b>-€ 34.420,47</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.218.244,91 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 71.481,16; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.289.716,07.

Riclassificato	A) V 2) Altri proventi e ricavi diversi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
E. III.i.2	Formazione e didattica - proventi derivanti da attività commerciale	€ 56.334,74	€ 40.001,71	-€ 16.333,03
E. III.i.2	Consulenza - proventi derivanti da attività commerciale	€ 477.829,25	€ 461.849,69	-€ 15.979,56
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 15.034,20	-€ 1.100,00	€ 13.934,20
E. III.i.2	Servizi resi - proventi derivanti da attività commerciale	€ 562.498,02	€ 661.757,13	€ 99.259,11
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 56.110,30	-€ 68.528,97	-€ 12.418,67
E. III.i.2	Proventi da sponsorizzazioni	€ 1.320,00	€ 48.845,40	€ 47.525,40
E. III.i.2	Proventi attività non istituzionale tra strutture interne	€ 11.613,99	€ 27.554,06	€ 15.940,07
E. III.i.3	Proventi derivanti da fitti attivi da fabbricati	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Proventi per attività di certificazione	€ 26.755,50	€ 34.993,08	€ 8.237,58
E. III.i.2	Proventi da corrispettivi "Store"	€ 94.232,19	€ -	-€ 94.232,19
E.III.iiii.2	Recuperi e rimborsi	€ 93.226,19	€ 14.715,00	-€ 78.511,19
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 1.852,19	-€ 1.852,19
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>		<b>€ 1.252.665,38</b>	<b>€ 1.218.234,91</b>	<b>-€ 34.430,47</b>
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 71.144,50	€ 71.481,16	€ 336,66
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>		<b>€ 1.323.809,88</b>	<b>€ 1.289.716,07</b>	<b>-€ 34.093,81</b>

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

Attività conto terzi	Stanziamiento 2024	Amministrazione centrale	Altre strutture	Incidenza % Amministrazione centrale	Incidenza% percentuale Altre strutture
E. III.i.2 Formazione e didattica	€ 40.001,71	€ 40.001,71	€ -		
E. III.i.2 Consulenza	€ 460.749,69	€ 172.730,00	€ 288.019,69		
E. III.i.2 Servizi resi	€ 593.228,16	€ 17.970,61	€ 575.257,55		
E. III.i.2 Certificazioni	€ 34.993,08	€ 34.993,08	€ -		
E. III.i.2 Sponsorizzazioni	€ 48.845,40	€ 28.345,40	€ 20.500,00		
E. III.i.2 Proventi da vendite e store	€ -	€ -	€ -		
<b>Totale</b>	<b>€ 1.177.818,04</b>	<b>€ 294.040,80</b>	<b>€ 883.777,24</b>	<b>24,96%</b>	<b>75,04%</b>

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.177.818,04 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 69.628,97; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.247.347,01.

Attività conto terzi	Stanziamiento 2024	Amministrazione centrale	Altre strutture	Incidenza % Amministrazione centrale	Incidenza% percentuale Altre strutture
E. III.i.2 Formazione e didattica	€ 40.001,71	€ 40.001,71	€ -		
E. III.i.2 Consulenza	€ 461.749,69	€ 172.730,00	€ 289.019,69		
Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 1.100,00	€ -	-€ 1.100,00		
E. III.i.2 Servizi resi	€ 661.757,13	€ 17.970,61	€ 643.786,52		
Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 68.528,97	€ -	-€ 68.528,97		
E. III.i.2 Certificazioni	€ 34.993,08	€ 34.993,08	€ -		
E. III.i.2 Sponsorizzazioni	€ 48.845,40	€ 28.345,40	€ 20.500,00		
E. III.i.2 Proventi da vendite e store	€ -	€ -	€ -		
<b>Totale</b>	<b>€ 1.177.718,04</b>	<b>€ 294.040,80</b>	<b>€ 883.677,24</b>	<b>24,97%</b>	<b>75,03%</b>
<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	<b>69.628,97 €</b>	<b>- €</b>	<b>69.628,97 €</b>		
	<b>€ 1.247.347,01</b>	<b>€ 294.040,80</b>	<b>€ 953.306,21</b>	<b>23,57%</b>	<b>76,43%</b>

## B) Costi Operativi

Il Budget Economico espone un totale complessivo di costi operativi di € 366.083.49,03, come di seguito dettagliato:

B) Costi Operativi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
<b>VIII Costi del Personale</b>	€ 185.264.918,89	€ 198.608.149,48	€ 13.343.230,59
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	€ 122.527.735,26	€ 129.254.607,28	€ 6.726.872,02
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)	€ 9.384.535,68	€ 10.630.591,29	€ 1.246.055,61
c) Docenti a contratto	€ 1.032.655,27	€ 1.335.642,90	€ 302.987,63
d) Esperti linguistici	€ 3.408.649,60	€ 1.854.142,12	-€ 1.554.507,48
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 1.539.085,25	€ 1.355.895,51	-€ 183.189,74
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 47.372.257,83	€ 54.177.270,38	€ 6.805.012,55
<b>IX Costi della gestione corrente</b>	€ 153.179.793,55	€ 154.528.521,37	€ 1.348.727,82
1) Costi per il sostegno agli studenti	€ 65.133.708,56	€ 70.661.116,73	€ 5.527.408,17
2) Costi per il diritto allo studio			€ -
3) Costi per l'attività editoriale			€ -
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 517.586,36	€ 537.921,08	€ 20.334,72
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 3.806.508,73	€ 3.925.181,88	€ 118.673,15
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			€ -
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 109.845,11	€ 103.533,86	-€ 6.311,25
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 42.355.989,35	€ 45.518.326,77	€ 3.162.337,42
9) Acquisto altri materiali	€ 1.628.181,11	€ 1.549.060,57	-€ 79.120,54
10) Variazione delle rimanenze di materiale			€ -
11) Costi per godimento di beni di terzi	€ 3.104.181,36	€ 3.202.569,83	€ 98.388,47
12) Altri costi	€ 36.523.792,97	€ 29.030.810,65	-€ 7.492.982,32
<b>X Ammortamenti e Svalutazioni</b>	€ 9.281.069,66	€ 9.737.669,42	€ 456.599,76
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 8.658,98	€ 16.799,68	€ 8.140,70
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 9.272.410,68	€ 9.720.869,74	€ 448.459,06
3) Svalutazioni immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
disponibilità liquide	€ -	€ -	€ -
<b>XI Accantonamenti per rischi ed oneri</b>	€ -	€ -	€ -
<b>XII Oneri diversi di gestione</b>	€ 3.082.537,34	€ 3.209.108,76	€ 126.571,42
<b>Totale Costi operativi</b>	€ 350.808.319,44	€ 366.083.449,03	€ 15.275.129,59

## B) VIII. Costi del personale

Il costo complessivo del personale per l'esercizio viene stimato in € 198.608.149,48.

B) VIII Costi del personale	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 137.892.661,06	€ 144.430.879,10	€ 6.538.218,04
a) Docenti/Ricercatori	€ 122.527.735,26	€ 129.254.607,28	€ 6.726.872,02
b) Collaborazioni scientifiche	€ 9.384.535,68	€ 10.630.591,29	€ 1.246.055,61
c) Docenti a contratto	€ 1.032.655,27	€ 1.335.642,90	€ 302.987,63
d) Collaboratori ed esperti linguistici	€ 3.408.649,60	€ 1.854.142,12	-€ 1.554.507,48
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 1.539.085,25	€ 1.355.895,51	-€ 183.189,74
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 47.372.257,83	€ 54.177.270,38	€ 6.805.012,55
<b>Totale Costi del personale</b>	€ 185.264.918,89	€ 198.608.149,48	€ 13.343.230,59

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'1.1.2024, all'interno delle diverse categorie, e considerando le progressioni carriera. Tale stima è stata ottenuta utilizzando una procedura automatizzata, appositamente implementata (*Simulazioni Costo Personale*) all'interno del sistema gestionale "Carriere e Stipendi" (CINECA-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 2024 e per il successivo biennio, è stata calcolata anche la quota di salario differenziale riconducibile ai risparmi indotti dalle cessazioni.

Si evidenziano, di seguito, i criteri più significativi ai quali si è fatto riferimento per strutturare la simulazione dei costi del personale:

- calcolo degli assegni fissi anche riproporzionati sulla base delle cessazioni di personale previste;
- calcolo delle progressioni stipendiali biennali per classi e scatti, su base valutativa, anche per il personale docente e ricercatore assunto secondo il regime previgente la Legge n. 240/2010. Per il triennio 2024/2026, si è ipotizzata l'attribuzione dello scatto biennale a tutti i professori e ricercatori a tempo indeterminato che ne hanno fatto apposita richiesta con esito positivo nel biennio precedente; si è altresì ipotizzata l'attribuzione dello scatto stipendiale anche per il personale docente che non ha mai presentato richiesta, con decorrenza dall'1.1.2024;
- adeguamento ISTAT degli stipendi del personale non contrattualizzato, che riguarda tutti gli stipendi dei docenti e dei ricercatori universitari, 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. In merito all'aggiornamento annuale relativo all'anno 2023, così come previsto dalla Circolare MEF n. 29 del 3.11.2023, si è tenuto conto di un adeguamento retributivo pari allo 0,98%, anche se non ancora recepito dall'apposito D.P.C.M. (di cui all'art. 24 comma 2 della L. 448/98) in corso di perfezionamento. Per il 2024, la percentuale di aumento ipotizzata è stata determinata nella misura dell'1,5% sulla base della Nota trimestrale ISTAT del 28.04.2023;

- determinazione delle economie di spesa per tutto il personale di ruolo cessato dal servizio a partire dall'1.1.2024, calcolando 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. Il risparmio effettivo in corso d'anno è stato poi consolidato l'anno successivo a condizione della sostenibilità complessiva della spesa;
- 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 2022/2024.

### ***Personale dedicato alla ricerca e alla didattica***

Il *Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* è stato stimato, complessivamente, in € 144.430.879,10, come riportato nella seguente tabella:

<b>B) VIII 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Differenza</b>
a) <i>Docenti/Ricercatori</i>	€ 122.527.735,26	€ 129.254.607,28	€ 6.726.872,02
b) <i>Collaborazioni scientifiche</i>	€ 9.384.535,68	€ 10.630.591,29	€ 1.246.055,61
c) <i>Docenti a contratto</i>	€ 1.032.655,27	€ 1.335.642,90	€ 302.987,63
d) <i>Collaboratori ed esperti linguistici</i>	€ 3.408.649,60	€ 1.854.142,12	-€ 1.554.507,48
e) <i>Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	€ 1.539.085,25	€ 1.355.895,51	-€ 183.189,74
<b>Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>€ 137.892.661,06</b>	<b>€ 144.430.879,10</b>	<b>€ 6.538.218,04</b>

Nell'ambito di tali costi rientrano anche quelli relativi alla programmazione didattica per complessivi € 2.600.000,00, di cui € 1.664.000,00 per affidamenti ed € 936.000,00 per

docenze a contratto. All'importo così stanziato dall'amministrazione centrale, si aggiunge quello programmato direttamente dagli altri centri autonomi di spesa:

Riclassificato	Affidamenti e contratti di docenza	Amministrazione centrale	Altre strutture	Totale
U. I. i. 1	Docenti a contratto	€ 936.000,00	€ 393.862,90	€ 1.329.862,90
U. I. i. 1	Affidamenti	€ 1.664.000,00	€ 238.693,12	€ 1.902.693,12
<b>Totale Affidamenti e contratti di docenza</b>		<b>€ 2.600.000,00</b>	<b>€ 632.556,02</b>	<b>€ 3.232.556,02</b>

Il sotto indicato prospetto espone il dettaglio della voce a) *Docenti/Ricercatori*, il cui costo è stato stimato in € 129.254.607,28, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) a) Docenti e Ricercatori	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale docente a tempo indeterminato	€ 70.184.145,57	€ 74.963.122,26	€ 4.778.976,69
U. I. i. 2	Contributi obbligatori personale docente a tempo indeterminato	€ 21.055.243,64	€ 22.100.219,16	€ 1.044.975,52
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 5.966.225,40	€ 5.163.775,01	-€ 802.450,39
U. I. i. 2	Contributi obbligatori personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 1.782.108,39	€ 1.549.132,50	-€ 232.975,89
U. I. i. 1	Competenze accessorie personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	€ 1.002.403,05	€ 1.156.164,78	€ 153.761,73
U. I. i. 1	Indennità personale docente e ricercatore a tempo indeterminato - equiparazione SSN	€ 385.588,76	€ 296.670,49	-€ 88.918,27
U. I. i. 1	Supplenze e affidamenti personale docente e ricercatore	€ 1.618.516,58	€ 1.902.693,12	€ 284.176,54
U. I. i. 1	Compensi ricercatori a tempo determinato	€ 17.360.335,92	€ 18.419.291,56	€ 1.058.955,64
U. I. i. 1	Arretrati ricercatori a tempo determinato			€ -
U. I. i. 2	Contributi obbligatori ricercatori a tempo determinato	€ 3.173.167,95	€ 3.703.538,40	€ 530.370,45
U. I. i. 1	Competenze accessorie ricercatori a tempo determinato	€ -		€ -
<b>Totale costi Docenti e Ricercatori</b>		<b>€ 122.527.735,26</b>	<b>€ 129.254.607,28</b>	<b>€ 6.726.872,02</b>

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce b) *Collaborazioni scientifiche*, il cui costo è stato stimato in € 10.630.591,29, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) b) Collaborazioni scientifiche	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I. i. 1	Compensi collaboratori assegni di ricerca	€ 9.384.535,68	€ 10.630.591,29	€ 1.246.055,61
<b>Totale b) Collaborazioni scientifiche</b>		<b>€ 9.384.535,68</b>	<b>€ 10.630.591,29</b>	<b>€ 1.246.055,61</b>

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce c) *Docenti a contratto*, il cui costo è stato stimato in € 1.335.642,90 e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) c) Docenti a contratto	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I. iii 2	Studi, Consulenze e indagini (docenze a contratto di professionisti)	€ 67.839,32	€ 5.780,00	-€ 62.059,32
U. I. iii 2	Compensi docenti a contratto	€ 1.015.193,17	€ 1.329.862,90	€ 314.669,73
<b>Totale c) Docenti a contratto</b>		<b>€ 1.083.032,49</b>	<b>€ 1.335.642,90</b>	<b>€ 252.610,41</b>

Rispetto allo stanziamento del precedente esercizio, in relazione alla voce docenti a contratto della programmazione didattica dell'Ateneo, si rileva un aumento delle somme stanziate di € 274.225,25; si passa, infatti, da € 661.774,75 del 2023 a € 936.000,00 del 2024.

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce *d) Collaboratori ed esperti linguistici*, il cui costo è stato stimato in € 1.854.142,12, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) d) Collaboratori ed esperti linguistici	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 2.527.987,61	€ 1.339.287,55	-€ 1.188.700,06
U. I. i. 2	Contributi obbligatori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 758.396,29	€ 401.786,25	-€ 356.610,04
U. I. i. 1	Compensi accessori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 94.050,54	€ 86.975,63	-€ 7.074,91
U. I. i. 2	Contributi obbligatori compensi accessori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 28.215,16	€ 26.092,69	-€ 2.122,47
<b>Totale d) Collaboratori ed esperti linguistici</b>		<b>€ 3.408.649,60</b>	<b>€ 1.854.142,12</b>	<b>-€ 1.554.507,48</b>

Rispetto all'esercizio 2023, lo stanziamento per i Collaboratori ed esperti linguistici si è ridotto di circa il 50% a seguito della mancata iscrizione, in previsione 2024, della somma di € 1.500.000,00 negli anni precedenti destinata alla copertura delle potenziali spese scaturenti dagli annosi giudizi in corso relativi al trattamento economico degli ex-lettori.

Quanto sopra, a seguito di quanto disposto dal D.M. n.688 del 24/05/2023 relativo all'introduzione di specifiche procedure tese al superamento di tale contenzioso, in merito allo stanziamento di specifici fondi per la ricostruzione di carriera degli ex lettori di lingua straniera assunti nelle Università statali prima dell'entrata in vigore del D.L. n.120/1995.

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce *1) e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica*, il cui costo è stato stimato in € 1.355.895,51, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I. i. 1	Compensi per tutorato qualificato	€ 1.539.085,25	€ 1.355.895,51	-€ 183.189,74
<b>Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>		<b>€ 1.539.085,25</b>	<b>€ 1.355.895,51</b>	<b>-€ 183.189,74</b>

Sugli stanziamenti per il tutorato qualificato, si evidenzia una riduzione di € 183.189,74, rispetto al precedente esercizio.

Il costo stimato per il trattamento fondamentale dei professori e dei ricercatori di ruolo è stato quantificato 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 le competenze fisse e dei connessi contributi obbligatori del personale docente di ruolo, oltre ad evidenziare le differenze rilevate in valore assoluto rispetto agli stanziamenti dell'esercizio 2023.

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

Riclassificato	Descrizione	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale docente a tempo indeterminato	€ 70.184.145,57	€ 74.963.122,26	€ 4.778.976,69
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale docente a tempo indeterminato	€ 21.055.243,64	€ 22.100.219,16	€ 1.044.975,52
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 5.966.225,40	€ 5.163.775,01	-€ 802.450,39
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 1.782.108,39	€ 1.549.132,50	-€ 232.975,89
<b>Totale Docenti e ricercatori</b>		<b>€ 98.987.723,00</b>	<b>€ 103.776.248,93</b>	<b>€ 4.788.525,93</b>

L'incremento di € 5.823.952,21 della spesa per competenze fisse e dei relativi contributi obbligatori del solo personale docente, al netto della riduzione del ruolo dei ricercatori a tempo indeterminato pari ad € 1.035.426,28, è da imputare ad un insieme di concause, quali:

- il generale incremento delle unità di personale docente in servizio nell'anno di rilevazione 2024 che, per i professori ordinari e associati, passa da 926 dell'esercizio 2023 a 951 dell'esercizio 2024;
- l'incidenza economica del passaggio di ruolo a professore associato di 39 unità di ricercatore a tempo determinato di tipo B (RTDB), che avverrà nel corso del 2024.

In tale esercizio il costo inciderà solo per frazione di anno, determinando un incremento di € 845.472,29, al netto dell'IRAP, rispetto al 100% dell'esercizio 2025.

A questa somma va aggiunto l'incremento stipendiale dei 38 ricercatori a tempo determinato passati a professori associati nel corso del 2023, il cui costo pieno per l'intero anno 2024 incide per € 858.246,59, al netto dell'IRAP e della quota di costo già imputata agli stanziamenti 2023;

- la crescita delle retribuzioni dovuta alla 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", in sede di previsione 2024/2026, gli effetti economici degli scatti biennali pesano al 100% per



coloro che li hanno maturati nel corso del 2023 e per frazione di anno, per coloro che li matureranno nel corso del 2024, determinando in tal modo un incremento economico del costo stipendiale con effetti stabili, duraturi e progressivi rispetto alle precedenti previsioni, come sotto evidenziato

- spesa competenza 2023: € 1.237.689,08, al netto dell'IRAP, quali scatti biennali del personale docente maturati nel 2023 e programmati nell'esercizio 2024 per l'intero costo annuo;
- spesa competenza 2024: € 3.809.668,37, al netto dell'IRAP, quali scatti biennali del personale docente che matureranno nel 2024;
- spesa competenza 2023: € 54.170,62, al netto dell'IRAP, quali scatti biennali del personale ricercatore a tempo indeterminato maturati nel 2023 e programmati nell'esercizio 2024 per l'intero costo annuo;
- spesa competenza 2024: € 155.107,91, al netto dell'IRAP; quali scatti biennali del personale ricercatore a tempo indeterminato maturati nel 2024.

Il totale complessivo di tale maggiore spesa ammonta a € 5.256.635,98, 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 pari allo 0,98% delle retribuzioni per l'anno 2023 da ribaltare interamente sulla previsione per il 2024, pari ad € 830.802,33, al netto dell'IRAP. Sempre con riferimento agli incrementi stipendiali per adeguamento dei salari al costo della vita, considerata la nota trimestrale ISTAT pubblicata il 28.04.2023, è stata stimata una crescita delle retribuzioni del personale docente di competenza dell'anno 2024, nella misura dell'1,50% pari a € 1.340.779,59, al netto dell'IRAP.

Infine, un ulteriore elemento che ha determinato la crescita complessiva della spesa del personale docente, rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente, è da correlare all'aumento del numero delle unità in servizio. Si prevede, infatti, rispetto al 2023, un incremento di 25 unità quale differenza tra n. 34 professori ordinari e n.9 cessazioni di professori associati.

Si assiste, invece, ad una riduzione dei ricercatori a tempo indeterminato di 16 unità rispetto alle previsioni 2023, di cui 7 riconducibili a cessazioni e 9 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 dei 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 seguenti tabelle riepilogano l'andamento del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio nel triennio di rilevazione 2024/2026:

<i>Personale docente</i>	<i>in servizio</i>	<i>cessati nell'anno</i>	<i>in attesa</i>	<i>Totale</i>
<i>Professori associati</i>	592	8	1	585
<i>Professori ordinari</i>	340	9	1	332
<b><i>Totale 2024</i></b>	<b>932</b>	<b>17</b>	<b>2</b>	<b>917</b>
<i>Professori associati</i>	650	7	1	644
<i>Professori ordinari</i>	322	17	1	306
<b><i>Totale 2025</i></b>	<b>972</b>	<b>24</b>	<b>2</b>	<b>950</b>
<i>Professori associati</i>	657	12	1	646
<i>Professori ordinari</i>	310	13	1	298
<b><i>Totale 2026</i></b>	<b>967</b>	<b>25</b>	<b>2</b>	<b>944</b>

<i>Personale ricercatore a tempo indeterminato</i>	<i>in servizio</i>	<i>cessati nell'anno</i>	<i>in attesa</i>	<i>Totale</i>
<i>Ricercatori a tempo indeterminato</i>	94	7	1	88
<b><i>Totale 2024</i></b>	<b>94</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>88</b>
<i>Ricercatori a tempo indeterminato</i>	85	9	1	77
<b><i>Totale 2025</i></b>	<b>85</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>77</b>
<i>Ricercatori a tempo indeterminato</i>	80	5	1	76
<b><i>Totale 2026</i></b>	<b>80</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>76</b>

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; solo per i ricercatori a tempo determinato di tipo a), con contratto in scadenza nel 2024, si è ipotizzato, ove possibile, il rinnovo automatico per il successivo biennio.

La tabella che segue mette a confronto lo stanziamento 2024 rispetto all'esercizio precedente e l'allocazione nelle singole voci nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato</i>	€ 17.360.335,92	€ 18.419.291,56	€ 1.058.955,64
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo determinato</i>	€ 3.173.167,95	€ 3.703.538,40	€ 530.370,45
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie ricercatori a tempo determinato</i>	€ -	€ -	€ -
<b><i>Totale Ricercatori a tempo determinato</i></b>		<b>€ 20.533.503,87</b>	<b>€ 22.122.829,96</b>	<b>€ 1.589.326,09</b>

La dinamica della spesa della categoria dei ricercatori a tempo determinato, rileva, nel 2024, un andamento crescente in termini di stanziamento, rispetto all'anno 2023.

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 n.20 nuove unità di ricercatore a tempo determinato di tipo b), con decorrenza 01/06/2024 a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca con il D.M. n. 795 del 26/06/2023 "Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024"; il costo stimato è pari a € 626.300,53, al netto dell'IRAP;
- ✓ assunzione di n.18 nuove unità di ricercatore a tempo determinato di tipo b), con decorrenza 01/10/2024 a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca con D.M. n. 795 del 26/06/2023 "Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024"; il costo stimato è pari a € 241.573,06, al netto dell'IRAP;
- ✓ assunzione di n.42 nuove unità di ricercatore a tempo determinato di tipo a), per procedure concorsuali già bandite, a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca con D.M. n.445 del 6 maggio 2022 "Piani Straordinari Reclutamento Personale Universitario 2022-2026"; il costo stimato è pari a € 2.033.420,49, al netto dell'IRAP.
- ✓ assunzione di n.1 unità di ricercatore a tempo determinato di tipo b), per procedura concorsuale ribandita a seguito di cessazione dall'attività di un precedente assegnatario, a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca con D.M. n.856 del 14 novembre 2020 "Secondo Piano Straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'art.24, comma 3 lettera b) della Legge 240/2010"; il costo stimato è pari a € 48.414,77, al netto dell'IRAP.

La sotto indicata tabella espone il costo delle competenze fisse del personale ricercatore a tempo determinato (al netto dei contributi a carico dell'amministrazione e dell'IRAP), distinto per tipologia di finanziamento:

<i>Fonte di finanziamento</i>	<i>FFO Fondo Finanziamento Ordinario</i>	<i>Progetti di ricerca e altre risorse esterne</i>	<i>Altre risorse d'Ateneo</i>
<i>Fondo di finanziamento ordinario</i>	€ 452.676,96		
<i>Fondo di finanziamento ordinario: Piani straordinari MUR PNR D.M. 737/2021</i>	€ 6.871.274,59		
<i>Terza annualità a carico dipartimenti MUR DM 1062/2021</i>		€ 1.249.235,29	
<i>Progetti di ricerca PNRR</i>		€ 5.106.575,70	
<i>MUR Dipartimento di Eccellenza</i>		€ 496.496,52	
<i>Regione Siciliana avviso 6/2022</i>		€ 199.262,95	
<i>Progetti di ricerca e altre risorse esterne provenienti dai Dipartimenti</i>		€ 2.322.269,70	
<i>Progetti di ricerca finanziati da entrate contributive</i>			€ 103.144,08
<i>Fondo unico Ricercatori</i>		€ 49.000,00	
<b><i>Totale Costi del personale</i></b>	<b>€ 7.323.951,55</b>	<b>€ 9.422.840,16</b>	<b>€ 1.672.499,84</b>

Le seguenti tabelle riepilogano le cessazioni del personale in servizio all'1 gennaio 2024 nel corso del triennio 2024/2026, compreso quello a valere su fondi esterni e su altre risorse d'Ateneo, diverse dal FFO:

<i>Personale ricercatore a tempo determinato</i>	<i>in servizio</i>	<i>cessati nell'anno</i>	<i>in attesa</i>	<i>Totale</i>
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	335	58	0	277
<b><i>Totale 2024</i></b>	<b>335</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>277</b>
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	277	145	0	132
<b><i>Totale 2025</i></b>	<b>277</b>	<b>145</b>	<b>0</b>	<b>132</b>
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	132	132	1	1
<b><i>Totale 2026</i></b>	<b>132</b>	<b>132</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### ***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 2023.

La seguente tabella seguente espone la composizione del costo del personale tecnico amministrativo sia di ruolo, che a tempo determinato, compresi i dirigenti, e l'allocazione delle singole voci nel riclassificato:

<i>Riclassificato B) VIII 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	€ 30.091.622,10	€ 32.489.405,71	€ 2.397.783,61
<i>U. I. i. 1 Straordinario personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	€ 277.978,34	€ 277.978,34	€ -
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori straordinario personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	€ 83.393,50	€ 83.393,50	€ -
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	€ 9.027.486,62	€ 10.071.839,36	€ 1.044.352,74
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo determinato</i>	€ 824.954,48	€ 548.885,23	-€ 276.069,25
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo determinato</i>	€ 29.224,79	€ 32.810,01	€ 3.585,22
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	€ 678.445,06	€ 625.319,65	-€ 53.125,41
<i>U. I. i. 1 Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato</i>	€ 88.434,82	€ 45.351,27	-€ 43.083,55
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	€ 203.533,52	€ 193.588,85	-€ 9.944,67
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo determinato</i>	€ 27.245,57	€ 14.331,00	-€ 12.914,57
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	€ 334.789,86	€ 380.771,57	€ 45.981,71
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	€ 1.303.372,01	€ 3.851.762,32	€ 2.548.390,31
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato: contrattazione integrativa (compresa integrazione D.M.n.795/2023)</i>	€ 1.955.108,30	€ 2.701.499,43	€ 746.391,13
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori su competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato</i>	€ 93.940,96	€ 105.331,60	€ 11.390,64
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato: contrattazione integrativa</i>	€ 586.532,49	€ 810.449,83	€ 223.917,34
<i>U. I. i. 1 Competenze accessorie: indennità di posizione e risultato categoria EP</i>	€ 655.989,86	€ 687.086,18	€ 31.096,32
<i>U. I. i. 2 Contributi obbligatori su indennità di posizione e risultato categoria EP</i>	€ 158.749,55	€ 163.292,13	€ 4.542,58
<i>U. I. i. 1 Buoni pasto</i>	€ 951.456,00	€ 1.094.174,40	€ 142.718,40
<b><i>Totale costi personale dirigente e tecnico amministrativo</i></b>	<b>€ 47.372.257,83</b>	<b>€ 54.177.270,38</b>	<b>€ 6.805.012,55</b>

Per il personale tecnico amministrativo, la previsione di costo sul piano delle assunzioni è stata elaborata facendo riferimento al Piano integrato delle Attività e Organizzazione - PIAO 2023-2025, adottato nella seduta del Consiglio di amministrazione del 26 gennaio 2023, aggiornato nella seduta del 30 marzo 2023 e modificato nella seduta del 28 settembre 2023, relativamente alla "Sezione Organizzazione e Capitale Umano" Sottosezione 3.3. piano triennale dei fabbisogni di personale – Programmazione strategica delle risorse umane.

Per quanto riguarda la programmazione per l'anno 2024, si è tenuto conto dei fondi a valere sulle risorse destinate all'attivazione dei piani straordinari di reclutamento del personale universitario, in particolare del D.M. n.445/2022 e del D.M. n.795/2023; sono stati, pertanto, attribuiti al personale tecnico amministrativo, i seguenti punti organico:

- Piano straordinario A) 25,4
- Piano straordinario B) 20,5

Con le risorse di cui al Piano Straordinario A) sono state inserite in programmazione le seguenti procedure concorsuali per assunzioni a tempo indeterminato, attualmente in corso di espletamento:

- ✓ n. 10 unità di personale tecnico amministrativo, di categoria EP, posizione economica EP1, con orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale 1 giugno 2024 e costo complessivo, al netto dell'IRAP, di € 224.421,65, così distribuite:
  - n.1 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale per le esigenze dell'Area della Centrale unica di Committenza, giusto d.d. rep. n. 554 del 10 febbraio 2023;
  - n.2 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale, per le esigenze della Direzione generale, giusto d.d. rep. n. 556 del 10 febbraio 2023/d.d. rep. 2462 del 19 giugno 2023;
  - n.5 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale, per le esigenze dei Dipartimenti, giusto d.d. rep. n. 560 del 10 febbraio 2023/d.d. rep. 2462 del 19 giugno 2023;
  - n.1 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale, per le esigenze dell'Area della Progettazione, dello Sviluppo edilizio e della Manutenzione, giusto d.d. rep. n. 1116 del 16 marzo 2023;
  - n.1 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale, per le esigenze delle Area dei Sistemi informativi, giusto d.d. rep. n. 1120 del 16 marzo 2023;
- ✓ n. 50 unità di personale tecnico amministrativo, di categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale 1 marzo 2024, giusto d.d. rep. n. 2075 del 21 giugno 2022/d.d. rep. n. 2462 del 19 giugno 2023; il costo complessivo, al netto dell'IRAP, è pari a € 1.617.566,30.

Per quanto attiene ai punti organico del Piano straordinario B), di cui al D.M. 795/2023 gli organi di governo hanno destinato 15 di essi al reclutamento di personale tecnico

amministrativo, e ne hanno riservato 5,5 ad integrazione della quota variabile del Fondo per il salario accessorio del personale tecnico amministrativo. Sulla base di tale programmazione, sono stati iscritti, nell'esercizio 2024, i costi corrispondenti all'espletamento delle seguenti procedure concorsuali, alcune di esse ancora da concludere:

- ✓ n.5 unità di personale tecnico amministrativo, di categoria EP, posizione economica EP1, orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale 1 giugno 2024;
- ✓ n.10 unità di personale tecnico amministrativo, di categoria D, posizione economica D1, orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale 1 marzo 2024;
- ✓ n. 28 unità di personale tecnico amministrativo, di categoria C, posizione economica C1, orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale 1 ottobre 2024.

Il costo complessivo previsto nel 2024, al netto dell'IRAP, è pari a € 630.847,77.

- ✓ n.13 unità di personale appartenente alle categorie protette, tutte di posizione economica B1; al riguardo, si osserva che l'Ateneo continua a mantenere, così come già evidenziato nell'esercizio 2023, una scopertura rispetto alle quote d'obbligo previste dalla normativa vigente.

Il costo complessivo stimato nel 2024, al netto dell'IRAP, è pari a € 371.395,88.

Con riferimento alle previsioni di spesa del personale tecnico amministrativo per l'esercizio 2024, va sottolineato che sono state consolidate le risorse a valere sulle programmazioni del triennio precedente 2021/2023, relative a procedure di selezione già avviate, ma non ancora concluse; in particolare, trattasi di procedure comparative per la progressione di carriera del personale tecnico amministrativo interno per la progressione economica orizzontale (P.E.O.) e per la progressione economica verticale (P.E.V.).

Come si evince dalla precedente tabella "*Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo*" il costo complessivo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, rispetto al precedente esercizio, rileva un aumento di spesa per le competenze fisse e per i corrispondenti oneri riflessi pari ad € 3.442.136,35, in generale determinato dalla complessa dinamica delle assunzioni/cessazioni, così come prima enucleata, ma in gran parte da imputare all'applicazione del nuovo CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il

triennio 2022/2024. La Legge di Bilancio per il 2024 considera il rinnovo dei contratti pubblici degli statali una priorità, tanto che, data l'importanza delle risorse stanziare, si parla di incrementi stipendiali medi a regime nell'ordine del 5,76%; per l'esercizio 2024, secondo le dovute proporzioni, si è programmato un incremento, di € 1.760.289,38, al netto dell'IRAP, corrispondente ad una crescita del 5% del monte stipendi degli stipendi al 31/12/2023; a tali stanziamenti va sommata la spesa per gli arretrati riferiti al biennio 2022/2023 pari a € 1.010.992,23 e quella della competenza 2024, per un totale complessivo di incrementi tabellari da CCNL previsti per il triennio 2022/2024, di € 2.771.281,61, al netto dell'IRAP. Alla luce di quanto sopra, l'aumento della spesa per le competenze fisse del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, è il risultato algebrico dell'incremento di costo determinato sia dall'implementazione dei nuovi aumenti contrattuali, sia dalle ipotesi assunzionali previste, che riassorbono interamente le economie derivanti dalle 35 cessazioni di personale tecnico amministrativo avvenute nel corso dell'esercizio 2023 e dalle 28 che si realizzeranno nel corso dell'esercizio 2024. 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 2024, complessivamente, 1044 unità delle quali, come già rappresentato, 28 cesseranno nel corso dell'esercizio 2024 realizzando un risparmio di costo di € 773.251,58.

Nel complesso, tutta la categoria del personale tecnico amministrativo, registra un incremento di € 6.805.012,55, rispetto agli stanziamenti 2023. Detto dell'aumento della spesa per le competenze fisse, l'altro importo di significativo rilievo è quello relativo alle *“Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo e agli addetti stampa a tempo indeterminato: per € 3.851.762,32 (assegnazione 2022,2023 e 2024)*. Questa voce comprende gli stanziamenti ministeriali, incrementali rispetto a quelli del Fondo di Finanziamento Ordinario, di cui alla Legge 234/2021 art.1 comma 297 lett. b), *finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle università statali in ragione delle specifiche attività svolte nonché al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione*. Si tratta di un vero e proprio fondo premiale per la partecipazione ad appositi progetti finalizzati, nel limite massimo pro-capite del 15% del



trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti dalla contrattazione collettiva integrativa.

Il costo del personale dirigente è pari a € 1.364.693,94, come esposto nella sottoindicata tabella:

Il confronto tra gli stanziamenti dei due esercizi evidenzia uno scostamento di appena € 61.695,85.

Riclassificato	Personale dirigente	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale dirigente a tempo indeterminato	€ 414.341,74	€ 362.772,11	-€ 51.569,63
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato	€ 44.417,60	€ 45.351,27	€ 933,67
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo indeterminato	€ 124.302,52	€ 112.986,75	-€ 11.315,77
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo determinato	€ 14.040,40	€ 14.331,00	€ 290,60
U. I. i. 1	Competenze accessorie al personale dirigente	€ 642.910,40	€ 643.319,11	€ 408,71
U. I. i. 2	Contributi obbligatori su competenze accessorie ai dirigenti	€ 186.377,13	€ 185.933,70	-€ 443,43
<b>Totale Costi dirigenti</b>		<b>€ 1.426.389,79</b>	<b>€ 1.364.693,94</b>	<b>-€ 61.695,85</b>

Anche per l'esercizio 2024 le previsioni comprendono l'indennità di posizione e i corrispondenti oneri contributivi, inseriti all'interno della voce riguardante le competenze accessorie, unitamente all'indennità di risultato, per il personale in servizio, così come era già avvenuto per l'anno 2023.

La riduzione di costo di € 61.695,85, rispetto al precedente esercizio è dovuta alla diversa decorrenza temporale delle procedure di assunzione; infatti, pur avendo mantenuto per la categoria le stesse ipotesi assunzionali, lo slittamento in avanti delle stesse, determina nell'esercizio 2024, un impatto inferiore rispetto agli stanziamenti dell'anno precedente. In particolare, si è considerato:

- ✓ la proroga per il terzo anno del contratto di n.1 dirigente a tempo determinato, assunto per un anno + 2 con decorrenza 10.11.2021;
- ✓ l'assunzione di n.4 dirigenti a tempo indeterminato, a valere su n. 2,60 punti organico, di cui 1,30 sulla programmazione del 2021 e 0,65, rispettivamente su quelle del 2022 e del 2023, con presa di servizio per tutte e quattro le unità prevista dal primo luglio 2024; il costo complessivo è pari a:
  - € 118.934,80 per la quota stipendi al netto dell'IRAP;
  - € 169.110,17 per la quota di competenze accessorie, al netto dell'IRAP.

Va osservato che la parte realmente incrementale coincide con la quota stipendiale dei nuovi incarichi, mentre con riferimento alla quota incrementale delle competenze accessorie, essa trova capienza e copertura all'interno del fondo dirigenti, stanziato complessivamente, in € 883.934,91.

### **B) IX. Costi della gestione corrente**

I “**Costi della gestione corrente**” allocati alla voce B) IX sono stati stimati in € 154.528.521,37, come dettagliato nella sottostante tabella:

<b>B) IX Costi della gestione corrente</b>	<b>Stanziamiento 2023</b>	<b>Stanziamiento 2024</b>	<b>Differenza</b>
1) <i>Costi per il sostegno agli studenti</i>	€ 65.133.708,56	€ 70.661.116,73	€ 5.527.408,17
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>	€ 517.586,36	€ 537.921,08	€ 20.334,72
5) <i>Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	€ 3.806.508,73	€ 3.925.181,88	€ 118.673,15
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	€ -	€ -	€ -
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	€ 109.845,11	€ 103.533,86	-€ 6.311,25
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	€ 42.355.989,35	€ 45.518.326,77	€ 3.162.337,42
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	€ 1.628.181,11	€ 1.549.060,57	-€ 79.120,54
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiale</i>	€ -	€ -	€ -
11) <i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	€ 3.104.181,36	€ 3.202.569,83	€ 98.388,47
12) <i>Altri costi</i>	€ 36.523.792,97	€ 29.030.810,65	-€ 7.492.982,32
<b>Totale Costi della gestione corrente</b>	<b>€ 153.179.793,55</b>	<b>€ 154.528.521,37</b>	<b>€ 1.348.727,82</b>

I “**Costi per il sostegno agli studenti**”, iscritti alla voce B) IX 1) sono pari a € 70.661.116,73 e riguardano le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, borse di dottorato di ricerca, contratti di formazione specialistica, altri interventi a favore degli studenti) come sotto dettagliato.

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

<i>Riclassifica</i>	<i>B) IX 1) Costi per il sostegno agli studenti</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: dottorato di ricerca</i>	€ 14.406.713,81	€ 15.257.933,25	€ 851.219,44
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: dottorato di ricerca - maggiorazione soggiorno estero</i>	€ -	€ 2.413.413,00	€ 2.413.413,00
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: scuole di specializzazione a norma UE</i>	€ 29.080.459,47	€ 31.355.902,80	€ 2.275.443,33
<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>	€ 317.927,00	€ 284.088,09	-€ 33.838,91
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: attività di ricerca</i>	€ 4.089.347,54	€ 3.041.117,97	-€ 1.048.229,57
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: tutorato studenti</i>	€ 783.591,73	€ 460.862,66	-€ 322.729,07
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: premi di laurea</i>	€ 541.842,35	€ 663.934,43	€ 122.092,08
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: scuole di specializzazione Regione Siciliana</i>	€ 1.754.107,07	€ 1.975.148,27	€ 221.041,20
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: attività di ricerca 10%</i>	€ 2.062.042,33	€ 2.588.035,19	€ 525.992,86
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Attività part-time</i>	€ 1.448.122,06	€ 978.750,00	-€ 469.372,06
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Interventi e attività culturali studenti</i>	€ 77.362,32	€ 88.428,36	€ 11.066,04
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	€ 5.049.859,07	€ 5.685.733,14	€ 635.874,07
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Tirocini formativi extracurricolari - Post-Laurea</i>	€ 5.000,00	€ 1.000,00	-€ 4.000,00
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Borse Erasmus - Borse Leonardo</i>	€ 4.142.960,24	€ 4.876.865,00	€ 733.904,76
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Programmi di mobilità d'Ateneo: scambi culturali studenti</i>	€ 930.517,13	€ 422.229,40	-€ 508.287,73
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Mobilità docenti</i>	€ 77.925,43	€ 148.844,13	€ 70.918,70
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Servizio mensa studenti</i>	€ 304.931,00	€ 369.263,57	€ 64.332,57
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Spese per servizio trasporto studenti</i>	€ 60.000,01	€ 49.567,47	-€ 10.432,54
	<b><i>Totale Costi per sostegno agli studenti</i></b>	<b>€ 65.133.708,56</b>	<b>€ 70.661.116,73</b>	<b>€ 5.527.408,17</b>

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 € 33.331.051,07, riguarda i costi di competenza 2024, finanziati dal competente Ministero dell'Università e della Ricerca, per € 31.244.752,74, dalla Regione Siciliana, per € 1.975,148,27 e da convenzioni con privati per € 111.150,06.

Il finanziamento regionale comprende i posti aggiunti di cui agli avvisi: n.3/2019, n.38/2020, n.2/2021 PO FSE Sicilia 2014/2020, n.3/2022 e n.9/2023 del PR FSE+ 2021/2027.

L'incremento di € 2.275.443,33 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 2022/2023, rispetto all'anno accademico 2021/2022; si passa, infatti, da n.1062 contratti a n.1173.

Si riporta, di seguito, la situazione degli iscritti alle scuole di specializzazione nell'esercizio 2024:

<b>Esercizio 2024</b>			
<b>Anno Accademico 2022/2023</b>		<b>Anno Accademico 2023/2024</b>	
<i>Ministeriali</i>		<i>Ministeriali</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>I anno 2022/2023</i>	293	<i>I anno 2023/2024</i>	293
<i>II anno 2021/2022</i>	239	<i>II anno 2022/2023</i>	293
<i>III anno 2020/2021</i>	324	<i>III anno 2021/2022</i>	239
<i>IV anno 2019/2020</i>	250	<i>IV anno 2020/2021</i>	324
<i>V anno 2018/2019</i>	67	<i>V anno 2019/2020</i>	97
<b>Totale</b>	<b>1173</b>	<b>Totale</b>	<b>1246</b>
<i>Regionali</i>		<i>Regionali</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>I anno 2022/2023</i>	34	<i>I anno 2023/2024</i>	34
<i>II anno 2021/2022</i>	19	<i>II anno 2022/2023</i>	34
<i>III anno 2020/2021</i>	11	<i>III anno 2021/2022</i>	19
<i>IV anno 2019/2020</i>	8	<i>IV anno 2020/2021</i>	11
<i>V anno 2018/2019</i>	3	<i>V anno 2019/2020</i>	3
<b>Totale</b>	<b>75</b>	<b>Totale</b>	<b>101</b>
<i>Convenzioni</i>		<i>Convenzioni</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>V anno 2018/2019</i>	4	<i>V anno 2018/2019</i>	0
<b>Totale</b>	<b>4</b>	<b>Totale</b>	<b>0</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>1252</b>	<b>Totale complessivo</b>	<b>1347</b>

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 2024 verranno erogati, per ciascun specializzando, emolumenti relativi in quota parte all'anno accademico 2022/2023, e in quota parte all'anno accademico 2023/2024.

Si precisa, inoltre, che sono stati stimati n.293 contratti per le scuole di specializzazione del primo anno accademico 2023/2024 finanziati dal competente Ministero, pari al numero dei contratti assegnati per il primo anno accademico 2022/2023. Per quanto riguarda i contratti a finanziamento regionale, si evidenzia la seguente distribuzione: avviso n.3/2019 – PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 3 contratti di quinto anno (anno accademico 2022/23); avviso n.38/2020 – PO FSE Sicilia 2014/2020 n.8 contratti di quarto anno (anno accademico 2022/23); avviso n.2/2021 - PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 11 contratti di terzo anno (anno accademico 2022/2023); avviso n.3/2022 - PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 19 contratti di secondo anno (anno accademico 2022/2023); avviso n.9/2023 - PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 34 contratti di primo anno (anno accademico 2022/2023).

Relativamente alle borse di dottorato di ricerca, l'importo di € 17.671.346,25, comprensivo della quota di maggiorazione della borsa per il soggiorno all'estero, si riferisce alla copertura dei cicli attivi nell'esercizio 2024 per un totale di n. 653 borse, a fronte delle 603 del nel 2023; si rileva, pertanto, un incremento di n. 50 borse. Considerato che l'importo della borsa di dottorato, in applicazione del D.M. prot.n. 247 del 23 febbraio 2022, è stato rideterminato 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, si è reso necessario integrare, con fondi propri dell'Ateneo, i finanziamenti esterni non più sufficienti a garantire la totale copertura. Inoltre, stante l'obbligatorietà, per molti corsi di dottorato, di svolgere periodi all'estero, si è reso necessario stimare un maggior importo necessario alla copertura dell'incremento della borsa. La somma di € 17.671.346,25 è finanziata per € 16.599.276,69 dall'amministrazione centrale e per € 1.072.069,56 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 2024, stimata in € 2.534.896,00, da riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale per € 4.667.224,23 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, su finanziamenti regionali, n.14 borse (ciclo XXXVII) a valere sull'avviso n.1/2021 - PO FSE Sicilia 2014/2020 e n.21 borse (ciclo XXXVIII) a valere sull'avviso n.1/2022 – PR FSE+ 2021-2027. Sono state, altresì, programmate n. 70 borse di dottorato per il XXXVII ciclo con il finanziamento di cui al D.M. prot.n.1061/2021 PON Ricerca e Innovazione, per le quali si evidenzia che l'importo assegnato, relativo alla terza annualità, è sufficiente solo per l'erogazione di una mensilità, mentre le restanti undici mensilità, previste per l'anno 2024, sono garantite da un'apposita riserva di Patrimonio netto (delibera del Consiglio di Amministrazione del 30 settembre 2021).

Con riferimento al XXXVIII ciclo, il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 10 maggio 2022, ha deliberato l'attivazione di borse di dottorato finanziate dalle 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, rispettivamente, le prime per € 60.000,00 (importo

triennale) e le seconde per € 30.000,00 (importo triennale) dal MUR e per € 30.000,00 da imprese private. Allo stato attuale le borse attribuite sono rispettivamente pari a n. 68 a valere sulle risorse del D.M. prot.n.351/2022, e a n. 23 a valere sulle risorse del D.M. prot.n.352/2022.

Per il XXXIX ciclo sono state attribuite n. 268 borse tutte finanziate con risorse esterne, così distribuite: n. 73 a valere sui progetti di ricerca PNRR, n. 38 a valere sul D.M. prot.n. 117/2023, n. 142 a valere sul D.M. prot.n.118/2023, n. 15 a valere su convenzioni con enti pubblici e con enti di ricerca. Si rileva che, come per il XXXVIII ciclo, i finanziamenti di cui ai DD.MM. prott.nn.117/2023 e 118/2023 non sono sufficienti al garantire il complessivo costo delle borse, pertanto, con delibere del Consiglio di Amministrazione del 23 settembre 2023 e del 26 ottobre 2023, è stata costituita una riserva di Patrimonio netto per le differenze non finanziate. Nella stessa seduta è stata, altresì, costituita una riserva di Patrimonio netto a copertura delle 73 borse a valere sui progetti di ricerca nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, per la parte relativa ai periodi eccedenti la data di chiusura dei progetti medesimi (28/02/2026).

Si riporta, di seguito, la situazione delle borse di dottorato di ricerca dei cicli attivi nell'anno accademico 2023/2024:

<i>Esercizio 2024</i>		
<i>Borse di studio dottorato di ricerca - cicli attivi a.a.2023/2024</i>		
<i>Tipologia di finanziamento</i>	<i>Ciclo</i>	<i>Numero</i>
	XXXVI	4
<i>Borse d'Ateneo</i>	XXXVII	102
	XXXVIII	28
<i>Regione Siciliana</i>	XXXVII	14
	XXXVIII	21
<i>Piano Operativo Nazionale</i>	XXXVII	70
	XXXVIII	68
	XXXVIII	23
<i>Piano Nazionale Ripresa e Resilienza</i>	XXXVIII	5
	XXXIX	73
	XXXIX	38
	XXXIX	142
<i>Dipartimenti</i>	XXXVII	6
	XXXVIII	6
	XXXVI	1
<i>Enti Pubblici</i>	XXXVII	2
	XXXVIII	6
	XXXIX	4
<i>Enti ricerca</i>	XXXVII	6,5
	XXXVIII	11
	XXXIX	11
<i>Privati</i>	XXXVII	5,5
	XXXVIII	6
	XXXVI	5
<i>Riepilogo per cicli</i>	XXXVII	206
	XXXVIII	174
	XXXIX	268
<b><i>Totale complessivo</i></b>		<b>653</b>

La voce “Programmi di mobilità e scambi culturali studenti”, pari ad € 5.447.938,53, riguarda prevalentemente le borse Erasmus per € 4.876.865,00, la mobilità e gli scambi culturali degli studenti per € 422.229,40 e la mobilità dei docenti per € 148.844,13. Gli interventi trovano copertura per € 2.062.518,00 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”, per € 1.178.991,00 nel Programma Erasmus finanziato dall’INDIRE, per € 1.103.117,40 nella Programmazione triennale, per € 962.000,00 nelle

risorse proprie dell'amministrazione centrale e per € 141.312,13 nelle risorse stanziare dai centri con autonomia di spesa.

La voce "Altri interventi a favore degli studenti" pari ad € 5.685.733,14 comprende, fra gli altri: il costo dei buoni libro, per € 620.287,35; i costi relativi all'accordo di collaborazione stipulato con l'Azienda Metropolitana Trasporti e Sosta S.p.A. e la Gestione Governativa Ferrovia Circum Etnea, per € 2.100.000,00 al fine di consentire agli studenti che ne facciano richiesta, iscritti per l'anno accademico 2023/2024 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 € 328.000,00, al fine di consentire il libero accesso degli studenti a tutte le aree del centro sportivo; i contributi per spese di trasporto interurbano per le sedi di Ragusa e Siracusa, per € 80.000,00; i contributi alle scuole per i tirocini relativi ai corsi TFA, per € 710.000,00; i contributi straordinari a favore degli studenti bisognosi per 92.500,00; i premi a studenti meritevoli per € 764.000,00.

I "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" allocati alla voce B IX 4) sono stati stimati in € 537.921,08.

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

Riclassificata	B) IX 4) Trasferimento a partner di progetti coordinati	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati a Imprese private	€ 10.000,00	€ -	-€ 10.000,00
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati ad altre Università	€ 50.000,00	€ -	-€ 50.000,00
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati a Enti di ricerca	€ -	€ 91.018,03	€ 91.018,03
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati ad altre Pubbliche amministrazioni	€ -	€ 12.000,00	€ 12.000,00
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati dal Resto del Mondo	€ 457.586,36	€ 434.903,05	-€ 22.683,31
<b>Totale Trasferimento a partner di progetti coordinati</b>		<b>€ 517.586,36</b>	<b>€ 537.921,08</b>	<b>€ 20.334,72</b>

I "Costi per acquisto di materiali di consumo per laboratori" allocati alla voce B IX 5) sono stati stimati in € 3.925.181,88.

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

Riclassificato	B) IX 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I.iii.1	Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 3.806.508,73	€ 3.925.181,88	€ 118.673,15
<b>Totale Costi acquisto materiale di consumo per laboratori</b>		<b>€ 3.806.508,73</b>	<b>€ 3.925.181,88</b>	<b>€ 118.673,15</b>



I “*Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico*” allocati alla voce B IX 7) sono stati stimati in € 103.533,86.

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

Riclassificato	B) IX 7) Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
U. I.iii.1	Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	€ 109.845,11	€ 103.533,86	-€ 6.311,25
<b>Totale Costi acquisto libri, periodici e materiale bibliografico</b>		<b>€ 109.845,11</b>	<b>€ 103.533,86</b>	<b>-€ 6.311,25</b>

I “*Costi per Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*”, allocati alla voce B) IX 8), stimati in € 45.518.326,77 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 € 1.013.682,54 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*” stimata in € 9.830.106,50 accoglie, tra gli altri, i costi del servizio di assistenza alla didattica, rimodulato come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 luglio 2023, per € 3.513.298,07; i costi del piano di caratterizzazione per potenziale contaminazione delle aree dell’edificio 1 sede del Dipartimento di Scienze Chimiche, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 28.09.2023, per € 680.000,00, e dell’edificio 2 sede del Dipartimento di Scienze del Farmaco, per € 458.800,00; i costi dei servizi di manutenzione dei Dispositivi di protezione collettiva e delle attrezzature di base, per € 985.742,12; i costi dei servizi di manutenzione degli impianti gas tecnici, per € 350.000,00; il servizio di cassa per € 200.000,00; i costi per i servizi forniti da Almalaurea, per € 145.000,00; i costi per i servizi di somministrazione dei TOLC per le

prove di accesso ai corsi di laurea a alle scuole di specializzazione, per € 150.000,00; il servizio di consulenza per la mappatura dei processi di Ateneo, per € 150.000,00.

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

Riclassificato	B) IX 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Stanziamen to 2023	Stanziamen to 2024	Differenza
U. I.iii.2	Studi consulenze e indagini (occasionali)	€ 1.110.040,64	€ 1.013.682,54	-€ 96.358,10
U. I.iii.2	Pubblicità e propaganda	€ 216.141,33	€ 324.906,27	€ 108.764,94
U. I.iii.2	Organizzazione manifestazioni e convegni	€ 860.741,26	€ 765.082,86	-€ 95.658,40
U. I.iii.2	Spese postali	€ 36.379,83	€ 26.275,24	-€ 10.104,59
U. I.iii.iii.4	Assicurazioni	€ 816.546,85	€ 1.061.277,34	€ 244.730,49
U. I.iii.2	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	€ 10.000,00	€ 4.000,00	-€ 6.000,00
U. I.iii.2	Assistenza informatica e manutenzione software	€ 909.631,37	€ 973.715,43	€ 64.084,06
U. I.iii.2	Smaltimento rifiuti nocivi	€ 382.106,83	€ 366.016,76	-€ 16.090,07
U. I.iii.2	Altre spese per servizi	€ 8.274.359,48	€ 9.830.106,50	€ 1.555.747,02
U. I.iii.2	Studi e indagini da terzi	€ 1.374.549,14	€ 1.429.456,99	€ 54.907,85
U. I.iii.2	Spese pubblicità obbligatoria	€ 42.700,00	€ 70.000,00	€ 27.300,00
U. I.iii.2	Spese organizzazione mostre, cerimonie ed eventi	€ 366.128,99	€ 448.310,86	€ 82.181,87
U. I.iii.2	Altri servizi informatici e di telecomunicazione	€ 268.533,36	€ 50.339,99	-€ 218.193,37
U. I.iii.2	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	€ 989.438,04	€ 1.043.277,05	€ 53.839,01
U. I.iii.2	Acquisizione di servizi per formazione obbligatoria	€ 60.000,00	€ 240.000,00	€ 180.000,00
U. I.iii.2	Altre spese legali (escluso onorari)	€ 25.000,00	€ 23.000,00	-€ 2.000,00
U. I.iii.2	Altre prestazioni professionali n.a.c	€ 316.187,73	€ 321.451,96	€ 5.264,23
U. I.iii.2	Servizi di rete per trasmissione dati	€ -	€ 718,94	€ 718,94
U. I.iii.2	Compensi per prestazioni altamente professionali	€ 270.000,00	€ 190.800,00	-€ 79.200,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per telefonia fissa	€ 101.622,95	€ 65.099,01	-€ 36.523,94
U. I.iii.2	Utenze e canoni per telefonia mobile	€ 69.600,00	€ 45.000,00	-€ 24.600,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per reti di trasmissione	€ 18.322,20	€ 20.722,20	€ 2.400,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per energia elettrica	€ 8.413.768,00	€ 10.630.768,00	€ 2.217.000,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per acqua	€ 550.000,00	€ 700.000,00	€ 150.000,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per gas	€ 1.500.000,00	€ 660.000,00	-€ 840.000,00
U. I.iii.2	Altre utenze e canoni (compresi abbonamenti)	€ 2.864.683,96	€ 2.650.192,86	-€ 214.491,10
U. I.iii.2	Pulizia	€ 3.380.023,09	€ 3.723.047,90	€ 343.024,81
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	€ 4.164.752,53	€ 3.971.965,97	-€ 192.786,56
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	€ 1.580.087,35	€ 1.477.793,15	-€ 102.294,20
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	€ 24.002,29	€ 22.859,81	-€ 1.142,48
U. I.iii.2	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 826.797,87	€ 1.312.424,73	€ 485.626,86
U. I.iii.2	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggi	€ 386.722,94	€ 572.899,50	€ 186.176,56
U. I.iii.2	Servizi di vigilanza	€ 1.290.054,67	€ 1.042.529,08	-€ 247.525,59
U. I.iii.2	Spese per acquisti di servizi per verdi e arredo urbano	€ 2.000,00	€ 5.000,00	€ 3.000,00
U. I.iii.2	Collaborazioni coordinate e continuative (co.co.co.) e collaborazioni coordinate a progetto (co.co.pro)	€ 855.066,65	€ 435.605,83	-€ 419.460,82
<b>Totale Costi acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali</b>		<b>€ 42.355.989,35</b>	<b>€ 45.518.326,77</b>	<b>€ 3.162.337,42</b>

I “Costi per Acquisto di altri beni materiali”, allocati alla voce B) IX 9), stimati in € 1.549.060,57 comprendono gli acquisti per cancelleria, per materiale di consumo destinato agli e per beni mobili non inventariabili.

Di seguito si riporta il dettaglio degli stanziamenti contenuti nella voce in argomento e la loro allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) IX 9) A cquisto di altri materiali	Stanziamenro 2023	Stanziamenro 2024	Differenza
U. I.iii.2	Cancelleria e altro materiale di consumo	€ 1.292.591,80	€ 1.357.435,46	€ 64.843,66
U. I.iii.2	Equipaggiamento	€ 216.286,36	€ 183.295,35	-€ 32.991,01
U. I.iii.2	Acquisto di beni per rappresentanza	€ 25.070,76	€ 8.329,76	-€ 16.741,00
U. I.iii.2	Merci c/acquisti - STORE	€ 94.232,19	€ -	-€ 94.232,19
<b>Totale Costi per acquisto di altri beni materiali</b>		<b>€ 1.628.181,11</b>	<b>€ 1.549.060,57</b>	<b>-€ 79.120,54</b>

I “*Costi per il godimento di beni di terzi*” allocati alla voce B) IX 11) sono pari ad € 3.202.569,83. La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) IX 11) Costi per godimento beni di terzi	Stanziamenro 2023	Stanziamenro 2024	Differenza
U. I.iii.2	Locazioni passive - fabbricati	€ 210.094,00	€ 202.277,00	-€ 7.817,00
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - impianti e macchinari	€ 344.000,00	€ 448.881,96	€ 104.881,96
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - apparecchiature elettroniche	€ 209.077,38	€ 222.388,56	€ 13.311,18
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - attrezzature	€ 151.553,73	€ 26.470,34	-€ 125.083,39
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - mezzi di trasporto	€ 149.347,81	€ 153.009,34	€ 3.661,53
U. I.iii.2	Altri noleggi	€ 7.000,00	€ 36.000,00	€ 29.000,00
U. I.iii.2	Leasing attrezzature			€ -
U. I.iii.2	Licenze software	€ 1.672.923,73	€ 1.627.217,27	-€ 45.706,46
U. I.iii.2	Leasing - mezzi di trasporto			€ -
U. I.iii.2	Altri leasing			€ -
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - attrezzature scientifiche e sanitarie	€ 1.965,71	€ 128.106,36	€ 126.140,65
U. I.iii.2	Leasing in costruendo	€ 358.219,00	€ 358.219,00	€ -
<b>Totale Costi per godimento beni di terzi</b>		<b>€ 3.104.181,36</b>	<b>3.202.569,83</b>	<b>€ 98.388,47</b>

Gli “*Altri costi*” iscritti alla voce B) IX 12) sono stati stimati in € 29.030.810,65; essi comprendono le spese della gestione corrente, residuali, rispetto alle voci precedenti; la seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>B) IX 12) Altri costi</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.1</i>	<i>Carburanti, combustibili e lubrificanti</i>	€ 287.523,68	€ 287.451,73	-€ 71,95
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo</i>	€ 1.723.898,40	€ 2.030.328,92	€ 306.430,52
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Spesa corrente per brevetti</i>	€ 50.800,00	€ 1.200,00	-€ 49.600,00
<i>U. I.i.i.1</i>	<i>Compenso direttore generale</i>	€ 173.000,00	€ 172.850,11	-€ 149,89
<i>U. I.i.i.1</i>	<i>Competenze accessorie - retribuzione di risultato del direttore generale</i>	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ -
<i>U. I.i.i.2</i>	<i>Contributi obbligatori direttore generale</i>	€ 51.900,00	€ 51.855,03	-€ 44,97
<i>U. I.i.i.2</i>	<i>Contributi obbligatori direttore generale - competenze accessorie</i>	€ 7.744,00	€ 7.744,00	€ -
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Formazione del personale non docente</i>	€ 279.330,88	€ 319.477,02	€ 40.146,14
<i>U. I.i.i.1</i>	<i>Compensi per commissioni di concorso</i>	€ 408.284,70	€ 284.500,00	-€ 123.784,70
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Indennità di missione e rimborso spese viaggi</i>	€ 4.428.300,07	€ 5.362.511,26	€ 934.211,19
<i>U. I.i.i.1</i>	<i>Interventi assistenziali a favore del personale</i>	€ 101.800,00	€ 101.800,00	€ -
<i>U. I.i.i.1</i>	<i>Altri costi per il personale</i>	€ 29.723,78	€ 54.233,73	€ 24.509,95
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Indennità di missione e rimborso spese viaggio per formazione</i>	€ 97.716,69	€ 90.983,83	-€ 6.732,86
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Indennità di missione e rimborso spese viaggio per servizio</i>	€ 35.182,91	€ 57.210,74	€ 22.027,83
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Missioni per commissioni di concorso</i>	€ 52.123,14	€ 52.078,43	-€ 44,71
<i>U. I.i.i.1</i>	<i>Missioni all'estero (compenso forfettario)</i>	€ -	€ 636,87	€ 636,87
	<i>Missioni all'estero Personale Tecnico Amministrativo - Scambi culturali</i>	€ 3.634,10	€ 4.174,70	€ 540,60
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali</i>	€ 73.000,00	€ 89.000,00	€ 16.000,00
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Gettoni/Indennità ai componenti degli organi istituzionali</i>	€ 368.945,48	€ 371.557,75	€ 2.612,27
<i>U. I.iii.iii.1</i>	<i>Rimborsi per personale comandato</i>	€ 64.556,10	€ 27.875,18	-€ 36.680,92
<i>U. I.iii.iii.99</i>	<i>Rimborso spese tasse e contributi agli studenti</i>	€ 20.000,00	€ 100.000,00	€ 80.000,00
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Quote associative</i>	€ 416.761,35	€ 866.549,62	€ 449.788,27
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Altre spese per attività istituzionali</i>	€ 714.142,25	€ 809.002,22	€ 94.859,97
<i>U. I.iii.iii.99</i>	<i>Altri costi non altrove classificabili</i>	€ 26.618.047,65	€ 17.265.593,75	-€ 9.352.453,90
<i>U. I.iii.iii.99</i>	<i>Altri beni non altrove classificabili</i>	€ 395.374,29	€ 358.717,73	-€ 36.656,56
<i>U. I.iii.1.1</i>	<i>Contributo parte corrente allo Stato</i>	€ 342,54	€ -	-€ 342,54
<i>U. I.iii.1.1</i>	<i>Contributi parte corrente a Enti di ricerca</i>	€ 7.500,00	€ 5.000,00	-€ 2.500,00
<i>U. I.iii.1.2</i>	<i>Contributi parte corrente a università</i>	€ -	€ 175.000,00	€ 175.000,00
<i>U. I.iii.1.2</i>	<i>Contributi parte corrente altre pubbliche amministrazioni</i>	€ -	€ -	€ -
<i>U. I.iii.1.2</i>	<i>Contributi parte corrente ad aziende ospedaliero-universitarie</i>	€ 6.730,03	€ 130,03	-€ 6.600,00
<i>U. I.iii.3.99</i>	<i>Contributi parte corrente a imprese private</i>	€ 29.930,93	€ -	-€ 29.930,93
<i>U. I.iii.3.99</i>	<i>Contributi parte corrente al Comitato Universitario Sportivo</i>	€ 45.500,00	€ 49.348,00	€ 3.848,00
<i>U. II.iii.1.1</i>	<i>Contributi parte corrente Organismi internazionalil</i>	€ -	€ 2.000,00	€ 2.000,00
	<b><i>Totale Altri costi</i></b>	<b>€ 36.523.792,97</b>	<b>€ 29.030.810,65</b>	<b>-€ 7.492.982,32</b>

La voce “Altri costi non altrove classificati” accoglie tutti i costi 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 € 2.320.000,00, da destinare alle seguenti iniziative: “Missioni archeologiche” per € 120.000,00; “Supporto alla predisposizione di progetti di ricerca” per € 170.000,00; “Progetti dipartimentali” linea di intervento 2 per € 1.260.000,00; “Starting Grant” per € 400.000,00; “Supporto e premialità progettazione ERC” per € 180.000,00, “Panel Valutazione” per € 90.000,00; Contributo per pubblicazioni “Open Access” per € 100.000,00.

## ***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 l'ammortamento non è applicato ai beni che, per loro natura, non sono soggetti ad usura o perdita di valore nel corso del tempo.

<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 31/12/2022;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale in conto 2023;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel Budget degli Investimenti in conto 2024.

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 e la loro allocazione nel riclassificato:

<i>B) X Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	€ 8.658,98	€ 16.799,68	€ 8.140,70
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	€ 9.272.410,68	€ 9.720.869,74	€ 448.459,06
<i>Svalutazioni immobilizzazioni</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	€ -	€ -	€ -
<b><i>Totale Ammortamenti e svalutazioni</i></b>	<b>€ 9.281.069,66</b>	<b>€ 9.737.669,42</b>	<b>€ 456.599,76</b>

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

<i>B) X 1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamento software</i>	€ 8.658,98	€ 16.760,08	€ 8.101,10
<i>Ammortamenti altri immobilizzazioni immateriali</i>	€ -	€ 39,60	€ 39,60
	<b>€ 8.658,98</b>	<b>€ 16.799,68</b>	<b>€ 8.140,70</b>

<i>B) X 2) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamento fabbricati istituzionali</i>	€ 4.641.846,26	€ 4.803.293,36	€ 161.447,10
<i>Ammortamento fabbricaati non istituzionali</i>	€ 394.670,05	€ 436.048,78	€ 41.378,73
<i>Ammortamento altri beni immobili</i>	€ 6.841,36	€ 4.360,68	-€ 2.480,68
<i>Ammortamento impianti generici</i>	€ 145.645,02	€ 68.062,36	-€ 77.582,66
<i>Ammortamento attrezzature varie</i>	€ 480.541,88	€ 634.274,25	€ 153.732,37
<i>Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche</i>	€ 2.038.769,23	€ 1.768.404,92	-€ 270.364,31
<i>Ammortamento altri mezzi di trasporto</i>	€ 1.219,58	€ 3.498,80	€ 2.279,22
<i>Ammortamento sistemi informatici e di calcolo</i>	€ 1.358.836,27	€ 1.465.968,80	€ 107.132,53
<i>Ammortamento mobili e arredi per uso specifico</i>	€ 89.363,41	€ 424.482,81	€ 335.119,40
<i>Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	€ 4.622,83	€ 3.422,06	-€ 1.200,77
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 74.267,34	€ 71.158,05	-€ 3.109,29
<i>Ammortamento materiale bibliografico</i>	€ 883,99	€ -	-€ 883,99
<i>Ammortamento altri beni immobili edilizia sportiva</i>	€ 34.903,46	€ 37.894,87	€ 2.991,41
<b><i>Total Ammortamento immobilizzazioni materiali</i></b>	<b>€ 9.272.410,68</b>	<b>€ 9.720.869,74</b>	<b>€ 448.459,06</b>

## **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 € 3.209.108,76, 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 2024.

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 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Tassa rifiuti solidi urbani</i>	€ 1.400.000,00	€ 1.400.200,00	€ 200,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Valori bollati (bollo virtuale)</i>	€ 786,00	€ 386,00	-€ 400,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposta di bollo (acquisto valori bollati)</i>	€ 8.755,99	€ 10.465,61	€ 1.709,62
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposta di bollo - attività commerciale</i>	€ 48,00	€ -	-€ 48,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposte sul patrimonio</i>	€ 400.000,00	€ 500.000,00	€ 100.000,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Imposte sul registro</i>	€ 5.000,00	€ 8.000,00	€ 3.000,00
<i>U. 1.2.1</i>	<i>Altri tributi</i>	€ 86.726,00	€ 108.835,80	€ 22.109,80
<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	€ -
	<b><i>Totale Costi oneri diversi di gestione</i></b>	<b>€ 3.082.537,34</b>	<b>€ 3.209.108,76</b>	<b>€ 126.571,42</b>

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 € 6.948,472,73 (ricavi € 373.031.921,76 – costi € 366.083.449,03).

### **C) Proventi e Oneri finanziari**

I “**Proventi e Oneri finanziari**” allocati alla voce C) sono stati stimati in € 2.319,82.

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

<i>C) Proventi e oneri finanziari</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
1) <i>Proventi finanziari</i>	€ -	€ -	€ -
2) <i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	€ 5.283,06	€ 2.319,82	-€ 2.963,24
3) <i>Utili e Perdite su cambi</i>	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 5.283,06</b>	<b>€ 2.319,82</b>	<b>-€ 2.963,24</b>

<i>Riclassificato</i>	<i>C) 2 Interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.2 Altri oneri finanziari</i>		€ 3.783,06	€ 319,82	-€ 3.463,24
<i>U. I.iii.2 Interessi passivi di mora</i>		€ 1.500,00	€ 2.000,00	€ 500,00
	<b>Totale Proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 5.283,06</b>	<b>€ 2.319,82</b>	<b>-€ 2.963,24</b>

### **E) Proventi e Oneri straordinari**

I “**Proventi e Oneri straordinari**” allocati alla voce E) sono stati stimati in € 2.651.649,60 come sottoindicato:

<i>E) Proventi e oneri straordinari</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
1) <i>Proventi</i>	€ -	€ 63.581,78	€ 63.581,78
2) <i>Oneri</i>	€ 2.595.231,28	€ 2.715.231,38	€ 120.000,10
<b>Totale Proventi e oneri straordinari</b>	<b>€ 2.595.231,28</b>	<b>€ 2.651.649,60</b>	<b>€ 56.418,32</b>

Le seguenti tabelle ne evidenziano il dettaglio e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>E) 1) Proventi</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. II. i. 1 1 Sopravvenienze attive MUR - FFO</i>		€ -	€ 63.581,78	€ 63.581,78
	<b>Totale Proventi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 63.581,78</b>	<b>€ 63.581,78</b>

<i>Riclassificato</i>	<i>E) 2) Oneri</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I. iiiiii.5</i>	<i>Sopravvenienze passive da contenziosi alternativi alla proposizione di giudizio</i>	€ 2.195.231,28	€ 2.595.231,28	€ 400.000,00
<i>U. I. iiiiii.99</i>	<i>Altre sopravvenienze passive</i>	€ 400.000,00	€ 120.000,00	-€ 280.000,00
<b><i>Totale Oneri</i></b>		<b>€ 2.595.231,28</b>	<b>€ 2.715.231,28</b>	<b>€ 120.000,00</b>

La somma di € 2.595.231,28 è relativa, per € 2.195.231,28, all'onere derivante dalla transazione stipulata a seguito dell'espropriazione dei terreni destinati alla realizzazione di un parcheggio nell'area nord-ovest del Cittadella Universitaria di S. Sofia (4<sup>^</sup> rata), e per € 400.000,00, allo stanziamento per la copertura di eventuali ulteriori oneri da contenzioso che dovessero sorgere nel corso dell'esercizio.

E' stato, altresì stimato un importo di € 120.000,00 per far fronte alla maggiorazione dei prezzi di alcuni servizi.

### ***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:

<i>Riclassificato</i>	<i>F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.ii.1</i>	<i>Irap competenze personale docente/ricercatore</i>	€ 7.323.458,16	€ 7.697.906,45	€ 374.448,29
<i>U. I.ii.1</i>	<i>Irap competenze del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	€ 2.922.701,94	€ 3.187.820,09	€ 265.118,15
<i>U. I.ii.1</i>	<i>Irap competenze collaboratori ed esperti linguistici</i>	€ 222.873,24	€ 121.232,38	-€ 101.640,86
<i>U. I.ii.1</i>	<i>Imposte sul reddito</i>	€ 100.000,00	€ 150.000,00	€ 50.000,00
<b><i>Totale imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate</i></b>		<b>€ 10.569.033,34</b>	<b>€ 11.156.958,92</b>	<b>€ 587.925,58</b>

### ***Risultato Economico Presunto***

Il documento in esame evidenzia una perdita presunta di € 6.862.455,61 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 2024 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 € 45.472.388,86, di cui € 9.737.669,42 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento ed € 35.734.719,44 per la copertura di stanziamenti dei costi di competenza; si è reso altresì necessario utilizzare € 6.862.455,61 di riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, di cui € 4.667.224,33 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 IV rata dell'accordo transattivo stipulato a seguito dell'espropriazione dei terreni destinati alla realizzazione di un parcheggio nell'area nord-ovest del Cittadella Universitaria 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:

<i>Utilizzo riserve Budget Economico 2024</i>		
<i>A) Patrimonio Netto</i>	<i>Utilizzo riserve derivanti dalla contabilità finanziaria</i>	<i>Utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale</i>
<i>I Fondo di Dotazione d'Ateneo</i>	-	-
<b><i>II Patrimonio Vincolato</i></b>		
<i>1) Fondi vincolati destinati da terzi</i>	-	-
<i>2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali</i>		6.862.455,61
<i>3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)</i>	9.737.669,42	-
<b><i>Totale Patrimonio Vincolato</i></b>	<b>9.737.669,42</b>	<b>6.862.455,61</b>
<b><i>III Patrimonio non vincolato</i></b>		
<i>1) Risultato esercizio</i>	-	-
<i>2) Risultati relativi ad esercizi precedenti</i>	35.734.719,44	-
	<i>di cui Coep</i>	-
	<i>di cui COFI</i>	35.734.719,44
<i>3) Riserve statutarie</i>		
<b><i>Totale Patrimonio non vincolato</i></b>	<b>35.734.719,44</b>	<b>0,00</b>
<b><i>Totale utilizzo patrimonio a pareggio</i></b>	<b>45.472.388,86</b>	<b>6.862.455,61</b>

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

<i>Indicatore di personale</i>	
<i>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</i>	<b>€ 176.244.357,98</b>
<i>FFO (B)</i>	€ 203.774.963,00
<i>Programmazione Triennale (C)</i>	€ 0,00
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)</i>	€ 28.752.449,13
<b><i>Totale (E) = (B+C+D)</i></b>	<b>€ 232.527.412,13</b>
<b><i>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</i></b>	<b>75,80%</b>

<i>Indicatore sostenibilità economico finanziaria</i>	
<i>FFO (A)</i>	€ 203.774.963,00
<i>Programmazione Triennale (B)</i>	€ 0,00
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)</i>	€ 28.752.449,13
<i>Fitti Passivi (D)</i>	€ 202.277,00
<b><i>Totale (E) = (A+B+C-D)</i></b>	<b>€ 232.325.135,13</b>
<i>Spese di personale a carico Ateneo (F)</i>	€ 176.244.357,98
<i>Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)</i>	€ 0,00
<b><i>Totale (H) = (F+G)</i></b>	<b>€ 176.244.357,98</b>
<b><i>Rapporto (82%E/H) = &gt; 1</i></b>	<b>1,08</b>

✓ 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 -6.862.455,61

**Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:**

Ammortamenti e Svalutazioni 9.737.669,42

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 117.736.047,33

**A) Flusso di Cassa (Cash Flow) Operativo 120.611.261,14**

**Investimenti in Immobilizzazioni:**

Materiali 125.447.605,55

Immateriali 163.941,93

Finanziarie 0,00

**Disinvestimenti di Immobilizzazioni:**

Materiali

Immateriali

Finanziarie

**B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di 125.611.547,48**

**Attività di Finanziamento:**

Variazione del Patrimonio Netto 52.334.844,47

Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo 0,00

**C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di 52.334.844,47**

**D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio 298.557.653,09**

Disponibilità Monetaria presunta al 01/01/2024 416.662.194,92

Disponibilità Monetaria presunta al 31/12/2024 118.104.541,83

**Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'esercizio 298.557.653,09**

## ***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.

<b>Budget degli Investimenti</b>				
<b>A) Investimenti/Impieghi</b>		<b>B) Fonti di finanziamento</b>		
<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>
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>				
<i>1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	-	-	-	-
<i>2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno</i>	1.019,61	-	-	1.019,61
<i>3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	-	-	-	-
<i>4. Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	-	-	-	-
<i>5. Altre immobilizzazioni immateriali</i>	162.922,32	91.219,41	-	71.702,91
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>163.941,93</b>	<b>91.219,41</b>	-	<b>72.722,52</b>
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>				
<i>1. Terreni e fabbricati</i>	106.943.423,67	72.299.957,82	-	34.643.465,85
<i>2. Impianti ed attrezzature</i>	1.007.239,51	374.610,75	-	632.628,76
<i>3. Attrezzature scientifiche</i>	9.959.955,97	8.598.344,31	-	1.361.611,66
<i>4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale</i>	1.173.285,64	212.697,64	-	960.588,00
<i>5. Mobili ed arredi</i>	2.761.176,53	103.883,19	-	2.657.293,34
<i>6. Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	-	-	-	-
<i>7. Altre immobilizzazioni materiali</i>	3.602.524,23	1.677.214,30	-	1.925.309,93
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>125.447.605,55</b>	<b>83.266.708,01</b>	-	<b>42.180.897,54</b>
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
	-	-	-	-
<b>Totale Generale</b>	<b>125.611.547,48</b>	<b>83.357.927,42</b>	-	<b>42.253.620,06</b>

### ***7. Analisi delle voci del Budget degli Investimenti***

Il Budget degli Investimenti riporta, per il 2024, un totale di € 125.644.547,48 finanziato per € 42.253.620,06 con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e per € 83.357.924,42 con contributi di terzi finalizzati.

Gli investimenti complessivamente programmati nell'esercizio 2024 riguardano per € 120.424.510,49 l'amministrazione centrale e per € 5.186.017,38 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>
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>				
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	63.461,00	5.000,00	-	58.461,00
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>63.461,00</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>58.461,00</b>
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>				
1. Terreni e fabbricati	106.943.423,67	72.299.957,82	-	34.643.465,85
2. Impianti ed attrezzature	412.248,02	59.075,02	-	353.173,00
3. Attrezzature scientifiche	8.287.057,20	7.954.905,18	-	332.152,02
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	799.346,64	6.301,64	-	793.045,00
5. Mobili ed arredi	2.143.584,65	2.520,65	-	2.141.064,00
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.775.389,31	1.076.275,91	-	699.113,40
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>120.361.049,49</b>	<b>81.399.036,22</b>	-	<b>38.962.013,27</b>
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
	-	-	-	-
<b>Totale Generale</b>	<b>120.424.510,49</b>	<b>81.404.036,22</b>	-	<b>39.020.474,27</b>

<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>
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>				
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	99.461,32	86.219,41	-	13.241,91
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>99.461,32</b>	<b>86.219,41</b>	-	<b>13.241,91</b>
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>				
1. Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2. Impianti ed attrezzature	594.991,49	315.535,73	-	279.455,76
3. Attrezzature scientifiche	1.672.898,77	643.439,13	-	1.029.459,64
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	373.939,00	206.396,00	-	167.543,00
5. Mobili ed arredi	617.591,88	101.362,54	-	516.229,34
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.827.134,92	600.938,39	-	1.226.196,53
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>5.086.556,06</b>	<b>1.867.671,79</b>	-	<b>3.218.884,27</b>
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
	-	-	-	-
<b>Totale Generale</b>	<b>5.186.017,38</b>	<b>1.953.891,20</b>	-	<b>3.232.126,18</b>



La sottoindicata tabella mette a confronto gli stanziamenti del Budget degli Investimenti per gli esercizi 2024 e 2023, dal quale emerge un significativo incremento sia con riferimento agli interventi finanziati con risorse proprie dell'Ateneo, sia a quelli finanziati con risorse esterne.

A) Investimenti/Impieghi	Budget degli Investimenti								
	B) Fonti di finanziamento								
	Voce		Importo Investimento		I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o impianti)		II) Risorse da Indebitamento		III) Risorse Proprie
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>									
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	1.019,61	-	-	-	-	-	1.019,61	
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Altre immobilizzazioni immateriali	201.666,00	162.922,32	10.000,00	91.219,41	-	-	191.666,00	71.702,91	
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>201.666,00</b>	<b>163.941,93</b>	<b>10.000,00</b>	<b>91.219,41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>191.666,00</b>	<b>72.722,52</b>	
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>									
1. Terreni e fabbricati	85.072.283,76	106.943.423,67	63.389.098,00	72.299.957,82	-	-	21.683.185,76	34.643.465,85	
2. Impianti ed attrezzature	688.801,63	1.007.239,51	177.616,91	374.610,75	-	-	511.184,72	632.628,76	
3. Attrezzature scientifiche	1.508.276,70	9.959.955,97	1.146.163,90	8.598.344,31	-	-	362.112,80	1.361.611,66	
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	580.481,97	1.173.285,64	5.081,97	212.697,64	-	-	575.400,00	960.588,00	
5. Mobili ed arredi	3.571.892,76	2.761.176,53	2.606.032,76	103.883,19	-	-	963.860,00	2.657.293,34	
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Altre immobilizzazioni materiali	890.285,36	3.602.524,23	223.343,03	1.677.214,30	-	-	666.942,33	1.925.309,93	
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>92.312.022,18</b>	<b>125.447.605,55</b>	<b>67.547.336,57</b>	<b>83.266.708,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.764.685,61</b>	<b>42.180.897,54</b>	
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>									
<b>Totale Generale</b>	<b>92.513.688,18</b>	<b>125.611.547,48</b>	<b>67.557.336,57</b>	<b>83.357.927,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.956.351,61</b>	<b>42.253.620,06</b>	
<b>Differenze 2024/2023</b>		<b>33.097.859,30</b>		<b>15.800.590,85</b>				<b>17.297.268,45</b>	

Gli interventi di maggior rilievo iscritti nel Budget degli Investimenti riguardano il Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026 per un totale di € 161.494.091,00, di cui € 89.962.306,00 riferiti all'annualità 2024, € 70.231.785,00 riferiti all'annualità 2025 ed € 1.500.000,00 riferiti all'annualità 2026.

Nell'ambito della programmazione dell'esercizio 2024, € 19.592.500,00 derivano dalla reiscrizione di interventi programmati nel precedente Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 non avviati, finanziati con le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, € 3.420.000,00 riguardano nuovi interventi, anch'essi finanziati con le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, ed € 66.949.806,00 interventi finanziati con risorse esterne, di cui: D.M. prot.n. 1274/2021 "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" lett.b); 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; D.M. 25 agosto 2022 *“Prescrizioni per l’attuazione, con scadenze differenziate, delle vigenti normative in materia di prevenzione degli incendi per i locali e le strutture dell’Università e delle istituzioni dell’alta formazione artistica, musicale e coreutica”*.

Corre l’obbligo di segnalare che: la realizzazione degli interventi inseriti ai punti 18) e 20) 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 24) e 25) restano subordinati all’ammissione al bando e alla relativa approvazione del cofinanziamento 2014-2020. Con delibere del 10 maggio 2022 e del 7 luglio 2022 il Consiglio di amministrazione ha proceduto a vincolare le risorse da utilizzare per il cofinanziamento di tali opere per un ammontare complessivo di € 19.143.142,00, così distribuiti: € 1.800.000,00 per la riqualificazione dei padiglioni n.8 (denominato ex Medicina del Lavoro), n.11 (denominato ex clinica medica), n.12 (ex dermatologia e odontoiatria) e n.13 (ambulatori vari intramoenia) del complesso edilizio ex Ospedale Vittorio Emanuele) da adibire ad alloggi per residenze universitarie, € 2.500.000,00 per la riqualificazione dell’edificio denominato Tomaselli all’interno del plesso edilizio Ascoli Tomaselli da adibire ad alloggi per residenze universitarie, € 300.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria, riqualificazione impiantistica ed energetica dell’edificio denominato Villa San Saverio già sede della Scuola Superiore di Catania, € 10.025.242,00 per la riqualificazione dei padiglioni n.14 (denominato ex clinica chirurgica) e nn.17 (ex dermatologia) e 19 (psichiatria) del complesso edilizio ex Ospedale Vittorio Emanuele) da adibire alle funzioni istituzionali di didattica e ricerca ed € 4.517.900,00 per interventi di manutenzione straordinaria, messa a norma impiantistica e consolidamento sismico dell’edificio Cittadella universitaria di via Androne - Edificio di Biologia Animale.

<i>Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026- Interventi del precedente piano non avviati</i>		<i>Annualità 2024</i>
p.4)	<i>Interventi di completamento e sistemazione esterna Aule C.U. S. Sofia</i>	<i>100.000,00</i>
p.5)	<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>
p.8)	<i>Progetto Sicurezza Antincendio: interventi di adeguamento edifici di Ateneo alle normative antincendio</i>	<i>149.358,00</i>
p.22)	<i>Progetto per la riqualificazione di alcune infrastrutture presenti nel complesso sportivo del CUS-Palarcidiacono: rifacimento pavimentazione Hall e blocco servizi igienici</i>	<i>100.000,00</i>
p.24)	<i>Accordo quadro per l'esecuzione dei lavori di riqualificazione e nuova realizzazione di oltre 500 posti alloggio studenti da realizzarsi attraverso l'erogazione di finanziamenti relativi al V bando della legge 338/2000 (decreto n.1257 del 2021)</i>	<i>4.600.000,00</i>
p.25)	<i>Accordo quadro per l'esecuzione del programma unitario d'intervento relativo ad investimenti nelle infrastrutture edilizie dell'Ateneo catanese da realizzarsi attraverso l'erogazione di finanziamenti relativi al Fondo per l'Edilizia universitaria 2021-2035 (decreto n.1274 del 10 dicembre 2021)</i>	<i>14.543.142,00</i>
<b>Totale</b>		<b>19.592.500,00</b>

<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026 - Nuovi interventi finanziati dall'Ateneo</i>		<i>Annualità 2024</i>
p.2)	<i>Interventi di rifacimento terrazze di copertura e sostituzione pellicole solari presso l'edificio 6 del CU S Sofia sede del dipartimento di Fisica</i>	<i>700.000,00</i>
p.4)	<i>Interventi di completamento e sistemazione esterna Aule C.U. S. Sofia</i>	<i>150.000,00</i>
p.5)	<i>Interventi di manutenzione vari per lavori relativi all'abbattimento delle barriere architettoniche nel patrimonio edilizio d'Ateneo - 7° step</i>	<i>50.000,00</i>
p.10)	<i>Progetto campus sostenibile: riqualificazione della fruibilità delle aree esterne nell'ottica dello sviluppo sostenibile</i>	<i>320.000,00</i>
p.11)	<i>Progetto parcheggi - Automazione e video sorveglianza</i>	<i>150.000,00</i>
p.12)	<i>Torre Biologica - Manutenzione straordinaria facciate e scale esterne</i>	<i>150.000,00</i>
p.15)	<i>Interventi di manutenzione straordinaria presso l'Azienda Agraria</i>	<i>150.000,00</i>
p.17)	<i>Interventi di manutenzione straordinaria presso edifici d'Ateneo</i>	<i>150.000,00</i>
p.19)	<i>Riqualificazione energetica centrali tecnologiche d'Ateneo</i>	<i>150.000,00</i>
p.21)	<i>Progetto per la riqualificazione di alcune infrastrutture presenti nel complesso sportivo del CUS-trasformazione del campo sportivo in erba in sintetico e rifacimento impianto di illuminazione</i>	<i>1.050.000,00</i>
p.22)	<i>Progetto per la riqualificazione di alcune infrastrutture presenti nel complesso sportivo del CUS-Palarcidiacono: rifacimento pavimentazione Hall e blocco servizi igienici</i>	<i>100.000,00</i>
p.28)	<i>Interventi di manutenzione straordinaria presso l'Edificio Bioscientifico</i>	<i>300.000,00</i>
<b>Totale</b>		<b>3.420.000,00</b>

<i>Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026 - Interventi a valere su risorse esterne</i>		<i>Annualità 2024</i>	<i>Finanziamento</i>
p.8)	<i>Progetto Sicurezza Antincendio: interventi di adeguamento edifici di Ateneo alle normative antincendio</i>	<i>3.616.642,00</i>	<i>D.M. 455/2023</i>
p.18)	<i>Interventi di riqualificazione energetica del Dipartimento di Fisica e Astronomia sito nel C.U. di S.Sofia di Catania</i>	<i>2.482.998,00</i>	<i>P.O. F.E.S.R. 2014-2020 Azione 4.1.1</i>
p.20)	<i>Interventi di riqualificazione energetica Edificio 1 sede del dipartimento di Chimica</i>	<i>4.993.308,00</i>	<i>P.O. F.E.S.R. 2014-2020 Azione 4.1.1</i>
p.24)	<i>Accordo quadro per l'esecuzione dei lavori di riqualificazione e nuova realizzazione di oltre 500 posti alloggio studenti da realizzarsi attraverso l'erogazione di finanziamenti relativi al V bando della legge 338/2000 (decreto n.1257 del 2021)</i>	<i>41.400.000,00</i>	<i>D.M. 1257/2021</i>
p.25)	<i>Accordo quadro per l'esecuzione del programma unitario d'intervento relativo ad investimenti nelle infrastrutture edilizie dell'Ateneo catanese da realizzarsi attraverso l'erogazione di finanziamenti relativi al Fondo per l'Edilizia universitaria 2021-2035 (decreto n.1274 del 10 dicembre 2021)</i>	<i>14.456.858,00</i>	<i>D.M. 1274/2021</i>
<b>Totale</b>		<b>66.949.806,00</b>	

Trovano, altresì, allocazione nel Budget degli Investimenti alcuni interventi già programmati in precedenti Piani Triennali dei Lavori Pubblici, avviati, ma non conclusi per complessivi € 14.933.473,69.

<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2020-2022</i>	
<i>p.30) Accordo Quadro interventi di completamento servizi igienici d'Ateneo e superamento barriere architettoniche</i>	<i>982.442,11</i>
<i>Totale</i>	<i>982.442,11</i>
<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2021-2023</i>	
<i>p.30) Accordo Quadro - Lavori di adeguamento antincendio degli immobili dell'Università di Catania</i>	<i>2.385.417,46</i>
<i>p.33) Accordo Quadro -Lavori c/o Palazzo Boscarino</i>	<i>2.796.213,74</i>
<i>Totale</i>	<i>5.181.631,20</i>
<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025</i>	
<i>p.9) Realizzazione residenze universitarie presso la Cittadella di via Androne</i>	<i>1.657.391,38</i>
<i>p.9) Residenze universitarie Via Androne Legge 388/2000</i>	<i>4.280.609,00</i>
<i>p.10) BRIT- Interventi di miglioramento e Laboratorio diagnostico</i>	<i>250.000,00</i>
<i>p.11) Polo Tecnologico - interventi di completamento di adeguamento laboratori per le esigenze funzionali dei dipartimenti</i>	<i>300.000,00</i>
<i>p.46) Accordo quadro manutenzione straordinaria</i>	<i>2.281.400,00</i>
<i>Totale</i>	<i>8.769.400,38</i>

Le somme che trovano copertura con i contributi per investimenti erogati da soggetti terzi, pari a € 83.357.927,42, di cui € 72.299.957,82 alla voce “Terreni e fabbricati”, sono esposte nella seguente tabella:

<i>Contributi da terzi finalizzati</i>	<i>2024</i>
<i>Proventi da ricerche Commissionate e trasferimento tecnologico</i>	296,52
<i>Contributi in c/capitale da MUR- PRIN</i>	178.235,48
<i>MUR Ricerca competitiva - Progetti</i>	99.974,55
<i>Regioni: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	123.635,36
<i>Enti di ricerca: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	1.073.407,00
<i>Enti pubblici: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi (comprese universita')</i>	922.139,97
<i>Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	1.843,36
<i>Imprese: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	45.966,52
<i>Unione Europea: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	55.650,46
<i>Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	148.089,48
<i>Fondazioni di iniziativa pubblica: Ricavi derivanti da finanziamenti con ricerche con finanziamenti competitivi</i>	6.562.934,48
<i>Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti</i>	437.869,00
<i>Altri contributi in c/capitale da Stato</i>	105,54
<i>Contributo in c/esercizio da Regioni e Province autonome</i>	136.106,65
<i>Contributo in c/esercizio da parte di organismi internazionali</i>	28.457,89
<i>Contributo in c/esercizio da imprese private</i>	4.776,55
<i>Contributo in c/esercizio da Enti di ricerca</i>	72.479,22
<i>Contributo in c/esercizio da Comuni</i>	3.900,00
<i>Contributo in c/capitale da Regioni e Province autonome</i>	7.518.466,00
<i>Contributo in c/capitale da parte di organismi internazionali</i>	27.324,37
<i>Contributo in c/capitale da imprese private</i>	37.604,80
<i>Contributo in c/capitale da famiglie</i>	2.000,00
<i>Contributo in c/capitale da Enti di ricerca</i>	9.326,74
<i>Contributo in c/capitale da Comuni</i>	3.000,00
<i>Contributo in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	134.104,87
<i>Contributo in c/capitale da altre Università</i>	9.000,00
<i>Contributo in c/capitale da altre Amministrazioni Pubbliche</i>	2.441,49
<i>Contributi in c/capitale da Stato per la ricerca dal Ministero dell'Univ. e della ricerca</i>	146.448,85
<i>Contributi in c/capitale da Stato per edilizia universitaria</i>	64.823.651,82
<i>Altri contributi in c/capitale da Stato</i>	670.000,00
<i>Ricavi derivanti da Contratti/Convenzioni/Accordi programma con Regioni e Province Autonome</i>	7.209,29
<i>Consulenza - Proventi derivanti da attività commerciale</i>	1.100,00
<i>Servizi Resi - Proventi derivanti da attività commerciale</i>	68.528,97
<i>Recuperi e rimborsi</i>	1.852,19
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>83.357.927,42</i></b>

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:

Descrizione	Intervento	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
	<i>Acquisizione strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale</i>	3.000,00	22.794,43	19.794,43
	<i>Acquisizione software</i>	169.747,31	71.702,91 -	98.044,40
	<i>Acquisizione di altri beni mobili e materiali</i>	15.123,20	78.500,00	63.376,80
	<i>Acquisizione di sistemi informatici e di calcolo (hardware n.a.c.)</i>	1.517.477,39	1.490.121,80 -	27.355,59
	<i>Acquisizione e realizzazione impianti</i>	41.230,00	- -	41.230,00
	<i>Acquisizione di libri e materiale bibliografico (compreso materiale multimediale)</i>	841.928,41	960.588,00	118.659,59
	<i>Acquisizione di attrezzature tecnico-scientifiche e macchinari</i>	1.421.605,97	1.275.411,66 -	146.194,31
	<i>Acquisizione mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	30.000,00	6.021,34 -	23.978,66
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per ufficio</i>	953.578,12	1.589.682,41	636.104,29
	<i>Acquisizione macchine per ufficio</i>	3.208,19	31.508,40	28.300,21
	<i>Acquisizione altre attrezzature n.a.c.</i>	286.354,42	261.714,81 -	24.639,61
<i>Altre spese di investimento</i>	<i>Acquisizione di apparecchiature elettroniche</i>	141.935,88	123.141,07 -	18.794,81
	<i>Realizzazione Brevetti</i>	-	1.019,61	1.019,61
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per laboratori</i>	64.420,13	962.749,59	898.329,46
	<i>Acquisizione di mobili e arredi n.a.c. (aule, sale studio etc.)</i>	206.084,97	98.840,00 -	107.244,97
	<i>Acquisizione di server</i>	12.240,00	-	12.240,00
	<i>Acquisizione di postazioni di lavoro (pc, terminali, ecc.)</i>	285.071,95	229.096,55 -	55.975,40
	<i>Acquisizione di periferiche (stampanti, scanner, ecc.)</i>	65.827,44	103.797,15	37.969,71
	<i>Acquisizione di apparati di telecomunicazione (switch, router, ecc.)</i>	16.409,23	-	16.409,23
	<i>Acquisizione di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile</i>	43.722,62	80.764,48	37.041,86
	<i>Manutenzione straordinaria attrezzature tecnico-scientifiche</i>	29.000,00	86.200,00	57.200,00
	<i>Manutenzione straordinaria sistemi informatici e di calcolo (hardware)</i>	1.000,00	1.000,00	-
	<i>Manutenzione straordinaria impianti</i>	316.362,24	135.500,00 -	180.862,24
	<i>Manutenzione straordinaria software</i>	30.504,00	-	30.504,00
	<i>Manutenzione evolutiva software</i>	30.504,00	-	30.504,00
	<i>Altri interventi di manutenzione straordinaria</i>	-	978.101,16	978.101,16
	<b>Totale</b>	<b>6.526.335,47</b>	<b>8.588.255,37</b>	<b>2.061.919,90</b>

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

Descrizione	Intervento	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
	Acquisizione strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	11.131,14	30.925,57	19.794,43
	Acquisizione software	176.578,80	162.922,32 -	13.656,48
	Acquisizione di altri beni mobili e materiali	29.353,06	133.522,44	104.169,38
	Acquisizione di sistemi informatici e di calcolo (hardware n.a.c.)	2.249.637,75	2.913.128,81	663.491,06
	Acquisizione e realizzazione impianti	243.987,69	- -	243.987,69
	Acquisizione di libri e materiale bibliografico (compreso materiale multimediale)	885.219,80	1.166.984,00	281.764,20
	Acquisizione di attrezzature tecnico-scientifiche e macchinari	3.468.366,55	9.872.655,97	6.404.289,42
	Acquisizione di mezzi di trasporto stradali (diversi da autovetture)	1,99	- -	1,99
	Acquisizione mobili e arredi per alloggi e pertinenze	30.000,00	55.621,34	25.621,34
	Acquisizione di mobili e arredi per ufficio	1.173.198,12	1.617.382,81	444.184,69
	Acquisito opere artistiche : collezioni	5.081,97	- -	5.081,97
	Acquisizione macchine per ufficio	5.071,30	33.318,40	28.247,10
	Acquisizione altre attrezzature n.a.c.	426.680,44	538.190,92	111.510,48
Altre spese di investimento	Acquisizione di apparecchiature elettroniche	177.450,96	191.814,74	14.363,78
	Realizzazione Brevetti	-	1.019,61	1.019,61
	Acquisizione di mobili e arredi per laboratori	2.669.030,14	966.791,24 -	1.702.238,90
	Acquisizione di mobili e arredi n.a.c. (aule, sale studio etc.)	208.203,28	121.381,14 -	86.822,14
	Acquisizione opere artistiche: collezioni scientifiche	5.081,97	- -	5.081,97
	Acquisizione di server	15.240,00	- -	15.240,00
	Acquisizione di postazioni di lavoro (pc, terminali, ecc.)	378.680,62	376.155,08 -	2.525,54
	Acquisizione di periferiche (stampanti, scanner, ecc.)	93.333,21	147.792,33	54.459,12
	Acquisizione di apparati di telecomunicazione (switch, router, ecc.)	16.409,23	134,10 -	16.275,13
	Acquisizione di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	79.107,03	108.281,35	29.174,32
	Acquisizione opere artistiche: altri beni mobili		6.301,64	6.301,64
	Manutenzione straordinaria attrezzature tecnico-scientifiche	30.811,98	87.300,00	56.488,02
	Manutenzione straordinaria sistemi informatici e di calcolo (hardware)	4.586,81	1.000,00 -	3.586,81
	Manutenzione straordinaria impianti	316.362,24	135.500,00 -	180.862,24
	Manutenzione straordinaria software	30.504,00	- -	30.504,00
	Manutenzione evolutiva software	30.504,00	- -	30.504,00
	Altri interventi di manutenzione straordinaria	10.000,00	2.047.643,98	2.037.643,98
	<b>Totale</b>	<b>12.769.614,08</b>	<b>20.715.767,79</b>	<b>7.946.153,71</b>

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	89.962.306,00	66.949.806,00	-	23.012.500,00
<b>Totale P.T.LL.PP.2024-2026</b>	<b>89.962.306,00</b>	<b>66.949.806,00</b>	-	<b>23.012.500,00</b>
A) II 1) Terreni e fabbricati	8.769.400,38	4.280.609,00	-	4.488.791,38
<b>Totale reiscrizioni P.T.LL.PP.2023-2025</b>	<b>8.769.400,38</b>	<b>4.280.609,00</b>	-	<b>4.488.791,38</b>
A) II 1) Terreni e fabbricati	5.181.631,20	-	-	5.181.631,20
<b>Totale reiscrizioni P.T.LL.PP.2021-2023</b>	<b>5.181.631,20</b>	-	-	<b>5.181.631,20</b>
A) II 1) Terreni e fabbricati	982.442,11	-	-	982.442,11
<b>Totale reiscrizioni P.T.LL.PP.2020-2022</b>	<b>982.442,11</b>	-	-	<b>982.442,11</b>
A) I 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.019,61	-	-	1.019,61
A) I 5) Altre immobilizzazioni immateriali	162.922,32	91.219,41	-	71.702,91
A) II 1) Terreni e fabbricati	2.047.643,98	1.069.542,82	-	978.101,16
A) II 2) Impianti e attrezzature	1.007.239,51	374.610,75	-	632.628,76
A) II 3) Attrezzature scientifiche	9.959.955,97	8.598.344,31	-	1.361.611,66
A) II 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.173.285,64	212.697,64	-	960.588,00
A) II 5) Mobili e arredi	2.761.176,53	103.883,19	-	2.657.293,34
A) II 7) Altre immobilizzazioni materiali	3.602.524,23	1.677.214,30	-	1.925.309,93
<b>Totale altre spese di investimento</b>	<b>20.715.767,79</b>	<b>12.127.512,42</b>	-	<b>8.588.255,37</b>
<b>Totale budget degli investimenti</b>	<b>125.611.547,48</b>	<b>83.357.927,42</b>	-	<b>42.253.620,06</b>

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	1.019,61	-	-	1.019,61
<b>A) I 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</b>	<b>1.019,61</b>	-	-	<b>1.019,61</b>
Altre spese di investimento	162.922,32	91.219,41	-	71.702,91
<b>A) I 5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>162.922,32</b>	<b>91.219,41</b>	-	<b>71.702,91</b>
Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026	89.962.306,00	66.949.806,00	-	23.012.500,00
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023/2025	8.769.400,38	4.280.609,00	-	4.488.791,38
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2021/2023	5.181.631,20	-	-	5.181.631,20
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2020/2022	982.442,11	-	-	982.442,11
Altre spese di investimento	2.047.643,98	1.069.542,82	-	978.101,16
<b>A) II 1) Terreni e fabbricati</b>	<b>106.943.423,67</b>	<b>72.299.957,82</b>	-	<b>34.643.465,85</b>
Altre spese di investimento	1.007.239,51	374.610,75	-	632.628,76
<b>A) II 2) Impianti e attrezzature</b>	<b>1.007.239,51</b>	<b>374.610,75</b>	-	<b>632.628,76</b>
Altre spese di investimento	9.959.955,97	8.598.344,31	-	1.361.611,66
<b>A) II 3) Attrezzature scientifiche</b>	<b>9.959.955,97</b>	<b>8.598.344,31</b>	-	<b>1.361.611,66</b>
Altre spese di investimento	1.173.285,64	212.697,64	-	960.588,00
<b>A) II 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>	<b>1.173.285,64</b>	<b>212.697,64</b>	-	<b>960.588,00</b>
Altre spese di investimento	2.761.176,53	103.883,19	-	2.657.293,34
<b>A) II 5) Mobili e arredi</b>	<b>2.761.176,53</b>	<b>103.883,19</b>	-	<b>2.657.293,34</b>
Altre spese di investimento	3.602.524,23	1.677.214,30	-	1.925.309,93
<b>A) II 7) Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.602.524,23</b>	<b>1.677.214,30</b>	-	<b>1.925.309,93</b>
<b>Totale budget degli investimenti</b>	<b>125.611.547,48</b>	<b>83.357.927,42</b>	-	<b>42.253.620,06</b>



## 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 2022		Valore Residuo P.N. 2023		Bilancio di previsione 2024			
	Situazione P.N. Bilancio d'esercizio 2021	Approvazione CdA 2022: destinazione utile 2021	Situazione P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile)	Variazioni durante l'anno 2023	Valore residuo	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2024 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2024 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine 2024
A) Patrimonio Netto	-1	-2	(3) = (1) + (2)	-4	(5) = (3) - (4)	-6	-7	(8) = (5) - ((6) + (7))
<b>I Fondo di Dotazione d'Ateneo</b>	<b>9.089.346,41</b>	<b>0</b>	<b>9.089.346,41</b>	<b>0</b>	<b>9.089.346,41</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.089.346,41</b>
<b>II Patrimonio Vincolato</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	12.112.782,60	-	12.112.782,60	-	0,00	-	-	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	177.681.699,80	-	177.681.699,80	-82.175.594,60	95.506.105,20	6.862.455,61	23.012.500,00	65.631.149,59
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	89.758.200,41	-	89.758.200,41	15.304.141,06	105.062.341,47	9.737.669,42	-	95.324.672,05
<b>Totale Patrimonio Vincolato</b>	<b>279.552.682,81</b>	<b>0,00</b>	<b>279.552.682,81</b>	<b>-66.871.453,54</b>	<b>200.568.446,67</b>	<b>16.600.125,03</b>	<b>23.012.500,00</b>	<b>160.955.821,64</b>
<b>III Patrimonio non vincolato</b>								
1) Risultato esercizio	19.784.038,13	-19.784.038,13	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	106.687.872,34	19.784.038,13	126.471.910,47	26.022.045,60	152.493.956,07	35.734.719,44	19.241.120,06	97.518.116,57
di cui Coep	31.810.012,63	19.784.038,13	51.594.050,76	- 2.668.548,23	48.925.502,53	-	-	48.925.502,53
di cui COFI	74.877.859,71	-	74.877.859,71	28.690.593,83	103.568.453,54	35.734.719,44	19.241.120,06	48.592.614,04
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Patrimonio non vincolato</b>	<b>126.471.910,47</b>	<b>0,00</b>	<b>126.471.910,47</b>	<b>26.022.045,60</b>	<b>152.493.956,07</b>	<b>35.734.719,44</b>	<b>19.241.120,06</b>	<b>97.518.116,57</b>
<b>Totale A) Patrimonio Netto</b>	<b>415.113.939,69</b>	<b>0,00</b>	<b>415.113.939,69</b>	<b>-40.849.407,94</b>	<b>362.151.749,15</b>	<b>52.334.844,47</b>	<b>42.253.620,06</b>	<b>267.563.284,62</b>

## 9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa

### Adempimenti connessi al contenimento della spesa pubblica – Esercizio 2024

Con riferimento agli obblighi imposti alle amministrazioni pubbliche in materia di contenimento della spesa, non si rilevano, nel corso del 2023, variazioni al quadro normativo vigente.

La circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 29 del 3 novembre 2023, nell'ambito della determinazione del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi definito dall'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, ha confermato anche per il 2024, così come per gli anni 2022 e 2023, l'esclusione degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

Il limite andrà rideterminato sottraendo gli oneri per l'acquisto di energia elettrica, gas, carburanti e combustibili dal computo delle spese da sostenere nell'esercizio 2024 e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.

## 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 7 aprile 2023, n. 15 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 2024					
norma	disposizione	tipologia	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Legge n. 133/2008	Art. 61 comma 1	spese per organi collegiali e altri organismi	363.526,54	36.352,65	399.879,19
	Art. 61 comma 5	spese per relazioni pubbliche e convegni)	187.437,71	18.743,77	206.181,48
	Art. 61 comma 6	spese per sponsonzzazioni	480,48	48,05	528,53
	Art. 67 comma 6	somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi	204.940,69	non dovuto	204.940,69
Legge 122/10	Art. 6 comma 14	spese per acquisto. manutenzione. noleggio e esercizio di autovetture. nonché per acquisto di buoni tax	19.927,73	non dovuto	19.927,73
	Art. 6 comma 3	indennità compensi gettoni. retribuzioni composte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo	84.822,86	8.482,29	93.305,15
	Art. 6 comma 8	spese per relazioni pubbliche convegni. mostre pubblicità e di rappresentanza	233.144,16	23.314,42	256.458,58
<b>totale</b>			<b>1.094.280,17</b>	<b>86.941,18</b>	<b>1.181.221,35</b>

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 2024					
Normativa	Importo dovuto nel 2018	Incremento del 10%	Scadenza	Capitolo di bilancio dello Stato	
Legge 133/08	551.444,73	55.144,47	30-giu	3422	
Legge 122/10	317.967,00	31.796,70	30-giu	3422	
Legge 122/10	19.927,73	-	30-giu	3422	
Legge 133/08	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 MUR 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. 29 del 3 novembre 2023, in forza della quale, anche per l’esercizio 2024, 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:

<b>Proposta rideterminazione del limite ai sensi della legge 160/2019 (art.1 comma 591)</b>			
<i>Consumi beni e servizi</i>	32.973.818,64	30.138.748,20	25.994.222,69
<b>Limite al lordo dei consumi energetici</b>			
50.01.01.01 Carburanti e combustibili	- 198.882,21	- 330.984,36	- 163.657,22
51.01.02.04 Energia elettrica	- 3.637.036,39	- 5.797.623,06	- 4.270.571,08
51.01.02.06 Gas	- 604.900,90	- 132.446,86	- 276.904,86
<b>Totale</b>	<b>28.532.999,14</b>	<b>23.877.693,92</b>	<b>21.283.089,53</b>
<b>Limite al netto dei consumi energetici rideterminato ai sensi della circolare MEF n. 29/2023</b>			

In via assolutamente prudenziale è stata effettuata una verifica sulle spese programmate per acquisto di beni e servizi nell’esercizio 2024, che, utilizzando i medesimi criteri dei precedenti esercizi, ha evidenziato un ammontare, al netto delle spese per consumi energetici, di **€ 38.973.780,05**; rispetto al limite rideterminato ai sensi della circolare MEF n. 23/2022, di **€ 24.564.594,20**, si rileva un superamento di **€ 14.409.185,85**.

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 anche 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 possibile rideterminare, per l’esercizio 2024, il limite per la spesa per acquisto di beni e servizi, in virtù

dei maggiori ricavi registrati nel corso dell'esercizio 2023 e rispetto all'esercizio 2018, come da prospetto seguente:

<b>Incremento limite ai sensi della legge 160/2019 (art.1 comma 593)</b>				
<b>Ricavi</b>	<b>2018</b>	<b>2023</b>	<b>Differenza</b>	<b>Note 2022</b>
				<i>DM 809/2023 - Tabella 1</i>
<i>Quota base</i>	<i>112.852.550,00</i>	<i>107.598.932,00</i>	<i>- 5.253.618,00</i>	<i>quota base+integr.DL 34/2020</i>
<b>FFO</b>				<i>DM 809/2023 - Tabella 1</i>
<i>Quota premiale</i>	<i>34.386.721,00</i>	<i>53.011.641,00</i>	<i>18.624.920,00</i>	<i>DM 809/2023 - Tabella 1</i>
<i>Intervento perequativo</i>	<i>2.459.466,00</i>	<i>2.024.998,00</i>	<i>- 434.468,00</i>	<i>DM 809/2023 - Tabella 1</i>
<i>No tax area</i>	<i>4.278.855,00</i>	<i>3.511.352,00</i>	<i>- 767.503,00</i>	<i>DM 809/2023 Tabella 6A</i>
<b>Totale FFO</b>	<b>153.977.592,00</b>	<b>166.146.923,00</b>	<b>12.169.331,00</b>	
<b>Entrate contributive</b>	<b>23.521.529,48</b>	<b>29.452.530,34</b>	<b>5.931.000,86</b>	
<b>Totale</b>	<b>177.499.121,48</b>	<b>195.599.453,34</b>	<b>18.100.331,86</b>	

Alla luce di quanto sopra, il nuovo limite per le spese per acquisto di beni e servizi si attesta a € **42.664.926,06**, garantendo il rispetto delle disposizioni di legge.

<i>Limite rideterminato media costi triennio 2016/2018 (al netto dei consumi energetici)</i>	<i>24.564.594,20</i>
<i>Incremento ricavi 2023/2018</i>	<i>18.100.331,86</i>
<b><i>Nuovo limite</i></b>	<b><i>42.664.926,06</i></b>
<i>Costi programmati budget economico 2024</i>	<i>38.973.780,05</i>

### ***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 successive modificazioni e integrazioni, 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”*.

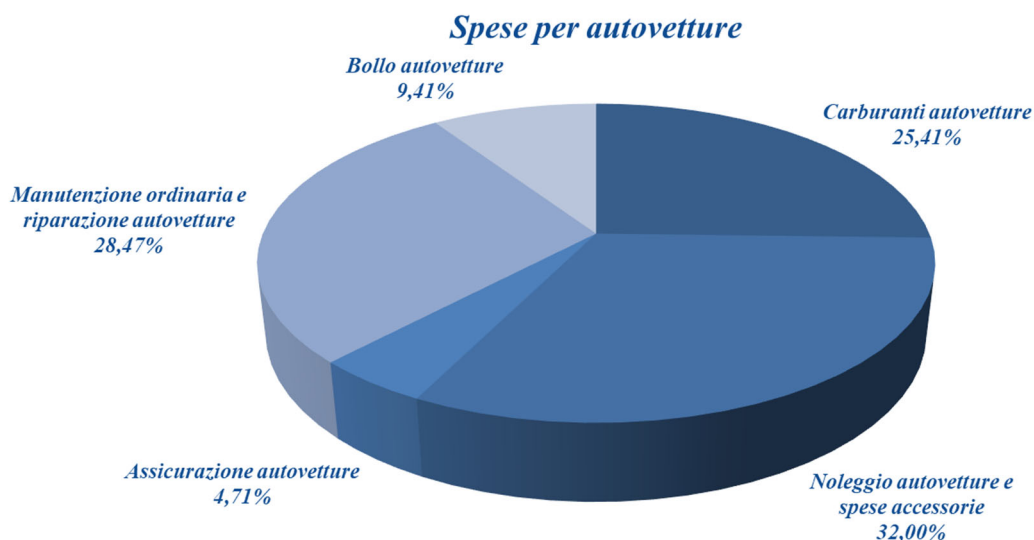
Per effetto di tali disposizioni, anche per l'esercizio 2024, il limite di spesa relativo alla manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture è fissato in € **23.913,28** (€ 6.118,53 per l'Amministrazione centrale e € 17.794,75 per le strutture dipartimentali).

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 2024, la spesa complessiva prevista relativa alla manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture è pari a € **21.250,00** (€ 16.600,00 per l'Amministrazione centrale, € 4.650,00 per le strutture dipartimentali) ed è così distinta:

<i>Tipologia di spesa</i>	<i>Amministrazione centrale</i>	<i>Strutture dipartimentali</i>	<i>Altre strutture</i>	<i>Totale</i>
<i>Carburanti autovetture</i>	5.300,00	100,00	0,00	5.400,00
<i>Noleggio autovetture e spese accessorie</i>	6.800,00	0,00	0,00	6.800,00
<i>Assicurazione autovetture</i>	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
<i>Manutenzione ordinaria e riparazione autovetture</i>	4.050,00	2.000,00	0,00	6.050,00
<i>Bollo autovetture</i>	450,00	1.550,00	0,00	2.000,00
<b><i>Totale</i></b>	<b>16.600,00</b>	<b>4.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.250,00</b>

La suddetta previsione è data dalle seguenti tipologie di spesa:



### ***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....." 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.

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 2024.

<i>Missioni</i>	<i>Programmi</i>	<i>Classificazione (COFOG II Livello)</i>	<i>Definizione (COFOG II Livello)</i>	<i>Esercizio 2023</i>
<i>Ricerca e innovazione</i>	<i>Ricerca scientifica e tecnologia di</i>	<i>01.4</i>	<i>Ricerca di base</i>	<i>77.635.239,86</i>
	<i>Ricerca scientifica e tecnologia applicata</i>	<i>04.8</i>	<i>R&amp;S per gli affari economici</i>	<i>45.178.510,67</i>
		<i>07.5</i>	<i>R&amp;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>142.596.132,51</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>293.648,49</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>24.174,00</i>
	<i>Servizi e affari generali per le amministrazioni</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	<i>230.104.131,68</i>
<i>Fondi da ripartire</i>	<i>Fondi da assegnare</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	<i>-</i>
<b><i>Totale Generale</i></b>				<b><i>495.831.837,21</i></b>



UNIVERSITÀ  
degli STUDI  
di CATANIA

AREA  
FINANZIARIA

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

## ENTRATE

E. I	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	-
E. I. i	<b>TRIBUTI</b>	-
E. I. i. 1	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	-
E. II	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>228.342.591,74</b>
E. II. i	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>228.342.591,74</b>
E. II. i. 1	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	228.195.912,24
E. II. i. 1 1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	225.362.024,98
E. II. i. 1 2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.833.887,26
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	104.000,00
E. II. i. 3 1	Sponsorizzazioni da imprese	-
E. II. i. 3 2	Altri trasferimenti correnti da imprese	104.000,00
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	42.679,50
E. II. i. 5 1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-
E. II. i. 5 2	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	42.679,50
E. III	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>30.474.332,89</b>
E. III. i	<b>VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI</b>	<b>30.474.332,89</b>
E. III. i. 1	VENDITA DI BENI	-
E. III. i. 2	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	30.474.332,89
E. III. i. 3	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	-
E. III. iii	<b>INTERESSI ATTIVI</b>	-
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	<b>RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	-
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	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>85.984.956,69</b>
E. IV. ii	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>85.984.956,69</b>
E. IV. ii.1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	84.848.202,68
E. IV. ii.1 1	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	71.616.954,84
E. IV. ii.1 2	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	13.231.247,84
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	1.136.754,01
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	1.136.754,01
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	-
E. IV. ii.5 7	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E. IV. ii.5 99	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
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	<b>ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI</b>	-
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	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-
E. V. i	<b>ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-
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	<b>RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE</b>	-
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	<b>ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-
E. V. iii.7	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	-
E. VI	<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>	-
E. VI. ii	<b>ACCENSIONE PRESTITI A BREVE TERMINE</b>	-
E. VI. ii.1	FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E. VI. iii	<b>ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE</b>	-
E. VI. iii.1	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-
E. VI. iii.2	ACCENSIONE PRESTITI - LEASING FINANZIARIO	-
E. VII	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	-
E. VII. i	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	-
E. VII. i.1	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E. IX	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	-
E. IX. i	<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	-
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	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	-
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

344.801.881,32

**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		<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>369.682.368,65</b>	<b>76.418.354,60</b>	<b>34.591.438,02</b>	-	<b>141.256.547,03</b>	-	<b>293.648,49</b>	-	<b>15.430,00</b>	<b>117.106.950,51</b>
U. I. i		<b>REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>	<b>196.622.230,81</b>	<b>43.976.632,50</b>	<b>18.137.303,63</b>	-	<b>77.802.087,22</b>	-	<b>293.395,16</b>	-	-	<b>56.412.812,30</b>
U. I. i. 1		RETRIBUZIONI LORDE	157.306.826,50	34.160.024,15	16.748.866,30	-	61.023.515,31	-	293.395,16	-	-	45.081.025,58
U. I. i. 2		CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE	39.315.404,31	9.816.608,35	1.388.437,33	-	16.778.571,91	-	-	-	-	11.331.786,72
U. I. ii		<b>IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE</b>	<b>13.184.846,33</b>	<b>2.723.523,40</b>	<b>374.768,94</b>	-	<b>4.711.812,39</b>	-	-	-	<b>300,00</b>	<b>5.374.441,60</b>
U. I. ii. 1		IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE	13.184.846,33	2.723.523,40	374.768,94	-	4.711.812,39	-	-	-	300,00	5.374.441,60
U. I. iii		<b>ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>	<b>66.840.455,18</b>	<b>6.015.417,22</b>	<b>9.324.073,91</b>	-	<b>5.770.743,36</b>	-	-	-	<b>12.850,00</b>	<b>45.717.370,69</b>
U. I. iii. 1		ACQUISTO DI BENI	5.865.228,03	1.107.525,02	2.683.723,26	-	303.334,75	-	-	-	7.800,00	1.762.845,00
U. I. iii. 2		ACQUISTO DI SERVIZI	60.975.227,15	4.907.892,20	6.640.350,65	-	5.467.408,61	-	-	-	5.050,00	43.954.525,69
U. I. iiiii		<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>71.505.140,95</b>	<b>18.828.170,84</b>	<b>4.517.860,96</b>	-	<b>42.510.579,14</b>	-	-	-	-	<b>5.648.530,01</b>
U. I. iiiii. 1		TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.361.351,39	241.244,27	175.130,03	-	590.610,68	-	-	-	-	354.366,41
U. I. iiiii. 1 1		Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	1.186.221,36	241.244,27	-	-	590.610,68	-	-	-	-	354.366,41
U. I. iiiii. 1 2		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	175.130,03	-	175.130,03	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 1 3		Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 2		TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	70.092.441,56	18.586.926,57	4.342.730,93	-	41.914.120,46	-	-	-	-	5.248.663,60
U. I. iiiii. 2 3		Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	62.917.300,66	18.548.037,36	4.341.710,93	-	39.321.384,49	-	-	-	-	706.167,88
U. I. iiiii. 2 5		Altri trasferimenti a famiglie	7.175.140,90	38.889,21	1.020,00	-	2.592.735,97	-	-	-	-	4.542.495,72
U. I. iiiii. 3		TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 4		TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	49.348,00	-	-	-	3.848,00	-	-	-	-	45.500,00
U. I. iiiii. 4 1		Trasferimenti correnti a istituzioni Sociali Private	49.348,00	-	-	-	3.848,00	-	-	-	-	45.500,00
U. I. iiiii. 5		TRASFERIMENTI CORRENTI VERSATI ALL'UNIONE EUROPEA E AL RESTO DEL MONDO	2.000,00	-	-	-	2.000,00	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 5 4		Trasferimenti correnti a Resto del Mondo	2.000,00	-	-	-	2.000,00	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 5 99		Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii		<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>1.000,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.000,00</b>
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	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00
U. I. iiiiii		<b>ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		<b>RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE</b>	<b>127.875,18</b>	-	-	-	<b>127.875,18</b>	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.1		RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC.)	27.875,18	-	-	-	27.875,18	-	-	-	-	-

**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	100.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	
U. I. iiiiii		<b>ALTRE SPESE CORRENTI</b>	<b>21.400.820,20</b>	<b>4.874.610,64</b>	<b>2.237.430,58</b>	<b>10.333.449,74</b>	-	<b>253,33</b>	-	<b>2.280,00</b>	<b>3.952.795,91</b>	
U. I. iiiiii.3		VERSAMENTI IVA A DEBITO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. I. iiiiii.4		PREMI DI ASSICURAZIONE	1.061.277,34	800,00	54.280,34	813,00	-	-	-	1.000,00	1.004.384,00	
U. I. iiiiii.5		SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI	2.595.231,38	519.046,28	-	1.297.615,69	-	-	-	-	778.569,41	
U. I. iiiiii.99		ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	17.744.311,48	4.354.764,36	2.183.150,24	9.035.021,05	-	253,33	-	1.280,00	2.169.842,50	
U. II		<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>126.149.468,56</b>	<b>1.216.885,26</b>	<b>10.587.072,65</b>	<b>1.339.585,48</b>	-	-	-	<b>8.744,00</b>	<b>112.997.181,17</b>	
U. II. ii		<b>INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI</b>	<b>125.611.547,48</b>	<b>1.216.885,26</b>	<b>10.049.151,57</b>	<b>1.339.585,48</b>	-	-	-	<b>8.744,00</b>	<b>112.997.181,17</b>	
U. II. ii. 1		BENI MATERIALI	125.447.605,55	1.207.940,19	10.019.932,16	1.277.585,48	-	-	-	8.744,00	112.933.403,72	
U. II. ii. 2		TERRENI E BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. II. ii. 3		BENI IMMATERIALI	163.941,93	8.945,07	29.219,41	62.000,00	-	-	-	-	63.777,45	
U. II. ii. 4		BENI MATERIALI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONE DI LEASING FINANZIARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. II. iii		<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>537.921,08</b>	-	<b>537.921,08</b>	-	-	-	-	-	-	
U. II. iii. 1		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	103.018,03	-	103.018,03	-	-	-	-	-	-	
U. II. iii. 1 1		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. II. iii. 1 2		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	103.018,03	-	103.018,03	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	434.903,05	-	434.903,05	-	-	-	-	-	-	
U. II. iii. 5 1		Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. II. iii. 5 2		Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	434.903,05	-	434.903,05	-	-	-	-	-	-	
U. III		<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. i		<b>ACQUISIZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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		<b>CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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		<b>ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. III. iiiii. 7		VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV		<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. ii		<b>RIMBORSO PRESTITI A BREVE TERMINE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. ii. 1		RIMBORSO FINANZIAMENTI A BREVE TERMINI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iii		<b>RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iii. 1		RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iiiii		<b>RIMBORSO DI ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. IV. iiiii. 2		RIMBORSO PRESTITI - LEASING FINANZIARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. V		<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. V. i		<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. V. i. 1		CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII		<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. VII. i		<b>USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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		<b>USCITE PER CONTO TERZI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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						
<b>TOTALE GENERALE</b>			495.831.837,21	77.635.239,86	45.178.510,67	-	142.596.132,51	-	293.648,49	-	24.174,00	230.104.131,68

<b>MISSIONI</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)</b>	<b>DEFINIZIONE COFOG (II livello)</b>	<b>ESERCIZIO 2024</b>
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	77.635.239,86
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	45.178.510,67
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	142.596.132,51
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	293.648,49
	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	24.174,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	230.104.131,68
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

**TOTALE GENERALE**
**495.831.837,21**