

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

---

## RELAZIONE BUDGET 2015

### PREMESSA

Il Bilancio Unico 2015-2017 rappresenta la prima esperienza per l'Ateneo di formulazione di un budget con il sistema della contabilità economico-patrimoniale (non di adozione del bilancio unico di Ateneo realizzato, in contabilità finanziaria, già dal 01/01/2014).

La legge 240/2010 (c.d. "Riforma Gelmini") ha sancito l'obbligo di passaggio per gli atenei al sistema contabile economico-patrimoniale e il Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 *"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240"*, come modificato dall'art. 6 c. 2 del Decreto Legge 30 dicembre 2013 n.150, convertito in L. 27/02/2014 n. 15, ha stabilito che le Università' adottano il sistema di contabilità economico-patrimoniale e il bilancio unico d'ateneo, nonché i sistemi e le procedure di contabilità analitica, entro il 31 dicembre 2014.

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il bilancio di previsione annuale autorizzatorio per l'anno 2015 è stato elaborato tenendo conto delle seguenti norme di riferimento:

➤ **Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18**

Art.1:

1. Al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione, le università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica.
2. Il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:
  - a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
  - b) 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;*(OMISSIS)*
3. 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 preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria.
4. Le università si dotano, nell'ambito della propria autonomia, di sistemi e procedure di contabilità analitica, ai fini del controllo di gestione.

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

---

- **D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49**
- **D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014**
- **Nuovo Regolamento di Ateneio per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità**, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2014.
- **Normativa vigente in tema di spending review**

## CRITERI DI REDAZIONE BILANCIO

Il processo amministrativo-contabile di revisione ed adeguamento dei documenti contabili di bilancio e delle relative procedure è decisamente complesso e di certo non può ritenersi concluso con la predisposizione del budget 2015, al contrario ci sarà bisogno di una fase di assestamento e di consolidamento, dovuta alle novità contabili e al numero degli attori coinvolti. Si precisa, inoltre, che gli schemi di budget economico e degli investimenti, previsti dal comma 6 dell'art. 3 del D.M. 19/2014, non sono stati ancora definiti dal Miur.

Tale cambiamento determina un momento di forte discontinuità in termini di logiche contabili adottate e modalità di rappresentazione dei dati di bilancio.

La rappresentazione dei valori nel bilancio triennale 2015-2017 avviene, infatti, utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale, in luogo di quelli della contabilità finanziaria. Trova applicazione, in particolare, il principio della competenza economica che dà rilevanza alle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari, anziché attribuire rilievo, nella determinazione dei valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico di esercizio implica, quindi, un procedimento di analisi della competenza economica delle voci positive e negative relative all'esercizio cui il bilancio unico d'ateneio di esercizio si riferisce, mediante un procedimento di identificazione, misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio.

La differenza tra i concetti di competenza (finanziaria vs economica) rende gravoso il confronto tra i dati provenienti dai due sistemi contabili, distinguendosi ambiti in cui esiste un elevato grado di comparabilità (ad esempio le retribuzioni del personale, le spese intermedie), da ambiti in cui la rappresentazione dei due sistemi contabili diverge sensibilmente (ad esempio, gli investimenti).

Sulla base di quanto disposto dalla normativa, il bilancio preventivo unico di Ateneio deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'Ateneio 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 di Ateneio deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Si precisa che l'Ateneio ha in atto una revisione dei residui derivanti dalla contabilità finanziaria ed alla verifica dell'equilibrio avendo riguardo anche agli ammortamenti, poiché il risultato economico è condizionato anche da costi indotti da scelte di investimento operate nel passato.

La dimostrazione di sostenibilità delle scelte è avvenuta sfruttando le risorse provenienti dagli esercizi precedenti.

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

---

Essendo il 2015 l'anno della transizione tra i due diversi sistemi contabili, la dimostrazione dell'equilibrio è avvenuta sia facendo riferimento a concetti propri della contabilità economico-patrimoniale, che dovendo necessariamente ricorrere, per ragioni di raccordo ed evidenza contabile delle poste che garantiscono il pareggio, ad alcuni concetti propri della contabilità finanziaria, in particolare quello di saldo finanziario (cd. "avanzo"). Le valutazioni sono state operate secondo criteri prudenziali. In sede di chiusura dell'esercizio in corso si procederà alla "conversione", secondo i principi propri della contabilità economico-patrimoniale, di tutte le poste esistenti in contabilità finanziaria al 31/12/2014.

Si precisa, inoltre, che il budget economico e degli investimenti per il 2015 ha natura "autorizzatoria" ed è ispirato al principio della prudenza. In aderenza ai principi di contabilità pubblica, la previsione di costi contiene anche uno stanziamento a titolo di "Fondo di riserva", destinato a far fronte a costi imprevisti scaturenti dalla gestione, ed uno stanziamento per "accantonamento a fondo rischi su crediti", destinato a bilanciare i mancati rimborsi per le utenze anticipate dall'Ateneo per conto dell'Azienda Ospedaliera Mater Domini e per la Fondazione Tommaso Campanella. L'applicazione del principio della prudenza risente poi fortemente del contesto di estrema incertezza in cui l'Ateneo deve operare, soprattutto per quanto riguarda la valutazione dei ricavi.

Per analogia con la contabilità finanziaria, si fa presente come, sulla base delle stesse logiche sopra descritte, il conseguimento dell'equilibrio sia sempre avvenuto attraverso l'iscrizione, in aggiunta alle entrate di competenza, del saldo finanziario presunto dell'esercizio precedente (voce "utilizzo riserve da esercizi precedenti").

## STRUTTURA DEL BILANCIO

L'attività amministrativo-contabile dell'Ateneo è esercitata dai Centri di Responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa ai quali sono attribuiti:

- un budget autorizzatorio economico
- un budget autorizzatorio degli investimenti

I Centri di Responsabilità sono l'Amministrazione Centrale e i Centri Autonomi di Gestione.

I Centri di Responsabilità utilizzano le risorse messe a loro disposizione e ne rispondono in termini di corretta gestione e di raggiungimento degli obiettivi programmati.

Ogni Centro di Responsabilità può essere strutturato in uno o più Centri di Costo che costituiscono le entità contabili cui sono imputati i costi e i ricavi utili ai fini delle rilevazioni analitiche. I Centri di Costo possono, anche, rappresentare aggregati di costi e ricavi utili ai fini della rilevazione analitica di valori che non corrispondono ad alcuna unità organizzativa reale.

Per semplicità di approccio al nuovo sistema contabile per l'anno 2015 i Centri di costo sono coincidenti con i Centri di Responsabilità. Negli anni successivi, potranno essere individuati nuovi e diversi Centri di costo in conformità con le decisioni assunte dagli Organi di governo.

Si è deciso, al fine di un migliore controllo, di effettuare la previsione al quarto livello di dettaglio del piano dei conti COAN.

Si fa presente che l'attribuzione di costi o investimenti è avvenuta con imputazione su specifici conti che ne individuano la natura, qualora la stessa sia già precisamente individuabile in sede di previsione, oppure utilizzato l'aggregato indistinto "progetti" qualora non sia possibile o opportuno identificare la natura del costo o dell'investimento a priori. L'aggregato indistinto "progetti" viene utilizzato esclusivamente in sede preventiva, poiché nella rilevazione consuntiva,

## NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

anche qualora la rilevazione avvenga nell'ambito di un progetto, l'imputazione avviene sempre su specifiche voci contabili.

Accanto allo schema di bilancio economico-patrimoniale, il Ministero, ai fini del consolidamento dei conti pubblici, impone la redazione di un bilancio di previsione finanziario di competenza non autorizzatorio, secondo lo schema allegato al medesimo decreto.

Di seguito si riporta lo schema della struttura organizzativa dell'Ateneo suddivisa per Unità analitica (centro di responsabilità).

Unità Analitica - Budget e sue articolazioni (Centri di Costo)	Denominazione	Acronimo
CD_UA		
UA.00	Università degli Studi Magna Graecia	ATENEIO
UA.00.01	Amministrazione Centrale	AMCEN
UA.00.02	Dipartimento Scienze Giuridiche, storiche economiche e sociali	DSGSES
UA.00.02.01	<i>Scuola di giurisprudenza</i>	
UA.00.02.02	<i>La dottrina della Giurisprudenza</i>	
UA.00.02.03	<i>Autonomie Negoziali e rapporti di lavoro</i>	
UA.00.02.04	<i>Cultura Romana del Diritto e Sistemi Giuridici Contemporanei</i>	
UA.00.02.05	<i>Rapporti privatistici della Pubblica Amministrazione</i>	
UA.00.03	Dipartimento di Medicina sperimentale e clinica	DMSC
UA.00.04	Dipartimento di Scienze Mediche e Chirurgiche	DSMEC
UA.00.04.01	<i>Scuola di Medicina e Chirurgia</i>	
UA.00.05	Dipartimento di Scienza della Salute	DSCSA
UA.00.05.01	<i>Scuola di Farmacia e Nutraceutica</i>	
UA.00.05.02	<i>Centro di ricerche interregionale per la sicurezza alimentare e la salute</i>	
UA.00.06	CIS-Centro interdipartimentale servizi e ricerche genomica e patologia molecolare	MML
UA.00.07	CIS-Centro interdipartimentale servizi veterinari per la salute umana e animale	SVSUA
UA.00.08	Sistema Bibliotecario di Ateneio	SBA
UA.00.08.01	<i>Storia della Medicina "Cassiodoro"</i>	
UA.00.08.02	<i>Autonomie Territoriali Europee</i>	

# **NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEО АУТОРИZZАТОРИО АННО 2015**

---

## **IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

I budget 2015 contengono sia i ricavi di competenza economica dell'anno nonché i costi correlati, sia i riporti a nuovo esercizio degli importi vincolati in esercizi precedenti dedicati a particolari finalità (ricerca ed edilizia). Quest'ultimi sono evidenziati nei ricavi nelle nature dedicate “utilizzo riserve da esercizi precedenti” e “proventi a coperture di progetti”. I relativi costi sono spalmati nelle nature di costo dello schema di bilancio, ad eccezione dei costi per progetti di ricerca e della didattica che sono gestiti in apposita voce "Costi per progetti" e dei costi di investimento per l'edilizia evidenziati nella corrispondente natura "Costi edilizia Campus UMG". I riporti a nuovo esercizio possono essere utilizzati fin dall'apertura dell'anno economico, naturalmente potranno subire variazioni a seguito dei risultati del conto consuntivo per l'anno 2014.

Le previsioni dei budget possono inoltre essere variate durante il corso della gestione annuale secondo le procedure individuate nel nuovo Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità, in presenza di nuove risorse disponibili o di rimodulazione dei costi già individuati nei budget, sia all'interno dello stesso budget che tra budget diversi.

## **BUDGET ECONOMICO**

Il budget economico ha l'obiettivo di definire il quadro dei costi di funzionamento dei Centri di Responsabilità relativamente all'acquisizione di beni e servizi necessari alla gestione dell'Ente. Ai costi sono correlati i relativi ricavi che possono essere generici, cioè costituenti risorse non finalizzate (FFO, tasse e contributi studenti, fitti attivi), o finalizzati per volontà dell'erogante (contributi, contratti e convenzioni). I costi per progetti sono momentaneamente allocati nel budget economico in apposita voce dedicata, stante l'impossibilità di definire a priori le reali necessità. All'atto della rilevazione dei costi questi saranno imputati alle pertinenti nature analitiche.

## **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Il budget degli investimenti evidenzia le spese per immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione di beni e servizi capitalizzabili. Nel budget degli investimenti sono evidenziati anche i costi per gli interventi edilizi, compresa la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti, in quanto aumenta il valore del bene su cui si è verificato l'intervento. I costi per progetti di edilizia sono momentaneamente allocati nel budget investimenti in apposita voce dedicata, stante l'impossibilità di definire a priori le reali necessità. All'atto della rilevazione dei costi questi saranno imputati alle pertinenti nature analitiche.

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

## PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Anche per l'anno 2015, come già per i precedenti anni, ai fini del pareggio di bilancio si è dovuto ricorrere, stante l'ormai annosa carenza di risorse statali a sostegno dello studio universitario, all'utilizzo di una quota di avanzo finanziario non vincolato proveniente dall'esercizio 2014 per un importo di €10.450.729,98 collocato nella voce "utilizzo riserve da esercizi precedenti" dei ricavi, derivante da economie di spesa degli esercizi precedenti e sul cui ammontare v'è assoluta certezza non essendo stato impiegato nel corso del 2014. E' allegato al bilancio la scheda dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2014 (l'avanzo presunto a destinazione non vincolata è stimato in €34.503.185,07).

Con tale utilizzo i budget nel loro complesso rispettano il principio del pareggio tra ricavi e costi. L'ammontare complessivo del risultato d'esercizio 2014 verrà puntualmente individuato nel primo Stato Patrimoniale che sarà disponibile dopo la redazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015.

Di seguito si riportano i budget economico e degli investimenti:

### BUDGET ECONOMICO 2015

A	PROVENTI OPERATIVI		
I	PROVENTI PROPRI		€30.147.804,24
1)	Proventi per la didattica	€7.012.791,00	
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€0,00	
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	€8.351.428,00	
4)	Proventi su progetti finanziati da terzi	€0,00	
5)	Utilizzo fondi vincolati per progetti d'Ateneio	€14.783.585,24	
II	CONTRIBUTI		€42.139.530,80
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€41.687.013,17	
2)	Contributi Regioni e Province autonome	€292.172,23	
3)	Contributi altre Amministrazioni locali		
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€78.267,00	
5)	Contributi da Università		
6)	Contributi da altri (pubblici)		
7)	Contributi da altri (privati)	€82.078,40	
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.		€5.000.000,00
	Proventi per attività assistenziale e Servizio Sanitario Nazionale	€5.000.000,00	
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO		
	Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio		
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		€2.275.900,00
	Altri proventi e ricavi diversi	€2.275.900,00	
VI	VARIAZIONE RIMANENZE		
	Variazione rimanenze		
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
	TOTALE PROVENTI (A)		€79.563.235,04

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>		
VIII	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>		
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		<b>€25.515.850,40</b>
a)	docenti/ricercatori	€23.368.000,00	
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		
c)	docenti a contratto/incarichi didattici interni	€1.742.250,40	
d)	esperti linguistici		
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€405.600,00	
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	€7.306.542,87	<b>€7.306.542,87</b>
IX	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>€51.864.896,08</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	€12.470.644,00	
2)	Costi per il diritto allo studio		
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale		
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati		
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	€138.749,60	
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€334.000,00	
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€13.555.121,59	
9)	Acquisto altri materiali	€290.000,00	
10)	Variazione delle rimanenze di materiali		
11)	Costi per godimento beni di terzi	€339.560,65	
12)	Altri costi	€1.369.690,00	
13)	Costi per progetti finanziati da terzi	€23.367.130,24	
14)	Costi per progetti d'Ateneio		
X	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>€0,00</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali		
3)	Svalutazioni immobilizzazioni		
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		
XI	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>€2.500.000,00</b>
	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	€2.500.000,00	
XII	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>€1.636.643,34</b>
1)	Imposte	€425.000,00	
2)	Restituzioni e rimborsi	€1.000,00	
3)	Altri oneri	€1.210.643,34	
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>€88.823.932,69</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>		<b>-€9.260.697,65</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>€1.190.032,33</b>
1)	Proventi finanziari		
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	€1.190.032,33	
3)	Utili e Perdite su cambi		
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	€0,00	<b>€0,00</b>

## NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1)	Rivalutazioni		
2)	Svalutazioni		
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARIFINANZIARI		
1)	Proventi		
2)	Oneri		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>-€10.450.729,98</b>
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		
	RISULTATO DI ESERCIZIO		<b>-€10.450.729,98</b>
	UTILIZZO RISERVE DA ESERCIZI PRECEDENTI		<b>€10.450.729,98</b>

\* nel risultato di esercizio è ricompresa la somma di €2,2 ml di euro relativa all'Irap che è stata incorporata nei conti relativi alle risorse umane

<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>IMMATERIALI</b>		
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€0,00	
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€0,00	
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	€0,00	
Immobilizzazioni in corso e acconti	€0,00	
Altre immobilizzazioni immateriali	€0,00	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>
<b>MATERIALI</b>		
Terreni e fabbricati	€0,00	
Impianti e attrezzature	€142.500,00	
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€6.000,00	
Mobili e arredi	€31.000,00	
Immobilizzazioni in corso e acconti	€915.000,00	
Investimenti su progetti di edilizia	€20.185.715,49	
Investimenti su progetti di edilizia di Ateneo	€0,00	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>€21.280.215,49</b>
<b>FINANZIARIE</b>		
Partecipazioni	€0,00	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>€0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>€21.280.215,49</b>

### RICAVI

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

## FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

La prevalente fonte di ricavo è costituita dal Fondo di Finanziamento Ordinario, di seguito FFO, erogato dal MIUR.

Il Miur in data 17/12/2014 ha provveduto a pubblicare i decreti di assegnazione del FFO per l'anno 2014, che risulta essere maggiore di quello assegnato per il 2013 del 5,31%, grazie anche alla diversa modalità di calcolo utilizzata dal Miur ed esposta nel D.M. del 04/11/2014 n. 815 relativo ai criteri di ripartizione del FFO.

Per il principio di prudenza è stato iscritto in bilancio, per l'anno 2015, lo stesso ammontare del FFO relativo all'anno 2014 (€32.354.527,00).

Qualora il gettito da parte del MIUR fosse diverso da quanto preventivato, il Consiglio di Amministrazione provvederà ad effettuare le opportune modifiche sul budget.

## ENTRATE CONTRIBUTIVE

La contribuzione studentesca costituisce per entità la seconda fonte di ricavo dopo il Fondo di Finanziamento Ordinario del Miur.

Nell'anno 2014 tale voce ha registrato nel complesso un incremento rispetto agli stanziamenti indicati in sede di bilancio di previsione per la stessa annualità.

Non è possibile al momento attuale definire l'incidenza del rapporto tra contribuzione studentesca ed FFO, per la totale assenza di informazioni circa l'ammontare del predetto Fondo.

Si riportano i dati della popolazione studentesca alla data del 21 novembre 2014.

### TASSE ANNO SOLARE 2014

Tipologia Corsi	Importo Tasse al netto dell'imposta di bollo	Indennità di mora
Lauree (V.O.)	€203.053,30	€9.068,00
Lauree Magistrali	€1.463.474,00	€21.475,00
Lauree Specialistiche	€1.267.189,00	€31.623,00
Lauree Triennali	€2.363.551,84	€69.353,88
Master	€178.782,00	€400,00
Scuole di Specializzazione	€495.817,42	€1.883,99
TFA/PAS	€112.332,00	€550,00
TOTALE	€6.084.199,57	€134.353,87

Corsi Singoli	€2.150,00
---------------	-----------

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

Domande di partecipazione ai Concorsi di Ammissione per l'accesso ai cdl a numero programmato	€228.700,00
-----------------------------------------------------------------------------------------------	-------------

## RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI

Nel budget sono stati previsti gli importi di €7.756.224,78 provenienti dai fondi PON, di cui al D.D. miur n. 713/ric del 29 ottobre 2010 PON03PE\_00009, ed €595.203,22 provenienti da fondi regionali per progetti di ricerca approvati nell'ambito dell'agenda strategica POR 2007/2013 (progetti Abram, Diabiomaging, Alifud, Locuberehab, Heartdrive).

## ALTRI PROVENTI

Gli altri ricavi non vincolati a specifiche finalità corrispondono:

- al gettito annuale per concessioni di spazi universitari a terzi estranei;
- proventi derivanti dai fitti attivi per i locali concessi per i tre bar attualmente esistenti presso il Campus, i locali concessi alla banca Unicredit, oltre alla previsione dei canoni di locazione derivanti dalla concessione del servizio mensa;
- recuperi e rimborsi per €2.000.000,00, per la restituzione dei costi anticipati dall'Ateneo per la gestione (energia elettrica, riscaldamento) dei locali occupati dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini e dalla Fondazione Tommaso Campanella, ma di loro competenza;
- alla voce assegnazione da Regione e contributi per l'edilizia universitaria Miur sono previsti i rimborsi dei costi relativi agli interessi dell'ammortamento dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2005 e 2007.

## RICAVI VINCOLATI A SPECIFICHE FINALITA'

Tutti gli altri ricavi indicati nel bilancio di previsione 2015 corrispondono ad importi previsionali finalizzati a specifiche attività:

- borse di studio per dottorati di ricerca;
- borse di mobilità LLP e relativi costi di gestione;
- contratti per medici specializzandi;
- convenzioni con enti privati per il finanziamento di assegni di ricerca o dottorati di ricerca;
- proventi per attività assistenziale trasferiti dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini, dalla Fondazione Tommaso Campanella, dall'Azienda ospedaliera Pugliese-Ciaccio e dall'Azienda Ospedaliera Bianco Melacrino Morelli per le attività convenzionate con il SSN;

Gli importi sono stimati sul dato storico e sulla base delle convenzioni.

## COSTI

# **NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015**

---

## **BUDGET ECONOMICO**

Le previsioni dei costi per il 2015 sono state formulate tenendo conto:

- dei costi del personale per stipendi, retribuzioni accessorie e altri emolumenti
- delle obbligazioni assunte e da assumersi alla data di stesura del bilancio per contratti, convenzioni, trasferimenti obbligatori allo Stato e per utenze
- delle previsioni dei ricavi finalizzati che sono riportate per lo stesso importo nelle uscite
- delle spese necessarie per il sostegno dell'offerta formativa e della ricerca locale

## **COSTI DI PERSONALE**

I costi per il personale costituiscono l'ammontare maggiore del budget economico.

I costi per retribuzioni ed altri assegni fissi sono stati preventivati come segue:

- costi del personale in servizio al 31 dicembre 2014 ridotti dei costi relativi alle fuoriuscite nell'anno 2015 di docenti, ricercatori e personale tecnico-amministrativo già certe alla data di stesura di bilancio;
- costi per l'utilizzo dei Punti Organico residui al 31 dicembre 2014 assegnati dal Miur;
- costi relativi al Piano straordinario per l'assunzione di professori di II fascia a carico dell'esercizio.

Sono confermati gli stanziamenti per competenze accessorie al personale tecnico- amministrativo nella misura di quanto certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti per l'anno 2013, in ottemperanza alle norme contenute nel D.L. 78/2010 convertito in Legge 122/2010.

Le previsioni per la formazione del personale contrattualizzato, esclusa la formazione a carattere obbligatorio quale quella inerente la sicurezza sui luoghi di lavoro, e per missioni sono indicate nella misura già prevista per l'anno 2014, in quanto oggetto delle disposizioni sotto riportate che ne limitano l'ammontare annuo di spesa

## **COSTI PER GLI STUDENTI**

In tali nature sono evidenziati i costi per il sostegno e il diritto allo studio, sia a fronte di relativi ricavi quali borse di studio per dottorati di ricerca, per mobilità internazionale, rimborsi delle tasse universitarie, interventi a favore degli studenti universitari, collaborazioni di studenti part-time, l'integrazione delle borse di mobilità internazionale.

Le stime relative a costi finanziati dal Miur o da enti e privati sono identiche a quelle indicate nei relativi ricavi.

## **ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI E CONVEGNI**

In tali nature sono indicati i costi per l'organizzazione di convegni e altre manifestazioni scientifiche e culturali.

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

## TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

Tale natura riporta i trasferimenti delle quote spettanti a terzi partner di progetti di didattica e di ricerca

## ONERI PER MATERIALI DI CONSUMO, MATERIE PRIME E ACQUISTO E RIVISTE, PER ACQUISTO SERVIZI

Le nature appartenenti a tale macrovoce riportano i costi per le cosiddette "spese intermedie" occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo, quali le utenze, le spese per traslochi e trasporti, la vigilanza dei locali, le spese telefoniche, postali, di manutenzione ordinaria degli immobili e dei beni mobili, la gestione degli impianti di riscaldamento e raffrescamento, ecc.

In tali nature sono indicate anche i costi per la pubblicità istituzionale, per le relazioni pubbliche e per la manutenzione ed esercizio dei mezzi di trasporto, sottoposti a limiti di spesa in osservanza delle norme sotto riportate.

Si riportano di seguito le disposizioni che limitano le predette spese

Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza			
Norma	Ambito applicativo	Durata	
Art. 6 comma 8 D.L. n. 78 del 31/05/2010 convertito L. n.122 del 30/07/2010	A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università	Dal 2011	Limite di spesa
Art. 6 comma 21 D.L. n. 78 del 31/05/2010 convertito L. n.122del 30/07/2010	Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli enti e dalle amministrazioni pubbliche ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato	2011//2013	Obbligo di versamento allo Stato

Spese per autovetture

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

Nonna	Ambito applicativo	Durata	
Art. 6 comma 14 D.L. n. 78 del 31/05/2010 convertito L. n.122 del 30/07/2010	A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere	Dal 2011	Limite di spesa
Art. 6 comma 21 D.L. n. 78 del 31/05/2010 convertito L. n.122 del 30/07/2010	Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli enti e dalle amministrazioni pubbliche ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato	2011//2013	Obbligo di versamento allo Stato
Art. 5 comm 2 D.L. n. 95 del 6/07/2012	A decorrere dall'anno 2013, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come		

convertito L. n. 135 del 7/08/2012	individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, (omissis) non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 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; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere	Dal 2013	Limite di spesa
------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	-----------------

Anche le spese di rappresentanza, inserite nella macrovoce "Altri costi" in osservanza alla nomenclatura degli schemi di bilancio disposta dall'emanando Decreto Ministeriale, sono state valorizzate con il medesimo ammontare dell'anno 2013.

## Somme da Versare allo Stato in conseguenza dei suddetti limiti:

*Adepiimenti di cui al D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010:*

**Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza** € **16.506,18**  
**limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)**

**Spese per missioni limite:50%del 2009 (art.6, comma 12)** € **46.004,14**

**Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)** € **3.590,00**

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e

l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi € 7.969,19

Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di  
amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari  
di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30  
aprile 2010 (art. 6 comma 3) € 34.716,07

*Adempimenti di cui al D.L. 122/2008 convertito in L. 133/2008:*

Art.61 comma 17 € 8.846,29

Art. 67 comma 6 € 56.568,03

*Adempimenti di cui alla L. 228/2012 :*

€48.156,44 si riferiscono al versamento da effettuare a favore dello Stato per le somme le riduzioni di cui all'Art. 1 c.  
141 della L. n. 228/2012.

## **COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI**

In tale macrovoce sono riportati i costi di noleggio di attrezzature e per fitti passivi. Riguardo a quest'ultimi, sono stati indicati i costi per l'affitto in Via degli Eroi a Catanzaro per il corso di laurea in Sociologia, oltre ad alcune aule fittate presso l'Istituto Fermi di Catanzaro e presso la città di Reggio Calabria.

## **ALTRI COSTI**

Altri costi esposti nel Budget riguardano:

- il funzionamento degli Organi dell'Ateneo, tali costi sono identici a quelli esposti nel bilancio 2014.
- Alla natura "Contributi e quote associative" è indicato l'importo da trasferire ai consorzi, alla fondazione UMG per il funzionamento, al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228.

## **IMPOSTE E TASSE**

# **NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015**

---

La macrovoce evidenzia i costi per imposte e tasse riferite:

- al versamento annuale dell'IMU
- alla tassa comunale sui rifiuti e servizi (TARI)
- al pagamento delle imposte di bollo e di registro

## **INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI**

In tale macronatura sono indicati i costi per interessi relativi all'ammortamento dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti.

## **COSTI PER PROGETTI**

Della natura "Costi per progetti" si è già riferito nelle premesse della presente relazione. Il valore evidenziato tiene conto sia dei riporti a nuovo esercizio delle somme non spese negli esercizi precedenti, che delle previsioni stimate secondo il dato storico e sulla base dei finanziamenti specifici previsti tra i proventi tra le nature "ricerche con finanziamenti competitivi". L'intero ammontare è riferito a progetti di ricerca e di didattica dei Centri di Responsabilità.

## **COSTI PER CENTRI DI RICERCA E SCUOLE**

Sono previsti i costi per le scuole di specializzazione e per i centri di ricerca.

## **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Il budget degli investimenti riassume i costi per le immobilizzazioni previste nell'anno 2015, consistenti nell'acquisto di attrezzature informatiche, didattiche, scientifiche, per l'ufficio e di mobili e arredi, nonché in opere di edilizia universitaria e di manutenzione straordinaria di immobili e beni mobili.

## **COSTI PER PROGETTI**

Della natura "Costi per progetti" si è già riferito in relazione al budget economico.

I costi maggiori della macrovoce sono riportati nella natura "Costi edilizia Campus UMG", il cui importo complessivo è dovuto al riporto a nuovo esercizio delle somme non spese in esercizi precedenti a fronte di opere in fase di realizzo.

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono riportate le previsioni, rientranti nel nuovo piano edilizio 2015/2017, per la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti.

Le previsioni tengono conto del disposto dell'art. 2 commi 618, primo periodo e 623 della Legge

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2015

24 dicembre 2007 n. 244, come modificato dall'art. 8 della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che limita le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria al 2% del valore degli immobili, esclusa la manutenzione necessaria per la sicurezza sui luoghi di lavoro.

## PREVENTIVO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

	Avanzo di amministrazione esercizio precedente utilizzato		<b>€46.514.530,71</b>
<b>E.I</b>	<b>ENTRATE CORRENTI</b>		<b>€ 55.489.063,40</b>
E.I.i	Entrate contributive	€ 7.012.791,00	
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti		
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 40.806.027,00	
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	€ 234.000,00	
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	€ 5.000.000,00	
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	€ 78.267,00	
E.I.ii.5	da Università		
E.I.ii.6	da altri (pubblici)		
E.I.ii.7	da altri (privati)	€ 357.978,40	
E.I.iii	Altre Entrate	€ 2.000.000,00	
<b>E.II</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>€ 13.496.666,14</b>
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali		
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale		
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 7.756.224,78	
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	€ 595.203,22	
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali		
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali		
E.II.ii.5	da Università		
E.II.ii.6	da altri (pubblici)		
E.II.ii.7	da altri (privati)		
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti		
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 5.025.742,44	
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	€ 119.495,70	
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali		
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali		
E.II.iii.5	da Università		
E.II.iii.6	da altri (pubblici)		
E.II.iii.7	da altri (privati)		
<b>E.III</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie		
E.III.ii	Riscossione di crediti		
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		
<b>E.IV</b>	<b>ACCENSIONE DI PRESTITI</b>		
<b>E.V</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE</b>		

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI		€ 18.343.228,00
	<b>Totale entrate</b>		<b>€ 133.843.488,25</b>
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente		
<b>U.I</b>	<b>U.I USCITE CORRENTI</b>		
U.I.i	Oneri per il personale		€ 32.853.267,20
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	€ 16.886.833,36	
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	€ 3.776.638,40	
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	€ -	
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	€ 1.464.435,52	
U.I.i.5	Contributi a carico ente	€ 8.577.509,52	
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	€ 2.147.850,40	
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	€ 12.470.644,00	€ 12.470.644,00
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese		
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	€ 13.323.111,84	€ 20.161.408,84
U.I.iii.2	Altre spese	€ 6.316.297,00	
U.I.iii.iii	Trasferimenti correnti		
U.I.iii.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali		
U.I.iii.iii.2	a Regioni e Province autonome		
U.I.iii.iii.3	a altre Amministrazioni locali		
U.I.iii.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali		
U.I.iii.iii.5	a Università		
U.I.iii.iii.6	a altri (pubblici)	€ 102.000,00	
U.I.iii.iii.7	a altri (privati)	€ 420.000,00	
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	€ 222.356,34	€ 222.356,34
<b>U.III</b>	<b>USCITE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>€ 65.707.676,38</b>
U.III.i	Investimenti in ricerca	€ 23.367.130,24	€ 44.647.345,73
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	€ 21.280.215,49	
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale		
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali		
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome		
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali		
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali		
U.III.iii.5	da Università		
U.III.iii.6	a altri (pubblici)		
U.III.iii.7	a altri (privati)		
U.III.iiii	Contributi agli investimenti		
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali		
U.III.iiii.2	a Regioni e Province autonome		
U.III.iiii.3	a altre Amministrazioni locali		
U.III.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali		
U.III.iiii.5	a Università		
U.III.iiii.6	a altri (pubblici)		
U.III.iiii.7	a altri (privati)		

## NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2015

U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		€ 44.647.345,73
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie		
U.IV.ii	Concessione di crediti		
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie		
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI		€ 5.145.238,14
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE		
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI		€ 18.343.228,00
	Totale uscite		€ 133.843.488,25

### BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2015/2017

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2015/2017.

#### RICAVI

Rispetto al 2015 è stato indicato in aumento il gettito per contribuzione studentesca, che comunque rimane nel limite del rapporto del 20 per cento.

#### COSTI

I costi sono stati preventivati in linea con quelli del 2015.

Lo squilibrio tra costi e ricavi sarà coperto con gli avanzi gestionali annuali, ed eventualmente, qualora quest'ultimi non si rivelassero sufficienti, con i fondi patrimoniali secondo la normativa vigente.