



UNIVERSITÀ
degli STUDI
di CATANIA

AREA
FINANZIARIA

Università degli Studi di Catania
Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio
2025

Budget Economico
Budget degli Investimenti



Indice

1. Schemi di Bilancio

<i>1.1 Budget Economico annuale.....</i>	<i>pag. 2</i>
<i>1.2 Budget degli Investimenti annuale.....</i>	<i>pag. 3</i>
<i>2. Premessa.....</i>	<i>pag. 4</i>
<i>3. Formazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio.....</i>	<i>pag. 7</i>
<i>4. Il Budget per attività</i>	<i>pag. 14</i>
<i>5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale</i>	<i>pag. 25</i>
<i>6. Indicatori ex d.lgs. n.49/2012</i>	<i>pag. 93</i>
<i>7. Budget degli Investimenti annuale.....</i>	<i>pag. 95</i>
<i>8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto.....</i>	<i>pag. 105</i>
<i>9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università</i>	<i>pag. 105</i>
<i>10. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi</i>	<i>pag. 110</i>



UNIVERSITÀ
degli STUDI
di CATANIA

AREA
FINANZIARIA

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

Budget Economico
Budget degli Investimenti

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica	31.437.611,51
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	557.159,92
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	37.972.953,93

II. CONTRIBUTI

1) Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali	242.933.945,46
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.475.432,51
3) Contributi altre Amministrazioni locali	187.999,80
4) Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.651.246,01
5) Contributi da Università	567.197,63
6) Contributi da altri (pubblici)	3.828.881,89
7) Contributi da altri (privati)	3.442.827,03

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

-

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

-

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	50.931.597,95
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	1.224.077,14

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

-

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

-

TOTALE PROVENTI (A)

380.210.930,78

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	130.221.294,01
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	10.541.706,28
c) Docenti a contratto	645.107,27
d) Esperti linguistici	1.812.594,65
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	5.067.773,23
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	50.825.988,95

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per sostegno agli studenti	71.751.415,40
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.390.978,92
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.991.436,35
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	133.196,53
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	39.062.235,63
9) Acquisto altri materiali	2.349.783,84
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.538.010,99
12) Altri costi	36.749.265,88

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	8.832,54
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.957.858,86
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

3.264.234,95

TOTALE COSTI (B)

374.311.714,28

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

5.899.216,50

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	1.845,83
3) Utili e Perdite su cambi	-

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

1) Proventi	53.530,40
2) Oneri	422.000,00

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

11.422.502,47

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

-5.893.601,40

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

5.893.601,40

RISULTATO A PAREGGIO

-



A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	775.311,02	203.016,82	-	572.294,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	775.311,02	203.016,82	-	572.294,20
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati	100.561.437,77	74.288.684,37	-	26.272.753,40
2. Impianti ed attrezzature	2.246.821,48	1.299.056,91	-	947.764,57
3. Attrezzature scientifiche	11.520.443,45	8.251.939,89	-	3.268.503,56
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.137.777,36	143.053,17	-	994.724,19
5. Mobili ed arredi	4.827.587,53	224.542,54	-	4.603.044,99
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	418.304,01	-	-	418.304,01
7. Altre immobilizzazioni materiali	3.105.201,93	1.635.786,24	-	1.469.415,69
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	123.817.573,53	85.843.063,12	-	37.974.510,41
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	124.592.884,55	86.046.079,94	-	38.546.804,61

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 2025, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d’esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.

L’esercizio 2025 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, 4 Centri di Servizio, 5 Strutture didattiche speciali, 11 aree, la Scuola di Medicina, e l'Azienda Agraria sperimentale.

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

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

Le 5 Strutture didattiche sono: Struttura didattica speciale di Ragusa, Struttura didattica speciale di Siracusa in Architettura e Patrimonio culturale, il Centro Alta Scuola per la Formazione degli Insegnanti (costituito con D.R. del 6 novembre 2023), la Scuola Superiore di Catania, la 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, dello sviluppo edilizio e della manutenzione, Avvocatura di Ateneo.

Con note del 26 settembre 2024, prot. n.315994, e prot. n.315996 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 2025 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 otto esercizi:

Budget Economico				
Esercizio	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	Totale	Differenze
2018	28.557.590,32	8.138.834,60	36.696.424,92	
2019	36.425.744,28	16.189.739,23	52.615.483,51	15.919.058,59
2020	50.880.912,30	14.171.121,74	65.052.034,04	12.436.550,53
2021	28.631.446,55	8.966.574,55	37.598.021,10	- 27.454.012,94
2022	33.291.530,07	6.293.109,35	39.584.639,42	1.986.618,32
2023	37.335.624,30	5.857.900,14	43.193.524,44	3.608.885,02
2024	45.472.388,86	6.862.455,61	52.334.844,47	9.141.320,03
2025	50.931.597,95	5.893.601,40	56.825.199,35	4.490.354,88

Rispetto al precedente esercizio si rileva un utilizzo delle riserve di € 56.825.199,35 con uno scostamento in più di soli € 4.490.354,88 rispetto al 2024/2023 (+€ 9.141.320,03). Tale minore incremento è il risultato dell'obiettivo perseguito dall'Ateneo orientato alla razionalizzazione dei costi, garantendo, prioritariamente, quelli derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nei confronti di terzi, necessario e conseguente ai tagli applicati dal Ministero dell'Università e della Ricerca al Fondo di Finanziamento Ordinario 2024. Considerato, infatti, lo scenario nazionale e valutata la mancanza di presupposti che potessero dare spazio ad ipotesi di incremento del Fondo di finanziamento ordinario, per l'esercizio

l'esercizio 2025, si è ritenuto opportuno ricondurne la stima agli stessi valori rilevati in fase di revisione del budget 2024 (al netto degli incrementi non aventi carattere di stabilità).

Budget degli Investimenti					
Esercizio	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	Totale	Differenze	
2018	28.775.949,25	-	28.775.949,25		
2019	42.864.475,90	-	42.864.475,90	14.088.526,65	
2020	39.540.123,50	-	39.540.123,50	- 3.324.352,40	
2021	29.121.248,91	-	29.121.248,91	- 10.418.874,59	
2022	31.119.227,52	-	31.119.227,52	1.997.978,61	
2023	28.209.521,23	-	28.209.521,23	- 2.909.706,29	
2024	23.110.478,06	19.143.142,00	42.253.620,06	14.044.098,83	
2025	19.319.804,61	19.227.000,00	38.546.804,61	- 3.706.815,45	

La complessiva riduzione dell'utilizzo delle riserve di -€ 3.706.815,45, rispetto al precedente esercizio, è da imputare all'aumento dei finanziamenti esterni.

Il maggiore utilizzo delle riserve derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale di € 19.227.000,00 nell'annualità 2025 scaturisce dall'iscrizione a budget della somma precedentemente allocata nelle riserve vincolate dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2024 (Consiglio di Amministrazione del 7 luglio 2022), destinata al cofinanziamento, con risorse proprie, degli interventi previsti al punto 30 del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2025-2027, per un totale di € 48.000.000,00 e, in particolare, per la *realizzazione di un nuovo edificio denominato HTCC nel complesso edilizio Ascoli Tomaselli*, per € 37.700.000,00, nell'ambito dei finanziamenti di cui ai Decreti 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*” linea e) e prot.n.729 del 14 maggio 2024 “*Edilizia universitaria. Attuazione del D.M. 1274 del 10 dicembre 2021. Approvazione della graduatoria dei programmi di cui all'art. 1, comma 1, lett. e), registrato alla Corte dei Conti il 3 giugno 2024 al n. 1623*”.

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 2024 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 2025, 2026 e 2027;
- 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 2025** dovranno essere contenute nella stessa misura dell'assegnazione dell'esercizio 2024, pari a € 1.438.678,89.

Con riferimento alle assegnazioni a valere sul **PIANO di InCENTivi per la RICERCA 2020-2022** il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 10 maggio 2024, ha autorizzato, la proposta

degli adempimenti finali e di chiusura attraverso la rimodulazione delle somme programmate nel bilancio di previsione 2024.

Nella stessa seduta, è stato autorizzato il bando per l'emanazione del Piano inCentivi per la ricerca di Ateneo 2024/2026 - Linea di Intervento 1. Progetti di Ricerca Collaborativa, con una dotazione finanziaria, per le due annualità, di 5 milioni di euro. Attraverso tale avviso *“l'Università degli Studi di Catania vuole perseguire l'obiettivo strategico di rendere la ricerca di Ateneo più competitiva attraverso programmi biennali di finanziamento di progetti di ricerca a forte contenuto innovativo al fine di promuovere la crescita delle conoscenze, l'innovazione tecnologico-scientifica e di valorizzare, altresì, il ruolo dei giovani ricercatori nell'ottica di una maturità scientifica di rilievo. Le attività progettuali della durata di 24 mesi avranno inizio nel mese di settembre 2024”*. Con successiva delibera del 28 novembre 2024 il Consiglio di amministrazione ha preso atto di quanto comunicato dall'Area finanziaria in merito allo slittamento dell'allocazione di tali risorse nei sezionali dei dipartimenti a partire dal mese di gennaio 2025.

Pur trattandosi di risorse erogate dall'Ateneo, l'utilizzo pluriennale delle risorse assegnate per la Ricerca di Ateneo è consentito in quanto l'attuazione degli interventi è condizionata da linee di indirizzo e da tempi specifici.

Alla luce di quanto sopra, sono iscritte nel bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025:

- le previsioni relative alla gestione di competenza 2025 delle attività che saranno avviate nel corso dell'esercizio;
- le previsioni relative alla gestione di competenza 2025 delle attività che sono state già avviate, ma non concluse, nel corso del precedente esercizio.

Alla copertura dei costi concorrono:

- i ricavi d'esercizio 2025;
- 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, aggiornato, rispettivamente, nelle sedute del Senato Accademico del 24 ottobre 2023 e del Consiglio di Amministrazione 27 ottobre 2023.

Il Piano Strategico dell'Ateneo è declinato in obiettivi orientati alle seguenti sfide: Innovazione e digitalizzazione (ID); Inclusione sociale, benessere organizzativo e pari opportunità (IS); Transnazionalizzazione e Sviluppo territoriale (Tr); Sviluppo Territoriale (ST) ed è organizzato attraverso delle schede analitiche nelle quali viene riportato, in funzione delle “aree strategiche” (Didattica, Ricerca, Terza Missione e Servizi) e delle relative “sfide” l’elenco dettagliato delle singole azioni a cui corrispondono i relativi tempi di realizzazione, gli indicatori di monitoraggio, i referenti gestionali e di governance, il piano operativo, di riferimento.

Per ciascuna “sfida” sono stati individuati i seguenti macro-obiettivi di sistema: ID_1 - Sostenere nuove opportunità di miglioramento e di sviluppo attraverso l’innovazione e la digitalizzazione; ID_2 – Promuovere le politiche dell’Ateneo sulla sostenibilità; IS_1 – Favorire i processi di inclusione sociale attraverso il miglioramento della qualità dei servizi offerti e l’introduzione di servizi dedicati; IS_2 – Promuovere politiche per le pari opportunità e il benessere della comunità universitaria; Tr_1 – Promuovere la creazione di uno spazio fisico e virtuale di mobilità interuniversitaria caratterizzato da un contesto interculturale e multilinguistico; Tr_2 – Promuovere l’integrazione della prospettiva sovranazionale in tutte le aree di attività di Ateneo; ST_1: Promuovere il ruolo dell’Ateneo a vantaggio dello sviluppo economico-culturale e sociale e della tutela del territorio.

I contenuti del Piano Strategico si sviluppano e si integrano in modo organico con gli obiettivi individuati in attuazione delle “Linee generali d’indirizzo della programmazione delle università per il triennio 2024-2026 e Indicatori per la valutazione periodica dei risultati” di cui al D.M. n.773 del 10 giugno 2024. In tale documento, il Ministro dell’Università e della

Ricerca, stabilisce che la programmazione del sistema universitario è finalizzata all'innalzamento della qualità del medesimo sistema, assicurando il progressivo miglioramento del benessere degli studenti. Il predetto decreto individua quali obiettivi specifici di programmazione:

- A. innovare la didattica universitaria e valorizzare l'attività del Paese;
- B. promuovere le reti di ricerca e valorizzare l'attrattività del Paese;
- C. potenziare i servizi per il benessere degli studenti e per la riduzione delle diseguaglianze.
- D. promuovere la dimensione internazionale dell'alta formazione e della ricerca;
- E. valorizzare il personale delle università, anche attraverso la mobilità.

In coerenza con quanto disposto nel D.M. n.773/2024 e con le linee di indirizzo definite nel Piano Strategico 2022-2026, il Consiglio di amministrazione dell'Ateneo, nella seduta del 25 settembre 2024, ha adottato il “Programma triennale 2024-2026”, intitolato ***“S.I.N.E.R.G.I.A. - Sviluppo Innovativo e Networking per l'Eccellenza e la Ricerca Globale”***, puntando sugli obiettivi D “Promuovere la dimensione internazionale dell'alta formazione e della ricerca” (Progetto 1 E.P.I.C.I. – “Esperienze e Partnership internazionali per la Crescita Interculturale” e B “Promuovere le reti di ricerca e valorizzare l'attrattività del Paese” (Progetto 2 “Innovazione per la Crescita della Ricerca e dei Tirocini Accademici”).

Per ogni obiettivo sono state declinate specifiche azioni, in particolare: Obiettivo D – Azione D1 “Esperienze di studio e di ricerca all'estero” – Azione D3 “Attrazione di studenti internazionali e attività di internazionalizzazione”; Obiettivo B – Azione B1 “Acquisizione di competenze per il mondo del lavoro fino al Dottorato di Ricerca” – Azione B2 “Trasferimento tecnologico e valorizzazione delle conoscenze”.

Progetto 1 E.P.I.C.I. – “Esperienze e Partnership internazionali per la Crescita Interculturale”

Obiettivo D – Azione D1 “Esperienze di studio e di ricerca all'estero”

L'Ateneo intende avviare le seguenti attività: emanazione di bandi dedicati e erogazione di corsi di formazione linguistica in cooperazione con il Centro Linguistico di Ateneo (CLA) e con l'Unità Operativa Relazioni Internazionali (UORI). - adeguamento del Regolamento sui dottorati di ricerca, in particolare, con l'estensione della durata del periodo di mobilità estera

ad almeno 180 gg. - rafforzamento offerta dottorale internazionale di Ateneo, che già prevede un significativo numero di dottorati associati con partner stranieri, attraverso la stipula di convenzioni con Università e/o Enti stranieri per incentivare le attività formative e di ricerca congiunte (tesi in co-tutela, doppio titolo, ecc.), che favoriscono la contaminazione scientifica tra sedi diverse. Ulteriore azione a supporto della mobilità riguarda la calendarizzazione e la promozione di bandi di mobilità quali ERASMUS+ Traineeship che permettano di svolgere periodi di tirocinio e ricerca tesi in istituzioni già convenzionate o oggetto di convenzioni ad personam - monitoraggio dei risultati delle politiche avviate rispetto all'incremento del numero di dottorandi in mobilità per ciascun corso di dottorato - calendarizzazione e promozione di bandi di mobilità quali ERASMUS+ Traineeship per periodi di tirocinio e ricerca tesi - emanazione di bandi per il supporto alla mobilità dei dottorandi anche verso destinazioni extra-EU (Programma di mobilità di Ateneo).

Obiettivo D - Azione D3 “Attrazione di studenti internazionali e attività di internazionalizzazione”

L'Ateneo intende avviare le seguenti attività: adesione a iniziative “European Universities” o corrispondenti - istituzione di un gruppo di lavoro per individuare quei corsi che, qualora tenuti in inglese, possano risultare sia particolarmente attrattivi per studenti internazionali che efficaci dal punto di vista dell'apprendimento anche da parte di studenti di lingua madre italiana - attivazione di corsi dedicati di potenziamento delle competenze linguistiche per docenti, studenti e personale TA - attivazione di bandi per tutor dedicati specificamente a corsi erogati in lingua inglese - monitoraggio del numero di corsi erogati in lingua estera e della loro efficacia didattica (attraverso analisi schede OPIS) - promozione dell'offerta formativa in lingua estera, anche attraverso il Course Catalogue.

Progetto 2 E.P.I.C.I. – “Innovazione per la Crescita della Ricerca e dei Tirocini Accademici”

Obiettivo B – Azione B1 “Acquisizione di competenze per il mondo del lavoro fino al Dottorato di Ricerca”

L’Ateneo intende avviare le seguenti attività: estensione della procedura informatizzata per la gestione dei tirocini a tutti i dipartimenti dell’Ateneo - incentivazione a favorire percorsi di tirocinio esterni in collaborazione con enti aziende del territorio nazionale ed internazionale - progressivo inserimento di percorsi di tirocinio e adeguamento del numero di CFU previsti nei diversi corsi di studio, sia triennali che magistrali - calendarizzazione e promozione di bandi di mobilità, quali ERASMUS+ Traineeship per periodi di tirocinio e ricerca, che disciplina la selezione per l’attribuzione di borse di mobilità internazionale ai fini di tirocinio destinate a studenti del primo, secondo e terzo ciclo.

Obiettivo B – Azione B2 – “Trasferimento tecnologico e valorizzazione delle conoscenze”

L’azione strategica che l’Ateneo intende proseguire è quella di rendere la ricerca di Ateneo più competitiva attraverso programmi biennali di finanziamento di progetti di ricerca a forte contenuto innovativo, al fine di promuovere la crescita delle conoscenze, l’innovazione tecnologico-scientifica e di valorizzare il ruolo dei giovani ricercatori nell’ottica di una maturità scientifica di rilievo. Per tali motivazioni, anche per il biennio 2024/2026, è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione il PIAno degli inCEntivi alla Ricerca, Linea 1, *Progetti di Ricerca Collaborativa* con uno stanziamento, per il biennio, di € 5.000.000,00.

Sono state, altresì, stanziare le seguenti ulteriori risorse a supporto della ricerca: *Starting Grant* al fine di sostenere e incentivare l’elaborazione delle strategie di ricerca scientifica specifiche dei dipartimenti; *Open Access* al fine di sostenere e incentivare la pubblicazione di lavori scientifici in formato accessibile a tutti; *Supporto alla presentazione di proposte ERC* al fine di rimborsare in quota parte i dipartimenti dei costi sostenuti dal dipartimento per l’acquisizione di servizi esterni a supporto della predisposizione di progetti ERC; *Missioni archeologiche* al fine di sostenere e incentivare le attività di ricerca e scavo archeologico in Italia e all’estero attraverso l’erogazione di uno specifico finanziamento volto a contribuire alle spese vive di gestione della missione di scavo; *Panel valutazione*.

In coerenza con quanto riportato nel *Piano per l'Uguaglianza di Genere (Gender Equality Plan, GEP) 2022-2026* sono state programmate le risorse necessarie per la realizzazione o la prosecuzione di alcune iniziative, 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; il reclutamento del "Consigliere di fiducia".

Interventi per la Ricerca

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

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>1.267.382,88</i>	<i>1.504.663,15</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>4.103.267,63</i>	<i>2.483.113,86</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>2.126.911,14</i>	<i>1.977.877,29</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>1.859.112,51</i>	<i>1.613.080,61</i>
	<i>Ricerca Ateneo</i>	<i>6.093.545,78</i>	<i>9.551.100,99</i>
<i>Totale</i>		<i>15.450.219,94</i>	<i>17.129.835,90</i>

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

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>1.267.382,88</i>	<i>1.504.663,15</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>4.103.267,63</i>	<i>2.483.113,86</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>2.126.911,14</i>	<i>1.977.877,29</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>1.859.112,51</i>	<i>1.613.080,61</i>
<i>Totale</i>		<i>9.356.674,16</i>	<i>7.578.734,91</i>

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>3.087.552,17</i>	<i>3.786.608,68</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>17.624.912,05</i>	<i>19.118.187,99</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>2.588.035,19</i>	<i>3.045.397,49</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>10.630.591,29</i>	<i>10.476.787,75</i>
<i>Totale</i>		<i>33.931.090,70</i>	<i>36.426.981,91</i>

Rispetto al precedente esercizio si rileva, complessivamente, un incremento di € 2.495.891,21. 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, sul PO FESR 2014-2020. La seguente tabella evidenzia il trend dei finanziamenti per la Ricerca nell'ultimo triennio.

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2023</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>
<i>Ricerca</i>	<i>Borse di ricerca</i>	<i>4.089.347,54</i>	<i>3.087.552,17</i>	<i>3.786.608,68</i>
	<i>Borse di dottorato di ricerca</i>	<i>14.406.713,81</i>	<i>17.624.912,05</i>	<i>19.118.187,99</i>
	<i>Contributo funzionamento dottorati ricerca</i>	<i>2.062.042,33</i>	<i>2.588.035,19</i>	<i>3.045.397,49</i>
	<i>Assegni e contratti di ricerca</i>	<i>9.384.496,08</i>	<i>10.630.591,29</i>	<i>10.476.787,75</i>
<i>Totale</i>		<i>29.942.599,76</i>	<i>33.931.090,70</i>	<i>36.426.981,91</i>

Interventi a favore degli studenti

La seguente tabella espone le somme stanziare con risorse proprie dell'Ateneo per interventi a favore degli studenti. Il confronto con il precedente esercizio evidenzia come, malgrado i noti tagli ministeriali applicati nel 2024, che hanno inciso significativamente sul normale andamento della gestione e, malgrado tali riduzioni di finanziamento siano state confermate in fase di predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2025, complessivamente, le iniziative programmate a favore degli studenti non evidenziano, nel complesso, importanti riduzioni rispetto al precedente esercizio:

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>
<i>Interventi a favore degli studenti</i>	<i>Mobilità (di cui convenzione AMTS FCE)</i>	<i>2.180.000,00</i>	<i>2.807.088,00</i>
	<i>Programmi mobilità</i>	<i>564.041,53</i>	<i>407.261,18</i>
	<i>Borse e premi</i>	<i>1.622.056,32</i>	<i>1.936.878,65</i>
	<i>Borse di studio scuole di specializzazione</i>	<i>-</i>	<i>70.855,06</i>
	<i>Rimborso buoni libro</i>	<i>617.020,00</i>	<i>616.000,00</i>
	<i>Attività part-time</i>	<i>978.750,00</i>	<i>1.073.243,00</i>
	<i>Attività sportiva</i>	<i>328.000,00</i>	<i>352.000,00</i>
	<i>Iniziative culturali</i>	<i>81.287,36</i>	<i>42.500,00</i>
	<i>Servizio mensa</i>	<i>350.000,00</i>	<i>350.000,00</i>
	<i>Altri interventi</i>	<i>4.260.925,33</i>	<i>2.813.421,05</i>
<i>Totale</i>		<i>10.982.080,54</i>	<i>10.469.246,94</i>

Il Consiglio di amministrazione dell'Ateneo, nella seduta del 27 giugno 2024 ha autorizzato, anche per l'anno accademico 2024-2025, un accordo con l'Azienda Metropolitana Trasporti e Sosta S.p.A. (AMTS) e con la Gestione Governativa Ferrovia Circumetnea (FCE) volto a concretizzare un nuovo programma di collaborazione che, in conformità al precedente, potrà prevedere i seguenti interventi: l'organizzazione di attività di stage per gli studenti/studentesse 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. Tali agevolazioni saranno concordate di volta in volta tra l'Università e le Aziende.

In particolare, per l'anno accademico 2024-2025, 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 (restano escluse la linea Alibus e la navetta aeroportuale) e per l'accesso gratuito nei parcheggi scambiatori di Due Obelischi, di Nesima e nel parcheggio Sanzio, dal momento in cui ne verrà ripristinato l'accesso.

La metodologia di calcolo adottata per la determinazione delle predette tariffe integrate prevede, rispetto all'anno 2022/2023, una riduzione di costi per l'Ateneo conseguente ad una riduzione della quota spettante ad FCE, dovuta ad una diversa ripartizione della tariffa annuale concordata tra FCE ed AMTS

Potranno usufruire dell'abbonamento annuale gli studenti/studentesse 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.

Le Aziende presenteranno all'Ateneo specifica rendicontazione degli abbonamenti consegnati e rinnovati, e l'Università, previo riscontro della suindicata rendicontazione, rimborserà, entro marzo 2025, l'importo degli abbonamenti annuali sottoscritti dagli studenti/studentesse, sul conto corrente di FCE e di AMTS, secondo le quote sopraindicate, fermo restando la possibilità di conguagliare l'importo relativo ai dottorandi o altri studenti/studentesse che si dovessero iscrivere ai rispettivi corsi dopo il mese di marzo 2025. Per gli studenti/studentesse del progetto Erasmus le Aziende concederanno l'abbonamento integrato nella forma agevolata di € 15,00 con validità trimestrale. In relazione a tali abbonamenti le tariffe che saranno riconosciute agli Enti, saranno proporzionalmente ridotte.

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

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.

Con riferimento, invece, all'accordo autorizzato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 28 settembre 2023 per 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, FCE ha rappresentato di non essere in condizioni di garantire per il prossimo anno il servizio di trasporto nei termini previsti dall'accordo; sono state pertanto avviate interlocuzioni con AMTS che, disponendo di adeguati requisiti tecnici, a parità di condizioni, potrà garantire, subentrando a FCE, l'organizzazione del servizio di gestione della sosta del Parcheggio S. Sofia di via Zenone nonché i servizi di trasporto con autobus di adeguata capacità e frequenza e il collegamento dalla stazione Milo della metropolitana al Parcheggio S. Sofia. Al fine di rimborsare ad AMTS la quota di propria spettanza, si è proceduto ad iscrivere nel bilancio di previsione per l'esercizio 2025, la somma di € 190.000,00, tenuto conto anche dei risparmi ottenuti dall'accordo con il quale, per l'anno accademico 2024/2025, FCE e 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.

Il costo annuale stimato a copertura di entrambi gli accordi è di € 2.767.188,00.

La voce "Attività part-time" è iscritta per € 1.073.243,00 di cui € 531.500,00 quale quota di competenza dell'a.a.2024/2025 ed € 541.743,00 quali attività avviate nell'esercizio 2024, per l'anno accademico 2023/2024, ancora da completare,.

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 2025-2027 per un totale di € 102.359.681,00, di cui € 96.273.341,00 riferiti all'annualità 2025, € 5.086.340,00 riferiti all'annualità 2026 ed € 1.000.000,00 riferiti all'annualità 2027. Nell'ambito di detto Programma l'impegno dell'Ateneo a copertura dei costi da sostenere con risorse proprie, per l'annualità 2025, è di € 24.437.000,00; rispetto al Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026, annualità 2024, si rileva un aumento di € 1.424.500,00. Si riscontra, altresì, un incremento dei finanziamenti esterni che passano da € 66.949.806,00 dell'esercizio 2024 (annualità 2024) ad € 71.836.341,00 dell'esercizio 2025 (+€ 4.886.535,00); in particolare, sono stati programmati all'interno del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2025-2027 i finanziamenti attesi di cui ai Decreti del Ministro dell'Università e della Ricerca prot.n.1274/2021 "*Criteria 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.e) e prot.n.291/2024 "*Missione 4 "Istruzione e ricerca" – Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università" – Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" - Sub-Investimento 4) "Rafforzamento delle scuole universitarie superiori", finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU; al P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014/2021 Azione 4 1.1.*

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>Stanziamento 2024</i>	<i>Stanziamento 2025</i>
<i>Edilizia</i>	<i>Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per attività istituzionali</i>	<i>34.643.465,85</i>	<i>26.691.057,41</i>
	<i>Altre manutenzioni straordinarie</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>Totale Investimenti</i>	<i>34.643.465,85</i>	<i>26.691.057,41</i>
	<i>Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immoi</i>	<i>3.970.000,00</i>	<i>3.415.938,04</i>
	<i>Totale Costi di esercizio</i>	<i>3.970.000,00</i>	<i>3.415.938,04</i>
<i>Totale</i>	<i>38.613.465,85</i>	<i>30.106.995,45</i>	

Ulteriori € 74.290.650,34 sono a carico di finanziamenti esterni, di cui € 74.288.684,37 stimati nel budget degli investimenti e, in particolare, € 71.836.341,00 a copertura degli interventi del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2025/2027 di seguito elencati: € 9.000.000,00 - Realizzazione della IV stecca Agraria (Programmazione Edilizia Regione Siciliana 2021/2027); € 300.000,00 - Manutenzione straordinaria presso il dipartimento di Giurisprudenza (M.U.R. Dipartimento di Eccellenza); € 700.000,00 - Accordo quadro per la verifica della vulnerabilità sismica del patrimonio d'ateneo (Programmazione Edilizia Regione Siciliana 2021/2027); € 6.250.000,00 - Accordo quadro Progetto Sicurezza Antincendio: interventi di adeguamento edifici dell'Ateneo (Programmazione Edilizia Regione Siciliana 2021/2027); € 1.641.590,00 - Allestimento di laboratori, aule e altre analoghe strutture all'interno di Villa San Saverio (M.U.R. D.M. n.291/2024); € 7.476.306,00 - Riqualficazione energetica del Dipartimento di Fisica e Astronomia sito nel C.U. di via S. Sofia Catania e dell'edificio 1 sede del dipartimento di Scienze chimiche (P.O. F.E.S.R. 2014/2020); € 400.000,00 - Realizzazione di una rete sentieristica per la fruizione ecosostenibile della zona B e per il raggiungimento della zona A all'interno della R.N.I. Grotta Palombara, Melilli (Siracusa) (P.O. F.E.S.R. 2014/2020); € 400.000,00 - Rinaturalizzazione e ricomposizione di habitat degradati nella ZSC ITA060001 Vallone di Piano della Corte e nella R.N.O. Vallone di Piano della Corte, Agira (Enna) (P.O. F.E.S.R. 2014/2020); € 28.773.000,00 - a) Demolizione dell'edificio esistente denominato Maurizio Ascoli e sistemazione area esterna, b) Realizzazione di un nuovo edificio denominato HTCC nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli; c) Realizzazione di un nuovo edificio da adibire a centro di riabilitazione per pazienti fragili e di cura per malattie neurodegenerative nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli (M.U.R. D.M. prot. n.1274/2021).

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 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>I. Proventi propri</i>	€ 58.175.018,97	€ 69.967.725,36	€ 11.792.706,39
<i>II. Contributi</i>	€ 268.166.279,02	€ 258.087.530,33	-€ 10.078.748,69
<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>	€ 46.690.623,77	€ 52.155.675,09	€ 5.465.051,32
<i>VI. Variazione rimanenze</i>	€ -	€ -	€ -
<i>VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni</i>	€ -	€ -	€ -
Totale Proventi (A)	€ 373.031.921,76	€ 380.210.930,78	€ 7.179.009,02
B) Costi Operativi			
<i>VIII. Costi del personale</i>	-€ 198.608.149,48	-€ 199.114.464,39	-€ 506.314,91
<i>IX. Costi della gestione corrente</i>	-€ 154.528.521,37	-€ 161.966.323,54	-€ 7.437.802,17
<i>X. Ammortamenti e svalutazioni</i>	-€ 9.737.669,42	-€ 9.966.691,40	-€ 229.021,98
<i>XI. Accantonamenti per rischi e oneri</i>	€ -	€ -	€ -
<i>XII. Oneri diversi di gestione</i>	-€ 3.209.108,76	-€ 3.264.234,95	-€ 55.126,19
Totale Costi (B)	-€ 366.083.449,03	-€ 374.311.714,28	-€ 8.228.265,25
Differenza tra proventi e costi operativi	€ 6.948.472,73	€ 5.899.216,50	-€ 1.049.256,23
C) Proventi e Oneri Finanziari	-€ 2.319,82	-€ 1.845,83	€ 473,99
D) Rettifiche di valori e di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
E) Proventi e Oneri Straordinari	-€ 2.651.649,60	-€ 368.469,60	€ 2.283.180,00
F) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differire, anticipate	-€ 11.156.958,92	-€ 11.422.502,47	-€ 265.543,55
Risultato economico presunto	-€ 6.862.455,61	-€ 5.893.601,40	€ 2.018.110,44
<i>Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale</i>	€ 6.862.455,61	€ 5.893.601,40	-€ 968.854,21
Risultato a pareggio	€ -	€ -	€ -

Il documento espone una differenza positiva tra ricavi operativi e costi operativi di € 5.899.216,50 ed un risultato in perdita di € 5.893.601,40 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 € 50.931.597,95.

Alla copertura dei costi del Budget Economico hanno concorso, complessivamente, € 56.825.199,35 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 2025	Amministrazione centrale	Altre strutture	Incidenza % Amministrazione centrale	Incidenza% percentuale Altre strutture
I. Proventi propri	€ 69.967.725,36	€ 51.443.487,25	€ 18.524.238,11		
II. Contributi	€ 258.087.530,33	€ 247.737.309,62	€ 10.350.220,71		
III. Proventi per attività assistenziale e di servizio	€ -	€ -	€ -		
IV. Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo studio	€ -	€ -	€ -		
V. Altri proventi e ricavi diversi	€ 52.155.675,09	€ 30.153.925,07	€ 22.001.750,02		
VI. Variazione rimanenze	€ -	€ -	€ -		
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -		
Totale Proventi (A)	€ 380.210.930,78	€ 329.334.721,94	€ 50.876.208,84	86,62%	13,38%
B) Costi Operativi					
VIII. Costi del personale	-€ 199.114.464,39	-€ 179.883.824,18	-€ 19.230.640,21		
IX. Costi della gestione corrente	-€ 161.966.323,54	-€ 132.709.151,23	-€ 29.257.172,31		
X. Ammortamenti e svalutazioni	-€ 9.966.691,40	-€ 7.599.206,72	-€ 2.367.484,68		
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	€ -	€ -	€ -		
XII. Oneri diversi di gestione	-€ 3.264.234,95	-€ 3.260.741,71	-€ 3.493,24		
Totale Costi (B)	-€ 374.311.714,28	-€ 323.452.923,84	-€ 50.858.790,44	86,41%	13,59%
Differenza tra proventi e costi operativi (A-B)	€ 5.899.216,50	€ 5.881.798,10	€ 17.418,40	99,70%	0,30%
C) Proventi e Oneri Finanziari	-€ 1.845,83	-€ 1.500,00	-€ 345,83		
D) Rettifiche di valori e di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -		
E) Proventi e Oneri Straordinari	-€ 368.469,60	-€ 368.469,60	€ -		
F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-€ 11.422.502,47	-€ 11.405.429,90	-€ 17.072,57		
Risultato economico presunto	-€ 5.893.601,40	-€ 5.893.601,40	-€ 17.418,40	100,00%	0,30%
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	€ 5.893.601,40	€ 5.893.601,40	€ -	100,00%	0,00%
Risultato a pareggio	€ -	€ -	€ -		

5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

A) Proventi Operativi

Il Budget Economico alla voce "Proventi Operativi" espone un ammontare complessivo di € 380.210.930,78, come di seguito dettagliato:

A) Proventi Operativi	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
I Proventi Propri	€ 58.175.018,97	€ 69.967.725,36	€ 11.792.706,39
II Contributi	€ 268.166.279,02	€ 258.087.530,33	-€ 10.078.748,69
III Proventi per attività assistenziali	€ -	€ -	€ -
IV Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	€ -	€ -	€ -
V Altri proventi e ricavi diversi	€ 46.690.623,77	€ 52.155.675,09	€ 5.465.051,32
VI Variazioni rimanenze	€ -	€ -	€ -
VII Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
Totale Proventi Operativi	€ 373.031.921,76	€ 380.210.930,78	€ 7.179.009,02

A) I. Proventi Propri

L'ammontare dei proventi propri, come riportato nella voce A) I del Budget Economico, è pari ad € 69.967.725,36 ed è afferente alla gestione caratteristica dell'Ateneo, come rappresentato nella seguente tabella:

A) I Proventi Propri	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Proventi per la didattica	€ 30.209.449,13	€ 31.437.611,51	€ 1.228.162,38
2) Proventi da ricerca commissionata e trasferimento tecnologico	€ 584.730,36	€ 557.159,92	-€ 27.570,44
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 27.380.839,48	€ 37.972.953,93	€ 10.592.114,45
Totale Proventi Propri	€ 58.175.018,97	€ 69.967.725,36	€ 11.792.706,39

Di tali proventi complessivi, € 18.524.238,11, sono di competenza delle altre strutture e riguardano i proventi derivanti da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico, per € 557.159,92 e da ricerche con finanziamenti competitivi, per € 17.967.078,19.

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 € 557.159,92 tutti in ambito dipartimentale e i *Proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi* al lordo delle somme stornate al Budget degli Investimenti, sono pari a € 46.207.337,81, di cui € 26.367.361,66 gestiti in amministrazione centrale per conto dei dipartimenti ed € 19.839.976,15 nei dipartimenti.

Nell'ambito dei proventi operativi rientrano i "**Proventi per la didattica**" allocati alla voce A) I 1), per un importo di € 31.437.611,51, quali ricavi attesi da parte degli studenti per l'iscrizione ai corsi dell'offerta formativa (corsi di laurea, scuole di specializzazione, dottorati di ricerca, master, ecc.), a somme ascrivibili a corrispettivi specifici, a servizi accessori di varia natura.

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

L'importo complessivo di € 31.437.611,51 è così dettagliato:

Riclassificato	A) I 1) Proventi per la Didattica	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di laurea	€ 11.444.360,02	€ 12.026.581,02	€ 582.221,00
E. III.i.2	Ricavi da mora per ritardato pagamento - corsi di laurea I e II	€ 420.000,00	€ 345.000,00	-€ 75.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione corsi laurea ante 509/99	€ 673.643,15	€ 864.802,31	€ 191.159,16
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di laurea specialistica	€ 9.892.145,96	€ 10.204.046,18	€ 311.900,22
E. III.i.2	Ricavi da mora per ritardato pagamento - corsi di laurea	€ 25.000,00	€ 31.000,00	€ 6.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per scuole di specializzazione	€ 1.410.000,00	€ 1.700.000,00	€ 290.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per dottorati di ricerca	€ 80.000,00	€ 112.000,00	€ 32.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per master universitari I livello	€ 50.000,00	€ 100.000,00	€ 50.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione per corsi di perfezionamento	€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione master II livello	€ 380.000,00	€ 500.000,00	€ 120.000,00
E. III.i.2	Altri ricavi da contribuzione per altri corsi	€ 100.000,00	€ 97.000,00	-€ 3.000,00
E. III.i.2	Ricavi da mora per altri corsi	€ 1.000,00	€ -	-€ 1.000,00
E. III.i.2	Altro da contribuzione post/lauream (SIAE e Assicurazione)	€ 14.000,00	€ 8.000,00	-€ 6.000,00
E. III.i.2	Altro da contribuzione corsi di laurea (SIAE e Assicurazione)	€ 8.000,00	€ 7.000,00	-€ 1.000,00
E. III.i.2	Ricavi da diritti per ricostruzioni di carriera	€ 90.000,00	€ 45.000,00	-€ 45.000,00
E. III.i.2	Ricavi da contribuzione TFA	€ 4.352.800,00	€ 2.960.000,00	-€ 1.392.800,00
E. III.i.2	Ricavi da corsi di formazione e abilitazione docenti	€ -	€ 900.000,00	€ 900.000,00
E. III.i.2	Ricavi da riconoscimento crediti formativi	€ 8.500,00	€ 3.000,00	-€ 5.500,00
E. III.i.2	Ricavi da erogazione servizi agli studenti	€ 340.000,00	€ 380.000,00	€ 40.000,00
E. III.i.2	Ricavi per diritti di segreteria	€ 24.000,00	€ 19.000,00	-€ 5.000,00
E. III.i.2	Ricavi per esami di Stato	€ 430.000,00	€ 340.000,00	-€ 90.000,00
E. III.i.2	Ricavi rilascio libretti e pergamene	€ 6.000,00	€ 11.182,00	€ 5.182,00
E. III.i.2	Ricavi per test pre-immatricolazione	€ 120.000,00	€ 450.000,00	€ 330.000,00
E. III.i.2	Ricavi per test-verifica e ammissione	€ 20.000,00	€ 34.000,00	€ 14.000,00
E. III.i.2	Ricavi per partecipazione concorso ammissione corsi	€ 320.000,00	€ 270.000,00	-€ 50.000,00
Totale Proventi per la Didattica		€ 30.209.449,13	€ 31.437.611,51	€ 1.228.162,38

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 nel "*Manifesto degli Studi – Regolamento carriera e contribuzione studentesca 2024/2025*": 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 normativa vigente.

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 2024.

Ai pagamenti effettuati dall’1 al 20 novembre verrà applicata una mora di 10 euro, dal 21 novembre al 2 dicembre la mora sarà di 20 euro, dal 3 al 13 dicembre di 30 euro e dal 14 dicembre al 30 aprile 2025 di 100,00 euro.

Così come riportato Manifesto degli Studi 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 2021-22, iscritti al 1° F.C. di un corso di studio triennale); b) abbiano conseguito un determinato numero di crediti entro il 10 agosto 2024 (anche in altri atenei nei 12 mesi antecedenti); abbiano superato esami e già conseguito crediti formativi universitari che in tutto o in parte siano riconoscibili ai fini del conseguimento della laurea per almeno 10 CFU nel caso di iscrizione al 2° anno accademico; per almeno 25 CFU nel caso di iscrizione a tutti gli anni successivi al 2° (anche dal 3° anno in corso al 1° FC).

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.

Gli studenti *“irregolari”* sono coloro i quali soddisfano il requisito dei crediti ma non quello della regolarità degli anni di iscrizione; *“gli altri studenti”* sono tutti coloro i quali risultano in difetto dei crediti o di entrambi i requisiti descritti dalla Legge. Gli importi del contributo onnicomprensivo annuale sono stati determinati sulla base di quanto previsto dalla legge, con un valore minimo di 200 euro

L’importo del contributo onnicomprensivo annuale costituisce la quota variabile dell’importo complessivo dovuto da ciascuno studente, determinata in funzione del valore ISEE Università 2024 (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 2024 fino a 22.000,00 euro, regolari rispetto agli anni di iscrizione e con i crediti richiesti al 10 agosto 2024, sono esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo 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 2024 deve essere inserito nella domanda di iscrizione entro il 1° dicembre 2024; dopo tale scadenza lo studente potrà confermare l'autorizzazione al caricamento tardivo del proprio Valore ISEE Università 2024, previo pagamento di una mora di 50 euro. In assenza dell'ISEE Università 2024, sarà possibile autorizzare il caricamento dell'ISEE Università 2025, ma con un contributo calcolato secondo le regole ordinarie, maggiorato di 100 euro a titolo di mora. Dopo il 28 febbraio 2025 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 6 dicembre 2024.

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.

Gli studenti non residenti in Italia, extra comunitari e comunitari, e gli studenti che si trovano in situazione di handicap con invalidità pari o superiore al 66% o con riconoscimento di handicap ai sensi dell'art. 3 comma 1 della Legge 104/92 non sono tenuti ad autorizzare l'importazione del valore ISEE: per tutti gli studenti non residenti in Italia, il contributo onnicomprensivo annuo è stabilito in 150 euro; gli studenti in situazione di disabilità di almeno il 66% o con riconoscimento di handicap ai sensi dell'art. 3 comma 1 della Legge 104/92 sono esonerati dal pagamento del contributo.

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 16 dicembre 2024; per importi di contributo annuale onnicomprensivo superiori a 200 euro e fino a 800,00 euro, il pagamento si potrà effettuare in un'unica soluzione, con scadenza 16 dicembre 2024, o in due rate di pari importo secondo le scadenze della prima e della seconda rata (16 dicembre 2024 – 31 marzo 2025); per importi di contributo annuale onnicomprensivo superiori a 800,00 euro, il pagamento si potrà effettuare in un'unica soluzione con scadenza 16 dicembre 2024, in due rate di pari importo con scadenza 16 dicembre 2024 e 31 marzo 2025, oppure in tre rate, prima e seconda di pari importo, uguale al 40% dell'importo complessivo del contributo annuale con scadenza 16

dicembre 2024 e 31 marzo 2025, e una terza rata per il restante 20% con scadenza il 30 maggio 2025.

Per i pagamenti della prima rata effettuati dal 17 dicembre 2024 fino al 31 gennaio 2025 verrà applicata una mora nella misura del 5%, dall'1 febbraio 2025 al 28 febbraio 2025, del 10%, e del 15%, oltre il 28 febbraio 2025.

Per i pagamenti della seconda rata effettuati dall'1 aprile 2025 al 24 aprile 2025 verrà applicata una mora del 5%, dal 25 aprile 2025 al 13 maggio 2025, del 10%, e del 15% oltre il 13 maggio 2025.

Per i pagamenti della terza rata effettuati oltre il 30 maggio 2025 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 2024, 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 2024, 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	9510	€ 2.109.929,59		€ 6.698.615,39
	2488		€ 4.588.685,80	
2	8342	€ 2.558.900,96		€ 5.523.487,51
	1791		€ 2.964.586,55	
3	9707	€ 3.252.743,25		€ 6.790.629,36
	2055		€ 3.537.886,11	
4	830	€ 356.234,62		€ 969.423,18
	331		€ 613.188,56	
5	1554	€ 714.694,35		€ 2.056.318,16
	704		€ 1.341.623,81	
6	575	€ 322.262,60		€ 1.056.955,91
	362		€ 734.693,31	
Totale		€ 9.314.765,37	€ 13.780.664,14	€ 23.095.429,51

Fonte dati: Area dei Sistemi informativi

Per le altre voci sono stati presi a riferimento i valori rilevati dal flusso al 6 novembre 2024, 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>	7822
<i>Laurea magistrale biennale (D.M. 270/2004)</i>	5271
<i>Laurea triennale (D.M. 270/2004)</i>	24265
<i>Laurea specialistica a ciclo unico (D.M. 509/99)</i>	130
<i>Laurea specialistica biennale (D.M. 509/99)</i>	69
<i>Laurea triennale (D.M. 509/99)</i>	371
<i>Vecchio ordinamento (Pre 509/99)</i>	321
<i>Diplomi universitari</i>	0
<i>Scuole di specializzazione</i>	96
<i>Dottorati di ricerca</i>	597
<i>Scuole dirette a fini speciali</i>	1
<i>Master I e II livello</i>	37
<i>Totale</i>	38980

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 2025 (anno accademico 2024/2025 e quota fissa e prima rata anno accademico 2025/2026).

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 2025, 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 € 187.418.822,00, determina una percentuale del 13,46%.

<i>Voce contabile</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	
<i>Fondo di finanziamento ordinario</i>	€	187.418.822,00
<i>Contribuzione studentesca</i>	€	25.380.429,51
<i>Rimborsi tasse</i>	-€	150.000,00
<i>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi</i>	€	25.230.429,51
<i>Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) =<20%</i>		13,46%

I “Proventi da Ricerche Commissionate e Trasferimento Tecnologico”, allocati alla voce A) I 2), stimati complessivamente in € 557.159,92, 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 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. III.i.2</i>	<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 584.730,36	€ 557.159,92	-€ 27.570,44
	<i>Totale Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 584.730,36	€ 557.159,92	-€ 27.570,44

Si dà evidenza del fatto che dalla voce non sono state stornate somme a copertura del Budget degli Investimenti.

I “**Proventi da Ricerche con Finanziamenti Competitivi**”, allocati alla voce A) I 3), stimati complessivamente in € 37.972.953,93, 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 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
E. III.i.2	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 27.380.839,48	€ 37.972.953,93	€ 10.592.114,45
Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi		€ 27.380.839,48	€ 37.972.953,93	€ 10.592.114,45

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

Riclassificato	A) I 3) Proventi da con finanziamenti competitivi	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
E. IV.ii.1.1	Contributi in c/capitale da MUR: PRIN	€ 3.148.289,10	€ 10.364.490,02	€ 7.216.200,92
E. IV.ii.1.1	MUR: Ricerca competitiva - Progetti	€ 1.652.543,50	€ 380.188,43	-€ 1.272.355,07
E. IV.ii.1.1	Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 144.036,04	€ 489.361,81	€ 345.325,77
E. IV.ii.1.2	Regioni: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 1.696.318,02	€ 1.393.445,15	-€ 302.872,87
E. IV.ii.1.1	Enti di ricerca: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 508.052,13	€ 482.949,47	-€ 25.102,66
E. IV.ii.1.1	Enti pubblici: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 3.951.428,51	€ 4.955.171,98	€ 1.003.743,47
E. IV.ii.3.3	Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 269.354,31	€ 140.217,58	-€ 129.136,73
E. IV.ii.3.3	Imprese: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 466.315,81	€ 393.528,76	-€ 72.787,05
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	€ 1.376.851,00	€ 319.844,32	-€ 1.057.006,68
E. IV.ii.5.7	Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi	€ 2.684.892,25	€ 3.198.659,22	€ 513.766,97
E. IV.ii.4.2	Fondazioni di iniziativa pubblica: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi	€ 11.482.200,56	€ 15.855.097,19	€ 4.372.896,63
Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi		€ 27.380.839,48	€ 37.972.953,93	€ 10.592.114,45

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 37.972.953,93 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 8.234.383,88; i ricavi complessivamente programmati sono, pertanto, pari a € 46.207.337,81.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da MUR: PRIN</i>	€ 3.326.524,58	€ 11.054.678,76	€ 7.728.154,18
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 178.235,48	-€ 690.188,74	-€ 511.953,26
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>MUR: Ricerca competitiva - Progetti</i>	€ 1.752.518,05	€ 380.188,43	-€ 1.372.329,62
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 99.974,55	€ -	€ 99.974,55
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 144.036,04	€ 1.222.161,99	€ 1.078.125,95
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 732.800,18	-€ 732.800,18
<i>E. IV.ii.1.2</i>	<i>Regioni: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.819.953,38	€ 1.458.637,14	-€ 361.316,24
<i>E. IV.ii.1.2</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 123.635,36	-€ 65.191,99	€ 58.443,37
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti di ricerca: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 1.581.459,13	€ 1.032.019,56	-€ 549.439,57
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 1.073.407,00	-€ 549.070,09	€ 524.336,91
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Enti pubblici: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 4.873.568,48	€ 5.746.618,10	€ 873.049,62
<i>E. IV.ii.1.1</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 922.139,97	-€ 791.446,12	€ 130.693,85
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 271.197,67	€ 143.847,58	-€ 127.350,09
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 1.843,36	-€ 3.630,00	-€ 1.786,64
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Imprese: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 512.282,33	€ 416.245,88	-€ 96.036,45
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 45.966,52	-€ 22.717,12	€ 23.249,40
<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>	€ 1.432.501,46	€ 349.644,46	-€ 1.082.857,00
<i>E. IV.ii.5.99</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 55.650,46	-€ 29.800,14	€ 25.850,32
<i>E. IV.ii.5.7</i>	<i>Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da finanziamenti competitivi</i>	€ 2.832.981,73	€ 3.382.064,93	€ 549.083,20
<i>E. IV.ii.5.7</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 148.089,48	-€ 183.405,71	-€ 35.316,23
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Fondazioni di iniziativa pubblica</i>	€ 18.045.135,04	€ 21.021.230,98	€ 2.976.095,94
<i>E. IV.ii.3.3</i>	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 6.562.934,48	-€ 5.166.133,79	€ 1.396.800,69
	<i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 27.380.839,48	€ 37.972.953,93	€ 10.592.114,45
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 9.211.876,66	€ 8.234.383,88	-€ 977.492,78
	<i>Totale Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 36.592.716,14	€ 46.207.337,81	€ 9.614.621,67

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 € 258.087.530,33.

<i>A) II Contributi</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 253.798.367,90	€ 242.933.945,46	-€ 10.864.422,44
<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 3.969.592,63	€ 5.475.432,51	€ 1.505.839,88
<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 151.370,38	€ 187.999,80	€ 36.629,42
<i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 1.196.474,11	€ 1.651.246,01	€ 454.771,90
<i>Contributi da Università</i>	€ 520.011,93	€ 567.197,63	€ 47.185,70
<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 4.779.831,92	€ 3.828.881,89	-€ 950.950,03
<i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 3.750.630,18	€ 3.442.827,03	-€ 307.803,15
<i>Totale Contributi</i>	€ 268.166.279,05	€ 258.087.530,33	-€ 10.078.748,72

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

<i>A) II Contributi</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Contributi correnti</i>			
<i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 245.793.962,15	€ 234.748.285,24	-€ 11.045.676,91
<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 2.493.943,89	€ 2.770.626,11	€ 276.682,22
<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 139.187,16	€ 185.085,47	€ 45.898,31
<i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 979.473,20	€ 1.494.484,41	€ 515.011,21
<i>Contributi da Università</i>	€ 64.438,55	€ 376.692,62	€ 312.254,07
<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 2.835.023,51	€ 2.074.352,68	-€ 760.670,83
<i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 822.756,60	€ 1.140.779,00	€ 318.022,40
<i>Totale Contributi correnti</i>	€ 253.128.785,06	€ 242.790.305,53	-€ 10.338.479,53
<i>Contributi per investimenti</i>			
<i>Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 8.004.405,75	€ 8.185.660,22	€ 181.254,47
<i>Contributi Regioni e Province autonome</i>	€ 1.475.648,74	€ 2.704.806,40	€ 1.229.157,66
<i>Contributi altre Amministrazioni locali</i>	€ 12.183,22	€ 2.914,33	-€ 9.268,89
<i>Contributi Unione Europea e Resto del Mondo</i>	€ 217.000,91	€ 156.761,60	-€ 60.239,31
<i>Contributi da Università</i>	€ 455.573,38	€ 190.505,01	-€ 265.068,37
<i>Contributi da altri (pubblici)</i>	€ 1.944.808,41	€ 1.754.529,21	-€ 190.279,20
<i>Contributi da altri (privati)</i>	€ 2.927.873,58	€ 2.302.048,03	-€ 625.825,55
<i>Totale Contributi per investimenti</i>	€ 15.037.493,99	€ 15.297.224,80	€ 259.730,81
<i>Totale</i>	€ 268.166.279,05	€ 258.087.530,33	-€ 10.078.748,72

I ricavi per “*Contributi M.U.R. e altre Amministrazioni centrali*” allocati alla voce A) II 1) sono pari a € 258.087.530,33. 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 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento ordinario	€ 205.149.355,00	€ 187.418.822,00	-€ 17.730.533,00
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per le borse di studio delle scuole di specializzazione	€ 30.888.493,47	€ 32.154.028,32	€ 1.265.534,85
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti	€ 2.645.541,80	€ 5.235.114,19	€ 2.589.572,39
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento degli assegni di ricerca	€ -	€ -	€ -
E.II.i.1 1	Altri contributi diversi da Stato	€ 25.906,52	€ 42.548,98	€ 16.642,46
E.II.i.1 1	Contributi in c/esercizio da altri Ministeri - altri finanziamenti	€ 6.056,43	€ 191.038,82	€ 184.982,39
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - programmazione dello sviluppo del sistema universitario	€ -	€ 2.873.313,67	€ 2.873.313,67
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - finanziamento delle borse di studio post lauream	€ 2.705.455,93	€ 2.974.343,26	€ 268.887,33
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - mobilità internazionale	€ 1.957.008,00	€ 2.578.447,00	€ 621.439,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - tutoraggio e attività didattiche integrative	€ 332.250,00	€ 345.952,00	€ 13.702,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - aree disciplinari di interesse nazionale	€ 206.456,00	€ 265.215,00	€ 58.759,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - altri finanziamenti	€ 1.877.439,00	€ 669.462,00	-€ 1.207.977,00
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	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi correnti		€ 245.793.962,15	€ 234.748.285,24	-€ 11.045.676,91
E.II.i.1 1	Contributi da MUR per ricerca	€ 8.003.686,81	€ 8.181.177,32	€ 177.490,51
E.II.i.1 1	Contributi in c/capitale da Stato per edilizia universitaria	€ -	€ 1.718,25	€ 1.718,25
E.II.i.1 1	Ricavi da altri contributi in c/capitale per la ricerca scientifica da altri da Ministeri	€ -	€ 424,36	€ 424,36
E.II.i.1 1	Ricavi da altri contributi in c/capitale da Ministeri	€ -	€ 1.621,35	€ 1.621,35
E.II.i.1 1	Ricavi da altri contributi in c/capitale da Stato	€ 718,94	€ 718,94	€ -
Totale Contributi per investimenti		€ 8.004.405,75	€ 8.185.660,22	€ 181.254,47
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali		€ 253.798.367,90	€ 242.933.945,46	-€ 10.864.422,44

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 242.933.945,46 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 42.001.138,16; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 284.935.083,62.

Riclassificato	A) II 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento ordinario	€ 205.149.355,00	€ 187.418.822,00	-€ 17.730.533,00
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per le borse di studio delle scuole di specializzazione	€ 30.888.493,47	€ 32.154.028,32	€ 1.265.534,85
E.II.i.1 1	Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti	€ 3.083.410,80	€ 7.197.428,92	€ 4.114.018,12
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 437.869,00	-€ 1.962.314,73	-€ 1.524.445,73
E.II.i.1 1	Contributo in c/esercizio da MUR per il finanziamento degli assegni di ricerca	€ -	€ -	€ -
E.II.i.1 1	Altri contributi diversi da Stato	€ 32.068,49	€ 371.893,34	€ 339.824,85
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 105,54	-€ 138.305,54	-€ 138.200,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - programmazione dello sviluppo del sistema universitario	€ -	€ 2.873.313,67	€ 2.873.313,67
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	€ -	€ -
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - finanziamento delle borse di studio post lauream	€ 2.705.455,93	€ 2.974.343,26	€ 268.887,33
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - mobilità internazionale	€ 1.957.008,00	€ 2.578.447,00	€ 621.439,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - tutoraggio e attività didattiche integrative	€ 332.250,00	€ 345.952,00	€ 13.702,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - aree disciplinari di interesse nazionale	€ 206.456,00	€ 265.215,00	€ 58.759,00
E.II.i.1 1	Contributo vincolato da Stato /FFO) - altri finanziamenti	€ 1.877.439,00	€ 694.462,00	-€ 1.182.977,00
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 25.000,00	-€ 25.000,00
E.II.i.1 1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con il MUR	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi correnti		€ 245.793.962,15	€ 234.748.285,24	-€ 11.045.676,91
Contributi per investimenti				
E.II.i.1 1	Contributi da MUR per ricerca	€ 8.150.135,66	€ 8.250.720,02	€ 100.584,36
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 146.448,85	-€ 69.542,70	€ 76.906,15
E.II.i.1 1	Contributi in c/capitale da Stato per edilizia universitaria	€ 64.823.651,82	€ 38.730.498,37	-€ 26.093.153,45
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 64.823.651,82	-€ 38.728.780,12	€ 26.094.871,70
E.II.i.1 1	Ricavi da altri contributi in c/capitale per la ricerca scientifica da altri Ministeri	€ 670.718,94	€ 424,36	-€ 670.294,58
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 670.000,00	€ -	€ 670.000,00
E.II.i.1 1	Ricavi da Altri contributi in c/capitale da Ministeri	€ -	€ 408.816,42	€ 408.816,42
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 407.195,07	-€ 407.195,07
E.II.i.1 1	Ricavi da Altri contributi in c/capitale da Stato	€ -	€ 670.718,94	€ 670.718,94
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 670.000,00	-€ 670.000,00
Totale Contributi per investimenti		€ 8.004.405,75	€ 8.185.660,22	€ 181.254,47
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali		€ 253.798.367,90	€ 242.933.945,46	-€ 10.864.422,44
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 66.078.075,21	€ 42.001.138,16	-€ 24.076.937,05
Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali		€ 319.876.443,11	€ 284.935.083,62	-€ 34.941.359,49

La voce “Contributi in c/esercizio da Stato per il Fondo di Finanziamento Ordinario” è pari, complessivamente, a € 187.418.822,00.

Con Decreto del Ministro dell’Università e della Ricerca del 7 agosto 2024, n.1170, sono stati definiti i criteri di ripartizione del fondo di finanziamento ordinario per l’esercizio 2024; 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)** - € 4.014.631.565, di cui € 3.819.312.410 sono assegnati a ciascuna università in relazione al relativo peso. Di tale somma € 2.200.000.000 pari a circa il 34% dell'FFO al netto degli interventi con vincolo di destinazione, in proporzione al peso di ciascuna università con riferimento al criterio del costo standard di formazione per studente definito con decreto n. 1166 del 7 agosto 2024 per il triennio 2024-2026; € 1.619.312.410 sono assegnati in proporzione al peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica tra la quota base FFO 2023, l'intervento perequativo FFO 2023 (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: € 146.264.709 sono assegnati a consolidamento della quota attribuita nel 2023 per le finalità di cui all'art. 1, comma 631, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, a sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria; € 48.190.610 a consolidamento della quota attribuita nel 2023 per le finalità di valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie ai sensi dell'art. 1, co. 297, lett. b), della l. 30 dicembre 2021, n. 234, come modificato dall'art. 5 del d.l. 22 giugno 2023, n. 75; € 443.650 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)** - € 2.400.000.000 pari a circa il 30% del totale delle risorse disponibili, al netto della quota destinata agli interventi di cui all'art. 11 e delle risorse destinate agli interventi di cui all'articolo 12, lettere a) e b), vengono assegnati a fini premiali secondo i criteri e le modalità di cui all'allegato 1. Tale somma è assegnata per l'importo di € 2.354.400.000 alle Università e, per € 45.600.000 comprensivo della ulteriore quota di 2.400.000 per l'anno 2024 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, di cui $\frac{3}{4}$ sulla base dell'indicatore quali-quantitativo dei prodotti di ricerca dei docenti che negli anni 2017-2021 sono stati reclutati dall'ateneo o incardinati in una fascia superiore e $\frac{1}{4}$ sulla base dell'indicatore quali-quantitativo dei prodotti di ricerca dei professori reclutati negli anni 2022-2023 non già appartenenti ai ruoli dell'Ateneo;
- c) 20% in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 6, comma 4 e allegato 2 del decreto ministeriale 10 giugno.2024, n. 773, relativo alle linee generali di indirizzo della programmazione delle università per il triennio 2024-2026. Per l'anno 2024 l'indicatore di risultato di cui al precedente periodo viene ponderato per un fattore correttivo compreso 1 e 1,03, relativo al grado di utilizzo delle risorse assegnate agli Atenei entro il 31 dicembre 2022 a valere sul PNRR e rendicontate alla data del 31 dicembre 2023; **art. 5 (intervento perequativo)** – € 136.000.000,00 pari a circa l'1,5% del totale delle risorse disponibili sono assegnati alle Università a fini perequativi secondo i criteri e le modalità di cui ad apposito allegato.

Mettendo a confronto gli stanziamenti della quota base, premiale e dell'intervento perequativo dell'esercizio 2024 (D.M. prot.n.1170/2024), con quelli dell'esercizio 2023 (D.M. prot.n.809/2023), quello che rileva e che ha causato importanti reazioni da parte del sistema universitario, è un evidente e significativo taglio delle risorse che ha messo a dura prova l'equilibrio dei bilanci delle università, come si evince dalla sottoindicata tabella.

	MUR 2023	MUR 2024	Diff.2024/2023	%
Quota base	4.199.018.994,00	4.014.631.565,00	- 184.387.429,00	-4,39%
Quota premiale	2.456.000.000,00	2.354.000.000,00	- 102.000.000,00	-4,15%
Intervento perequativo	150.000.000,00	136.000.000,00	- 14.000.000,00	-9,33%
Totale	6.805.018.994,00	6.504.631.565,00	- 300.387.429,00	-4,41%

In realtà, nell'esercizio 2024, la riduzione effettiva è maggiore in quanto sono state consolidate nell'ambito della quota base le assegnazioni a sostegno del passaggio a regime di scatti biennali della docenza universitaria, per € 3.388.995,00 e quelle per la valorizzazione

del personale universitario, per € 1.124.484,00, che, trattandosi di risorse vincolate all'erogazione di competenze al personale, comprimono ulteriormente le disponibilità per l'ordinario funzionamento dell'Ente.

	<i>Ateneo 2023</i>	<i>Ateneo 2024</i>	<i>Diff.2024/2023</i>	<i>%</i>
<i>Quota base</i>	<i>107.598.932,00</i>	<i>94.742.165,00</i>	<i>- 12.856.767,00</i>	<i>-11,95%</i>
<i>Consolidamento passaggio al regime di scatti biennali</i>	<i>-</i>	<i>3.388.995,00</i>	<i>3.388.995,00</i>	<i>100,00%</i>
<i>Consolidamento valorizzazione personale tecnico-amministrativo</i>	<i>-</i>	<i>1.124.484,00</i>	<i>1.124.484,00</i>	<i>100,00%</i>
<i>Totale quota base</i>	<i>107.598.932,00</i>	<i>99.255.644,00</i>	<i>- 8.343.288,00</i>	<i>-7,75%</i>
<i>Riattribuzione importi recuperati suo PRO3 21-23</i>	<i>-</i>	<i>604.725,00</i>	<i>604.725,00</i>	<i>100,00%</i>
<i>Importo una tantum da recuperi Università di Cassino</i>	<i>50.691,00</i>	<i>107.144,00</i>	<i>56.453,00</i>	<i>111,37%</i>
<i>Una tantum (da risorse disponibili intervento perequativo)</i>	<i>4.840,00</i>	<i>112.254,00</i>	<i>107.414,00</i>	<i>2219,30%</i>
<i>Totale quota base con una tantum e riattribuzioni</i>	<i>107.654.463,00</i>	<i>100.079.767,00</i>	<i>- 7.574.696,00</i>	<i>-7,04%</i>
<i>Quota premiale</i>	<i>53.011.641,00</i>	<i>50.308.955,00</i>	<i>- 2.702.686,00</i>	<i>-5,10%</i>
<i>Intervento perequativo</i>	<i>2.024.998,00</i>	<i>4.828.487,00</i>	<i>2.803.489,00</i>	<i>138,44%</i>
<i>Totale</i>	<i>162.691.102,00</i>	<i>155.217.209,00</i>	<i>- 7.473.893,00</i>	<i>-4,59%</i>

In relazione a tali criteri il FFO 2024 (quota base, quota premiale e intervento perequativo) viene definito, inizialmente, in € **155.217.209,00** di cui € 100.079.767,00 quale quota base (al lordo delle integrazioni/recuperi e dei consolidamenti), € 50.308.995,00 quale intervento premiale ed € 4.828.487,00 quale intervento perequativo. Nell'ambito della quota base sono ricompresi € 112.254,00 quale importo attribuito a valere su risorse rese disponibili sull'intervento perequativo per tetto max 0%, € 107.144,00 quale importo una tantum da recuperare a Università di Cassino, € 3.381.015,00 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, € 604.725,00 quale riattribuzione importi recuperati su PRO3 21-23.

Con successivi DD.MM. n.1673 del 29 ottobre 2024 e n. 1676 del 31 ottobre 2024, comunicati agli atenei con D.M. n.16055 del 18 novembre 2024, il M.U.R. ha proceduto ad attribuire, rispettivamente, € 414.968,00 quali risorse non utilizzate sui piani straordinari conclusi ed € 1.127.005,00 ai sensi dell'articolo 238, comma 5, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, quale quota 25% art.12, lett.i, p.a) del D.M. n.1170/2024.

Complessivamente, la quota base si attesta, pertanto, a € 101.611.740,00.

Con il predetto D.M. n. 16055 del 18 novembre il M.U.R. ha proceduto, altresì, a comunicare una rettifica di € 18.036,00 della quota premiale, che passa da € 50.308.955,00 a € 50.326.991,00.

Alla luce di quanto sopra l'insieme della quota base, premiale e dell'intervento perequativo passa da € 155.217.209,00 a € **156.767.218,00**.

A tali importi vanno sommate le seguenti assegnazioni comunicate: € 3.895.743,00, quale no tax area sulla base di quanto disposto dalla legge 232/2016 (art.11 lett. d); € 2.925.670,00 quale no tax area esito primo monitoraggio a.a.2024/2025 (art.11 lett. e); € 988.384,00 quale Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti (art.11 lett. b); € 2.966.570,00 quali dottorati di ricerca (art.11 lett. a); € 24.602,00 per le classi di prevalenza di genere (art.12 co.1 lett.h); € 700.879,00 per il potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti (art.12 co.1 lett.k); € 23.883.534,00 per i piani straordinari di cui all'art.6 lettere da a) ad i).

Il totale del fondo di finanziamento ordinario riferito alle assegnazioni ad oggi comunicate, si assesta, pertanto, in € 192.152.560,00, come riepilogato nella seguente tabella:

Fondo di Finanziamento Ordinario	
<i>Descrizione della voce</i>	<i>Assegnazione 2024</i>
Art.2 - quota base	91.361.150,00
Consolidamento quota 2023 a sostegno passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria	3.388.995,00
Consolidamento quota 2023 per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo	1.124.484,00
Totale quota base	95.874.629,00
Riattribuzione importi recuperati PRO3 21-23	604.725,00
Riattribuzione piani straordinari non utilizzati	404.968,00
Quota base intervento una tantum a valere su risorse disponibili sul perequativo per tetto max	112.254,00
Quota base intervento una tantum da recuperare a Università Cassino	107.144,00
Totale quota base con riassegnazioni/recuperi	97.103.720,00
Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.L. 34/2020 e art. 10 lett. p a) D.M. 1170/2024 (75%)	3.381.015,00
Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.L. 34/2020 e art. 12 lett. p b) D.M. 1170/2024 (25%)	1.127.005,00
Totale quote base	101.611.740,00
Art.4 - Quota premiale	50.326.991,00
Art.5- Intervento perequativo	4.828.487,00
Totale quota base, premiale e intervento perequativo	156.767.218,00
Art.6 - Piani straordinari di reclutamento	
lett.a) - Piano Straordinario Ricercatori DM 168/2018	1.231.034,00
lett.b) - Piani Straordinari ricercatori DM 204/2019	2.111.603,00
lett.c) - Piano Straordinario ricercatori a t.i. DM 364/2019	188.400,00
lett.d) - Piano Straordinario Ricercatori DM 84/2020	389.228,00
lett.d) - Secondo Piano Straordinario Ricercatori DM 561/2021	435.203,00
lett.e) - Piano Straordinario Ricercatori DM 83/2020	2.101.742,00
lett.f) - Secondo Piano Straordinario Ricercatori DM 856/2020	4.443.125,00
lett.g) - Piano Straordinario reclutamento personale universitario DM 445/2022	5.989.829,00
lett.h) - Piano Straordinario reclutamento personale universitario DM 795/2022	6.915.448,00
lett.i) - Progressioni di carriera dei ricercatori a t.i. in possesso di ASN DM 1673/2024	77.922,00
Art.11 - Interventi a favore degli studenti	
lett.a) Post lauream	2.966.570,00
lett.b) Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti	988.344,00
lett.d) - No tax area - Legge 232/2016 art.1 commi 265 e 266	3.895.743,00
lett.e) - No tax area - D.M. 1014/2021	2.925.670,00
lett.f) Potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti	700.879,00
Art.12 - Interventi previsti da disposizioni legislative	
co.1 lett.h) Classi prevalenza di genere	24.602,00
Totale	192.152.560,00

Per i noti accadimenti verificatisi nel corso 2024 e con particolare riferimento ai tagli applicati dal Ministero dell'Università e della Ricerca al Fondo di Finanziamento Ordinario, si è ritenuto prudentiale confermare, per l'esercizio 2025, in quanto a quota base, quota premiale e intervento perequativo gli stessi importi registrati in fase di revisione del budget (CdA 29-10-2024), aggiornati con le successive comunicazioni, al netto delle riattribuzioni non consolidate.

Fondo di Finanziamento Ordinario	
<i>Descrizione della voce</i>	<i>Assegnazione 2025</i>
Art.2 - quota base	91.361.150,00
Consolidamento quota 2023 a sostegno passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria	3.388.995,00
Consolidamento quota 2023 per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo	1.124.484,00
Totale quota base	95.874.629,00
Riattribuzione piani straordinari non utilizzati	404.968,00
Totale quota base con riassegnazioni/recuperi	96.279.597,00
Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.L. 34/2020 e art. 10 lett. p a) D.M. 1170/2024 (75%)	3.381.015,00
Quota base intervento ai sensi dell' art.238 D.L. 34/2020 e art. 12 lett. p b) D.M. 1170/2024 (25%)	1.127.005,00
Totale quote base	100.787.617,00
Art.4 - Quota premiale	50.326.991,00
Art.5- Intervento perequativo	4.828.487,00
Totale quota base, premiale e intervento perequativo	155.943.095,00

Al totale di € 155.943.095,00 si aggiungono: € 23.883.534,00 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; € 4.443.125,00 - 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); € 77.922,00 – piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale – D.M. prot.n.1673/2024.

Sono stati, altresì, programmati i seguenti interventi: € 7.592.193,00 - no tax area (assegnazione 2023/2024); € 988.344,00 - fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti (D.M. prot.n.1047/2017); € 2.966.570,00 - borse post lauream; € 1.444.594,00 - terza annualità anno del quinquennio 2023-2027 del dipartimento di eccellenza.

Il totale del Fondo di Finanziamento ordinario è stato stimato in complessivi € 195.691.643,67, come si evince dalla seguente tabella:

<i>Sima Fondo di Finanziamento Ordinario</i>		<i>Importo</i>
<i>Fondo di finanziamento ordinario (quota base, quota premiale, intervento perequativo)</i>		€ 151.429.616,00
<i>Consolidamento quota 2023 a sostegno passaggio a regime scatti biennali docenza universitaria</i>		3.388.995,00
<i>Consolidamento quota 2023 per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo</i>		1.124.484,00
<i>Totale A</i>		€ 155.943.095,00
<i>Ulteriori interventi a destinazione vincolata</i>		
<i>No tax area (assegnazione a.a.2023/2024)</i>		€ 7.592.193,00
<i>Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità dei giovani (assegnazione 2024)</i>		€ 988.344,00
<i>Piani straordinari (assegnazione 2024)</i>		€ 23.883.534,00
<i>Dottorati di ricerca (assegnazione 2024)</i>		€ 2.966.570,00
<i>Dipartimento di Eccellenza 2023-2027 (III annualità)</i>		€ 1.444.594,00
<i>Programmazione triennale sistema universitario 2024-2026</i>		€ 2.873.313,67
<i>Totale B</i>		€ 39.748.548,67
<i>Totale FFO esercizio 2025 ipotizzato (A+B)</i>		€ 195.691.643,67

A valere sulle assegnazioni non vincolate del fondo di finanziamento ordinario, € 1.438.678,89, sono destinati al funzionamento dei dipartimenti; tale importo complessivo è pari all'80% dell'assegnazione 2022.

<i>Budget di funzionamento ai dipartimenti</i>	
<i>Dipartimento di Scienze umanistiche</i>	€ 176.280,40
<i>Dipartimento di Agricoltura, Alimentazione e Ambiente</i>	€ 116.866,50
<i>Dipartimento di Scienze biomediche e biotecnologiche</i>	€ 118.264,22
<i>Dipartimento di Ingegneria civile e Architettura</i>	€ 110.401,01
<i>Dipartimento di Ingegneria elettrica, elettronica e informatica</i>	€ 98.260,25
<i>Dipartimento di Economia e Impresa</i>	€ 99.611,56
<i>Dipartimento di Giurisprudenza</i>	€ 84.143,68
<i>Dipartimento di Matematica e Informatica</i>	€ 79.945,58
<i>Dipartimento di Medicina clinica e sperimentale</i>	€ 68.312,02
<i>Dipartimento di Scienze politiche e sociali</i>	€ 80.553,55
<i>Dipartimento di Chirurgia generale e specialità medico-chirurgiche</i>	€ 62.602,86
<i>Dipartimento di Scienze mediche, chirurgiche e tecnologie avanzate "G.F. Ingrassia"</i>	€ 61.603,81
<i>Dipartimento di Scienze della Formazione</i>	€ 49.779,31
<i>Dipartimento di Scienze biologiche, geologiche e ambientali</i>	€ 64.537,19
<i>Dipartimento di Fisica e Astronomia " Ettore Majorana"</i>	€ 62.178,54
<i>Dipartimento di Scienze del Farmaco e della Salute</i>	€ 53.836,96
<i>Dipartimento di Scienze chimiche</i>	€ 51.501,45
<i>Totale budget di funzionamento ai dipartimenti</i>	€ 1.438.678,89

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 € 32.154.028,32. La previsione riguarda i ricavi derivanti dalle assegnazioni (M.U.R.) per la copertura di n.1279 borse attive nell'anno accademico 2024/2025 per i contratti di formazione specialistica.

La voce “Contributi in c/esercizio da M.U.R. – altri finanziamenti” è pari, complessivamente, a € 5.235.114,19 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 1.962.314,73). Nell’ambito di tale voce trovano allocazione i ricavi derivanti dai seguenti finanziamenti: Dipartimento di Eccellenza - € 2.844.235,77 (di cui € 1.444.594,00 relativi alla terza annualità del finanziamento 2023-2027); Decreto M.U.R. prot.n.231/2024, 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; progetto “OUI” nell’ambito del P.NR.R. NextGenerationEU - € 3.065.235,15; ex D.M. prot.n.752/2021 - potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti - € 787.958,00.

La voce “Contributi da M.U.R. per ricerca” è pari, complessivamente, a € 8.181.177,32 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 69.542,70). Nell’ambito di tale voce trovano allocazione i ricavi derivanti dai seguenti finanziamenti: D.M. prot.n.629/2024 - € 480.690,20 a copertura del XL ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.630/2024 - € 1.731.071,60 a copertura del XL ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.351/2022 – € 1.366.652,95 a copertura del XXXVIII ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.352/2022 - € 175.363,52 a copertura del XXXVIII ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.1061/21 - € 67.816,71 a copertura del XXXVII ciclo di dottorato di ricerca; D.M. prot.n.117/2023 - € 346.679,00 a copertura del XXXIX ciclo del dottorato di ricerca; D.M. prot.n.118/2023 - € 2.724.781,60 a copertura del XXXIX ciclo del dottorato di ricerca; D.M. prot.n.737/2021 - € 1.357.664,45 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 € 1.718,25 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 38.728.780,12). Trattasi dei ricavi stimati a valere sui finanziamenti di cui al : 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) e al D.M. prot.n.291/2024 “Missione 4 “Istruzione e ricerca” – Componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi all’istruzione: dagli asili nido

all'Università" – Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" - Sub-Investimento 4) "Rafforzamento delle scuole universitarie superiori", finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU.

I ricavi per "Contributi da Regioni e Province Autonome" allocati alla voce A) II 2) ammontano a € 5.475.432,51 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'allocatione di ciascuna voce nel riclassificato:

Riclassificato	A) II 2) Contributi da Regioni e Province autonome	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome	€ 233.391,41	€ 333.051,33	€ 99.659,92
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	€ 2.260.552,48	€ 2.437.574,78	€ 177.022,30
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Regioni e Province autonome	€ 2.790,48	€ -	-€ 2.790,48
Totale Contributi correnti		€ 2.496.734,37	€ 2.770.626,11	€ 273.891,74
Contributi per investimenti				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome	€ 1.472.858,26	€ 2.704.806,40	€ 1.231.948,14
Totale Contributi per investimenti		€ 1.472.858,26	€ 2.704.806,40	€ 1.231.948,14
Totale Contributi da Regioni e Province autonome		€ 3.969.592,63	€ 5.475.432,51	€ 1.505.839,88

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 5.475.432,51 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 24.442.873,11; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 29.918.305,62.

Riclassificato	A) II 2) Contributi da Regioni e Province autonome	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome	€ 369.498,06	€ 523.139,71	€ 153.641,65
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 136.106,65	-€ 190.088,38	-€ 53.981,73
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome - scuole di specializzazione	€ 2.260.552,48	€ 2.437.574,78	€ 177.022,30
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Regioni e Province autonome	€ 9.999,77	€ -	-€ 9.999,77
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 7.209,29	€ -	€ 7.209,29
Totale Contributi correnti		€ 2.496.734,37	€ 2.770.626,11	€ 273.891,74
Contributi per gli investimenti				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome	€ 8.991.324,26	€ 26.957.591,13	€ 17.966.266,87
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 7.518.466,00	-€ 24.252.784,73	-€ 16.734.318,73
Totale Contributi per investimenti		€ 1.472.858,26	€ 2.704.806,40	€ 1.231.948,14
Totale Contributi da Regioni e Province autonome		€ 3.969.592,63	€ 5.475.432,51	€ 1.505.839,88
Riduzione per copertura budget degli investimenti		7.661.781,94	24.442.873,11	16.781.091,17
Totale Contributi da Regioni e Province autonome		€ 11.631.374,57	€ 29.918.305,62	€ 18.286.931,05

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 € 2.437.574,78 e riguardano i ricavi a valere sui finanziamenti della Regione Siciliana per n. 81 borse di area medica relativi agli avvisi n.38/2020 per € 78.000,00, n.2/2021 per € 286.000,00, n.3/2022 per € 520.000,00, n.9/2023 per € 475.000,00; le immatricolazioni attese nell’a.a. 2024/2025 per € 700.000,00; i ricavi di esercizi precedenti per € 378.574,78.

I “*Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome*” sono stimati, complessivamente, in € 2.704.806,40 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 24.252.784,73) e riguardano, prevalentemente, i ricavi a valere sui finanziamenti della Regione Siciliana per i dottorati di ricerca POC Sicilia 2014/2020, di cui all’avviso n.1/2021, XXXVII ciclo, per € 40.321.61, P.R. F.S.E. Sicilia 2021/2027 di cui all’ avviso n.1/2022, XXXVIII ciclo, per € 469.717,72, all’avviso 11/2023, XXXIX ciclo, per € 398.752,00, all’avviso n.15/2024, XL ciclo, per € 961.776,00 e su progetti di ricerca per € 770.613,03.

Tra le somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti si evidenziano i ricavi stimati sul finanziamento P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014-2020, per € 7.876.306,00, azione 4.1.1 e sul finanziamento della Regione Siciliana per la Programmazione edilizia universitaria 2021/2027, per € 15.950.000,00.

I ricavi per “*Contributi altre amministrazioni locali*” allocati alla voce A) II 3) ammontano a € 187.999,80 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 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Comuni</i>	€ 139.187,13	€ 185.085,47	€ 45.898,34
Totale Contributi correnti				
Contributi per investimenti				
<i>E. II i.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Comuni</i>	€ 12.183,22	€ 2.914,33	-€ 9.268,89
Totale Contributi per investimenti				
Totale Contributi altre Amministrazioni locali		€ 151.370,35	€ 187.999,80	€ 36.629,45

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 187.999,80 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 63.000,00; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 250.999,80.

Riclassificato	A) II 3) Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E. II i.1.2	Contributi in c/esercizio da Comuni	€ 143.087,13	€ 245.085,47	€ 101.998,34
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 3.900,00	-€ 60.000,00	-€ 56.100,00
E. II i.1.2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Comuni	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi correnti		€ 139.187,13	€ 185.085,47	€ 45.898,34
Contributi per investimenti				
E. II i.1.2	Contributi in c/capitale da Comuni	€ 15.183,22	€ 5.914,33	-€ 9.268,89
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 3.000,00	-€ 3.000,00	€ -
Totale Contributi per investimenti		€ 12.183,22	€ 2.914,33	-€ 9.268,89
Totale Contributi altre Amministrazioni locali		€ 151.370,35	€ 187.999,80	€ 36.629,45
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 6.900,00	€ 63.000,00	€ 56.100,00
Totale Contributi altre Amministrazioni locali		€ 158.270,35	€ 250.999,80	€ 92.729,45

I ricavi per “**Contributi Unione Europea e Resto del Mondo**” allocati alla voce A) II 4) per € 1.651.246,01 riguardano le risorse stanziate 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 2025	Differenza
Contributi correnti				
E.II.i.5 1	Contributi in c/esercizio da parte dell’Unione europea	€ 979.473,20	€ 44.379,59	-€ 935.093,61
E.II.i.5 2	Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali	€ -	€ 1.450.104,82	€ 1.450.104,82
E.II.i.5 1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Unione europea	€ -	€ -	€ -
E.II.i.5 2	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Organismi pubblici esteri o internazionali	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi correnti		€ 979.473,20	€ 1.494.484,41	€ 515.011,21
Contributi per investimenti				
E.IV.ii.5.99	Contributi in c/capitale da parte di organismi internazionali	€ 217.000,91	€ 156.761,60	-€ 60.239,31
E.IV.ii.5.99	Contributi in c/capitale da parte dell’Unione europea	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi per investimenti		€ 217.000,91	€ 156.761,60	-€ 60.239,31
Totale Contributi dall’Unione europea e dal resto del mondo		€ 1.196.474,11	€ 1.651.246,01	€ 454.771,90

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.651.246,01 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 137.321,26; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.788.567,27.

<i>Riclassificato A) II 4) Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo</i>		<i>Stanzamento 2024</i>	<i>Stanzamento 2025</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da parte dell'Unione europea</i>	€ -	€ 46.379,59	€ 46.379,59
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 2.000,00	-€ 2.000,00
<i>E.II.i.5 2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali</i>	€ 1.007.931,09	€ 1.467.902,56	€ 459.971,47
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 28.457,89	-€ 17.797,74	€ 10.660,15
<i>E.II.i.5 1</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Unione europea</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	€ -	€ -
<i>E.II.i.5 2</i>	<i>Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con Organismi pubblici esteri o internazionali</i>	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi correnti		€ 979.473,20	€ 1.494.484,41	€ 515.011,21
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.5.7</i>	<i>Contributi in c/capitale da parte di Organismi internazionali</i>	€ 244.325,28	€ 274.285,12	€ 29.959,84
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 27.324,37	-€ 117.523,52	-€ 90.199,15
<i>E.IV.ii.5.99</i>	<i>Contributi in c/capitale da parte dell'Unione europea</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi per investimenti		€ 217.000,91	€ 156.761,60	-€ 60.239,31
Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo		€ 1.196.474,11	€ 1.651.246,01	€ 454.771,90
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 55.782,26	€ 137.321,26	€ 81.539,00
Totale Contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo		€ 1.252.256,37	€ 1.788.567,27	€ 536.310,90

La voce “*Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali*” stimata in € 1.450.104,82 (al netto delle stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 17.797,74) riguarda, per € 852.400,03, il progetto finanziato dalla Fujian Normal University “Undegraduate Education Program in Physical Education”, per € 117.549,35 il Consortium Agreement Nuphis: Master Course On Nuclear Physics 2020-2025 e per € 450.009,58 il Progetto Eunice4U G.A. n.101124657 nell’ambito dell’Erasmus+.

I ricavi per “*Contributi da Università*” allocati alla voce A) II 5) per € 567.197,63 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 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da altre università Università	€ 64.438,55	€ 376.692,62	€ 312.254,07
Totale Contributi correnti		€ 64.438,55	€ 376.692,62	€ 312.254,07
Contributi per investimenti				
E.IV.ii.1.2	Contributi in c/capitale da altre Università	€ 455.573,38	€ 190.505,01	-€ 265.068,37
Totale Contributi per investimenti		€ 455.573,38	€ 190.505,01	-€ 265.068,37
Totale Contributi da Università		€ 520.011,93	€ 567.197,63	€ 47.185,70

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 567.197,63 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 29.503,63; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 596.701,26.

Riclassificato	A) II 5) Contributi da Università	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
E. II.i.1.2	Contributi in c/esercizio da altre università Università	€ 64.438,55	€ 406.196,25	€ 341.757,70
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 29.503,63	-€ 29.503,63
Totale Contributi correnti		€ 64.438,55	€ 376.692,62	€ 312.254,07
Contributi per investimenti				
E.IV.ii.1.2	Contributi in c/capitale da altre Università	€ 464.573,38	€ 190.505,01	-€ 274.068,37
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 9.000,00	€ -	€ 9.000,00
Totale Contributi per investimenti		€ 455.573,38	€ 190.505,01	-€ 265.068,37
Totale Contributi da altre Università		€ 520.011,93	€ 567.197,63	€ 47.185,70
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 9.000,00	€ 29.503,63	€ 20.503,63
Totale Contributi da Università		€ 529.011,93	€ 596.701,26	€ 67.689,33

La voce “Contributi in c/capitale da altre Università” è stimata in € 376.692,62 (al netto della somma stornata a copertura del Budget degli Investimenti per € 29.503,63); all’interno della posta trova allocazione il finanziamento di € 279.304,94 per i POT 2021-2023.

I ricavi per “Contributi da altri (pubblici)” allocati alla voce A) II 6) ammontano a € 3.828.881,89.

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 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Aziende ospedaliere</i>	€ 2.112,29	€ 74.944,31	€ 72.832,02
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Enti di ricerca</i>	€ 1.881.316,16	€ 1.785.056,50	-€ 96.259,66
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni</i>	€ 654.671,24	€ 69.244,42	-€ 585.426,82
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliero-universitarie</i>	€ 202.753,64	€ 1.800,00	-€ 200.953,64
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - equiparazione</i>	€ 296.923,82	€ 143.307,45	-€ 153.616,37
<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>	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi correnti		€ 3.037.777,15	€ 2.074.352,68	-€ 963.424,47
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da Enti di ricerca</i>	€ 1.338.603,06	€ 832.249,15	-€ 506.353,91
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	€ -	€ 295.994,67	€ 295.994,67
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 403.451,71	€ 626.285,39	€ 222.833,68
Totale Contributi per investimenti		€ 1.742.054,77	€ 1.754.529,21	€ 12.474,44
Totale Contributi da altri (pubblici)		€ 4.779.831,92	€ 3.828.881,89	-€ 950.950,03

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 3.828.881,89 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 131.967,12; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 3.960.849,01.

<i>Riclassificato</i>	<i>A) II 6) Contributi da altri (pubblici)</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
Contributi correnti				
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi da Aziende ospedaliere</i>	€ 2.112,29	€ 76.299,83	€ 74.187,54
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 1.355,52	-€ 1.355,52
<i>E. II.i.1.1</i>	<i>Contributi in c/esercizio da Enti di ricerca</i>	€ 1.953.794,43	€ 1.838.168,44	-€ 115.625,99
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 72.479,22	-€ 53.111,94	€ 19.367,28
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da altre pubbliche amministrazioni</i>	€ 654.672,19	€ 75.245,37	-€ 579.426,82
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ -	-€ 6.000,95	-€ 6.000,95
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliero-universitarie</i>	€ -	€ 1.800,00	€ 1.800,00
<i>E. II.i.1.2</i>	<i>Contributi in c/esercizio da aziende ospedaliere - equiparazione</i>	€ 296.923,82	€ 143.307,45	-€ 153.616,37
<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>	€ -	€ -	€ -
	Totale Contributi correnti	€ 2.835.023,51	€ 2.074.352,68	-€ 760.670,83
Contributi per investimenti				
<i>E.IV.ii.1.1</i>	<i>Contributi in c/capitale da Enti di ricerca</i>	€ 1.347.929,80	€ 834.486,82	-€ 513.442,98
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 9.326,74	-€ 2.237,67	€ 7.089,07
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	€ 336.858,51	€ 358.314,21	€ 21.455,70
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 134.104,87	-€ 62.319,54	€ 71.785,33
<i>E.IV.ii.1.2</i>	<i>Contributi in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 405.893,20	€ 633.226,89	€ 227.333,69
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 2.441,49	-€ 6.941,50	-€ 4.500,01
	Totale Contributi per investimenti	€ 1.944.808,41	€ 1.754.529,21	-€ 190.279,20
	Totale Contributi da altri (pubblici)	€ 4.779.831,92	€ 3.828.881,89	-€ 950.950,03
	<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	€ 218.352,32	€ 131.967,12	-€ 86.385,20
	Totale Contributi da altri (pubblici)	€ 4.998.184,24	€ 3.960.849,01	-€ 1.037.335,23

La voce “Contributo in c/esercizio da Enti di ricerca” è pari ad € 1.785.056,50 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 53.111,94) e riguarda, prevalentemente, i finanziamenti a valere sul programma Erasmus+ INDIRE Progetto n. 2023-1-IT02-KA131-HED-000135582, per € 672.137,31; sul programma Erasmus+ INDIRE Progetto n. 2024-1-IT02-KA131-HED-000210885, per € 641.211,20; le convenzioni con il Consiglio Nazionale Ricerche e l’Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per attività di ricerca, rispettivamente per € 86.396,02, e per € 351.039,70.

La voce “Contributo in c/capitale da Enti di ricerca” è pari ad € 832.249,15 (al netto delle somme stornate a copertura del Budget degli Investimenti per € 2.237,67) e riguarda, i dottorati di ricerca, per € 436.846,32; il progetto “Agrivita” per € 239.007,40.

I ricavi per “**Contributi da altri (privati)**” allocati alla voce A) II 7) sono stimati in € 3.442.827,03.

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 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E. II.i.3.2	Contributi in c/esercizio da imprese private	€ 366.048,81	€ 203.791,07	-€ 162.257,74
E. II.i.2.1	Contributi in c/esercizio da famiglie	€ 12.667,17	€ 24.231,19	€ 11.564,02
E. II.i.4.1	Contributi in c/esercizio da istituzioni sociali private	€ 444.040,62	€ 912.756,74	€ 468.716,12
E. II.i.4.1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altri Soggetti	€ 8.642,16	€ -	-€ 8.642,16
Totale Contributi correnti		€ 831.398,76	€ 1.140.779,00	€ 309.380,24
Contributi per investimenti				
E.IV.ii.3.3	Contributi in c/capitale da imprese private	€ 2.902.731,42	€ 2.290.802,76	-€ 611.928,66
E.IV.ii.2.1	Contributi agli investimenti da famiglie	€ 16.500,00	€ 9.000,00	-€ 7.500,00
E. II.i.4.1	Ricavi derivanti da Contratti/Convenzioni/Accordi programma con altri Soggetti	€ -	€ 2.245,27	€ 2.245,27
Totale Contributi per investimenti		€ 2.919.231,42	€ 2.302.048,03	-€ 617.183,39
Totale Contributi da altri (privati)		€ 3.750.630,18	€ 3.442.827,03	-€ 307.803,15

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 3.442.827,03 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 10.981.475,44; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 14.424.302,47.

Riclassificato	A) II 7) Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi correnti				
E. II.i.3.2	Contributi in c/esercizio da imprese private	€ 370.825,36	€ 213.368,19	-€ 157.457,17
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 4.776,55	-€ 9.577,12	-€ 4.800,57
E. II.i.2.1	Contributi in c/esercizio da famiglie	€ 12.667,17	€ 24.231,19	€ 11.564,02
E. II.i.4.1	Contributi in c/esercizio da istituzioni sociali private	€ 444.040,62	€ 912.756,74	€ 468.716,12
E. II.i.4.1	Ricavi derivanti da contratti/convenzioni/accordi di programma con altri soggetti	€ 8.642,16	€ -	-€ 8.642,16
Totale Contributi correnti		€ 831.398,76	€ 1.140.779,00	€ 309.380,24
Contributi per investimenti				
E.IV.ii.2.1	Contributi agli investimenti da famiglie	€ 18.500,00	€ 12.500,00	-€ 6.000,00
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 2.000,00	-€ 3.500,00	-€ 1.500,00
E.IV.ii.3.3	Contributi in c/capitale da imprese private	€ 2.940.336,22	€ 13.259.201,08	€ 10.318.864,86
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 37.604,80	-€ 10.968.398,32	-€ 10.930.793,52
E. II.i.4.1	Ricavi derivanti da Contratti/Convenzioni/Accordi programma con altri Soggetti	€ -	€ 2.245,27	€ 2.245,27
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	€ -	€ -
Totale Contributi per investimenti		€ 2.919.231,42	€ 2.302.048,03	-€ 617.183,39
Totale Contributi da altri (privati)		€ 3.750.630,18	€ 3.442.827,03	-€ 307.803,15
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ 44.381,35	€ 10.981.475,44	€ 10.937.094,09
Totale Contributi da altri (privati)		€ 3.795.011,53	€ 14.424.302,47	€ 10.629.290,94

La voce “**Contributo in c/esercizio da imprese private**” è pari a € 203.791,07 (al netto delle somme stornate al Budget degli Investimenti per € 9.577,12). All’interno di tale voce trovano

allocazione i finanziamenti per i contributi liberali finalizzati al supporto delle attività di ricerca, per complessivi € 171.701,15.

La voce “Contributo in c/esercizio da istituzioni sociali private” è pari a € 912.756,74 e riguarda il ricavo atteso da parte dell’Oasi di Troina per il Corso di laurea triennale in “Terapia occupazionale”.

La voce “Contributi in c/capitale da imprese private” è pari a € 2.290.802,76 (al netto delle somme stornate al Budget degli Investimenti per € 10.968.398,32), e riguarda, prevalentemente, i finanziamenti attesi per la riqualificazione sismica e/o energetica degli edifici dell’Ateneo, per € 8.780.196,00 e per la rifunzionalizzazione dello Stabulario edificio 2 per € 2.170.000,00, per i dottorati di ricerca per € 1.029.179,91.

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 € 52.155.675,09, come dettagliato nella sotto indicata tabella.

Riclassificato	A) V Altri proventi e ricavi diversi	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
E. III.iiii.99	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	€ 45.472.388,86	€ 50.931.597,95	€ 5.459.209,09
E. III.iiii.99	Altri proventi e ricavi diversi	€ 1.218.234,91	€ 1.224.077,14	€ 5.842,23
	Totale Altri proventi e ricavi diversi	€ 46.690.623,77	€ 52.155.675,09	€ 5.465.051,32

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 52.155.675,09 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 24.417,34; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 52.180.092,43.

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 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
E. III.i.2	Formazione e didattica - proventi derivanti da attività commerciale	€ 40.001,71	€ 83.672,72	€ 43.671,01
E. III.i.2	Consulenza - proventi derivanti da attività commerciale	€ 460.749,69	€ 368.403,11	-€ 92.346,58
E. III.i.2	Servizi resi - proventi derivanti da attività commerciale	€ 593.238,16	€ 636.991,56	€ 43.753,40
E. III.i.2	Proventi da sponsorizzazioni	€ 48.845,40	€ 63.172,76	€ 14.327,36
E. III.i.2	Proventi attività non istituzionale tra strutture interne	€ 27.554,06	€ 24.765,00	-€ 2.789,06
E. III.i.3	Proventi derivanti da fitti attivi da fabbricati	€ -	€ -	€ -
E. III.i.2	Proventi per attività di certificazione	€ 34.993,08	€ 42.020,09	€ 7.027,01
E. III.i.2	Proventi da corrispettivi "Store"	€ -	€ -	€ -
E.III.iii.2	Recuperi e rimborsi	€ 12.862,81	€ 5.096,90	-€ 7.765,91
Totale Altri proventi e ricavi diversi		€ 1.218.244,91	€ 1.224.122,14	€ 5.877,23

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.224.077,14 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 24.417,34; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.248.494,48.

Riclassificato	A) V 2) Altri proventi e ricavi diversi	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
E. III.i.2	Formazione e didattica - proventi derivanti da attività commerciale	€ 40.001,71	€ 83.627,72	€ 43.626,01
E. III.i.2	Consulenza - proventi derivanti da attività commerciale	€ 461.849,69	€ 369.503,11	-€ 92.346,58
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 1.100,00	-€ 1.100,00	€ -
E. III.i.2	Servizi resi - proventi derivanti da attività commerciale	€ 661.757,13	€ 660.273,88	-€ 1.483,25
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 68.528,97	-€ 23.282,32	€ 45.246,65
E. III.i.2	Proventi da sponsorizzazioni	€ 48.845,40	€ 63.172,76	€ 14.327,36
E. III.i.2	Proventi attività non istituzionale tra strutture interne	€ 27.554,06	€ 24.800,02	-€ 2.754,04
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	€ -	-€ 35,02	€ 35,02
E. III.i.2	Proventi per attività di certificazione	€ 34.993,08	€ 42.020,09	€ 7.027,01
E. III.i.2	Proventi da corrispettivi "Store"	€ -	€ -	€ -
E.III.iii.2	Recuperi e rimborsi	€ 14.715,00	€ 5.096,90	-€ 9.618,10
	Riduzione per copertura budget degli investimenti	-€ 1.852,19	€ -	€ 1.852,19
Totale Altri proventi e ricavi diversi		€ 1.218.234,91	€ 1.224.077,14	€ 5.842,23
Riduzione per copertura budget degli investimenti		€ 71.481,16	€ 24.417,34	-€ 47.063,82
Totale Altri proventi e ricavi diversi		€ 1.289.716,07	€ 1.248.494,48	-€ 41.221,59

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 2025	Amministrazione centrale	Altre strutture	Incidenza % Amministrazione centrale	Incidenza% percentuale Altre strutture	
E. III.i.2	Formazione e didattica	€ 83.627,72	€ 83.627,72	€ -		
E. III.i.2	Consulenza	€ 393.168,11	€ 146.984,00	€ 246.184,11		
E. III.i.2	Servizi resi	€ 636.991,56	€ 42.339,10	€ 594.652,46		
E. III.i.2	Certificazioni	€ 42.020,09	€ 42.020,09	€ -		
E. III.i.2	Sponsorizzazioni	€ 63.172,76	€ 22.172,76	€ 41.000,00		
E. III.i.2	Proventi da vendite e store	€ -	€ -	€ -		
Totale		€ 1.218.980,24	€ 337.143,67	€ 881.836,57	27,66%	72,34%

Si dà evidenza del fatto che lo stanziamento complessivo di € 1.218.980,24 è al netto della diminuzione apportata per la copertura dei costi del Budget degli Investimenti, pari a € 24.417,34; i ricavi complessivamente programmati sono pari a € 1.243.397,58.

<i>Attività conto terzi</i>	<i>Stanzamento 2025</i>	<i>Amministrazione centrale</i>	<i>Altre strutture</i>	<i>Incidenza % Amministrazione centrale</i>	<i>Incidenza% percentuale Altre strutture</i>
E. III.i.2 <i>Formazione e didattica</i>	€ 83.627,72	€ 83.627,72	€ -		
E. III.i.2 <i>Consulenza</i>	€ 394.303,13	€ 146.984,00	€ 247.319,13		
<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 1.135,02	€ -	-€ 1.135,02		
E. III.i.2 <i>Servizi resi</i>	€ 660.273,88	€ 42.339,10	€ 617.934,78		
<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	-€ 23.282,32		-€ 23.282,32		
E. III.i.2 <i>Certificazioni</i>	€ 42.020,09	€ 42.020,09	€ -		
E. III.i.2 <i>Sponsorizzazioni</i>	€ 63.172,76	€ 22.172,76	€ 41.000,00		
E. III.i.2 <i>Proventi da vendite e store</i>	€ -	€ -	€ -		
<i>Totale</i>	€ 1.218.980,24	€ 337.143,67	€ 881.836,57	27,66%	72,34%
<i>Riduzione per copertura budget degli investimenti</i>	24.417,34 €	- €	24.417,34 €		
	€ 1.243.397,58	€ 337.143,67	€ 906.253,91	27,11%	72,89%

B) Costi Operativi

Il Budget Economico espone un totale complessivo di costi operativi di € 374.311.714,28, come di seguito dettagliato:

<i>B) Costi Operativi</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
VIII Costi del Personale	€ 198.608.149,48	€ 199.114.464,39	€ 506.314,91
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>			
a) <i>Docenti/Ricercatori</i>	€ 129.254.607,28	€ 130.221.294,01	€ 966.686,73
etc.)	€ 10.630.591,29	€ 10.541.706,28	-€ 88.885,01
c) <i>Docenti a contratto</i>	€ 1.335.642,90	€ 645.107,27	-€ 690.535,63
d) <i>Esperti linguistici</i>	€ 1.854.142,12	€ 1.812.594,65	-€ 41.547,47
e) <i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	€ 1.355.895,51	€ 5.067.773,23	€ 3.711.877,72
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	€ 54.177.270,38	€ 50.825.988,95	-€ 3.351.281,43
IX Costi della gestione corrente	€ 154.528.521,37	€ 161.966.323,54	€ 7.437.802,17
1) <i>Costi per il sostegno agli studenti</i>	€ 70.661.116,73	€ 71.751.415,40	€ 1.090.298,67
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>	€ 537.921,08	€ 3.390.978,92	€ 2.853.057,84
5) <i>Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	€ 3.925.181,88	€ 4.991.436,35	€ 1.066.254,47
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	€ -	€ -	€ -
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	€ 103.533,86	€ 133.196,53	€ 29.662,67
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	€ 45.518.326,77	€ 39.062.235,63	-€ 6.456.091,14
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	€ 1.549.060,57	€ 2.349.783,84	€ 800.723,27
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiale</i>	€ -	€ -	€ -
11) <i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	€ 3.202.569,83	€ 3.538.010,99	€ 335.441,16
12) <i>Altri costi</i>	€ 29.030.810,65	€ 36.749.265,88	€ 7.718.455,23
X Ammortamenti e Svalutazioni	€ 9.737.669,42	€ 9.966.691,40	€ 229.021,98
1) <i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	€ 16.799,68	€ 8.832,54	-€ 7.967,14
2) <i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	€ 9.720.869,74	€ 9.957.858,86	€ 236.989,12
3) <i>Svalutazioni immobilizzazioni</i>	€ -	€ -	€ -
4) <i>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	€ -	€ -	€ -
XI Accantonamenti per rischi ed oneri	€ -	€ -	€ -
XII Oneri diversi di gestione	€ 3.209.108,76	€ 3.264.234,95	€ 55.126,19
Totale Costi operativi	€ 366.083.449,03	€ 374.311.714,28	€ 8.228.265,25

B) VIII. Costi del personale

Il costo complessivo del personale, riferito all'esercizio 2025, viene stimato in € 199.114.464,39.

B) VIII Costi del personale	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 144.430.879,10	€ 148.288.475,44	€ 3.857.596,34
a) Docenti/Ricercatori	€ 129.254.607,28	€ 130.221.294,01	€ 966.686,73
b) Collaborazioni scientifiche	€ 10.630.591,29	€ 10.541.706,28	-€ 88.885,01
c) Docenti a contratto	€ 1.335.642,90	€ 645.107,27	-€ 690.535,63
d) Collaboratori ed esperti linguistici	€ 1.854.142,12	€ 1.812.594,65	-€ 41.547,47
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 1.355.895,51	€ 5.067.773,23	€ 3.711.877,72
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 54.177.270,38	€ 50.825.988,95	-€ 3.351.281,43
Totale Costi del personale	€ 198.608.149,48	€ 199.114.464,39	€ 506.314,91

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'1.1.2025 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 di Ateneo" (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 2025 e per il successivo biennio, è stata calcolata anche la quota di salario differenziale riconducibile ai risparmi indotti dal personale che verrà a cessare.

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

- calcolo degli assegni fissi e delle indennità di carattere continuativo, tenuto conto anche delle cessazioni di personale previste per ogni anno di riferimento;
- calcolo delle progressioni stipendiali biennali per classi e scatti per il personale docente e ricercatore assunto secondo il regime previgente la Legge n. 240/2010. Di tali progressioni, pur essendo attribuite su base valutativa, per il triennio 2025/2027, si è ipotizzata l'attribuzione a tutto il personale docente a tempo indeterminato che ne ha

- 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'1.1.2025;
- 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. Per il 2025, la percentuale di aumento ipotizzata è stata determinata, prudenzialmente, nella misura dell'1 %, considerato che, per l'anno 2024, l'adeguamento retributivo è stato pari al 4,80%, così come stabilito dall'apposito D.P.C.M. del 23.07.2024, pubblicato sulla G.U.R.I. Serie Generale n. 200 del 27.08.2024;
 - determinazione delle economie di spesa per tutto il personale di ruolo cessato dal servizio a partire dall'1.1.2025; sono state calcolate le quote di salario differenziale riconducibili ai risparmi indotti dal personale, sia esso docente che tecnico amministrativo, che verrà a cessare al 31/12 dell'anno di rilevazione della previsione. 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 ipotesi di aumento percentuale del 5,78% delle tabelle stipendiali scaturenti dal CCNL del comparto ISTRUZIONE E RICERCA, per il triennio 2022/2024, così come indicato nella Legge di Bilancio per il 2025.

Personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Il *Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica* è stato stimato, complessivamente, in € 148.288.475,44, come riportato nella seguente tabella:

B) VIII 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
a) <i>Docenti/Ricercatori</i>	€ 129.254.607,28	€ 130.221.294,01	€ 966.686,73
b) <i>Collaborazioni scientifiche</i>	€ 10.630.591,29	€ 10.541.706,28	-€ 88.885,01
c) <i>Docenti a contratto</i>	€ 1.335.642,90	€ 645.107,27	-€ 690.535,63
d) <i>Collaboratori ed esperti linguistici</i>	€ 1.854.142,12	€ 1.812.594,65	-€ 41.547,47
e) <i>Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	€ 1.355.895,51	€ 5.067.773,23	€ 3.711.877,72
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 144.430.879,10	€ 148.288.475,44	€ 3.857.596,34

Nell'ambito di tali costi rientrano anche quelli relativi alla programmazione didattica stanziati con risorse proprie dell'Ateneo. i quali, rispetto al precedente esercizio, evidenziano una diminuzione in considerazione dell'aumentato numero dei docenti di ruolo.

Il sotto indicato prospetto espone il dettaglio della voce a) *Docenti/Ricercatori*, il cui costo è stato stimato in € 130.221.294,01, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) a) Docenti e Ricercatori	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I. i. 1	<i>Competenze fisse al personale docente a tempo indeterminato</i>	€ 74.963.122,26	€ 80.430.717,68	€ 5.467.595,42
U. I. i. 2	<i>Contributi obbligatori personale docente a tempo indeterminato</i>	€ 22.100.219,16	€ 23.813.388,99	€ 1.713.169,83
U. I. i. 1	<i>Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato</i>	€ 5.163.775,01	€ 4.755.330,97	-€ 408.444,04
U. I. i. 2	<i>Contributi obbligatori personale ricercatore a tempo indeterminato</i>	€ 1.549.132,50	€ 1.426.599,29	-€ 122.533,21
U. I. i. 1	<i>Competenze accessorie personale docente e ricercatore a tempo indeterminato</i>	€ 1.156.164,78	€ 1.035.743,61	-€ 120.421,17
U. I. i. 1	<i>Indennità personale docente e ricercatore a tempo indeterminato - equiparazione SSN</i>	€ 296.670,49	€ 135.432,88	-€ 161.237,61
U. I. i. 1	<i>Supplenze e affidamenti personale docente e ricercatore</i>	€ 1.902.693,12	€ 675.298,62	-€ 1.227.394,50
U. I. i. 1	<i>Compensi ricercatori a tempo determinato</i>	€ 18.419.291,56	€ 14.676.448,15	-€ 3.742.843,41
U. I. i. 2	<i>Contributi obbligatori ricercatori a tempo determinato</i>	€ 3.703.538,40	€ 3.223.543,82	-€ 479.994,58
U. I. i. 1	<i>Competenze accessorie ricercatori a tempo determinato</i>		€ 48.790,00	€ 48.790,00
	Totale costi Docenti e Ricercatori	€ 129.254.607,28	€ 130.221.294,01	€ 966.686,73

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce b) *Collaborazioni scientifiche*, il cui costo è stato stimato in € 10.541.706,28, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) b) Collaborazioni scientifiche	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I. i. 1	<i>Compensi collaboratori assegni di ricerca</i>	€ 10.630.591,29	€ 10.541.706,28	-€ 88.885,01
	Totale b) Collaborazioni scientifiche	€ 10.630.591,29	€ 10.541.706,28	-€ 88.885,01

La sottostante tabella rileva il dettaglio della voce c) *Docenti a contratto*, il cui costo è stato stimato in € 645.107,27 e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) c) Docenti a contratto	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I. iii 2	<i>Studi, Consulenze e indagini (docenze a contratto di professionisti)</i>	€ 5.780,00	€ 20.995,43	€ 15.215,43
U. I. iii 2	<i>Compensi docenti a contratto</i>	€ 1.329.862,90	€ 624.111,84	-€ 705.751,06
	Totale c) Docenti a contratto	€ 1.335.642,90	€ 645.107,27	-€ 690.535,63

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce *d) Collaboratori ed esperti linguistici*, il cui costo è stato stimato in € 1.812.594,65 e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) d) Collaboratori ed esperti linguistici	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 1.339.287,55	€ 1.307.327,95	-€ 31.959,60
U. I. i. 2	Contributi obbligatori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 401.786,25	€ 392.198,38	-€ 9.587,87
U. I. i. 1	Compensi accessori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 86.975,63	€ 86.975,63	€ -
U. I. i. 2	Contributi obbligatori compensi accessori collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 26.092,69	€ 26.092,69	€ -
Toale d) Collaboratori ed esperti linguistici		€ 1.854.142,12	€ 1.812.594,65	-€ 41.547,47

Lo stanziamento della categoria dei Collaboratori ed esperti linguistici, per il 2025, si discosta di soli -€ 41.457,47 rispetto a quello del precedente esercizio; ciò in quanto si conferma la circostanza, del mancato inserimento in previsione di apposite somme il cui scopo era quello di fare fronte ai potenziali costi scaturenti dagli annosi giudizi, ancorché ancora in corso, relativi al trattamento economico degli ex-lettori. Per tale scopo, tra l'altro, con il D.M. n.688 del 24 maggio 2023 "Modifica del DI n. 765/2019 , concernente l'adozione dello schema tipo di contratto integrativo di sede volto al superamento del contenzioso degli ex lettori di madre lingua straniera e i criteri di ripartizione del cofinanziamento Università statali", il Ministero ha stanziato 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. 120/1995.

La seguente tabella evidenzia il dettaglio della voce *e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica*, il cui costo è stato stimato in € 5.067.773,23, e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) VIII 1) e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I. i. 1	Compensi per tutorato qualificato	€ 1.355.895,51	€ 1.225.161,74	-€ 130.733,77
U. I. i. 1	Borse per attività di ricerca		€ 3.842.611,49	€ 3.842.611,49
Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		€ 1.355.895,51	€ 5.067.773,23	€ 3.711.877,72

L'incremento di € 3.842.611,49 (100% rispetto all'esercizio 2024) rilevato alla voce "Borse per attività di ricerca" deriva dalla nuova allocazione di tali costi precedentemente esposti alla voce B) IX) 1) "Costi per il sostegno agli studenti", in adeguamento allo schema di

riclassificazione delle voci di conto economico comunicato dal Ministero dell'Università e della Ricerca, con nota prot.n.16165 del 15 dicembre 2023.

Il costo per il trattamento fondamentale del personale docente e dei ricercatori di ruolo è stato quantificato sulla base delle unità presenti in servizio al 31/12 dell'anno di rilevazione, tenuto conto delle cessazioni previste.

La tabella di seguito proposta analizza l'evoluzione recente e prospettica dei costi per competenze fisse e dei connessi contributi obbligatori del personale docente e ricercatore di ruolo, oltre ad evidenziare le differenze rilevate in valore assoluto rispetto agli stanziamenti dell'esercizio 2024.

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

Riclassificato	Descrizione	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale docente a tempo indeterminato	€ 74.963.122,26	€ 80.430.717,68	€ 5.467.595,42
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale docente a tempo indeterminato	€ 22.100.219,16	€ 23.813.388,99	€ 1.713.169,83
U. I. i. 1	Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 5.163.775,01	€ 4.755.330,97	-€ 408.444,04
U. I. i. 2	Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo indeterminato	€ 1.549.132,50	€ 1.426.599,29	-€ 122.533,21
Totale Docenti e ricercatori		€ 103.776.248,93	€ 110.426.036,93	€ 6.649.788,00

L'incremento di € 7.180.765,25 dei costi 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 € 530.977,25, è da imputare ad un insieme di concause, quali:

- il generale incremento delle unità di personale docente in servizio nell'anno di rilevazione 2025, che passano da 951 del 2024 a 1012;
- l'incidenza economica del passaggio di ruolo a professore associato di 67 unità di ricercatore a tempo determinato di tipo b) (RTDB). Tale costo, stimato in € 2.412.531,67, al netto dell'IRAP, nell'esercizio 2025, inciderà solo per una frazione con ricaduta, invece, del 100% nell'esercizio 2026. A tale costo va aggiunto l'incremento stipendiale dei 39 ricercatori a tempo determinato diventati professori associati nel corso del 2024, il cui costo pieno, per l'intero anno 2025, incide per € 2.022.020,78, al netto sia dell'IRAP;
- 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 2025/2027, gli effetti economici degli scatti biennali pesano al 100% per tutti coloro che hanno maturato lo scatto nel corso dell’anno 2024 e, per frazione di anno, per tutti coloro che lo matureranno nel corso del 2025, determinando un incremento economico del costo stipendiale, con effetti stabili, duraturi ed incrementali, rispetto alle precedenti previsioni, che, per l’anno 2025, è pari, complessivamente, a € 4.535.998,94, al netto dell’IRAP, come di seguito dettagliato:

- € 3.049.096,90, al netto dell’IRAP, quale costo 2025 degli scatti biennali del personale docente maturati nel 2024 e programmati per intero;
- € 1.232.317,64, al netto dell’IRAP, quale costo 2025 degli scatti biennali del personale docente che matureranno nel corso dell’anno;
- € 215.930,31, al netto dell’IRAP, quale costo 2025 degli scatti biennali del personale ricercatore a tempo indeterminato maturati nel 2024 e programmati per intero;
- € 38.654,09, al netto dell’IRAP, quale costo 2025 degli scatti biennali del personale ricercatore a tempo indeterminato maturati nel 2024.

Un ulteriore elemento che ha determinato la crescita del costo stipendiale del corpo docente che scaturisce dal confronto con lo stanziamento dello scorso anno è da ascrivere all’incremento ISTAT delle retribuzioni per l’anno 2024, consolidato nel 2025, che in applicazione del citato D.P.C.M. del 23.07.2024, incide nella misura del 4,80%, pari ad € 4.758.192,76, al netto dell’IRAP. Sempre con riferimento agli incrementi stipendiali per adeguamento dei salari al costo della vita, considerate le previsioni ISTAT così come pubblicate, è stata stimata, per il 2025, una crescita delle retribuzioni del personale docente nella misura dell’1,%, pari a € 1.066.181,84, al netto dell’IRAP.

Infine, un ulteriore elemento che ha determinato la crescita complessiva della spesa dei docenti/ricercatori, rispetto allo stanziamento dell’esercizio precedente, è da correlare all’aumento del numero delle unità in servizio. Si prevede, infatti, un incremento di 61 unità di docenti rispetto al 2024, ripartito tra l’aumento di n. 62 professori ordinari e la riduzione di n. 1 professore associato in organico all’1.1.2024. Si assiste, altresì, ad una riduzione dei ricercatori a tempo indeterminato, i quali, diminuiscono di 17 unità rispetto alle previsioni

2024, di cui 7 riconducibili a cessazioni e 10 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 schede che seguono riepilogano l'andamento del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio nel triennio di rilevazione 2025/2027:

<i>Personale docente</i>	<i>in servizio</i>	<i>cessati nell'anno</i>	<i>in aspettativa</i>	<i>Totale</i>
<i>Professori associati</i>	593	7	0	586
<i>Professori ordinari</i>	395	16	1	380
Totale 2025	988	23	1	966
<i>Professori associati</i>	603	11	0	592
<i>Professori ordinari</i>	382	13	1	370
Totale 2026	985	24	1	962
<i>Professori associati</i>	626	14	0	612
<i>Professori ordinari</i>	371	12	0	359
Totale 2027	997	26	0	971

<i>Personale ricercatore a tempo indeterminato</i>	<i>in servizio</i>	<i>cessati nell'anno</i>	<i>in aspettativa</i>	<i>Totale</i>
<i>Ricercatori a tempo indeterminato</i>	78	7	0	71
Totale 2025	78	7	0	71
<i>Ricercatori a tempo indeterminato</i>	71	7	0	64
Totale 2026	71	7	0	64
<i>Ricercatori a tempo indeterminato</i>	64	7	0	57
Totale 2027	64	7	0	57

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

La tabella che segue mette a confronto lo stanziamento 2025 rispetto all'esercizio precedente e l'allocazione delle singole voci nel riclassificato:

<i>Riclassificato</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Stanziamento 2024</i>	<i>Stanziamento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato</i>	€ 18.419.291,56	€ 14.676.448,15	-€ 3.742.843,41
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo determinato</i>	€ 3.703.538,40	€ 3.223.543,82	-€ 479.994,58
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie ricercatori a tempo determinato</i>	€ -	€ 48.790,00	
	Totale Ricercatori a tempo determinato	€ 22.122.829,96	€ 17.948.781,97	-€ 4.222.837,99

La dinamica del costo della categoria dei ricercatori a tempo determinato, rileva, nel 2025, un andamento decrescente in termini di stanziamento, rispetto all'anno 2024. Nelle schede che seguono si riepilogano le cessazioni del personale in servizio all'1 gennaio 2025 nel corso del triennio 2025/2027, compreso quello a valere su fondi esterni e su altre risorse d'Ateneo, diverse dal FFO:

<i>Personale ricercatore a tempo determinato</i>	<i>cessati</i>		<i>Totale</i>
	<i>in servizio</i>	<i>nell'anno in attesa</i>	
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	300	75	225
<i>Totale 2025</i>	300	75	225
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	228	172	56
<i>Totale 2026</i>	228	172	56
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	56	50	6
<i>Totale 2027</i>	56	50	6

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 costi aggiuntivi:

- ✓ assunzione di n. 40 nuove unità di ricercatore a tempo determinato di tipo b), con decorrenza 01/01/2025 a valere su risorse appositamente stanziare dal Ministero dell'Università e della Ricerca per il secondo "Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024", ai sensi del D.M. n. 795 del 26.6.2023; il costo stimato è pari a € 2.049.441,70, al netto dell'IRAP;
- ✓ assunzione di n. 18 nuove unità di ricercatore a tempo determinato in tenure-track (RTT), con decorrenza 01/10/2025 a valere sul 50% dei punti organico attribuibili all'Ateneo per l'anno 2025 sulla base delle cessazioni 2024 e sui residui degli esercizi precedenti. Questa nuova figura di ricercatore a tempo determinato che andrà a sostituire i ricercatori e le ricercatrici a tempo determinato di tipo a), e di tipo b) è stata introdotta ad aprile 2022 con il D.L. n. 36 volto a velocizzare l'attuazione del PNRR, poi convertito in legge il 29 giugno 2022 (Legge 79/2022). Il costo stimato, per il 2025, è pari a € 230.562,19, al netto dell'IRAP;
- ✓ proroga biennale con decorrenza 1.1.2025 per n. 32 unità di ricercatore a tempo determinato di tipo a); si tratta di contratti inizialmente finanziati dal Ministero dell'Università e della Ricerca a valere sulle risorse di cui al D.M. n. 1062/2021 "Dal PON Ricerca e Innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche

green e sui temi dell'innovazione". Il costo stimato per il 2025 è pari a € 1.640.691,99, al netto dell'IRAP.

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 2024.

La seguente tabella espone la composizione del costo del personale tecnico amministrativo sia di ruolo, che a tempo determinato, compresi i dirigenti, e l'allocatione 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</i>	<i>Competenze fisse al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 32.489.405,71</i>	<i>32.155.164,05</i>	<i>-€</i>	<i>334.241,66</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Straordinario personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 277.978,34</i>	<i>275.985,66</i>	<i>-€</i>	<i>1.992,68</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori straordinario personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 83.393,50</i>	<i>85.555,56</i>	<i>€</i>	<i>2.162,06</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 10.071.839,36</i>	<i>9.461.269,51</i>	<i>-€</i>	<i>610.569,85</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo determinato</i>	<i>€ 548.885,23</i>	<i>2.393.910,36</i>	<i>€</i>	<i>1.845.025,13</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo determinato</i>	<i>€ 32.810,01</i>	<i>16.696,72</i>	<i>-€</i>	<i>16.113,29</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	<i>€ 625.319,65</i>	<i>583.579,88</i>	<i>-€</i>	<i>41.739,77</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato</i>	<i>€ 45.351,27</i>	<i>41.391,23</i>	<i>-€</i>	<i>3.960,04</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	<i>€ 193.588,85</i>	<i>175.073,95</i>	<i>-€</i>	<i>18.514,90</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo determinato</i>	<i>€ 14.331,00</i>	<i>13.083,77</i>	<i>-€</i>	<i>1.247,23</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	<i>€ 380.771,57</i>	<i>276.689,91</i>	<i>-€</i>	<i>104.081,66</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato: contrattazione integrativa</i>	<i>€ 2.701.499,43</i>	<i>1.703.152,51</i>	<i>-€</i>	<i>998.346,92</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori su competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato</i>	<i>€ 105.331,60</i>	<i>75.776,30</i>	<i>-€</i>	<i>29.555,30</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato: contrattazione integrativa</i>	<i>€ 810.449,83</i>	<i>500.068,38</i>	<i>-€</i>	<i>310.381,45</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie: indennità di posizione e risultato categoria EP</i>	<i>€ 687.086,18</i>	<i>713.866,46</i>	<i>€</i>	<i>26.780,28</i>
<i>U. I. i. 2</i>	<i>Contributi obbligatori su indennità di posizione e risultato categoria EP</i>	<i>€ 163.292,13</i>	<i>172.755,68</i>	<i>€</i>	<i>9.463,55</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Competenze accessorie al personale tecnico amm.vo e addetti stampa a tempo indeterminato</i>	<i>€ 3.851.762,32</i>	<i>1.091.733,62</i>	<i>-€</i>	<i>2.760.028,70</i>
<i>U. I. i. 1</i>	<i>Buoni pasto</i>	<i>€ 1.094.174,40</i>	<i>1.090.235,40</i>	<i>-€</i>	<i>3.939,00</i>
<i>Totale costi personale dirigente e tecnico amministrativo</i>		<i>€ 54.177.270,38</i>	<i>€ 50.825.988,95</i>	<i>-€</i>	<i>3.351.281,43</i>

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 2024-2026, adottato nelle sedute del Consiglio di amministrazione del 22 febbraio 2024, aggiornato, da ultimo, nella seduta del 25 settembre 2024, 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 delle assunzioni di personale tecnico amministrativo, per l'anno 2025, si è tenuto conto, ai fini dell'imputazione della spesa, sia dei residui dei punti organico degli anni precedenti, sia dei fondi a valere sulle risorse destinate all'attivazione dei piani straordinari di reclutamento del personale universitario di cui al D.M. 795/2023; in particolare, su queste ultime risorse, sono state imputate le assunzioni di personale estraneo agli attuali organici dell'Ateneo. In dettaglio, sono state inserite in programmazione, le seguenti procedure concorsuali per assunzioni a tempo indeterminato attualmente in corso di espletamento:

- ✓ n. 17 unità di personale tecnico amministrativo, di categoria EP, posizione economica EP1, con orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale con decorrenza 1 ottobre 2025 e costo complessivo, al netto dell'IRAP, pari ad € 327.891,45, come di seguito dettagliato:
 - 1 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale e orario di lavoro a tempo pieno per le esigenze dell'Area della Centrale unica di Committenza, giusto d.d. rep. n. 554 del 10 febbraio 2023;
 - 2 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale e orario di lavoro a tempo pieno per le esigenze della Direzione generale, giusto d.d. rep. n. 556 del 10 febbraio 2023 e d.d. rep. 2462 del 19 giugno 2023;
 - 12 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale e orario di lavoro a tempo pieno per le esigenze dei Dipartimenti, giusto d.d. rep. n. 560 del 10 febbraio 2023 e d.d. rep. 2462 del 19 giugno 2023;
 - 1 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale e orario di lavoro a tempo pieno per le esigenze dell'Area della Progettazione, dello Sviluppo edilizio e della Manutenzione, giusto d.d. rep. n. 1116 del 16 marzo 2023;

- 1 unità di personale di categoria EP, posizione economica EP1, area amministrativa-gestionale e orario di lavoro a tempo pieno per le esigenze delle Area dei Sistemi informativi, giusto d.d. rep. n. 1120 del 16 marzo 2023;
- ✓ n. 11 unità di personale appartenente alle categorie protette di cui alla Legge 68/99, tutte di posizione economica B1. Con queste assunzioni, si fa presente che l'Ateneo mira a sanare una scopertura, già evidenziata negli esercizi precedenti, rispetto alle quote d'obbligo previste dalla normativa vigente. La spesa preventivata nel 2025 (al netto dell'IRAP), inciderà per € 355.621,04.

Con riferimento ai punti organico del Piano straordinario B), di cui al D.M. 795/2023, inizialmente programmati dal Consiglio di amministrazione nella misura di 15 per il reclutamento di personale tecnico amministrativo, i 4,5 punti residuali, sono stati inseriti in programmazione per le seguenti procedure concorsuali attualmente in corso di espletamento:

- ✓ assunzione a tempo indeterminato di 2 unità di personale tecnico amministrativo, di categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. rep. n. 2075 del 21 giugno 2022; ipotesi assunzionale con decorrenza 1 gennaio 2025. Si tratta dello scorrimento di graduatoria della procedura concorsuale di cui al d.d. n. 2075 del 21.06.2022 già conclusa;
- ✓ assunzione a tempo indeterminato di 1 unità di personale tecnico appartenente all'area tecnico-scientifica ed elaborazione dati, di categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale con decorrenza 1 gennaio 2025. Si tratta dello scorrimento di graduatoria della procedura concorsuale di cui al d.d. n. 2077 del 21.06.2022 già conclusa;
- ✓ assunzione a tempo indeterminato di 1 unità di personale tecnico appartenente all'area tecnico-scientifica ed elaborazione dati, di categoria C, posizione economica C1, con orario di lavoro a tempo pieno, ipotesi assunzionale con decorrenza 1 gennaio 2025. Si tratta dello scorrimento di graduatoria della procedura concorsuale di cui al d.d. n. 2344 del 8.6.2022, già conclusa.

Il costo complessivo per tali procedure, al netto dell'IRAP, è pari ad € 149.145,62.

Nelle previsioni di spesa del personale tecnico amministrativo per il 2025, è stato altresì inserito il costo di € 639.639,00 corrispondente a 5,5 punti organico che, così come stabilito dal Consiglio di Amministrazione, è finalizzato ad integrare la quota variabile del Fondo per il salario accessorio del personale tecnico.

Come si evince dalla tabella “*Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo*” il costo complessivo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, rispetto al precedente esercizio, rileva una diminuzione di spesa per le competenze fisse e per i corrispondenti oneri riflessi di € 944.811,51, in generale determinata dalla complessa dinamica delle assunzioni/cessazioni, così come prima enucleata. Sulla previsione del costo del personale tecnico amministrativo per l’esercizio 2025 pesa la mancata applicazione del nuovo CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio contrattuale 2022/2024. Il rinnovo dei contratti pubblici degli statali pur essendo considerato una priorità dalle ultime due Leggi di Bilancio, tarda ad arrivare, e, pur segnalandosi per l’importanza delle risorse stanziata (si ipotizzano incrementi stipendiali medi a regime nell’ordine del 5,76%), si caratterizza per un negoziato tra l’ARAN e le organizzazioni sindacali lungo ed estenuante che sembra non trovare alcuna sintesi.

Alla luce delle predette considerazioni, per il 2025, è stato programmato, per la contrattazione collettiva, un incremento di € 658.413,00, al netto dell’IRAP al quale va aggiunto il costo per gli arretrati 2022/2023 già inglobato in quello complessivo delle competenze fisse del personale tecnico amministrativo. L’aumento del costo di tale categoria, pertanto, è il risultato algebrico dell’incremento determinato dall’implementazione dei nuovi aumenti contrattuali, e dalle ipotesi assunzionali previste, e della riduzione scaturente dalle economie dovute al consolidamento delle 28 cessazioni di unità di personale tecnico amministrativo avvenute nel corso dell’esercizio 2024 e delle 20 che si realizzeranno nel corso dell’esercizio 2025. Escludendo i concorsi in itinere, la previsione di costo per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, per le diverse posizioni economiche, è stata effettuata considerando nel corso del 2025, complessivamente, n. 1084 unità delle quali, come già rappresentato, 20 cesseranno nel corso dell’esercizio 2025 realizzando, unitamente al consolidamento delle 28 unità cessate dal servizio nel corso del 2024, un risparmio di costo di € 1.238.583,80.

Nel complesso, tutta la categoria del personale tecnico amministrativo, registra una riduzione di € 3.351.281,43, rispetto agli stanziamenti del precedente esercizio.

Anche la voce “*Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo e addetti stampa a tempo indeterminato*”, pari ad € 1.091.733,62, evidenzia, rispetto agli stanziamenti 2024, una significativa riduzione, pari ad € 2.760.028,70. Tale voce comprende gli stanziamenti ministeriali, incrementali rispetto a quelli del FFO, 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*. Lo stanziamento dell'esercizio 2024 comprendeva il 100% delle quote di valorizzazione del personale tecnico amministrativo relative al triennio 2022/2024 per complessivi € 3.550,602,00, mentre quello del 2025 riguarda la sola destinata alla progettualità di Ateneo pari al 50% dell'assegnazione complessiva (€ 562.242,00). 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.

Nella dinamica delle singole voci della categoria del personale tecnico amministrativo, rispetto agli stanziamenti 2024, si registra un aumento di quella relativa alle competenze fisse per il personale a tempo determinato che passa ad € 2.393.910,36, da ascrivere al sensibile aumento della programmazione di bandi di selezione per Tecnologi con rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato a valere sulle risorse del PNRR; nel dettaglio, si elencano i bandi, per complessivi n. 16 tecnologi inseriti in programmazione, la cui spesa prevista per il 2025 è pari ad € 821.200,28:

- ✓ n.2 unità, con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 3740 del 06.10.2023, per le esigenze del Dipartimento di Ingegneria civile e Architettura;

- ✓ n.1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 1073 del 12.03.2024, per le esigenze della Direzione Generale - U.O. Relazioni Internazionali;
- ✓ n.1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 1948 del 09.05.2024, per le esigenze del Dipartimento di Fisica e Astronomia "Ettore Majorana";
- ✓ n.1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 2398 del 07.06.2024, per le esigenze del Dipartimento di Ingegneria Elettrica Elettronica e Informatica;
- ✓ n.1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 2519 del 17.06.2024, per le esigenze del Dipartimento di Fisica e Astronomia "Ettore Majorana";
- ✓ n.1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 2548 del 18.06.2024, per le esigenze del Dipartimento di Fisica e Astronomia "Ettore Majorana";
- ✓ n.1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 2985 del 11.07.2024, per le esigenze del Dipartimento di Scienze Umanistiche;
- ✓ n.1 una unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 2480 del 13.06.2024, per le esigenze del Dipartimento di Fisica e Astronomia "Ettore Majorana";
- ✓ n.1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 3310 del 30.07.2024, per le esigenze del Dipartimento di Scienze Biomediche e Biotecnologiche;
- ✓ n.1 una unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 3314 del 30.07.2024, per le esigenze del Dipartimento di Medicina Clinica e Sperimentale;

- ✓ n. 2 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, giusto d.d. n. 3316 del 30.07.2024, per le esigenze del Dipartimento Economia e Impresa;
- ✓ n.1 una unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, d.d. n. 3850 del 18.09.2024, per le esigenze del Dipartimento di Scienze Biomediche e Biotecnologiche;
- ✓ n.1 una unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, d.d. n. 3865 del 18.09.2024, per le esigenze del Dipartimento di Chirurgia Generale e Specialità Medico-Chirurgiche;
- ✓ n. 1 unità con costo corrispondente alla categoria D, posizione economica D1, con orario di lavoro a tempo pieno, d.d. n. 3868 del 18.09.2024, per le esigenze del Dipartimento di Agricoltura, Alimentazione e Ambiente (Di3A).

La seguente tabella espone il solo costo dei dirigenti estrapolato da quella del personale tecnico amministrativo.

<i>Personale dirigente</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Competenze fisse al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	€ 362.772,11	€ 328.722,97	-€ 34.049,14
<i>Competenze fisse al personale dirigente a tempo determinato</i>	€ 45.351,27	€ 41.391,23	-€ 3.960,04
<i>Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo indeterminato</i>	€ 112.986,75	€ 98.616,89	-€ 14.369,86
<i>Contributi obbligatori al personale dirigente a tempo determinato</i>	€ 14.331,00	€ 13.083,77	-€ 1.247,23
<i>Competenze accessorie al personale dirigente</i>	€ 643.319,11	€ 531.546,79	-€ 111.772,32
<i>Contributi obbligatori su competenze accessorie ai dirigenti</i>	€ 185.933,70	€ 152.233,37	-€ 33.700,33
<i>Totale Costi dirigenti</i>	€ 1.364.693,94	€ 1.165.595,03	-€ 199.098,91

Anche per il 2025 l'indennità di posizione e i corrispondenti oneri contributivi sono stati inseriti contabilmente all'interno della voce riguardante le competenze fisse, così come era già avvenuto per l'anno 2024 per il personale in servizio.

La contrazione della spesa, pari ad € 199.098,91, rispetto all'esercizio 2024, è dovuta ad una diversa decorrenza temporale delle assunzioni programmate.

In particolare, si è considerato:

- ✓ il terzo rinnovo contrattuale di un dirigente a tempo determinato, assunto per un anno + 2 con decorrenza 10.11.2021;
- ✓ l'assunzione di 5 dirigenti a tempo indeterminato, con presa di servizio 1 ottobre 2025, a valere su n. 3,25 punti organico, di cui 1,30 sulla programmazione 2021, 0,65

su quella 2022 e 1,30 su quella 2023. Il costo previsto è pari a € 65.664,43 per la quota stipendi al netto dell'IRAP e a € 105.898,30 per la quota di competenze accessorie, al netto dell'IRAP.

A fronte di tali nuovi costi, va però chiarito come la parte realmente incrementale coincida con la quota stipendiale dei nuovi incarichi, mentre con riferimento alla quota incrementale delle competenze accessorie, essa trova capienza all'interno del fondo dirigenti il quale, ammontando a € 883.934,91, garantisce anche il costo delle competenze accessorie delle nuove assunzioni programmate.

B) IX. Costi della gestione corrente

I “**Costi della gestione corrente**” allocati alla voce B) IX sono stati stimati in € 161.966.323,54, come dettagliato nella sottostante tabella:

B) IX Costi della gestione corrente	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) <i>Costi per il sostegno agli studenti</i>	€ 70.661.116,73	€ 71.751.415,40	€ 1.090.298,67
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>	€ 537.921,08	€ 3.390.978,92	€ 2.853.057,84
5) <i>Acquisto materiale di consumo per laboratori</i>	€ 3.925.181,88	€ 4.991.436,35	€ 1.066.254,47
6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>	€ -	€ -	€ -
7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	€ 103.533,86	€ 133.196,53	€ 29.662,67
8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	€ 45.518.326,77	€ 39.062.235,63	-€ 6.456.091,14
9) <i>Acquisto altri materiali</i>	€ 1.549.060,57	€ 2.349.783,84	€ 800.723,27
10) <i>Variazione delle rimanenze di materiale</i>	€ -	€ -	€ -
11) <i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	€ 3.202.569,83	€ 3.538.010,99	€ 335.441,16
12) <i>Altri costi</i>	€ 29.030.510,35	€ 36.749.265,88	€ 7.718.755,53
Totale Costi della gestione corrente	€ 154.528.221,07	€ 161.966.323,54	€ 7.438.102,47

I “**Costi per il sostegno agli studenti**”, iscritti alla voce B) IX 1) sono pari a € 71.751.415,40 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>Riclassificato</i>	<i>B) IX 1) Costi per il sostegno agli studenti</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: dottorato di ricerca</i>	€ 15.257.933,25	€ 16.290.261,55	€ 1.032.328,30
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: dottorato di ricerca - maggiorazione soggiorno estero</i>	€ 2.413.413,00	€ 2.894.667,33	€ 481.254,33
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: scuole di specializzazione a norma UE</i>	€ 31.355.902,80	€ 32.510.287,59	€ 1.154.384,79
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: perfezionamento all'estero</i>	€ -	€ -	€ -
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: incentivazione agli studenti</i>	€ 284.088,09	€ 275.885,00	-€ 8.203,09
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: attività di ricerca</i>	€ 3.041.117,97	€ -	-€ 3.041.117,97
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: tutorato studenti</i>	€ 460.862,66	€ 429.520,11	-€ 31.342,55
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: premi di laurea</i>	€ 663.934,43	€ 1.643.342,43	€ 979.408,00
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: scuole di specializzazione Regione Siciliana</i>	€ 1.975.148,27	€ 2.152.170,57	€ 177.022,30
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Borse di studio: attività di ricerca 10%</i>	€ 2.588.035,19	€ 3.045.397,49	€ 457.362,30
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Attività part-time</i>	€ 978.750,00	€ 1.127.243,00	€ 148.493,00
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Interventi e attività culturali studenti</i>	€ 88.428,36	€ 342.500,00	€ 254.071,64
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Altri interventi a favore degli studenti</i>	€ 5.685.733,14	€ 6.141.453,81	€ 455.720,67
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Tirocini formativi extracurricolari - Post-Laurea</i>	€ 1.000,00	€ 4.800,00	€ 3.800,00
<i>U. I.iii.2.3</i>	<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Borse Erasmus - Borse Leonardo</i>	€ 4.876.865,00	€ 4.116.335,34	-€ 760.529,66
<i>U. I.iii.2.5</i>	<i>Programmi di mobilità d'Ateneo: scambi culturali studenti</i>	€ 422.229,40	€ 82.677,00	-€ 339.552,40
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Programmi di mobilità e scambi culturali studenti - Mobilità docenti</i>	€ 148.844,13	€ 333.374,18	€ 184.530,05
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Servizio mensa studenti</i>	€ 369.263,57	€ 350.000,00	-€ 19.263,57
<i>U. I.iii.2</i>	<i>Spese per servizio trasporto studenti</i>	€ 49.567,47	€ 11.500,00	-€ 38.067,47
<i>Totale Costi per sostegno agli studenti</i>		€ 70.661.116,73	€ 71.751.415,40	€ 1.090.298,67

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 € 34.662.458,16 riguarda i costi di competenza 2025, finanziati dal competente Ministero dell'Università e della Ricerca, per € 32.510.287,59, e dalla Regione Siciliana, per € 2.152.170,57.

Il finanziamento regionale comprende i posti aggiunti di cui agli avvisi: n.38/2020, n.2/2021 PO FSE Sicilia 2014/2020, n.3/2022, n.9/2023 e n. 21/2024 del PR FSE+ 2021/2027.

L'incremento di € 1.154.384,79 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 2023/2024, rispetto all'anno accademico 2022/2023; si passa, infatti, da n.1173 contratti a n.1241.

Si riporta, di seguito, la situazione degli iscritti alle scuole di specializzazione nell'esercizio 2025:

Esercizio 2025			
Anno Accademico 2023/2024		Anno Accademico 2024/2025	
<i>Ministeriali</i>		<i>Ministeriali</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>I anno 2023/2024</i>	334	<i>I anno 2024/2025</i>	334
<i>II anno 2022/2023</i>	267	<i>II anno 2023/2024</i>	334
<i>III anno 2021/2022</i>	226	<i>III anno 2022/2023</i>	267
<i>IV anno 2020/2021</i>	318	<i>IV anno 2021/2022</i>	226
<i>V anno 2019/2020</i>	96	<i>V anno 2020/2021</i>	118
<i>Totale</i>	1241	<i>Totale</i>	1279
<i>Regionali</i>		<i>Regionali</i>	
<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>	<i>Annualità</i>	<i>Numero</i>
<i>I anno 2023/2024</i>	34	<i>I anno 2024/2025</i>	28
<i>II anno 2022/2023</i>	19	<i>II anno 2023/2024</i>	28
<i>III anno 2021/2022</i>	11	<i>III anno 2022/2023</i>	19
<i>IV anno 2020/2021</i>	8	<i>IV anno 2021/2022</i>	20
<i>V anno 2019/2020</i>	3	<i>V anno 2020/2021</i>	3
<i>Totale</i>	75	<i>Totale</i>	98
<i>Totale complessivo</i>	1316	<i>Totale complessivo</i>	1377

Considerato che la decorrenza dell'inizio delle attività delle scuole di specializzazione viene stabilita dal Ministero dell'Università e della Ricerca e non coincide con l'inizio dell'anno accademico dell'Ateneo, nel corso del 2025, verranno erogati, per ciascun specializzando, emolumenti relativi in quota parte all'anno accademico 2023/2024, e in quota parte all'anno accademico 2024/2025.

Si precisa, inoltre, che sono stati stimati n.334 contratti per le scuole di specializzazione del primo anno accademico 2024/2025 finanziati dal competente Ministero, pari al numero dei contratti assegnati per il primo anno accademico 2023/2024.

Per quanto riguarda i contratti a finanziamento regionale, si evidenzia la seguente distribuzione: avviso n.38/2020 – PO FSE Sicilia 2014/2020 n.3 contratti di quinto anno (anno accademico 2023/2024); avviso n.2/2021 - PO FSE Sicilia 2014/2020 n. 8 contratti di quarto anno (anno accademico 2023/2024); avviso n.3/2022 - PR FSE+ 2021/2027 n. 11 contratti di terzo anno (anno accademico 2023/2024); avviso n.9/2023 - PR FSE+ 2021/2027 n. 19 contratti di secondo anno (anno accademico 2023/2024); avviso n.21/2024 - PR FSE+ 2021/2027 n. 34 contratti di primo anno (anno accademico 2023/2024).

Relativamente alle borse di dottorato di ricerca, l'importo di € 22.230.326,37, comprensivo della quota di maggiorazione della borsa per il soggiorno all'estero e della quota ricerca del 10%, si riferisce alla copertura dei cicli attivi nell'esercizio 2025 per un totale di n. 774 borse, a fronte delle 653 del 2024; si rileva, pertanto, un incremento di n. 121 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 € 22.230.326,37 è così finanziata: € 7.435.334,41 da risorse proprie dell'Ateneo, di cui € 2.966.570,00, quale assegnazione annuale del Ministero dell'Università e della Ricerca, a valere sul FFO 2025, € 2.715.909,94 quali risorse allocate nelle riserve vincolate di patrimonio netto, ed € 1.752.854,47 quali risorse programmate dai dipartimenti; € 14.794.991,96 da risorse esterne, di cui n.10 borse (ciclo XXXVII) a valere sull'avviso n.1/2021 - PO FSE Sicilia 2014/2020, n.21 borse (ciclo XXXVIII) a valere sull'avviso n.1/2022 – PR FSE+ 2021-2027, n.15 borse (ciclo XXXIX) a valere sull'avviso n.11/2023 – PR FSE+ 2021-2027 e n.48 borse (ciclo XL) a valere sull'avviso n.15/2024 – PR FSE+ 2021-2027, per un totale di € 1.886.941,28; n. 140 borse a valere su progetti PNRR gestiti in amministrazione centrale (n. 6 per il XXXVIII ciclo – n. 73 per il XXXIX ciclo – n. 61 per il XL ciclo), n. 84 borse per il XXXVIII ciclo a valere sui D.M. 352/2022 e 351/2022, n. 170 per il XXXIX ciclo a valere sui D.M. 117/2023 e n. 118/2023 e n. 97 per il XL ciclo a valere sui D.M. 629/2024 e 630/2024 per un totale di € 10.170.129,61.

Si rileva che i finanziamenti di cui ai DD.MM. prot. n. 351/2022, prot. n. 352/2022 (XXXVIII ciclo), prot. 117/2023, prot. 118/2023 (XXXIX ciclo), prot. 629/2024 e 630/2024 (XL ciclo) non sono sufficienti a garantire il complessivo costo delle borse, pertanto, con delibere del Consiglio di amministrazione del 23 settembre 2022, del 26 settembre 2023 e del 10 maggio

2024, è stata autorizzata la costituzione di riserve di patrimonio netto per le differenze non finanziate. Con le stesse delibere è stata, altresì, autorizzata la costituzione di riserve di patrimonio netto a copertura delle 140 borse (cicli XXXVIII – XXXIX – XL) 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).

Ulteriori n. 54 borse sono finanziate da risorse provenienti da convenzioni con enti pubblici, enti di ricerca e imprese private per un totale di € 2.737.921,07.

Si riporta, di seguito, la situazione delle borse di dottorato di ricerca dei cicli attivi nell’anno accademico 2024/2025:

<i>Esercizio 2025</i>		
<i>Borse di studio dottorato di ricerca - cicli attivi a.a.2024/2025</i>		
<i>Tipologia di finanziamento</i>	<i>Ciclo</i>	<i>Numero</i>
<i>Borse d'Ateneo</i>	<i>XXXVII</i>	<i>8</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>36</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>11</i>
	<i>XL</i>	<i>62,5</i>
<i>Regione Siciliana</i>	<i>XXXVII</i>	<i>10</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>21</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>15</i>
	<i>XL</i>	<i>48</i>
<i>Piano Nazionale Ripresa e Resilienza</i>	<i>XXXVIII</i>	<i>64</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>20</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>6</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>73</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>34</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>136</i>
	<i>XL</i>	<i>61</i>
	<i>XL</i>	<i>19</i>
<i>Dipartimenti</i>	<i>XXXVII</i>	<i>2</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>6</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>1</i>
	<i>XL</i>	<i>8,5</i>
<i>Enti Pubblici</i>	<i>XXXVII</i>	<i>2</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>7</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>4</i>
	<i>XL</i>	<i>5</i>
<i>Enti ricerca</i>	<i>XXXVIII</i>	<i>10</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>10</i>
	<i>XL</i>	<i>7</i>
<i>Privati</i>	<i>XXXVII</i>	<i>1</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>5</i>
	<i>XL</i>	<i>3</i>
<i>Riepilogo per cicli</i>	<i>XXXVII</i>	<i>23</i>
	<i>XXXVIII</i>	<i>175</i>
	<i>XXXIX</i>	<i>284</i>
	<i>XL</i>	<i>292</i>
<i>Totale complessivo</i>		<i>774</i>

La voce “Programmi di mobilità e scambi culturali studenti”, pari ad € 4.532.386,52, riguarda prevalentemente le borse Erasmus per € 4.116.335,34, la mobilità e gli scambi culturali degli studenti per € 82.677,00 e la mobilità dei docenti per € 333.374,18. Gli interventi trovano copertura per € 2.590.874,00 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 € 1.146.339,70 nel Programma Erasmus finanziato dall’INDIRE, per € 576.642,71 con le risorse stanziare dall’Ateneo per la mobilità internazionale e per € 218.530,11 nelle risorse stanziare dai centri con autonomia di spesa.

La voce “Altri interventi a favore degli studenti” pari ad € 6.141.453,81 comprende, fra gli altri: il costo dei buoni libro, per € 623.171,92; 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 € 2.767.088,00 al fine di consentire agli studenti che ne facciano richiesta, iscritti per l’anno accademico 2024/2025 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 € 352.000,00, 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 € 40.000,00; i contributi alle scuole per i tirocini relativi ai corsi TFA, per € 632.296,00; i contributi straordinari a favore degli studenti bisognosi per 121.000,00; i premi a studenti meritevoli per € 856.000,00.

I “**Trasferimenti a partner di progetti coordinati**” allocati alla voce B IX 4) sono stati stimati in € 3.390.978,92.

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

Riclassificato	B) IX 4) Trasferimento a partner di progetti coordinati	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati a Imprese private	€ -	€ 47.982,61	€ 47.982,61
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati ad altre Università	€ -	€ 3.291.998,31	€ 3.291.998,31
U. I.iii.5.2	Costi per progetti coordinati a Enti di ricerca	€ 91.018,03	€ 50.998,00	-€ 40.020,03
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	€ 434.903,05	€ -	-€ 434.903,05
Totale Trasferimento a partner di progetti coordinati		€ 537.921,08	€ 3.390.978,92	€ 2.853.057,84

I “**Costi per acquisto di materiali di consumo per laboratori**” allocati alla voce B IX 5) sono stati stimati in € 4.991.436,35.

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

Riclassificato	B) IX 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I.iii.1	Acquisto materiale di consumo per laboratori	€ 3.925.181,88	€ 4.991.436,35	€ 1.066.254,47
Totale Costi acquisto materiale di consumo per laboratori		€ 3.925.181,88	€ 4.991.436,35	€ 1.066.254,47

I “**Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**” allocati alla voce B IX 7) sono stati stimati in € 133.196,53.

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 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I.iii.1	Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	€ 103.533,86	€ 133.196,53	€ 29.662,67
Totale Costi acquisto libri, periodici e materiale bibliografico		€ 103.533,86	€ 133.196,53	€ 29.662,67

I “**Costi per Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**”, allocati alla voce B) IX 8), stimati in € 39.062.235,63 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 residuale “*Altre spese per servizi*” stimata in € 8.868.38,41 accoglie, tra gli altri, i costi del servizio di assistenza alla didattica, rimodulato come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2024, per € 3.185.536,79; 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, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 25/01/2024, per € 458.800,00; i costi dei servizi di manutenzione dei Dispositivi di protezione collettiva e delle attrezzature di

base, per € 496.000,00; i costi dei servizi di manutenzione degli impianti gas tecnici, per € 248.000,00; il servizio di cassa per € 160.464,00; i costi per i servizi forniti da Almalaurea, per € 262.400,00; i costi per i servizi di somministrazione dei TOLC per le prove di accesso ai corsi di laurea a alle scuole di specializzazione, per € 120.000,00; il servizio di consulenza per la mappatura dei processi di Ateneo, per € 124.000,00.

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	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I.iii.2	Studi consulenze e indagini (occasional)	€ 1.013.682,54	€ 843.981,20	-€ 169.701,34
U. I.iii.2	Pubblicità e propaganda	€ 324.906,27	€ 432.407,50	€ 107.501,23
U. I.iii.2	Organizzazione manifestazioni e convegni	€ 765.082,86	€ 847.377,05	€ 82.294,19
U. I.iii.2	Spese postali	€ 26.275,24	€ 20.639,47	-€ 5.635,77
U. I.iiiiiii.4	Assicurazioni	€ 1.061.277,34	€ 821.559,45	-€ 239.717,89
U. I.iii.2	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	€ 4.000,00	€ 2.400,00	-€ 1.600,00
U. I.iii.2	Assistenza informatica e manutenzione software	€ 973.715,43	€ 681.739,29	-€ 291.976,14
U. I.iii.2	Smaltimento rifiuti nocivi	€ 366.016,76	€ 319.480,36	-€ 46.536,40
U. I.iii.2	Altre spese per servizi	€ 9.830.106,50	€ 8.868.384,41	-€ 961.722,09
U. I.iii.2	Studi e indagini da terzi	€ 1.429.456,99	€ 1.769.811,85	€ 340.354,86
U. I.iii.2	Spese pubblicità obbligatoria	€ 70.000,00	€ -	-€ 70.000,00
U. I.iii.2	Spese organizzazione mostre, cerimonie ed eventi	€ 448.310,86	€ 966.753,45	€ 518.442,59
U. I.iii.2	Altri servizi informatici e di telecomunicazione	€ 50.339,99	€ 79.191,46	€ 28.851,47
U. I.iii.2	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	€ 1.043.277,05	€ 727.748,94	-€ 315.528,11
U. I.iii.2	Acquisizione di servizi per formazione obbligatoria	€ 240.000,00	€ 256.764,80	€ 16.764,80
U. I.iii.2	Altre spese legali (escluso onorari)	€ 23.000,00	€ 86.400,00	€ 63.400,00
U. I.iii.2	Altre prestazioni professionali n.a.c	€ 321.451,96	€ 213.600,00	-€ 107.851,96
U. I.iii.2	Servizi di rete per trasmissione dati	€ 718,94	€ 1.090,94	€ 372,00
U. I.iii.2	Compensi per prestazioni altamente professionali	€ 190.800,00	€ 168.000,00	-€ 22.800,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per telefonia fissa	€ 65.099,01	€ 50.718,99	-€ 14.380,02
U. I.iii.2	Utenze e canoni per telefonia mobile	€ 45.000,00	€ 46.072,20	€ 1.072,20
U. I.iii.2	Utenze e canoni per reti di trasmissione	€ 20.722,20	€ 37.353,76	€ 16.631,56
U. I.iii.2	Utenze e canoni per energia elettrica	€ 10.630.768,00	€ 6.541.718,00	-€ 4.089.050,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per acqua	€ 700.000,00	€ 560.000,00	-€ 140.000,00
U. I.iii.2	Utenze e canoni per gas	€ 660.000,00	€ 504.000,00	-€ 156.000,00
U. I.iii.2	Altre utenze e canoni (compresi abbonamenti)	€ 2.650.192,86	€ 2.524.964,52	-€ 125.228,34
U. I.iii.2	Pulizia	€ 3.723.047,90	€ 3.318.357,14	-€ 404.690,76
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	€ 3.971.965,97	€ 3.417.904,01	-€ 554.061,96
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	€ 1.477.793,15	€ 1.595.523,88	€ 117.730,73
U. I.iii.2	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	€ 22.859,81	€ 26.178,34	€ 3.318,53
U. I.iii.2	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 1.312.424,73	€ 1.277.656,11	-€ 34.768,62
U. I.iii.2	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggi	€ 572.899,50	€ 629.032,91	€ 56.133,41
U. I.iii.2	Servizi di vigilanza	€ 1.042.529,08	€ 666.117,84	-€ 376.411,24
U. I.iii.2	Spese per acquisti di servizi per verdi e arredo urbano	€ 5.000,00	€ -	-€ 5.000,00
U. I.iii.2	Collaborazioni coordinate e continuative (co.co.co.) e collaborazioni coordinate a progetto (co.co.pro)	€ 435.605,83	€ 759.307,76	€ 323.701,93
Totale Costi acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali		€ 45.518.326,77	€ 39.062.235,63	-€ 6.456.091,14

I “**Costi per Acquisto di altri materiali**”, allocati alla voce B) IX 9), stimati in € 2.349.783,84 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 acquisto di altri materiali	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025	Differenza
U. I.iii.2	Cancelleria e altro materiale di consumo	€ 1.357.435,46	€ 1.888.272,26	€ 530.836,80
U. I.iii.2	Equipaggiamento	€ 183.295,35	€ 443.865,77	€ 260.570,42
U. I.iii.2	Acquisto di beni per rappresentanza	€ 8.329,76	€ 17.645,81	€ 9.316,05
	Totale Costi per acquisto di altri beni materiali	€ 1.549.060,57	€ 2.349.783,84	€ 800.723,27

I “**Costi per il godimento di beni di terzi**” allocati alla voce B) IX 11) sono pari ad € 3.538.010,99. La seguente tabella ne evidenzia il dettaglio e la corrispondente allocazione nel riclassificato:

Riclassificato	B) IX 11) Costi per godimento beni di terzi	Stanziamen- to 2024	Stanziamen- to 2025	Differenza
U. I.iii.2	Locazioni passive - fabbricati	€ 202.277,00	€ 225.677,20	€ 23.400,20
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - impianti e macchinari	€ 448.881,96	€ 370.175,92	-€ 78.706,04
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - apparecchiature elettroniche	€ 222.388,56	€ 202.350,92	-€ 20.037,64
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - attrezzature	€ 26.470,34	€ 14.400,00	-€ 12.070,34
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - mezzi di trasporto	€ 153.009,34	€ 293.221,37	€ 140.212,03
U. I.iii.2	Altri noleggi	€ 36.000,00	€ 185.739,60	€ 149.739,60
U. I.iii.2	Leasing attrezzature	€ -	€ -	€ -
U. I.iii.2	Licenze software	€ 1.627.217,27	€ 1.625.252,62	-€ 1.964,65
U. I.iii.2	Leasing - mezzi di trasporto	€ -	€ -	€ -
U. I.iii.2	Noleggi e spese accessorie - attrezzature scientifiche e sanitarie	€ 128.106,36	€ 262.974,36	€ 134.868,00
U. I.iii.2	Leasing in costruendo	€ 358.219,00	€ 358.219,00	€ -
	Totale Costi per godimento beni di terzi	3.202.569,83	3.538.010,99	€ 335.441,16

Gli “**Altri costi**” iscritti alla voce B) IX 12) sono stati stimati in € 36.749.265,88; 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:

Riclassificato	B) IX 12) Altri costi	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I.iii.1	Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 287.451,73	€ 151.450,42	-€ 136.001,31
U. I.iii.2	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	€ 2.030.328,92	€ 2.785.973,50	€ 755.644,58
U. I.iii.2	Spesa corrente per brevetti	€ 1.200,00	€ 174.725,03	€ 173.525,03
U. I.i.1	Compenso direttore generale	€ 172.850,11	€ 172.850,11	€ -
U. I.i.1	generale	€ 32.000,00	€ 30.659,93	-€ 1.340,07
U. I.i.2	Contributi obbligatori direttore generale	€ 51.855,03	€ 51.855,03	€ -
U. I.i.2	accessorie	€ 7.744,00	€ 9.197,98	€ 1.453,98
U. I.iii.2	Formazione del personale non docente	€ 319.477,02	€ 382.762,68	€ 63.285,66
U. I.i.1	Compensi per commissioni di concorso	€ 284.500,00	€ 72.000,00	-€ 212.500,00
U. I.iii.2	Indennità di missione e rimborso spese viaggi	€ 5.362.511,26	€ 7.204.648,05	€ 1.842.136,79
U. I.i.1	Interventi assistenziali a favore del personale	€ 101.800,00	€ 137.800,00	€ 36.000,00
U. I.i.1	Altri costi per il personale	€ 54.233,73	€ 22.764,99	-€ 31.468,74
U. I.iii.2	Indennità di missione e rimborso spese viaggio per formazione	€ 90.983,83	€ 74.004,84	-€ 16.978,99
U. I.iii.2	Indennità di missione e rimborso spese viaggio per servizio	€ 57.210,74	€ 57.930,27	€ 719,53
U. I.iii.2	Missioni per commissioni di concorso	€ 52.078,43	€ 40.000,00	-€ 12.078,43
U. I.i.1	Missioni all'estero (compenso forfettario)	€ 636,87	€ 467,29	-€ 169,58
	Missioni all'estero Personale Tecnico Amministrativo - Scambi	€ 4.174,70	€ -	-€ 4.174,70
U. I.iii.2	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	€ 89.000,00	€ 80.304,00	-€ 8.696,00
U. I.iii.2	Gettoni/Indennità ai componenti degli organi istituzionali	€ 371.557,75	€ 297.246,20	-€ 74.311,55
U. I.iii.iii.1	Rimborsi per personale comandato	€ 27.875,18	€ -	-€ 27.875,18
U. I.iii.iii.99	Rimborso spese tasse e contributi agli studenti	€ 100.000,00	€ 150.000,00	€ 50.000,00
U. I.iii.2	Quote associative	€ 866.549,62	€ 1.008.662,57	€ 142.112,95
U. I.iii.2	Altre spese per attività istituzionali	€ 809.002,22	€ 818.170,66	€ 9.168,44
U. I.iii.iii.99	Altri costi non altrove classificabili	€ 17.265.593,75	€ 22.293.276,90	€ 5.027.683,15
U. I.iii.iii.99	Altri beni non altrove classificabili	€ 358.717,73	€ 319.552,41	-€ 39.165,32
U. I.iii.1.1	Contributo parte corrente allo Stato	€ -	€ -	€ -
U. I.iii.1.1	Contributi parte corrente a Enti di ricerca	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -
U. I.iii.1.2	Contributi parte corrente a università	€ 175.000,00	€ 208.416,75	€ 33.416,75
U. I.iii.1.2	Contributi parte corrente altre pubbliche amministrazioni	€ -	€ 55.000,00	€ 55.000,00
U. I.iii.1.2	Contributi parte corrente ad aziende ospedaliero-universitarie	€ 130,03	€ 7.751,27	€ 7.621,24
U. I.iii.3.99	Contributi parte corrente a imprese private	€ -	€ -	€ -
U. I.iii.3.99	Contributi parte corrente al Comitato Universitario Sportivo	€ 49.348,00	€ 49.500,00	€ 152,00
U. II.iii.1.1	Contributi parte corrente Organismi internazionali	€ 2.000,00	€ 87.295,00	€ 85.295,00
	Totale Altri costi	€ 29.030.810,65	€ 36.749.265,88	€ 7.718.455,23

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 a valere sul Piano Incentivi per la Ricerca 2024/2026. Il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 10 maggio 2024, ha autorizzato l’Avviso di Ateneo relativo alla Linea di Intervento 1 – Progetti di Ricerca Collaborativa - del nuovo PIAno di inCEntivi per la Ricerca di Ateneo 2024/2026 prevedendo una dotazione finanziaria, per le due annualità di circa 5.000.000,00 di euro. L’obiettivo strategico da perseguire è quello di rendere *la ricerca di Ateneo più competitiva attraverso programmi biennali di finanziamento di progetti di ricerca a forte contenuto innovativo al fine di promuovere la crescita delle conoscenze, l’innovazione*

tecnologico-scientifica e di valorizzare, altresì, il ruolo dei giovani ricercatori nell'ottica di una maturità scientifica di rilievo.

La voce accoglie la dotazione finanziaria per la predetta Linea 1 – Progetti di Ricerca Collaborativa - per l'esercizio 2025, pari a € 2.500.000,00 e le somme assegnate nell'esercizio 2024 e non ancora erogate alle strutture dipartimentali per complessivi € 4.046.120,85. Sono stati, altresì, stanziati nella stessa voce, per l'esercizio 2025: € 400.000,00 a valere sulla linea 3 “Starting Grant”; € 180.000,00 per il supporto e la premialità progettazione ERC; € 180.000,00 Panel di valutazione; € 170.000,00 per la predisposizione dei progetti di ricerca; € 100.000,00 per la linea di intervento 4 “Open Access”; € 120.000,00 per la linea di intervento 5 “Missioni archeologiche”. Complessivamente, l'ammontare delle risorse programmate e non ancora nella disponibilità dei dipartimenti, è pari a € 7.696.120,85, ivi comprese quelle riprogrammate a valere sul Piano inCENTivi per la Ricerca 2020/2022.

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 31/12/2023;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale in conto 2024;
- delle acquisizioni di beni ad utilità pluriennale previste nel Budget degli Investimenti in conto 2025.

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 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	€ 16.799,68	€ 8.832,54	-€ 7.967,14
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	€ 9.720.869,74	€ 9.957.858,86	€ 236.989,12
<i>Svalutazioni immobilizzazioni</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>	€ -	€ -	€ -
<i>Totale Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 9.737.669,42	€ 9.966.691,40	€ 229.021,98

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

<i>B) X 1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamento software</i>	€ 16.760,08	€ 8.792,55	-€ 7.967,53
<i>Ammortamenti altri immobilizzazioni immateriali</i>	€ 39,60	€ 39,99	€ 0,39
<i>Totale Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	€ 16.799,68	€ 8.832,54	-€ 7.967,14

<i>B) X 2) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Ammortamento fabbricati istituzionali</i>	€ 4.803.293,36	€ 5.185.197,83	€ 381.904,47
<i>Ammortamento fabbricati non istituzionali</i>	€ 436.048,78	€ 507.084,11	€ 71.035,33
<i>Ammortamento altri beni immobili</i>	€ 4.360,68	€ 4.253,85	-€ 106,83
<i>Ammortamento impianti generici</i>	€ 68.062,36	€ 169.199,27	€ 101.136,91
<i>Ammortamento attrezzature varie</i>	€ 634.274,25	€ 853.963,99	€ 219.689,74
<i>Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche</i>	€ 1.768.404,92	€ 1.514.545,24	-€ 253.859,68
<i>Ammortamento altri mezzi di trasporto</i>	€ 3.498,80	€ 2.488,81	-€ 1.009,99
<i>Ammortamento sistemi informatici e di calcolo</i>	€ 1.465.968,80	€ 1.523.388,51	€ 57.419,71
<i>Ammortamento mobili e arredi per uso specifico</i>	€ 424.482,81	€ 76.423,76	-€ 348.059,05
<i>Ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	€ 3.422,06	€ 4.879,52	€ 1.457,46
<i>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 71.158,05	€ 75.714,73	€ 4.556,68
<i>Ammortamento materiale bibliografico</i>	€ -	€ 391,17	€ 391,17
<i>Ammortamento altri beni immobili edilizia sportiva</i>	€ 37.894,87	€ 40.328,07	€ 2.433,20
<i>Totale Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	€ 9.720.869,74	€ 9.957.858,86	€ 236.989,12

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 € 3.264.234,95, 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 2025.

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

Riclassificato	B) XII Oneri diversi di gestione	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. 1.2.1	Tassa rifiuti solidi urbani	€ 1.400.200,00	€ 1.500.059,36	€ 99.859,36
U. 1.2.1	Valori bollati (bollo virtuale)	€ 386,00	€ 2.450,00	€ 2.064,00
U. 1.2.1	Imposta di bollo (acquisto valori bollati)	€ 10.465,61	€ 3.893,24	-€ 6.572,37
U. 1.2.1	Imposta di bollo - attività commerciale	€ -	€ -	€ -
U. 1.2.1	Imposte sul patrimonio	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -
U. 1.2.1	Imposte sul registro	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ -
U. 1.2.1	Altri tributi	€ 108.835,80	€ 68.611,00	-€ 40.224,80
U. 1.iii.1.1	Oneri da restituzione somme allo Stato (limiti di spesa)	€ 1.181.221,35	€ 1.181.221,35	€ -
Totale Costi oneri diversi di gestione		€ 3.209.108,76	€ 3.264.234,95	€ 55.126,19

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 € 5.899.216,50 (ricavi € 380.210.930,78 – costi € 374.311.714,28).

C) Proventi e Oneri finanziari

I “**Proventi e Oneri finanziari**” allocati alla voce C) sono stati stimati in € 1.845.83.

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

C) Proventi e oneri finanziari		Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1)	Proventi finanziari	€ -	€ -	€ -
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.319,82	€ 1.845,83	-€ 473,99
3)	Utili e Perdite su cambi	€ -	€ -	€ -
Totale Proventi e oneri finanziari		€ 2.319,82	€ 1.845,83	-€ 473,99

Riclassificato	C) 2 Interessi e altri oneri finanziari	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. I.iii.2	2) Altri oneri finanziari	€ 319,82	€ 845,83	€ 526,01
U. I.iii.2	2) Interessi passivi di mora	€ 2.000,00	€ 1.000,00	-€ 1.000,00
Totale Proventi e oneri finanziari		€ 2.319,82	€ 1.845,83	-€ 473,99

E) Proventi e Oneri straordinari

I “**Proventi e Oneri straordinari**” allocati alla voce E) sono stati stimati in € 368.469,60 come sottoindicato:

E) Proventi e oneri straordinari	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Proventi	€ 63.581,78	€ 53.530,40	-€ 10.051,38
2) Oneri	€ 2.715.231,38	€ 422.000,00	-€ 2.293.231,38
Totale Proventi e oneri straordinari	€ 2.651.649,60	€ 368.469,60	-€ 2.283.180,00

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

Riclassificato	E) 1) Proventi	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
<i>E. II. i. 1 I</i>	<i>Sopravvenienze attive MUR - FFO</i>	€ -	€ 53.530,40	€ 53.530,40
	Totale Proventi	€ -	€ 53.530,40	€ 53.530,40

Riclassificato	E) 2) Oneri	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
<i>U. I. iiiiii.5</i>	<i>Sopravvenienze passive da contenziosi alternativi alla proposizione di giudizio</i>	€ 2.595.231,28	€ 2.000,00	-€ 2.593.231,28
<i>U. I. iiiiii.99</i>	<i>Altre sopravvenienze passive</i>	€ 120.000,00	€ 20.000,00	-€ 100.000,00
<i>U. I. iiiiii.5</i>	<i>Sopravvenienze passive da risarcimento</i>	€ -	€ 400.000,00	€ 400.000,00
	Totale Oneri	€ 2.715.231,28	€ 422.000,00	-€ 2.293.231,28

La riduzione di € 2.593.231,28 alla voce **Sopravvenienze passive da contenziosi alternativi alla proposizione di giudizio** scaturisce, per € 2.195.231,28 dal completamento del pagamento, nell’esercizio 2024, degli oneri derivanti 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.

E’ stato, altresì, stimato un importo di € 400.000,00, per far fronte ad eventuali ulteriori oneri da contenzioso che dovessero sorgere nel corso dell’esercizio.

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

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

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

Riclassificato	F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Differenza
U. Lii.1	<i>Irap competenze personale docente/ricercatore</i>	€ 7.697.906,45	€ 7.992.808,56	€ 294.902,11
U. Lii.1	<i>Irap competenze del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	€ 3.187.820,09	€ 3.011.178,11	-€ 176.641,98
U. Lii.1	<i>Irap competenze collaboratori ed esperti linguistici</i>	€ 121.232,38	€ 118.515,80	-€ 2.716,58
U. Lii.1	<i>Imposte sul reddito</i>	€ 150.000,00	€ 300.000,00	€ 150.000,00
	Totale imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	€ 11.156.958,92	€ 11.422.502,47	€ 265.543,55

Risultato Economico Presunto

Il documento in esame evidenzia una perdita presunta di € 5.893.601,40 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 2025 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 € 50.931.597,95, di cui € 9.966.691,10. per la sterilizzazione delle quote di ammortamento ed € 40.964.906,85 per la copertura di stanziamenti dei costi di competenza; si è reso altresì necessario utilizzare € 5.893.601,40 di riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, di cui € 1.296.925,81 per la copertura dei cicli attivi di dottorato di ricerca per la parte eccedente il finanziamento ministeriale, € 4.596.675,59 per la copertura della ricerca d’Ateneo da assegnare ai Dipartimenti.

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

Utilizzo riserve Budget Economico 2025

<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>	-	-
<i>II Patrimonio Vincolato</i>		
<i>1) Fondi vincolati destinati da terzi</i>	-	-
<i>2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali</i>		5.893.601,40
<i>3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o al tro)</i>	9.966.691,10	-
<i>Totale Patrimonio Vincolato</i>	9.966.691,10	5.893.601,40
<i>III Patrimonio non vincolato</i>		
<i>1) Risultato esercizio</i>	-	-
<i>2) Risultati relativi ad esercizi precedenti</i>	40.964.906,85	-
	<i>di cui Coep</i>	-
	<i>di cui COFI</i>	40.964.906,85
<i>3) Riserve statutarie</i>		
<i>Totale Patrimonio non vincolato</i>	40.964.906,85	0,00
<i>Totale utilizzo patrimonio a pareggio</i>	50.931.597,95	5.893.601,40

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

<i>Indicatore di personale</i>	<i>Stanziamiento esercizio 2025</i>
<i>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</i>	€ 176.090.902,38
<i>FFO (B)</i>	€ 188.411.098,00
<i>Programmazione Triennale (C)</i>	€ 2.873.313,67
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)</i>	€ 29.885.429,51
<i>Totale (E) = (B+C+D)</i>	€ 221.169.841,18
<i>Rapporto (A/E) = < 80%</i>	79,62%

<i>Indicatore sostenibilità economico finanziaria</i>	<i>Stanziamiento esercizio 2025</i>
<i>FFO (A)</i>	€ 188.411.098,00
<i>Programmazione Triennale (B)</i>	€ 2.873.313,67
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)</i>	€ 29.885.429,51
<i>Fitti Passivi (D)</i>	€ 225.677,20
<i>Totale (E) = (A+B+C-D)</i>	€ 220.944.163,98
<i>Spese di personale a carico Ateneo (F)</i>	€ 176.090.902,38
<i>Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)</i>	€ 0,00
<i>Totale (H) = (F+G)</i>	€ 176.090.902,38
<i>Rapporto (82%E/H) = > 1</i>	1,03

<i>Indicatore di indebitamento</i>	<i>Stanziamiento esercizio 2025</i>
<i>Ammortamento mutui (capitale+interessi)</i>	-
<i>Totale (A)</i>	-
<i>FFO (B)</i>	€ 188.411.098,00
<i>Programmazione Triennale (C)</i>	€ 2.873.313,67
<i>Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)</i>	€ 29.885.429,51
<i>Spese di personale a carico Ateneo (E)</i>	€ 176.090.902,38
<i>Fitti passivi a carico Ateneo (F)</i>	€ 225.677,20
<i>Totale (G) = (B+C+D-E-F)</i>	€ 44.853.261,60
<i>Rapporto (A/G) = < 15%</i>	0,00%

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

<i>Risultato Netto</i>	-5.893.601,40
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>	-
<i>Ammortamenti e Svalutazioni</i>	9.966.691,40
<i>Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri</i>	-
<i>Variazione Netta del TFR</i>	
<i>Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante:</i>	
<i>(Aumento)/Diminuzione dei Crediti</i>	-28.804.731,52
<i>(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze</i>	
<i>Aumento/(Diminuzione) dei Debiti</i>	-7.185.138,47
<i>Variazione di altre voci del Capitale Circolante</i>	45.000.000,00
<i>A) Flusso di Cassa (Cash Flow) Operativo</i>	13.083.220,01
<i>Investimenti in Immobilizzazioni:</i>	
<i>Materiali</i>	78.817.573,54
<i>Immateriali</i>	766.478,48
<i>Finanziarie</i>	0,00
<i>Disinvestimenti di Immobilizzazioni:</i>	
<i>Materiali</i>	
<i>Immateriali</i>	
<i>Finanziarie</i>	
<i>B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di</i>	79.584.052,02
<i>Attività di Finanziamento:</i>	
<i>Variazione del Patrimonio Netto</i>	56.825.199,35
<i>Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo</i>	0,00
<i>C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di</i>	56.825.199,35
<i>D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio (A+B+C)</i>	149.492.471,38
<i>Disponibilità Monetaria presunta al 01/01/2025</i>	446.810.821,11
<i>Disponibilità Monetaria presunta al 31/12/2025</i>	297.318.349,73
<i>Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'esercizio</i>	149.492.471,38

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.

<i>A) Investimenti/Impieghi</i>		<i>B) Fonti di finanziamento</i>		
<i>Voce</i>	<i>Importo Investimento</i>	<i>I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o impianti)</i>	<i>II) Risorse da Indebitamento</i>	<i>III) Risorse Proprie</i>
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>				
<i>1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>	-	-	-	-
<i>2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno</i>	-	-	-	-
<i>3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	-	-	-	-
<i>4. Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	-	-	-	-
<i>5. Altre immobilizzazioni immateriali</i>	775.311,02	203.016,82	-	572.294,20
<i>Totale Immobilizzazioni Immateriali</i>	775.311,02	203.016,82	-	572.294,20
<i>II. Immobilizzazioni Materiali</i>				
<i>1. Terreni e fabbricati</i>	100.561.437,77	74.288.684,37	-	26.272.753,40
<i>2. Impianti ed attrezzature</i>	2.246.821,48	1.299.056,91	-	947.764,57
<i>3. Attrezzature scientifiche</i>	11.520.443,45	8.251.939,89	-	3.268.503,56
<i>4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale</i>	1.137.777,36	143.053,17	-	994.724,19
<i>5. Mobili ed arredi</i>	4.827.587,53	224.542,54	-	4.603.044,99
<i>6. Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	418.304,01	-	-	418.304,01
<i>7. Altre immobilizzazioni materiali</i>	3.105.201,93	1.635.786,24	-	1.469.415,69
<i>Totale Immobilizzazioni Materiali</i>	123.817.573,53	85.843.063,12	-	37.974.510,41
<i>III. Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	-	-	-
<i>Totale Generale</i>	124.592.884,55	86.046.079,94	-	38.546.804,61

7. Analisi delle voci del Budget degli Investimenti

Il Budget degli Investimenti riporta, per il 2025, un totale di € 124.592.884,55 finanziato per € 38.546.804,61 con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto e per € 86.046.079,94 con contributi di terzi finalizzati.

Gli investimenti complessivamente programmati nell'esercizio 2025 riguardano per € 117.825.437,46 l'amministrazione centrale e per € 6.767.447,09 le altre strutture, come dettagliato nelle seguenti tabelle:

A) Investimenti/Impieghi		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
I. Immobilizzazioni Immateriali				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	737.719,04	181.045,20	-	556.673,84
Totale Immobilizzazioni Immateriali	737.719,04	181.045,20	-	556.673,84
II. Immobilizzazioni Materiali				
1. Terreni e fabbricati	100.261.437,77	73.988.684,37	-	26.272.753,40
2. Impianti ed attrezzature	1.463.710,96	963.032,24	-	500.678,72
3. Attrezzature scientifiche	8.961.391,75	6.830.721,33	-	2.130.670,42
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	840.667,34	8.680,00	-	831.987,34
5. Mobili ed arredi	3.800.813,53	3.100,00	-	3.797.713,53
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	418.304,01	-	-	418.304,01
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.341.393,06	964.706,28	-	376.686,78
Totale Immobilizzazioni Materiali	117.087.718,42	82.758.924,22	-	34.328.794,20
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
	-	-	-	-
Totale Generale	117.825.437,46	82.939.969,42	-	34.885.468,04

A) Investimenti/Impieghi		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
I. Immobilizzazioni Immateriali				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
5. Altre immobilizzazioni immateriali	37.591,98	21.971,62	-	15.620,36
Totale Immobilizzazioni Immateriali	37.591,98	21.971,62	-	15.620,36
II. Immobilizzazioni Materiali				
1. Terreni e fabbricati	300.000,00	300.000,00	-	-
2. Impianti ed attrezzature	783.110,52	336.024,67	-	447.085,85
3. Attrezzature scientifiche	2.559.051,70	1.421.218,56	-	1.137.833,14
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	297.110,02	134.373,17	-	162.736,85
5. Mobili ed arredi	1.026.774,00	221.442,54	-	805.331,46
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.763.808,87	671.079,96	-	1.092.728,91
Totale Immobilizzazioni Materiali	6.729.855,11	3.084.138,90	-	3.645.716,21
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
	-	-	-	-
Totale Generale	6.767.447,09	3.106.110,52	-	3.661.336,57

La sottoindicata tabella mette a confronto gli stanziamenti del Budget degli Investimenti per gli esercizi 2025 e 2024, dal quale emerge una maggiore incidenza, nel 2025 degli interventi finanziati con *Contributi da terzi* e un minore impiego di *Risorse proprie*.

Budget degli Investimenti								
A) Investimenti/Impieghi			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	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
I. Immobilizzazioni Immateriali								
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	775.311,02	91.219,41	203.016,82	-	-	71.702,91	572.294,20
Totale Immobilizzazioni Immateriali	163.941,93	775.311,02	91.219,41	203.016,82	-	-	72.722,52	572.294,20
II. Immobilizzazioni Materiali								
1. Terreni e fabbricati	106.943.423,67	100.561.437,77	72.299.957,82	74.288.684,37	-	-	34.643.465,85	26.272.753,40
2. Impianti ed attrezzature	1.007.239,51	2.246.821,48	374.610,75	1.299.056,91	-	-	632.628,76	947.764,57
3. Attrezzature scientifiche	9.959.955,97	11.520.443,45	8.598.344,31	8.251.939,89	-	-	1.361.611,66	3.268.503,56
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.173.285,64	1.137.777,36	212.697,64	143.053,17	-	-	960.588,00	994.724,19
5. Mobili ed arredi	2.761.176,53	4.827.587,53	103.883,19	224.542,54	-	-	2.657.293,34	4.603.044,99
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	418.304,01	-	-	-	-	-	418.304,01
7. Altre immobilizzazioni materiali	3.602.524,23	3.105.201,93	1.677.214,30	1.635.786,24	-	-	1.925.309,93	1.469.415,69
Totale Immobilizzazioni Materiali	125.447.605,55	123.817.573,53	83.266.708,01	85.843.063,12	-	-	42.180.897,54	37.974.510,41
III. Immobilizzazioni Finanziarie								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Generale	125.611.547,48	124.592.884,55	83.357.927,42	86.046.079,94	-	-	42.253.620,06	38.546.804,61

Gli interventi di maggior rilievo iscritti nel Budget degli Investimenti riguardano il Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2025-2027, sottoposto, per l'approvazione al Consiglio di amministrazione nella seduta del 18 ottobre 2024, per un totale di € 102.359.681,00, di cui € 96.273.341,00 riferiti all'annualità 2025, € 5.086.340,00 riferiti all'annualità 2026 ed € 1.000.000,00 riferiti all'annualità 2027.

Nell'ambito della programmazione dell'esercizio 2025, € 21.347.000,00 derivano dalla reinscrizione di interventi programmati nel precedente Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026 non avviati, finanziati con le riserve di patrimonio netto, € 3.090.000,00 riguardano nuovi interventi, anch'essi finanziati con le riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, ed € 71.836.341,00 interventi finanziati con risorse esterne, di cui: D.M. prot.n. 1274/2021 "*Criteria 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.e); D.M. prot.n.291/2024 "*Missione 4 "Istruzione e ricerca" – Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi all'istruzione: dagli asili nido all'Università" – Investimento 3.4 "Didattica e competenze universitarie avanzate" - Sub-Investimento 4) "Rafforzamento delle scuole universitarie superiori"*",

finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU; P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014/2021 Azione 4 1.1.

Corre l'obbligo di segnalare che l'avvio di tutte le iniziative finanziate con risorse esterne resta subordinato all'acquisizione delle medesime.

Si è proceduto ad iscrivere a competenza, al punto 30), la somma di € 19.227.000,00 vincolata con delibere del Consiglio di amministrazione del 10 maggio 2022 e del 7 luglio 2022 per il cofinanziamento delle opere da realizzare nell'ambito dell'accordo quadro per l'esecuzione del programma unitario d'intervento relativo agli investimenti nelle infrastrutture edilizie dell'Ateneo catanese da realizzarsi attraverso l'erogazione di finanziamenti relativi al Fondo per l'Edilizia universitaria 2021-2035 – D.M. prot.n.1274/2021 linea e), precisamente: a) demolizione dell'edificio esistente denominato Maurizio Ascoli e sistemazione area esterna, b) realizzazione di un nuovo edificio denominato HTCC nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli; c) realizzazione di un nuovo edificio da adibire a centro di riabilitazione per pazienti fragili e di cura per malattie neurodegenerative nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli.

Le seguenti tabelle espongono, nel dettaglio, gli interventi del precedente piano riscritti, perché non avviati, i nuovi interventi finanziati dall'Ateneo, e quelli a valere su finanziamenti esterni.

<i>Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2025-2027- Interventi del precedente piano non avviati</i>		<i>Annualità 2025</i>
<i>p.7)</i>	<i>Interventi di manutenzione varie per lavori relativi all'abbattimento delle barriere architettoniche nel patrimonio edilizio d'Atene - 7° step</i>	<i>150.000,00</i>
<i>p.13)</i>	<i>Progetto campus sostenibile: riqualificazione della fruibilità delle aree esterne nell'ottica dello sviluppo sostenibile</i>	<i>320.000,00</i>
<i>p.14)</i>	<i>Progetto parcheggi: automazione e videosorveglianza</i>	<i>150.000,00</i>
<i>p.22)</i>	<i>Interventi di manutenzione straordinaria presso gli edifici dell'Ateneo</i>	<i>150.000,00</i>
<i>p.27)</i>	<i>Progetto per la riqualificazione di alcune infrastrutture presenti nel complesso sportivo del CUS - trasformazione del campo sportivo in erba in sintetico; rifacimento impianto di illuminazione; rifacimento pista atletica</i>	<i>1.050.000,00</i>
<i>p.30)</i>	<i>a) demolizione dell'edificio esistente denominato Maurizio Ascoli e sistemazione area esterna, b) realizzazione di un nuovo edificio denominato HTCC nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli; c) realizzazione di un nuovo edificio da adibire a centro di riabilitazione per pazienti fragili e di cura per malattie neurodegenerative nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli</i>	<i>19.227.000,00</i>
<i>p.32)</i>	<i>Interventi di manutenzione straordinaria presso l'Edificio bioscientifico</i>	<i>300.000,00</i>
<i>Totale</i>		<i>21.347.000,00</i>

Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2025-2027 - Nuovi interventi finanziati dall'Ateneo		Annualità 2025
p.2)	Completamento edificio sede della Scuola di Archeologia sita in via Landolina a Siracusa	350.000,00
p.3)	Sostituzione impianto clima del Palazzo Fortuna e dell'Aula Magna del Palazzo delle Scienze sede del dipartimento di Economia e Impresa	450.000,00
p.5)	Interventi di manutenzione straordinaria presso il dipartimento di Interventi di manutenzione straordinaria presso il Palazzo Dusmet e di	390.000,00
p.6)	sostituzione dell'impianto clima del polo didattico di via Gravina sedi del dipartimento di Scienze politiche	300.000,00
p.15)	Completamento sistemazione esterna San Nullo	150.000,00
p.16)	Accordo quadro sistemazione aree esterne centro storico e C.U. Santa Sofia	500.000,00
p.17)	Villa Zingali Tetto - interventi vari di manutenzione	250.000,00
p.18)	Sostituzione unità trattamento aria e termoregolazione del Museo delle Scienze	150.000,00
p.19)	Impianto irrigazione Orto Botanico	200.000,00
p.21)	Accordo quadro per interventi sulle aule di ateneo	200.000,00
p.22)	Interventi di manutenzione straordinaria presso edifici d'Ateneo	50.000,00
p.28)	Interventi di riqualificazione di alcune infrastrutture presenti nel complesso sportivo del CUS	100.000,00
Totale		3.090.000,00

Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2025-2027 - Nuovi Interventi a valere su risorse esterne	Annualità 2025	Finanziamento
p.1) Realizzazione IV stecca Agraria	9.000.000,00	Regione Siciliana Programmazione edilizia 2021/2027
p.5) Interventi di manutenzione straordinaria presso il dipartimento di Giurisprudenz	300.000,00	M.U.R. Dipartimento di Eccellenza
p.10) Accordo quadro per la verifica della vulnerabilità sismica del patrimonio d'ateneo	700.000,00	Regione Siciliana Programmazione edilizia 2021/2027
p.11) Accordo quadro Progetto Sicurezza Antincendio: interventi di adeguamento edifici dell'Ateneo	6.250.000,00	Regione Siciliana Programmazione edilizia 2021/2027
p.20) Interventi di allestimento di laboratori, aule e altre analoghe strutture all'interno di Villa San Saverio	1.641.590,00	M.U.R.D.M. prot.n.291/2024
p.23) Interventi di riqualificazione energetica del Dipartimento di Fisica e Astronomia sito nel C.U. di via S.Sofia Catania	2.482.998,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020 Azione 4 I.1
p.24) Interventi di riqualificazione energetica edificio 1 sede del dipartimento di Scienze chimiche	4.993.308,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020 Azione 4 I.1
p.25) Realizzazione di una rete sentieristica per la fruizione ecosostenibile della zona B e per il raggiungimento della zona A all'interno della R.N.I. Grotta Palombara, Melilli (Siracusa)	400.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.26) Rinaturalizzazione e ricomposizione di habitat degradati nella ZSC ITA060001 Vallone di Piano della Corte e nella R.N.O. Vallone di Piano della Corte, Agira (Enna)	400.000,00	P.O. F.E.S.R. 2014-2020
p.30) a) demolizione dell'edificio esistente denominato Maurizio Ascoli e sistemazione area esterna, b) realizzazione di un nuovo edificio denominato HTCC nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli; c) realizzazione di un nuovo edificio da adibire a centro di riabilitazione per pazienti fragili e di cura per malattie neurodegenerative nel complesso edilizio denominato Ascoli Tomaselli	28.773.000,00	M.U.R. D.M. prot.n.1274/2021
p.31) Progetto degli interventi di riqualificazione sismica/energetica degli edifici di ateneo, che prevedano, laddove necessario, opere di miglioramento e/o consolidamento sismico degli stabili, la realizzazione di nuovi infissi con elevate caratteristiche di contenimento termici, ammodernamento degli impianti di riscaldamento e climatizzazione	16.895.445,00	M.U.R. D.M. prot.n.1274/2021 - PPP
Totale	71.836.341,00	

Trovano, altresì, allocazione nel Budget degli Investimenti alcuni interventi già programmati in precedenti Piani Triennali dei Lavori Pubblici, avviati, ma non conclusi per complessivi € 4.766.795,25.

<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2024-2026</i>		<i>Stanziamiento 2025</i>
p.02)	<i>CdA 22-02-2024 Interventi di rifacimento Edificio 6 - CUS</i>	694.393,46
p.04)	<i>Interventi di completamento e sistemazione esterna Aule C.U. S. Sofia</i>	248.020,02
p.12)	<i>Torre Biologica - Manutenzione straordinaria facciate e scale esterne</i>	148.800,60
p.15)	<i>Interventi di manutenzione straordinaria presso l'Azienda Agraria</i>	148.792,06
p.19)	<i>Riqualificazione energetica centrali tecnologiche d'Ateneo</i>	148.798,64
p.22)	<i>Riqualificaz.infrastrutt.del CUS-Palarcidiac.: rifacimento pavimentaz.Hall e blocco servizi</i>	100.008,07
p.25)	<i>Interventi riqualificazione Biologia animale e Ospedale V.E. - funzioni tecniche</i>	277.800,00
p.29)	<i>Interventi rifunzionalizzazione Stabulario edificio 2 Progetto Salute</i>	2.170.000,00
Totale		3.936.612,85
<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025</i>		<i>Stanziamiento 2025</i>
p.10) e	<i>Centro BRIT e Polo tecnologico: Interventi di miglioramento e Laboratorio</i>	
p.11)	<i>diagnostico</i>	82.296,87
p.23)	<i>Lavori di riqualificazione energetica della Centrale Tecnologica</i>	13.195,29
p.46)	<i>Accordo quadro manutentivo incentivi funzioni tecniche</i>	119.309,57
Totale		214.801,73
<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024</i>		<i>Stanziamiento 2025</i>
p.6)	<i>Intervento di manutenzione straordinaria nelle coperture lato est</i>	40.039,31
p.16)	<i>Comparto 10 (Edifici ECorpo AE, ECorpo BE, e ECorpo CE</i>	117.162,82
p.20)	<i>Lavori per la messa a norma dei laboratori del Dip.to Scienze Chimiche</i>	33.141,51
pp.23 e	<i>Interventi vari di MM. STR. Presso Palazzo dell'Etna e Bioscientifico</i>	33.931,95
p.25)	<i>Interventi di bonifica amianto negli edifici di Ateneo</i>	81.835,55
Totale		306.111,14
<i>Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici 2021-2023</i>		<i>Stanziamiento 2025</i>
p.30)	<i>Accordo quadro - Adeguamento edifici dell'Ateneo alle norme antincendio per presentazione SCIA</i>	309.269,53
Totale		309.269,53

Le somme che trovano copertura con i contributi per investimenti erogati da soggetti terzi, pari a € 86.046.079,94, di cui € 74.288.684,37 alla voce “Terreni e fabbricati”, sono esposte nella seguente tabella:

Contributi da terzi finalizzati

2025

<i>Contributi in c/capitale da MUR- PRIN</i>	690.188,74
<i>MUR Ricerca competitiva - Progetti</i>	
<i>Altri Ministeri: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	732.800,18
<i>Regioni: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	65.191,99
<i>Enti di ricerca: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	549.070,09
<i>Enti pubblici: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi (comprese universita')</i>	791.446,12
<i>Altri soggetti privati: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	3.630,00
<i>Imprese: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	22.717,12
<i>Unione Europea: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	29.800,14
<i>Dal Resto del Mondo: Ricavi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	183.405,71
<i>Fondazioni di iniziativa pubblica: Ricavi derivanti da finanziamenti con ricerche con finanziamenti competitivi</i>	5.166.133,79
<i>Contributi in c/esercizio da MUR - altri finanziamenti</i>	1.962.314,73
<i>Altri contributi diversi in c/esercizio da M.U.R.</i>	138.305,54
<i>Contributo vincolato da Stato /FFO) - Altri finanziamenti</i>	25.000,00
<i>Contributi da MUR per ricerca</i>	69.542,70
<i>Contributi in c/capitale da Stato per edilizia universitaria</i>	38.728.780,12
<i>Altri contributi in c/capitale da Stato</i>	670.000,00
<i>Altri contributi in c/capitale da altri Ministeri</i>	407.195,07
<i>Contributi in c/esercizio da Regioni e Province autonome</i>	190.088,38
<i>Contributi in c/capitale da Regioni e Province autonome</i>	24.252.784,73
<i>Contributi in c/esercizio da Comuni</i>	60.000,00
<i>Contributi in c/capitale da Comuni</i>	3.000,00
<i>Contributi in c/esercizio da parte dell'Unione Europea</i>	2.000,00
<i>Contributi in c/esercizio da parte di Organismi internazionali</i>	17.797,74
<i>Contributi in c/capitale da parte di Organismi internazionali</i>	117.523,52
<i>Contributi in c/esercizio da altre Università</i>	29.503,63
<i>Contributi in c/esercizio da Aziende ospedaliere</i>	1.355,52
<i>Contributi in c/esercizio da Enti di ricerca</i>	53.111,94
<i>Contributi in c/esercizio da altre Pubbliche Amministrazioni</i>	6.000,95
<i>Contributi in c/capitale da Aziende ospedaliere</i>	62.319,54
<i>Contributi in c/capitale da Enti di ricerca</i>	2.237,67
<i>Contributi in c/capitale da altre Pubbliche Amministrazioni</i>	6.941,50
<i>Contributi in c/esercizio da imprese private</i>	9.577,12
<i>Contributi in c/capitale da imprese private</i>	10.968.398,32
<i>Contributi in c/capitale da famiglie</i>	3.500,00
<i>Consulenza - Proventi derivanti da attività commerciale</i>	1.135,02
<i>Servizi Resi - Proventi derivanti da attività commerciale</i>	23.282,32

Totale

86.046.079,94

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 da quelli ricompresi nei Piani Triennali Opere Pubbliche:

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamento 2024</i>	<i>Stanziamento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Altre spese di investimento</i>	<i>Acquisizione strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale</i>	22.794,43	12.794,43 -	10.000,00
	<i>Acquisizione software</i>	71.702,91	182.300,36	110.597,45
	<i>Acquisizione di altri beni mobili e materiali</i>	78.500,00	- -	78.500,00
	<i>Acquisizione di sistemi informatici e di calcolo (hardware n.a.c.)</i>	1.490.121,80	1.218.860,29 -	271.261,51
	<i>Acquisizione di libri e materiale bibliografico (compreso materiale multimediale)</i>	960.588,00	994.724,19	34.136,19
	<i>Acquisizione di attrezzature tecnico-scientifiche e macchinari</i>	1.275.411,66	3.108.503,56	1.833.091,90
	<i>Acquisizione mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	6.021,34	100.000,00	93.978,66
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per ufficio</i>	1.589.682,41	959.781,49 -	629.900,92
	<i>Acquisizione macchine per ufficio</i>	31.508,40	2.653,80 -	28.854,60
	<i>Acquisizione altre attrezzature n.a.c.</i>	261.714,81	631.370,95	369.656,14
	<i>Acquisizione di apparecchiature elettroniche</i>	123.141,07	91.032,39 -	32.108,68
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per laboratori</i>	962.749,59	2.913.035,50	1.950.285,91
	<i>Acquisizione di mobili e arredi n.a.c. (aule, sale studio etc.)</i>	98.840,00	630.228,00	531.388,00
	<i>Acquisizione di server</i>	-	25.940,03	25.940,03
	<i>Acquisizione di postazioni di lavoro (pc, terminali, ecc.)</i>	229.096,55	137.667,50 -	91.429,05
	<i>Acquisizione di periferiche (stampanti, scanner, ecc.)</i>	103.797,15	73.653,45 -	30.143,70
	<i>Acquisizione di apparati di telecomunicazione (switch, router, ecc.)</i>	-	100.101,68	100.101,68
	<i>mobile</i>	80.764,48	42.605,75 -	38.158,73
	<i>Realizzazione brevetti</i>	1.019,61	-	1.019,61
	<i>scientifiche</i>	86.200,00	160.000,00	73.800,00
	<i>Manutenzione straordinaria sistemi informatici e di calcolo (hardware)</i>	1.000,00	499,99 -	500,01
	<i>Manutenzione straordinaria impianti</i>	135.500,00	80.000,00 -	55.500,00
	<i>Altre spese di manutenzione straordinaria</i>	978.101,16	186.156,00 -	791.945,16
<i>Totale</i>		8.588.255,37	11.651.909,36	3.063.653,99

Complessivamente, l'ammontare di tutti gli interventi iscritti nel Budget degli Investimenti, diversi da quelli ricompresi nei Piani Triennali Opere Pubbliche:

<i>Descrizione</i>	<i>Intervento</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>	<i>Stanziamiento 2025</i>	<i>Differenza</i>
<i>Altre spese di investimento</i>	<i>Acquisizione strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale</i>	30.925,57	14.215,57 -	16.710,00
	<i>Acquisizione software</i>	162.922,32	246.417,18	83.494,86
	<i>Acquisizione di altri beni mobili e materiali</i>	133.522,44	5.182,42 -	128.340,02
	<i>Acquisizione di sistemi informatici e di calcolo (hardware n.a.c.)</i>	2.913.128,81	2.703.961,90 -	209.166,91
	<i>Acquisizione e realizzazione impianti</i>	-	1.933,04	1.933,04
	<i>Acquisizione di libri e materiale bibliografico (compreso materiale multimediale)</i>	1.166.984,00	1.129.097,36 -	37.886,64
	<i>Acquisizione di attrezzature tecnico-scientifiche e macchinari</i>	9.872.655,97	11.359.343,45	1.486.687,48
	<i>Acquisizione di mezzi di trasporto stradali (diversi da autovetture)</i>	-	2.000,00	2.000,00
	<i>Acquisizione mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	55.621,34	100.000,00	44.378,66
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per ufficio</i>	1.617.382,81	1.177.161,89 -	440.220,92
	<i>Acquisizione macchine per ufficio</i>	33.318,40	2.840,80 -	30.477,60
	<i>Acquisizione altre attrezzature n.a.c.</i>	538.190,92	1.610.483,81	1.072.292,89
	<i>Acquisizione di apparecchiature elettroniche</i>	191.814,74	287.835,83	96.021,09
	<i>Realizzazione Brevetti</i>	1.019,61	-	1.019,61
	<i>Acquisizione opere artistiche</i>	-	8.680,00	8.680,00
	<i>Acquisizione di mobili e arredi per laboratori</i>	966.791,24	2.917.077,15	1.950.285,91
	<i>Acquisizione di mobili e arredi n.a.c. (aule, sale studio etc.)</i>	121.381,14	633.348,49	511.967,35
	<i>Acquisizione di server</i>	-	26.045,03	26.045,03
	<i>Acquisizione di postazioni di lavoro (pc, terminali, ecc.)</i>	376.155,08	260.165,74 -	115.989,34
	<i>Acquisizione di periferiche (stampanti, scanner, ecc.)</i>	147.792,33	93.131,28 -	54.661,05
	<i>Acquisizione di apparati di telecomunicazione (switch, router, ecc.)</i>	134,10	100.139,48	100.005,38
	<i>Acquisizione di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile</i>	108.281,35	163.588,52	55.307,17
	<i>Acquisizione opere artistiche: altri beni mobili</i>	6.301,64	- -	6.301,64
	<i>Manutenzione straordinaria attrezzature tecnico-scientifiche</i>	87.300,00	161.100,00	73.800,00
	<i>Manutenzione straordinaria sistemi informatici e di calcolo (hardware)</i>	1.000,00	499,99 -	500,01
	<i>Manutenzione straordinaria impianti</i>	135.500,00	80.000,00 -	55.500,00
	<i>Altri interventi di manutenzione straordinaria</i>	2.047.643,98	468.499,37 -	1.579.144,61
<i>Totale</i>	<i>20.715.767,79</i>	<i>23.552.748,30</i>	<i>2.836.980,51</i>	

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 Investimeto	I) Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da Indebitamento	III) Risorse proprie
A) II 1) Terreni e fabbricati	96.273.341,00	71.836.341,00	-	24.437.000,00
Totale P.T.LL.PP.2025-2027	96.273.341,00	71.836.341,00	-	24.437.000,00
A I) 5) Altre immobilizzazioni immateriali	426.592,06	138.900,00	-	287.692,06
A) II 1) Terreni e fabbricati	3.510.020,79	2.170.000,00	-	1.340.020,79
Totale P.T.LL.PP.2024-2026	3.936.612,85	2.308.900,00	-	1.627.712,85
A I) 5) Altre immobilizzazioni immateriali	102.301,78	-	-	102.301,78
A) II 1) Terreni e fabbricati	20.041,47	-	-	20.041,47
A) II 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	92.458,48	-	-	92.458,48
Totale reiscrizioni P.T.LL.PP.2023-2025	214.801,73	-	-	214.801,73
A) II 1) Terreni e fabbricati	306.111,14	-	-	306.111,14
Totale P.T.LL.PP.2022-2024	306.111,14	-	-	306.111,14
A) II 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	309.269,53	-	-	309.269,53
Totale reiscrizioni P.T.LL.PP.2021-2023	309.269,53	-	-	309.269,53
A) I 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
A) I 5) Altre immobilizzazioni immateriali	246.417,18	64.116,82	-	182.300,36
A) II 1) Terreni e fabbricati	451.923,37	282.343,37	-	169.580,00
A) II 2) Impianti e attrezzature	2.246.821,48	1.299.056,91	-	947.764,57
A) II 3) Attrezzature scientifiche	11.520.443,45	8.251.939,89	-	3.268.503,56
A) II 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.137.777,36	143.053,17	-	994.724,19
A) II 5) Mobili e arredi	4.827.587,53	224.542,54	-	4.603.044,99
A) II 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.576,00	-	-	16.576,00
A) II 7) Altre immobilizzazioni materiali	3.105.201,93	1.635.786,24	-	1.469.415,69
Totale altre spese di investimento	23.552.748,30	11.900.838,94	-	11.651.909,36
Totale budget degli investimenti	124.592.884,55	86.046.079,94	-	38.546.804,61

A) Investimenti/impieghi		Fonti di finanziamento		
Voce	Importo Investimeto	I) Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da Indebitamento	III) Risorse proprie
Altre spese di investimento	246.417,18	64.116,82	-	182.300,36
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026	426.592,06	138.900,00	-	287.692,06
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023/2025	102.301,78	-	-	102.301,78
A) I 5) Altre immobilizzazioni immateriali	775.311,02	203.016,82	-	572.294,20
Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2025/2027	96.273.341,00	71.836.341,00	-	24.437.000,00
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026	3.510.020,79	2.170.000,00	-	1.340.020,79
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023/2025	20.041,47	-	-	20.041,47
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2022/2024	306.111,14	-	-	306.111,14
Altre spese di investimento	451.923,37	282.343,37	-	169.580,00
A) II 1) Terreni e fabbricati	100.561.437,77	74.288.684,37	-	26.272.753,40
Altre spese di investimento	2.246.821,48	1.299.056,91	-	947.764,57
A) II 2) Impianti e attrezzature	2.246.821,48	1.299.056,91	-	947.764,57
Altre spese di investimento	11.520.443,45	8.251.939,89	-	3.268.503,56
A) II 3) Attrezzature scientifiche	11.520.443,45	8.251.939,89	-	3.268.503,56
Altre spese di investimento	1.137.777,36	143.053,17	-	994.724,19
A) II 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.137.777,36	143.053,17	-	994.724,19
Altre spese di investimento	4.827.587,53	224.542,54	-	4.603.044,99
A) II 5) Mobili e arredi	4.827.587,53	224.542,54	-	4.603.044,99
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2023/2025	92.458,48	-	-	92.458,48
Reiscrizioni Piano Triennale dei Lavori Pubblici 2021/2023	309.269,53	-	-	309.269,53
Altre spese di investimento	16.576,00	-	-	16.576,00
A) II 6) Immobilizzazioni in corso e acconti	418.304,01	-	-	418.304,01
Altre spese di investimento	3.105.201,93	1.635.786,24	-	1.469.415,69
A) II 7) Altre immobilizzazioni materiali	3.105.201,93	1.635.786,24	-	1.469.415,69
Totale budget degli investimenti	124.592.884,55	86.046.079,94	-	38.546.804,61

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 2023		Valore Residuo P.N. 2024		Bilancio di previsione 2025		
A) Patrimonio Netto	Situazione P.N. Bilancio d'esercizio 2023	Approvazione CdA 2024: destinazione utile 2023	Situazione P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile)	Variazioni durante l'anno 2024	Valore residuo	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2025 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2025 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine 2025
	-1	-2	(3) = (1) + (2)	-4	(5) = (3) - (4)	-6	-7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I Fondo di Dotazioni d'Ateneo	9.089.346,41	0,00	9.089.346,41	0,00	9.089.346,41	0,00	0,00	9.089.346,41
II Patrimonio Vincolato								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	103.426.233,82	-	103.426.233,82	4.367.947,85	107.794.181,67	5.893.601,10	24.437.000,00	77.463.580,57
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	118.355.658,35	-	118.355.658,35	-8.390.177,91	109.965.480,44	9.966.691,40	-	99.998.789,04
Totale Patrimonio Vincolato	221.781.892,17	0,00	221.781.892,17	-4.022.230,06	217.759.662,11	15.860.292,50	24.437.000,00	177.462.369,61
III Patrimonio non vincolato								
1) Risultato esercizio	53.451.723,48	-53.451.723,48	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	193.973.235,52	53.451.723,48	247.424.959,00	-90.566.234,47	156.858.724,53	40.964.906,55	14.109.804,61	101.784.013,37
di cui Coep	45.809.758,93	53.451.723,48	99.261.482,41	-21.850.991,96	77.410.490,45	-	-	77.410.490,45
di cui COFI	148.163.476,59	-	148.163.476,59	-68.715.242,51	79.448.234,08	40.964.906,55	14.109.804,61	24.373.522,92
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio non vincolato	247.424.959,00	0,00	247.424.959,00	-90.566.234,47	156.858.724,53	40.964.906,55	14.109.804,61	101.784.013,37
Totale A) Patrimonio Netto	478.296.197,58	0,00	478.296.197,58	-94.588.464,53	383.707.733,05	56.825.199,05	38.546.804,61	288.335.729,39

9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa

Adempimenti connessi al contenimento della spesa pubblica – Esercizio 2025

Con riferimento agli obblighi imposti alle amministrazioni pubbliche in materia di contenimento della spesa, è opportuno rilevare quanto segue.

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, aveva confermato per il 2024, così come per gli anni 2022 e 2023, l'esclusione degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

Considerato che, per l'anno 2025, alla data di redazione della presente nota non sono pervenute ancora indicazioni in merito da parte del M.E.F., il limite è stato determinato includendo anche gli oneri per l'acquisto di energia elettrica, gas, carburanti e combustibili.

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 2025					
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 sponsorizzazioni	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
	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
Legge 122/10	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
totale			1.094.280,17	86.941,18	1.181.221,35

L'importo dovuto nel 2018 dall'Ateneo è pari a € 1.094.280,17. La maggiorazione del 10% è quindi pari a € 86.941,18 e sarà così versato:

Versamenti anno 2025					
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.

Per tutto ciò, in assenza di indicazioni del M.E.F. circa la possibilità di esclusione delle spese per consumi energetici dal calcolo del già menzionato limite, il tetto di spesa per l'acquisto di beni e servizi è determinato in € **29.702.263,18**.

<i>Determinazione del limite ai sensi della legge 160/2019 (art.1 comma 591)</i>			
	2016	2017	2018
<i>Consumi beni e servizi</i>	32.973.818,64	30.138.748,20	25.994.222,69
Limite al lordo dei consumi energetici			29.702.263,18

In via assolutamente prudenziale è stata effettuata una verifica sulle spese programmate per acquisto di beni e servizi nell'esercizio 2025 che, utilizzando i medesimi criteri dei precedenti esercizi, ha evidenziato un ammontare, al lordo delle spese per consumi energetici, di € **42.009.710,90**; rispetto al limite determinato ai sensi della circolare M.E.F. n. 23/2022, di € **29.702.263,18**, si rileva un superamento di € **12.307.447,72**.

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 2025, il limite della spesa per acquisto di beni e servizi, in virtù dei maggiori ricavi registrati nel corso dell'esercizio 2024 e rispetto all'esercizio 2018, come da prospetto seguente:

<i>Incremento limite ai sensi della legge 160/2019 (art.1 comma 593)</i>				
<i>Ricavi</i>	2018	2024	<i>Differenza</i>	<i>Note</i>
<i>Quota base</i>	112.852.550,00	101.629.776,00	- 11.222.774,00	MUR DM 1170 DM 1673
<i>Quota premiale</i>	34.386.721,00	50.308.955,00	15.922.234,00	1676
FFO <i>Intervento perequativo</i>	2.459.466,00	4.828.487,00	2.369.021,00	
<i>No tax area</i>	4.278.855,00	8.337.095,00	4.058.240,00	<i>incluso monitoraggio finale 2023-2024</i>
Totale FFO	153.977.592,00	165.104.313,00	11.126.721,00	
Entrate contributive	23.521.529,48	24.983.130,38	1.461.600,90	
Totale	177.499.121,48	190.087.443,38	12.588.321,90	

Alla luce di quanto sopra, il nuovo limite per le spese per acquisto di beni e servizi, si attesta a € **42.290.575,08**, garantendo il rispetto delle disposizioni di legge.

<i>Limite rideterminato media costi triennio 2016/2018 (comprensivo dei consumi energetici)</i>	29.702.263,18
<i>Incremento ricavi 2024/2018</i>	12.588.321,90
Nuovo limite	42.290.585,08
<i>Costi programmati budget economico 2025</i>	42.009.710,90

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

Il comma 189 dell'articolo 1 legge n. 266/2005, come modificato per effetto dell'art. 67, comma 5, del decreto legge n. 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008, prevede che a decorrere dall'anno 2009 l'ammontare complessivo del fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa non può eccedere quello previsto per l'anno 2004, come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10 per cento. L'ammontare del fondo certificato dagli organi di controllo per l'anno 2004 è pari a € 500.036,20 per il personale dirigente e a € 1.549.370,70 per il personale tecnico-amministrativo; pertanto, la riduzione del 10 per cento è di € 204.940,69 che, come previsto dal comma 6 dello stesso articolo 67, è stata versata ad apposito capitolo del bilancio dello Stato entro la scadenza prevista. Inoltre, l'art. 23, comma 2 del d.lgs 75/2017 prevede che “[...] a decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, [...], non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”.

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

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

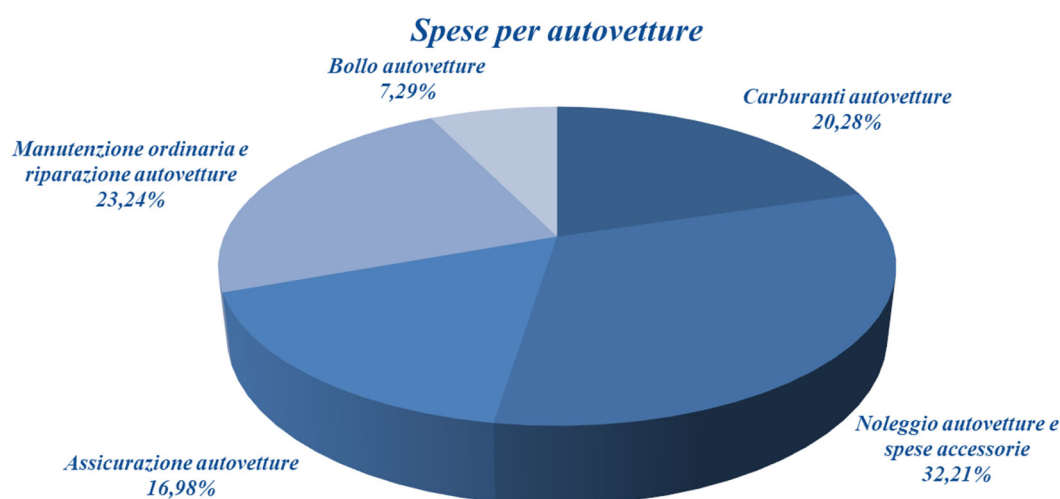
Per effetto di tali disposizioni, nell'esercizio 2025, il limite di spesa relativo alla manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture è fissato in € **23.913.28** (€ 6.118,53 per l'Amministrazione centrale e € 17.794,75 per le strutture dipartimentali).

Si sottolinea che, come enunciato dalla circolare M.E.F. 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 2025, pertanto, la spesa complessiva prevista relativa alla manutenzione, al noleggio e all'esercizio di autovetture è pari a € **19.722,22** (€ 16.538,00 per l'Amministrazione centrale, € 3.184,22 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>	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
<i>Noleggio autovetture e spese accessorie</i>	6.352,00	0,00	0,00	6.352,00
<i>Assicurazione autovetture</i>	1.365,00	1.984,22	0,00	3.349,22
<i>Manutenzione ordinaria e riparazione autovetture</i>	4.184,00	400,00	0,00	4.584,00
<i>Bollo autovetture</i>	637,00	800,00	0,00	1.437,00
<i>Totale</i>	16.538,00	3.184,22	0,00	19.722,22

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 2025.

<i>Missioni</i>	<i>Programmi</i>	<i>Classificazione (COFOG II Livello)</i>	<i>Definizione (COFOG II Livello)</i>	<i>Esercizio 2025</i>
<i>Ricerca e innovazione</i>	<i>Ricerca scientifica e tecnologia di base</i>	<i>01.4</i>	<i>Ricerca di base</i>	<i>76.610.862,26</i>
	<i>Ricerca scientifica e tecnologia applicata</i>	<i>04.8</i>	<i>R&S per gli affari economici</i>	<i>54.721.818,99</i>
		<i>07.5</i>	<i>R&S per la sanità</i>	<i>-</i>
<i>Istruzione universitaria</i>	<i>Sistema universitario e formazione post universitaria</i>	<i>09.4</i>	<i>Istruzione superiore</i>	<i>153.598.628,81</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>143.034,46</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>15.017,60</i>
	<i>Servizi e affari generali per le amministrazioni</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	<i>215.694.893,62</i>
<i>Fondi da ripartire</i>	<i>Fondi da assegnare</i>	<i>09.8</i>	<i>Istruzione non altrove classificato</i>	<i>-</i>
<i>Totale Generale</i>				<i>500.784.255,74</i>



UNIVERSITÀ
degli STUDI
di CATANIA

AREA
FINANZIARIA

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

ENTRATE

E. I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E. I. i	TRIBUTI	-
E. I. i. 1	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	-
E. II	TRASFERIMENTI CORRENTI	216.798.573,78
E. II. i	TRASFERIMENTI CORRENTI	216.798.573,78
E. II. i. 1	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	216.783.693,78
E. II. i. 1 1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	214.307.399,06
E. II. i. 1 2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.476.294,72
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	-
E. II. i. 3 1	Sponsorizzazioni da imprese	-
E. II. i. 3 2	Altri trasferimenti correnti da imprese	-
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	14.880,00
E. II. i. 5 1	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	14.880,00
E. II. i. 5 2	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-
E. III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	31.637.661,09
E. III. i	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI	31.637.661,09
E. III. i. 1	VENDITA DI BENI	-
E. III. i. 2	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	31.637.661,09
E. III. i. 3	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	-
E. III. iii	INTERESSI ATTIVI	-
E. III. iii. 1	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E. III. iii. 2	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E. III. iii. 3	ALTRI INTERESSI ATTIVI	-
E. III. iiiii	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	-
E. III. iiiii.1	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	-
E. III. iiiii.2	RIMBORSI IN ENTRATA	-
E. III. iiiii.99	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	-
E. IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	91.068.048,08
E. IV. ii	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	91.068.048,08
E. IV. ii.1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	80.117.852,08
E. IV. ii.1 1	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	47.239.620,93
E. IV. ii.1 2	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	32.878.231,15
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	10.950.196,00
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	10.950.196,00
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	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	-
E. IV. iiiii.1	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	-
E. IV. iiiii.2	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-
E. IV. iiiii.3	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	-
E. V	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E. V. i	ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E. V. i.1	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI	-
E. V. i.3	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-
E. V. i.4	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E. V. iii	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E. V. iii.11	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-

ENTRATE

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

TOTALE ENTRATE

339.504.282,95

USCITE

U s c i t e	Livello	Descrizione	Totali	Ricerca e Innovazione		Istruzione Universitaria		Tutela della Salute		Servizi Istituzionali e generali		
				Ricerca Tecnologica di base (COFOG 01.4)	Ricerca Tecnologica applicata		Sistema Universitario e formazione post Universitaria (COFOG 09.4)	Diritto allo studio nell'Istruzione Univeritaria (COFOG 09.6)	Assistenza in materia Sanitaria (COFOG 07.3)	Assistenza in materia Veterinaria (COFOG 07.4)	Indirizzo Politico (COFOG 09.8)	Servizi e Affari Generali per le Amministrazioni (COFOG 09.8)
					(COFOG 04.8) R&S per gli affari economici	(COFOG 07.5) R&S per la sanità						
U. I		SPESE CORRENTI	373.145.674,27	73.594.456,76	42.460.344,66	-	148.252.734,92	-	143.034,46	-	9.813,60	108.685.289,87
U. I. i		REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	193.899.179,21	38.502.505,19	19.137.528,22	-	81.551.628,15	-	135.159,89	-	-	54.572.357,76
U. I. i. 1		RETRIBUZIONI LORDE	154.456.023,16	29.951.427,25	17.903.643,85	-	63.572.727,45	-	135.159,89	-	-	42.893.064,72
U. I. i. 2		CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE	39.443.156,05	8.551.077,94	1.233.884,37	-	17.978.900,70	-	-	-	-	11.679.293,04
U. I. ii		IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	13.505.516,07	2.410.177,36	308.953,90	-	5.089.429,34	-	-	-	300,00	5.696.655,47
U. I. ii. 1		IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE	13.505.516,07	2.410.177,36	308.953,90	-	5.089.429,34	-	-	-	300,00	5.696.655,47
U. I. iii		ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	64.900.271,14	6.166.006,97	13.369.634,80	-	7.234.561,40	-	-	-	8.544,00	38.121.523,97
U. I. iii. 1		ACQUISTO DI BENI	7.625.867,16	1.041.954,29	4.028.333,70	-	639.159,65	-	-	-	6.264,00	1.910.155,52
U. I. iii. 2		ACQUISTO DI SERVIZI	57.274.403,98	5.124.052,68	9.341.301,10	-	6.595.401,75	-	-	-	2.280,00	36.211.368,45
U. I. iiiii		TRASFERIMENTI CORRENTI	76.833.819,09	18.825.671,19	6.894.848,24	-	44.048.420,20	-	7.621,24	-	-	7.057.258,22
U. I. iiiii. 1		TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.747.671,38	242.244,27	207.546,78	-	935.892,68	-	7.621,24	-	-	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	561.450,02	1.000,00	207.546,78	-	345.282,00	-	7.621,24	-	-	-
U. I. iiiii. 1	3	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 2		TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	74.894.352,71	18.583.426,92	6.600.006,46	-	43.053.527,52	-	-	-	-	6.657.391,81
U. I. iiiii. 2	3	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	67.200.478,90	18.578.426,92	6.500.358,83	-	40.856.043,74	-	-	-	-	1.265.649,41
U. I. iiiii. 2	5	Altri trasferimenti a famiglie	7.693.873,81	5.000,00	99.647,63	-	2.197.483,78	-	-	-	-	5.391.742,40
U. I. iiiii. 3		TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	55.000,00	-	-	-	55.000,00	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 3	1	Trasferimenti correnti a imprese controllate	55.000,00	-	-	-	55.000,00	-	-	-	-	-
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	49.500,00	-	-	-	4.000,00	-	-	-	-	45.500,00
U. I. iiiii. 4	1	Trasferimenti correnti a istituzioni Sociali Private	49.500,00	-	-	-	4.000,00	-	-	-	-	45.500,00
U. I. iiiii. 5		TRASFERIMENTI CORRENTI VERSATI ALL'UNIONE EUROPEA E AL RESTO DEL MONDO	87.295,00	-	87.295,00	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 5	4	Trasferimenti correnti a Resto del Mondo	87.295,00	-	87.295,00	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiii. 5	99	Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii		INTERESSI PASSIVI	500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	500,00
U. I. iiiiii.4		INTERESSI SU FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.5		INTERESSI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.6		ALTRI INTERESSI PASSIVI	500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	500,00
U. I. iiiiii		ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.2		DIRITTI REALI DI GODIMENTO E SERVITU' ONEROSE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii.99		ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE N.A.C.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. I. iiiiii		RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	150.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	150.000,00
U. I. iiiiii.1		RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	150.000,00	-	-	-	-	-	-	-	150.000,00	
U. I. iiiiii		ALTRE SPESE CORRENTI	23.856.388,76	7.690.096,05	2.749.379,50	-	10.328.695,83	-	253,33	-	969,60	3.086.994,45
U. I. iiiiii.3		VERSAMENTI IVA A DEBITO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. I. iiiiii.4		PREMI DI ASSICURAZIONE	821.559,45	700,00	16.336,64	-	113,00	-	-	-	804.409,81	
U. I. iiiiii.5		SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI	402.000,00	80.000,00	-	-	200.000,00	-	-	-	122.000,00	
U. I. iiiiii.99		ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	22.632.829,31	7.609.396,05	2.733.042,86	-	10.128.582,83	-	253,33	-	969,60	2.160.584,64
U. II		SPESE IN CONTO CAPITALE	127.638.581,47	3.016.405,50	12.261.474,33	-	5.345.893,89	-	-	-	5.204,00	107.009.603,75
U. II. ii		INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	124.592.884,55	3.016.405,50	9.215.777,41	-	5.345.893,89	-	-	-	5.204,00	107.009.603,75
U. II. ii. 1		BENI MATERIALI	123.569.553,51	3.000.785,14	9.151.660,59	-	5.345.893,89	-	-	-	5.204,00	106.066.009,89
U. II. ii. 2		TERRENI E BENI MATERIALI NON PRODOTTI	248.020,02	-	-	-	-	-	-	-	-	248.020,02
U. II. ii. 3		BENI IMMATERIALI	775.311,02	15.620,36	64.116,82	-	-	-	-	-	-	695.573,84
U. II. ii. 4		BENI MATERIALI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONE DI LEASING FINANZIARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
U. II. iii		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.045.696,92	-	3.045.696,92	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 1		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.997.714,31	-	2.997.714,31	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 1 1		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	50.998,00	-	50.998,00	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 1 2		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	2.946.716,31	-	2.946.716,31	-	-	-	-	-	-	-
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	47.982,61	-	47.982,61	-	-	-	-	-	-	-
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	47.982,61	-	47.982,61	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 5 1		Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. II. iii. 5 2		Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III		SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i		ACQUISIZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i. 1		ACQUISIZIONE DI PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i. 3		ACQUISIZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U. III. i. 4		ACQUISIZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

USCITE

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

USCITE

U s c i t e	Livello	Descrizione	Totali	Ricerca e Innovazione			Istruzione Universitaria		Tutela della Salute		Servizi Istituzionali e generali	
				Ricerca Tecnologica di base (COFOG 01.4)	Ricerca Tecnologica applicata		Sistema Universitario e formazione post Universitaria (COFOG 09.4)	Diritto allo studio nell'Istruzione Univeritaria (COFOG 09.6)	Assistenza in materia Sanitaria (COFOG 07.3)	Assistenza in materia Veterinaria (COFOG 07.4)	Indirizzo Politico (COFOG 09.8)	Servizi e Affari Generali per le Amministrazioni (COFOG 09.8)
					(COFOG 04.8) R&S per gli affari economici	(COFOG 07.5) R&S per la sanità						
TOTALE GENERALE			500.784.255,74	76.610.862,26	54.721.818,99	-	153.598.628,81	-	143.034,46	-	15.017,60	215.694.893,62

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)	ESERCIZIO 2025
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	76.610.862,26
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	54.721.818,99
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	153.598.628,81
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	143.034,46
	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	15.017,60
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	215.694.893,62
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

TOTALE GENERALE

500.784.255,74