

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

INTRODUZIONE

Il bilancio unico d'Ateneio annuale autorizzatorio per l'anno 2017 è stato elaborato tenendo conto del contesto legislativo di riferimento, in particolare osservando le seguenti disposizioni:

- **Legge n. 240/2010** (*Legge delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei*);
- **Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18** (*Decreto riguardante l'adozione del Bilancio Unico, il sistema di budget autorizzatorio di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014*);
- **D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49** (*Decreto che ha stabilito nuovi indici sui limiti di spesa per il personale e sul limite massimo di indebitamento*);
- **D. Lgs. 27 ottobre 2011 n. 199** (*Decreto che disciplina il dissesto finanziario delle Università*);
- **D.L. 1/2012 convertito con L. n. 27/2012** (*stabilisce l'obbligo, a decorrere dall'adozione del Bilancio Unico, della gestione accentrata delle risorse liquide dell'Ateneio su un unico conto di Tesoreria*);
- **D. L. n. 150/2013** (*Decreto riguardante la proroga, al 31/12/2014, dell'obbligo di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale*);
- **D.M. n. 48 del 30 gennaio 2013** (*Decreto contenente i principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria*);
- **D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014** (*Decreto contenente i principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità economico patrimoniale*);
- **D.M. n. 21 del 19 gennaio 2014** (*Decreto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi*);
- **Nuovo Regolamento di Ateneio per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità**, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2014 e relativi Manuali.
- **Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del DI n. 19 del 14 gennaio 2014**, adottato con Decreto n. 3112 del 02/12/2015;
- **Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015** (*contenente gli schemi di budget economico e degli investimenti*);
- **Nota miur n. 11771 del 08/10/2015** (*contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico di ateneio di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneio di previsione triennale*);
- **Normativa vigente in tema di spending review** (*L. n. 244/2007, D.L. 78/2010, L. 228/2012, L. n. 89/2014*);

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Preliminarmente si precisa che la previsione dei valori nel bilancio triennale 2017-2019 tiene conto di quanto avvenuto nell'esercizio 2016, tanto che il Budget autorizzatorio 2017 non subisce forti scostamenti rispetto a quello relativo al 2016.

Il principio seguito per l'elaborazione delle previsioni è quello della prudenza e della competenza economica.

In conformità a quanto disposto dalla normativa vigente, il bilancio unico di Ateneo annuale 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 di Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

La dimostrazione di sostenibilità delle scelte è avvenuta sfruttando le risorse provenienti dagli esercizi precedenti (*“Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”*), in particolare nel budget 2017 è stato collocato parte dell'utile di esercizio accertato nel Bilancio Unico 2015 e non utilizzato nel corso del 2016.

La previsione di costi contiene anche uno stanziamento a titolo di “Accantonamento a fondo di riserva”, destinato a far fronte a costi imprevisi scaturenti dalla gestione, e uno stanziamento per “accantonamento a fondo rischi su crediti”.

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. Sono stati previsti, inoltre, nei conti da CA.04.44.08.04 a CA.04.44.10.01, i costi presunti per ammortamenti d'immobili, attrezzature e beni mobili, calcolati tenendo conto dei coefficienti attualmente in vigore, come riportati nel Manuale di contabilità.

Trova applicazione, poi, il principio della competenza economica che da 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'ateneo di esercizio si riferisce, mediante un procedimento di identificazione, misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio.

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

STRUTTURA DEL BILANCIO

Il quadro informativo economico patrimoniale in fase di previsione è costituito dai seguenti documenti redatti in conformità alla normativa vigente e al Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità:

- A. **Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio** composto da:
- ❖ Il *Budget Economico annuale* autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio in base ai principi della competenza economica, anche in relazione alle attività progettuali.
 - ❖ Il *Budget degli Investimenti annuale* autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti dell'esercizio (comprende tutte le operazioni volte a modificare la consistenza qualitativa e quantitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie) e le relative fonti di copertura.
- B. **Bilancio unico di previsione triennale non autorizzatorio**, finalizzato a garantire la sostenibilità di tutte le attività di medio periodo, formato da:
- ❖ Il *Budget Economico triennale* non autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi del triennio in base ai principi della competenza economica.
 - ❖ Il *Budget degli Investimenti triennale* non autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti del triennio e le relative fonti di copertura.
- C. **Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, predisposto, ai sensi della normativa vigente, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.
- D. **Prospetto contenente la riclassificazione per missioni e programmi**.

L'attività amministrativo-contabile dell'Ateneio è esercitata dai Centri di Responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa ai quali sono attribuiti un budget autorizzatorio economico e 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.

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*" è utilizzato esclusivamente in sede preventiva, poiché nella rilevazione consuntiva, anche qualora la rilevazione avvenga nell'ambito di un progetto, l'imputazione avviene sempre su specifiche voci contabili.

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

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| STRUTTURA ORGANIZZATIVA - UNICZ | | | | |
|---|--|---------------------|--|----------------|
| Unità economiche - dialogano con cassiere | Unità Analitica - Budget e sue articolazioni (Centri di Costo) | Unità Organizzativa | Denominazione | Acronimo |
| CD_UE | CD_UA | CD UO | | |
| UE.00 | UA.00 | <u>170125</u> | Università degli Studi Magna Graecia | ATENEIO |
| UE.00.01 | UA.00.01 | <u>300000</u> | Amministrazione Centrale | AMCEN |
| UE.00.02 | UA.00.02 | <u>300100</u> | Dipartimento Scienze Giuridiche, storiche economiche e sociali | DSGSES |
| | UA.00.02.01 | <u>300101</u> | <i>Scuola di giurisprudenza</i> | |
| | UA.00.02.02 | <u>300102</u> | <i>La dottrina della Giurisprudenza</i> | |
| | UA.00.02.03 | <u>300103</u> | <i>Autonomie Negoziali e rapporti di lavoro</i> | |
| | UA.00.02.04 | <u>300104</u> | <i>Cultura Romana del Diritto e Sistemi Giuridici Contemporanei</i> | |
| | UA.00.02.05 | <u>300105</u> | <i>Rapporti privatistici della Pubblica Amministrazione</i> | |
| | UA.00.02.06 | <u>300106</u> | <i>Diritto costituzionale e istituzioni politiche</i> | |
| UE.00.03 | UA.00.03 | <u>300200</u> | Dipartimento di Medicina sperimentale e clinica | DMSC |
| | UA.00.03.01 | <u>300201</u> | <i>Centro di ricerche in Biochimica e biologia molecolare avanzata</i> | |
| | UA.00.03.02 | <u>300202</u> | <i>Scuola di Dottorato di ricerca in "Scienze e tecnologie della Vita"</i> | |
| UE.00.04 | UA.00.04 | <u>300300</u> | Dipartimento di Scienze Mediche e Chirurgiche | DSMEC |
| | UA.00.04.01 | <u>300301</u> | <i>Scuola di Medicina e Chirurgia</i> | |
| UE.00.05 | UA.00.05 | <u>300400</u> | Dipartimento di Scienza della Salute | DSCSA |
| | UA.00.05.01 | <u>300401</u> | <i>Scuola di Farmacia e Nutraceutica</i> | |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| | | | | |
|----------|-------------|---------------|--|--------------|
| | UA.00.05.02 | <u>300402</u> | <i>Centro di ricerche interregionale per la sicurezza alimentare e la salute</i> | |
| UE.00.06 | UA.00.06 | <u>300500</u> | CIS-Centro interdipartimentale servizi e ricerche genomica e patologia molecolare | MML |
| | UA.00.06.01 | <u>300501</u> | <i>centro di ricerca neuroscienze</i> | |
| UE.00.07 | UA.00.07 | <u>300600</u> | CIS-Centro interdipartimentale servizi veterinari per la salute umana e animale | SVSUA |
| UE.00.08 | UA.00.08 | <u>300700</u> | Sistema Bibliotecario di Ateneo | SBA |
| | UA.00.08.01 | <u>300701</u> | <i>Storia della Medicina "Cassiodoro"</i> | |
| | UA.00.08.02 | <u>300702</u> | <i>Autonomie Territoriali Europee</i> | |

BUDGET ECONOMICO 2017

Il Budget economico annuale riporta le previsioni dei ricavi e dei costi dell'esercizio, nel rispetto del generale principio di pareggio di bilancio.

Il prospetto del budget è conforme allo schema di cui al D.I. n. 925 del 10/12/2015, che richiama la struttura del Conto Economico prevista dal DM n. 19/2014, e dal quale differisce riguardo alla voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale".

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.

Il Budget è presentato in forma scalare e per natura e consente di esaminare l'andamento dell'attività gestionale, particolarmente nei seguenti ambiti:

- **Gestione operativa:** riguarda le attività istituzionali di ricerca e di didattica e le attività amministrative e di gestione a supporto delle stesse;
- **Gestione finanziaria:** riguarda gli interessi sui capitali presi in prestito ed eventualmente investiti;
- **Gestione straordinaria:** riguarda operazioni diverse dalla normale attività.

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

La gestione operativa, che comprende la gestione caratteristica e quella accessoria (componenti di bilancio connesse agli impieghi in attività patrimoniali accessorie come ad es. i fitti attivi), include rispettivamente:

quali voci di ricavo:

- I *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio circostante: le tasse e i contributi degli studenti, i proventi per attività in conto terzi, i proventi derivanti dalla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed Enti pubblici e privati;
- I *contributi* riconosciuti da Enti Pubblici e Privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e di ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;

quali voci di costo:

- I *costi del personale* che riguardano sia le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto), sia le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica (didattica e ricerca);
- I *costi della gestione corrente* relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'ateneo;
- Gli *ammortamenti e svalutazioni* che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni acquisite dell'Ateneo.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con Enti Terzi, con conseguente sorgere di oneri finanziari, ed è altresì riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

La gestione straordinaria riassume, infine, tutte le operazioni che generano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né alla gestione finanziaria, es. minusvalenze e plusvalenze di natura eccezionale o sopravvenienze straordinarie.

PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Anche per l'anno 2017, 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 riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per un importo di € 9.163.284,00, allocate nella voce "utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", derivante dall'utilizzo di parte dell'utile accertato nel Bilancio Unico 2015 non impiegato nel corso del 2016, come risulta dal seguente prospetto:

| | |
|---|---------------------|
| Utile anno 2015 risultante da Bilancio di esercizio 2015: | 14.331.164,00 |
| Utile anno 2015 utilizzato nel budget 2016 (con D.R. n. 1035 del 18/10/2016): | 1.098.880,00 |
| Utile allocato in Budget 2017: | 9.163.284,00 |
| <i>Utile non ancora utilizzato</i> | <i>4.069.000,00</i> |

Con tale utilizzo di riserve, corrispondente all'incirca all'ammontare di riserve da contabilità finanziaria imputato sul Budget 2016, i budget nel loro complesso rispettano il principio del

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

pareggio tra ricavi e costi. L'ammontare complessivo del risultato d'esercizio 2016 sarà puntualmente individuato dopo la redazione del Bilancio Unico dell'esercizio 2016.

Di seguito si riporta il Budget economico autorizzatorio per il 2017:

| | | | |
|--|---------------|---------------|----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | | 10.564.120,00 |
| 1) Proventi per la didattica | | 10.564.120,00 | |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | | | |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | | | |
| II. CONTRIBUTI | | | 43.836.148,48 |
| 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali | | 42.978.690,59 | |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | | 741.650,31 | |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | | | |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | | 80.000,00 | |
| 5) Contributi da Università | | | |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | | 35.807,58 | |
| 7) Contributi da altri (privati) | | | |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | | 6.000.000,00 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | | |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | | 16.455.173,71 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | | 13.615.173,71 | |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | | 2.840.000,00 | |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | | |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | | |
| TOTALE PROVENTI (A) | | | 76.855.442,19 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | 35.450.651,26 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | 27.874.157,58 | |
| a) docenti/ricercatori | 24.868.600,00 | | |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 2.505.557,58 | | |
| c) docenti a contratto | 500.000,00 | | |
| d) esperti linguistici | | | |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo | | 7.576.493,68 | |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | 32.834.745,27 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | | 12.229.796,00 | |
| 2) Costi per il diritto allo studio | | 1.981.520,00 | |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | | 702.500,00 | |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | | | |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| | | | | |
|---|--|---------------|----------------------|-----------------------|
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | | 277.290,20 | | |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per aboratori | | | | |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | | 508.500,00 | | |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | | 16.127.544,07 | | |
| 9) Acquisto altri materiali | | 235.600,00 | | |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | | | | |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | | 362.200,00 | | |
| 12) Altri costi | | 409.795,00 | | |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | 13.403.826,56 | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | | 44.056,10 | | |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | | 13.359.770,46 | | |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | | | | |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit  liquide | | | | |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | | 800.000,00 | |
| XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE | | | 1.963.150,00 | |
| TOTALE COSTI (B) | | | | 84.452.373,09 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | | | | (7.596.930,90) |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | (732.853,10) |
| 1) Proventi finanziari | | | | |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | | 732.853,10 | | |
| 3) Utili e Perdite su cambi | | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVIT  FINANZIARIE | | | | |
| 1) Rivalutazioni | | | | |
| 2) Svalutazioni | | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 1) Proventi | | | | |
| 2) Oneri | | | | |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | | | | 20.000,00 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | | | | (8.349.784,00) |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILIT  ECONOMICO-PATRIMONIALE | | | | 8.349.784,00 |
| RISULTATO A PAREGGIO | | | | 0,00 |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

RICAVI

A) PROVENTI OPERATIVI

La voce dei Proventi Operativi include:

I. Proventi propri:

1) proventi per la didattica: questa voce è rappresentata dalle entrate per contribuzione studentesca.

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

Nell'anno 2016 tale voce ha registrato, nel complesso, un incremento rispetto agli stanziamenti indicati in sede di bilancio di previsione per la stessa annualità. Per l'anno 2017, in via prudenziale, sono stati previsti gli stessi importi registrati, al momento della redazione del budget, nell'anno 2016.

Si riporta di seguito la stima dei dati, effettuata dall'Area Programmazione e Sviluppo, relativi al numero degli iscritti ai Corsi di Laurea, Laurea Magistrale, Laurea Magistrale a ciclo unico e corsi post laurea dell'Ateneo per gli a.a. 2016-17/2018-19. La stima non tiene conto delle immatricolazioni avvenute per l'a.a. 16/17 per tutti i corsi di laurea, mentre se ne è tenuto conto in sede di previsione di budget.

PROIEZIONE STUDENTI ISCRITTI 2017-2019 CORSI POST LAUREA

Tab. 1

| MASTER I LIVELLO | N. iscritti 2014- 2015 | STIMA | | |
|---|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | | 16-17 | 17-18 | 18-19 |
| INFERMIERISTICA IN EMERGENZA ED URGENZA SANITARIA | 15 | 15 | 15 | 15 |
| L'INFORTUNIO DELL'ATLETA: DAL TRAUMA AL RITORNO IN CAMPO | 7 | 7 | 7 | 7 |
| MANAGEMENT PER LE FUNZIONI DI COORDINAMENTO PER LE PROFESSIONI SANITARIE DELLA RIABILITAZIONE | | | | |
| MANAGEMENT PER LE FUNZIONI DI COORDINAMENTO PER LE PROFESSIONI SANITARIE INFERMIERISTICHE E LE PROFESSIONI SANITARIE OSTETRICHE | 17 | 17 | 17 | 17 |
| MANAGEMENT PER LE FUNZIONI DI COORDINAMENTO PER LE PROFESSIONI SANITARIE TECNICHE | 1 | 1 | 1 | 1 |
| STRUMENTISTI DI SALA OPERATORIA | 16 | 16 | 16 | 16 |
| WOUND REPAIR AND REGENERATION: VULNOLOGIA, RIPARAZIONE E RIGENERAZIONE TISSUTALE | 8 | 8 | 8 | 8 |
| | | | | |
| Totale | 64 | 64 | 64 | 64 |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| MASTER II LIVELLO | | STIMA | | |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | N. iscritti 2014- 2015 | 16-17 | 17-18 | 18-19 |
| BREAST HEALTHCARE – SENOLOGIA SPERIMENTALE E CLINICA | 3 | 3 | 3 | 3 |
| CHIRURGIA ORALE | 15 | 15 | 15 | 15 |
| CURE PALLIATIVE | 9 | 9 | 9 | 9 |
| ENDODONZIA | 11 | 11 | 11 | 11 |
| GESTIONE INTEGRATA DELLE COMORBIDITA' SISTEMICHE NELLE MALATTIE REUMATICHE AUTOIMMUNI | 8 | 8 | 8 | 8 |
| IL DIRITTO PRIVATO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE | 14 | 14 | 14 | 14 |
| MANAGEMENT DEL DIABETE MELLITO E DELLE ENDOCRINOPATIE IN ETÀ EVOLUTIVA | 10 | 10 | 10 | 10 |
| MEDICINA D'EMERGENZA/URGENZA | 18 | 18 | 18 | 18 |
| MEDICINA INTEGRATA | 0 | | | |
| TELEDIDATTICA APPLICATA ALLE SCIENZE DELLA SALUTE ED ICT IN MEDICINA (INTERATENE0) | 2 | 2 | 2 | 2 |
| VALUTAZIONE MEDICO LEGALE DEL DANNO ALLA PERSONA | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Totale | 96 | 96 | 96 | 96 |

| SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE | | STIMA | | |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | N. iscritti 2014- 2015 | 16-17 | 17-18 | 18-19 |
| Anestesia Rianimazione, Terapia intensiva e del dolore - ordinamento DM 68/2015 | 34 | 45 | 56 | 67 |
| Chirurgia generale - ordinamento DM 68/2015 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| Geriatrics - ordinamento DM 68/2015 | 6 | 10 | 14 | 13 |
| Ginecologia e Ostetricia - ordinamento DM 68/2015 | 18 | 24 | 30 | 36 |
| Igiene e medicina preventiva - ordinamento DM 68/2015 | 10 | 13 | 16 | 9 |
| Malattie dell'apparato cardiovascolare - ordinamento DM 68/2015 | 8 | 12 | 16 | 12 |
| Malattie dell'apparato respiratorio - ordinamento DM 68/2015 | 11 | 14 | 17 | 9 |
| Medicina Fisica e Riabilitativa - ordinamento DM 68/2015 | 8 | 11 | 14 | 9 |
| Medicina interna - ordinamento DM 68/2015 | 13 | 17 | 21 | 25 |
| Nefrologia - ordinamento DM 68/2015 | 10 | 14 | 18 | 12 |
| Neurologia - ordinamento DM 68/2015 | 8 | 12 | 16 | 12 |
| Oncologia Medica - ordinamento DM 68/2015 | 11 | 14 | 17 | 20 |
| Ortopedia e traumatologia - ordinamento DM 68/2015 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| Pediatria - ordinamento DM 68/2015 | 16 | 20 | 24 | 28 |
| Professioni legali | 143 | 167 | 191 | 215 |
| Psichiatria | 3 | 7 | 11 | 15 |
| Radiodiagnostica - ordinamento DM 68/2015 | 11 | 15 | 19 | 12 |
| Radioterapia - ordinamento DM 68/2015 | 6 | 9 | 12 | 9 |
| Totale | 332 | 284 | 341 | 363 |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

PROIEZIONI STUDENTI ISCRITTI 2017-2019

Tab. 1

| FARMACIA | | | | |
|--|--------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| Corso di laurea | N. iscritti i 2015- 2016 | iscritti i 16- 17 | 17-18 | 18-19 |
| Farmacia LM-13 | 330 | 390 | 444 | 490 |
| Farmacia 14/S | 168 | 122 | 76 | 30 |
| Farmacia CDL | 20 | 18 | 11 | 0 |
| Biotechnologie | 13 | 8 | 3 | 0 |
| Biotechnologie (N.O.) | 152 | 221 | 269 | 312 |
| Scienze e tecnologie delle produzioni animali | 12 | | | |
| Scienze e tecnologie delle produzioni animali (N.O.) | 168 | 238 | 284 | 325 |
| Biotechnologie delle produzioni animali | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Biotechnologie mediche, veterinarie e farmaceutiche | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Biotechnologie applicate alla nutrizione | 31 | 25 | 19 | 13 |
| Totale | 904 | 1022 | 1106 | 1171 |

| GIURISPRUDENZA | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| Corso di laurea | N. iscritti i 2015- 2016 | iscritti i 16- 17 | 17-18 | 18-19 |
| Giurisprudenza LMG | 2198 | 2422 | 2628 | 2818 |
| Giurisprudenza CDL | 201 | 188 | 175 | 162 |
| Giurisprudenza LS | 8 | | | |
| Organizzazione dei servizi nella P.A. | 1 | | | |
| Management e consulenza aziendale | 1 | | | |
| Scienze del servizio sociale | 3 | | | |
| Organizzazione dei servizi nella P.A. (N.O.)/organizzazioni e mutamento sociale | 36 | 69 | 77 | 79 |
| Economia aziendale e Management | 99 | 122 | 91 | 83 |
| Scienze giuridiche | 32 | 27 | 12 | 0 |
| Scienze dell'amministrazione | 9 | 9 | 0 | 0 |
| Organizzazione delle amministrazioni pubbliche e private | 56 | 41 | 26 | 11 |
| Economia aziendale | 126 | 98 | 70 | 42 |
| Operatore di servizio sociale | 26 | 15 | 4 | 0 |
| Organizzazione delle amministrazioni pubbliche e private (N.O.) | 542 | 706 | 851 | 978 |
| Economia aziendale (N.O.) | 752 | 903 | 1038 | 1159 |
| Sociologia | 539 | 659 | 749 | 839 |
| Servizio sociale | 13 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 4642 | 5259 | 5721 | 6171 |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| MEDICINA | | | | |
|--|---|-------------|-------------|-------------|
| Corso di laurea | N. iscritti 2015- 2016 | | | |
| Ingegneria informatica e biomedica | 70 | 51 | 32 | 0 |
| Infermiere | 95 | 64 | 33 | 0 |
| Ostetrica | 3 | | | |
| Podologo | 1 | | | |
| Ortottista ed assistente di oftalmologia | 1 | | | |
| Tecnico di radiologia medica, per immagini e radioterapia | 2 | | | |
| Odontoiatria e protesi dentaria | 6 | | | |
| Medicina veterinaria | 29 | 11 | 0 | 0 |
| Tecnico di laboratorio biomedico | 4 | | | |
| Tecnico igienista dentale | 1 | | | |
| Medicina e chirurgia CDL | 7 | | | |
| Medicina e chirurgia 46/S | 230 | 148 | 66 | 0 |
| Dietista | 1 | | | |
| Scienze motorie CDL | | | | |
| Fisioterapista | 9 | | | |
| Logopedista | 2 | | | |
| Tecnico di neurofisiopatologia | 1 | | | |
| Scienze motorie 33 | 55 | | | |
| Ingegneria biomedica 26/S | 3 | | | |
| Ingegneria informatica e dei sistemi sanitari | 1 | | | |
| Ingegneria informatica e biomedica (N.O.) | 447 | 543 | 615 | 677 |
| Ingegneria biomedica | 90 | 150 | 189 | 222 |
| Podologia | 8 | | | |
| Infermieristica | 1355 | 1261 | 1309 | 1350 |
| Infermieristica pediatrica | 85 | | | |
| Ostetricia | 54 | 53 | 49 | 46 |
| Ortottica ed assistenza oftalmologica | 32 | 20 | 31 | 37 |
| Tecniche di radiologia medica, per immagini e radioterapia | 36 | 20 | 31 | 37 |
| Tecniche audioprotesiche | 14 | 10 | 15 | 18 |
| Odontoiatria e protesi dentaria LM-46 | 92 | 95 | 101 | 106 |
| Educazione professionale | 6 | | | |
| Tecniche di laboratorio biomedico | 164 | 150 | 156 | 162 |
| Tecniche della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro | 64 | 35 | 19 | 10 |
| Tecnica della riabilitazione psichiatrica | 24 | 13 | 7 | 4 |
| Igiene dentale | 20 | 20 | 15 | 10 |
| Scienze infermieristiche e ostetriche (N.O.) | 41 | 32 | 21 | 12 |
| Medicina e chirurgia LM-41 | 1411 | 1331 | 1251 | 1171 |
| Scienze motorie e sportive | 603 | 621 | 639 | 658 |
| Dietistica | 73 | 71 | 79 | 75 |
| Fisioterapia | 213 | 213 | 218 | 223 |
| Logopedia | 83 | 122 | 161 | 200 |
| Tecniche di fisiopatologia cardiocircolatoria e perfusione cardiovascolare | 11 | 15 | 19 | 23 |
| Tecniche di neurofisiopatologia | 12 | 12 | 13 | 14 |
| Totale | 5459 | 5061 | 5068 | 5054 |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| | | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Totale iscritti Ateneo | 11005 | 11342 | 1189 6 | 1239 6 |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------------|

| CONTRIBUZIONE PREVISTA | | |
|-------------------------------|---|----------------|
| CA.05.50.01.01 | Tasse e contributi corsi di laurea | € 7.260.000,00 |
| CA.05.50.01.02 | Tasse e contributi corsi di perfezionamento | € 517.000,00 |
| CA.05.50.01.03 | Tasse e contributi Master | € 235.600,00 |
| CA.05.50.01.04 | Tasse e contributi vari | € 115.000,00 |
| CA.05.50.01.05 | Indennità di mora | € 135.000,00 |
| CA.05.50.01.06 | Tasse preiscrizione | € 320.000,00 |
| CA.05.50.01.07 | Tasse per il diritto allo studio | € 1.981.520,00 |

Alla voce CA.05.50.01.07 è previsto l'incasso delle tasse per il diritto allo studio per l'importo di € 1.981.520,00, destinato a essere trasferito alla Fondazione UMG, in virtù della convenzione stipulata, in data 15 ottobre 2014, con la quale l'Università affida alla stessa Fondazione la gestione dei servizi connessi al diritto allo studio universitario, per un periodo di cinque anni, e il cui costo per il trasferimento è previsto alla voce CA.04.46.03.10.

II. Contributi:

1) Contributi MIUR e di altre Amministrazioni centrali.

La voce include il Fondo di Finanziamento Ordinario, di seguito FFO, erogato dal MIUR. La previsione del 2017 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MIUR provvisoria per il 2016.

Il MIUR ha comunicato l'assegnazione provvisoria del FFO per l'anno 2016 con D.M. 6 luglio 2016, n. 552, per un ammontare di *assegnazione minima* di € 32.854.959, che comprende la quota base del FFO 2015 oltre alla quota premiale e alla quota perequativa.

Il decreto contenente i criteri di riparto del FFO 2016 ha previsto una clausola di salvaguardia per gli Atenei, stabilendo all'art. 3 (quota premiale e perequativa) che il FFO 2016, al massimo, potrà essere inferiore a quello del 2015 di 2,25% per singolo Ateneo. Il Miur ha, quindi, comunicato l'assegnazione minima di FFO per il 2016 che è quella del FFO 2015 (quota base + premiale + perequativo) ridotta del 2,25%.

La quota base per le università è stata assegnata sulla base di criteri parzialmente diversi dal 2015:

- Il 28% della quota base è relativo al costo standard per studente (nel 2015 veniva considerato al 25%) per cui l'Ateneo di Catanzaro è passato da 9 ml del 2015 a 10,6 nel 2016;
- Il 72 % della quota base è relativo alla quota base storica (peso dell'Ateneo sul sistema universitario, nel 2015 veniva considerato al 75%), sulla base di questo criterio l'Ateneo di Catanzaro è passato da 18,1 % del 2015 a 18,5% del 2016.

Complessivamente la quota base del FFO 2016 passa da 27,5 ml del 2015 a 29,2 nel 2016, con un incremento rispetto allo scorso anno dovuto alla diversa proporzione nel calcolo della quota base.

Questo ottimo risultato però sarà, probabilmente, neutralizzato dal taglio generale del FFO, infatti sebbene i fondi per la quota premiale siano incrementati dal 20 al 23% del FFO, l'assegnazione di tale quota dovrà comunque garantire il taglio massimo del 2,25% per ogni Ateneo. Oltre alla quota

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEО AUTORIZZATORIO ANNO 2017

base e alla quota premiale, su questa voce è previsto anche il ricavo per il finanziamento delle borse di studio per dottorato di ricerca (€ 763.209 per il 2016), l'importo previsto per il tutorato e attività integrative (€ 75.766 per il 2016), l'importo previsto il piano straordinario di chiamata di professori di I fascia e ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3 lett. B, della L. n. 240/2010 (€ 408.913), l'importo previsto il piano straordinario di chiamata di professori di II fascia (€ 954.208).

Per il principio di prudenza è stato iscritto in bilancio, per l'anno 2017, l'ammontare della prima assegnazione di FFO relativo all'anno 2016, oltre alle altre voci di finanziamento su descritte, per un importo totale di € 34.400.000.

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

Sono inserite, inoltre, in questa voce le assegnazioni MIUR per l'assistenza, l'integrazione sociale e dei diritti delle persone handicappate (€ 26.169,00), le assegnazioni per attività sportive universitarie (€ 19.000,00), il fondo per il sostegno giovani (D.M. 198/2003) per € 190.000,00, i contributi la copertura degli oneri di ammortamento degli oneri finanziari per mutui contratti per l'edilizia con la Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2005 e 2007 (€ 530.521,59), le assegnazioni MIUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica (€ 7.800.000,00) e contributi da altri ministeri (€ 13.000,00).

2) *Contributi Regioni e Province autonome.*

La voce comprende la previsione di € 701.496,10 relativa ai proventi derivanti dal finanziamento regionale del V anno dei contratti di formazione specialistica (a.a. 2012/2013) per € 156.000,00, e al finanziamento del terzo anno dei dottorati di ricerca e di specializzazione (rispettivamente per € 363.496,10 e 182.000,00) di cui alla convenzione con la Regione Calabria stipulata in data 28/01/2016 per il finanziamento di 22 borse di dottorato e di 7 contratti di scuole di specializzazione. La previsione di € 40.154,21, si riferisce al contributo della Regione Calabria (legge regionale n. 13/04), destinato alla copertura dell'80% del costo per interessi sui due prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2007.

3) *Contributi Unione Europea ed altri organismi Internazionali.*

Sono previsti proventi per € 80.000,00.

4) *Contributi da altri (pubblici).*

L'importo di € 35.807,58 è relativo al finanziamento di un contratto per un ricercatore a tempo determinato ex art. 24, comma 3, lett. a della L. n. 240/2010 di durata triennale da parte dell'Azienda Ospedaliera Pugliese Ciaccio (convenzione del 21/09/2016 come modificata e integrata in data 20/10/2016).

III. Proventi per attività assistenziale

Sono i proventi per attività assistenziale trasferiti dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini, dall'Azienda ospedaliera Pugliese-Ciaccio e dall'Azienda Ospedaliera Bianco Melacrino Morelli per le attività convenzionate con il SSN (€ 6.000.000,00).

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

VI. Altri Proventi e ricavi diversi

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

In questa voce è riportata la quota dei risconti per contributi in conto capitale ricevuti e ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite ante 31/12/2014.

| | | |
|----------------|---|-----------------------|
| CA.05.51.06.05 | Contributi per risconti da Soggetti Terzi (Miur, Regione e Comune) | <u>€ 6.694.879,40</u> |
| CA.05.54.05.04 | Contributi in conto capitale finanziati con risorse proprie | <u>€ 652.585,48</u> |
| CA.09.01.01.01 | Fondo copertura ammortamento beni pregressi (ante 2014) | <u>€ 5.782.708,83</u> |

La parte restante (€ 485.000,00) di riserva di Patrimonio Netto, derivante dalla contabilità finanziaria, è prevista a copertura del Budget dei progetti dei centri di gestione dell'Area Medica.

2) Altri proventi e ricavi diversi.

In questa voce sono inclusi:

- il gettito annuale per concessioni di spazi universitari a terzi estranei;
- i 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;
- i recuperi e rimborsi per € 2.570.000,00, per la restituzione dei costi anticipati dall'Ateneo per la gestione (energia elettrica, riscaldamento) dei locali occupati dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini, di sua competenza.

COSTI

Le previsioni dei costi per il 2017 sono state formulate tenendo conto, oltre che dei dati storici, dei seguenti elementi:

- 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 nei costi,
- delle spese necessarie per il sostegno dell'offerta formativa e della ricerca locale.

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

VIII. Costi del personale

I costi per il personale costituiscono l'ammontare maggiore del budget economico e tengono conto dei pensionamenti, trasferimenti e delle assunzioni previste.

Le previsioni per la formazione del personale contrattualizzato, esclusa la formazione a carattere obbligatorio quale quella inerente la sicurezza sui luoghi di lavoro e l'anticorruzione, e per missioni sono indicate nella misura già prevista per l'anno 2016, in quanto oggetto delle disposizioni sotto riportate che ne limitano l'ammontare annuo di spesa.

IX. Costi della gestione corrente

1) *Costi per il sostegno agli 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.

2) *Costi per il diritto allo studio*

In questa voce è previsto il trasferimento di quanto dovuto alla Fondazione UMG, in virtù della convenzione stipulata, in data 15 ottobre 2014, per la gestione dei servizi connessi al diritto allo studio universitario.

3) *Costi per la ricerca e l'attività editoriale*

In questa voce sono inserite le previsioni per progetti di ricerca da parte dei vari centri autonomi di gestione.

5) *Acquisti di materiali di consumo per laboratori*

Questa voce evidenzia la spesa prevista dalle diverse UA dell'ateneo per l'acquisto di materiale di consumo utilizzato nei laboratori di ricerca.

7) *Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico*

Coerentemente con quanto previsto dal Manuale di contabilità in questa voce sono ricompresi gli acquisti di libri e pubblicazioni spesati nell'esercizio.

8) *Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*

Le voci di costo riportate in questa categoria si riferiscono all'acquisto di servizi diversi. Si tratta di

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

"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, le spese per prestazioni di lavoro autonomo e contratti di collaborazione co.co.co. di tipo gestionale. 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 di seguito riportate in allegato (Allegato A).

9)Acquisto di altri materiali

Sono inserite in questa categoria le spese sostenute da tutte le UA per l'acquisto di materiali di consumo e cancelleria.

11)Costi per il godimento di 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.

X. Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2017 sul valore del totale delle immobilizzazioni materiali in base ai coefficienti attualmente in vigore.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 800.000,00, di cui € 600.000,00 per la costituzione di un Fondo di Riserva ed € 200.000,00 per l'accantonamento al Fondo Rischi su crediti.

XII. Oneri diversi di gestione

Questi costi esposti nel Budget riguardano il funzionamento degli Organi dell'Ateneo, gli importi di "Contributi e le quote associative" 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; le imposte e tasse relative al versamento annuale dell'IMU, alla tassa comunale sui rifiuti e servizi (TARI) e al pagamento delle imposte di bollo e di registro.

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO AUTORIZZATORIO ANNO 2017

C) Proventi ed oneri finanziari

2) Interessi ed altri oneri finanziari

Sono allocate in questa voce gli interessi passivi sui mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti e le spese e commissioni bancarie e postali.

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

Sono previste spese per imposte per € 20.000,00 per IRES di competenza dell'esercizio.

COSTI PER PROGETTI

Della natura "Costi per progetti" si è già riferito nelle premesse della presente relazione. Il valore evidenziato non tiene conto dei riporti a nuovo esercizio delle somme non spese negli esercizi precedenti che verranno determinate a inizio anno. L'intero ammontare è riferito a progetti di ricerca e di didattica dei Centri di Responsabilità dell'Ateneo.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2017

Di seguito si riporta il Budget degli Investimenti autorizzatorio per il 2017:

| VOCI | IMPORTO |
|---|---------------------|
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 0,00 |
| 1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | |
| 2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | |
| 3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | |
| 4)Immobilizzazioni in corso e acconti | |
| 5)Altre immobilizzazioni immateriali | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 0,00 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 8.456.087,64 |
| 1)Terreni e fabbricati | |
| 2)Impianti e attrezzature | 138.000,00 |
| 3)Attrezzature scientifiche | 40.000,00 |
| 4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | |
| 5)Mobili e arredi | 84.000,00 |
| 6)Immobilizzazioni in corso e acconti | 8.194.087,64 |
| 7)Altre immobilizzazioni materiali | |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| <i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i> | 8.456.087,64 | |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| TOTALE GENERALE | | 8.456.087,64 |

Il budget degli investimenti evidenzia le spese per le immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione o la costruzione di immobili, di impianti ed attrezzature, di mobili ed arredi, ossia di tutti quei beni destinati a produrre la loro utilità negli esercizi futuri. Sono altresì comprese le spese per servizi capitalizzabili, come la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti, in quanto aumenta il valore del bene su cui si è verificato l'intervento.

Il totale degli investimenti previsti per l'anno 2017 ammonta ad € 8.456.087,64.

A copertura del Budget degli investimenti sono previste entrate da parte della Regione Calabria (€ 7.642.587,64), finalizzate alla costruzione di nuove opere, in particolare:

- costruzione edificio per le finalità del corso di laurea in Farmacia;
- investimenti strutturali e arredi per la nuova sede destinata ad accogliere l'Alta Formazione presso il complesso del "San Giovanni" a Catanzaro;
- interventi strutturali e arredi per la Biblioteca che sarà allocata in un'area occupata in precedenza dalla Fondazione Tommaso Campanella, dalla cappella e da un'area rustica attigua.

Il suddetto finanziamento è stato accordato nell'ambito dell'accordo di programma quadro "sistema universitario" tra Regione Calabria, Agenzia per la coesione territoriale e Miur (finanziata dal Fondo di sviluppo e coesione 2007/2013).

La restante parte, € 813.500, è coperta con l'utilizzo di Riserve proprie derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

Immobilizzazioni Materiali

Sono riportate le previsioni, rientranti nel nuovo piano edilizio 2017/2019, 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 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.

BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2017/2019

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2017/2019, che riporta pressoché le stesse previsioni del budget autorizzatorio per il 2017. Lo squilibrio tra costi e ricavi sarà coperto con gli avanzi gestionali annuali, ed eventualmente,

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

qualora quest'ultimi non si rivelassero sufficienti, con i fondi patrimoniali secondo la normativa vigente.

ALLEGATO A: CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA E VERSAMENTO ALLO STATO:

Di seguito si riporta il prospetto contenente le disposizioni che limitano le spese delle pubbliche amministrazioni e le somme da versare in conseguenza dei suddetti limiti, per un totale di € 222.356,34:

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

| | |
|--|-------------|
| Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8) | € 16.506,18 |
| 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 |
| Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14) | € 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 5 Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (50% spesa del 2007) | € 8.846,29 |
| Art. 67 comma 5 Riduzione del 10% del fondo per la contrattazione integrativa rispetto al certificato per il 2004 | € 56.568,03 |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

Adempimenti di cui alla L. 228/2012, art. 1 c. 141 :

| | |
|--|-------------|
| 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi | € 48.156,44 |
|--|-------------|

Le norme richiamate fissano riduzioni variabili tra il 10 e il 50% per le diverse tipologie di spesa, assumendo come parametro di riferimento i valori di spesa storica cui adeguare il tetto massimo degli stanziamenti in bilancio, in ogni caso le suddette norme non producono un risparmio di spesa per l'Università poiché le riduzioni di spesa vanno versate allo Stato.

ALLEGATO B: PREVENTIVO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

| | | | |
|-------------|---|-----------------|------------------------|
| | Avanzo di amministrazione esercizio precedente utilizzato | | € 9.163.284,00 |
| E.I | ENTRATE CORRENTI | | € 62.669.592,68 |
| E.I.i | Entrate contributive | € 10.564.120,00 | |
| E.I.ii | Entrate derivanti da trasferimenti correnti | | |
| E.I.ii.1 | da MIUR e altre Amministrazioni centrali | € 42.408.014,79 | |
| E.I.ii.2 | da Regioni e Province autonome | € 741.650,31 | |
| E.I.ii.3 | da altre Amministrazioni locali | € 6.000.000,00 | |
| E.I.ii.4 | da U.E. e altri Organismi internazionali | € 80.000,00 | |
| E.I.ii.5 | da Università | | |
| E.I.ii.6 | da altri (pubblici) | € 35.807,58 | |
| E.I.ii.7 | da altri (privati) | | |
| E.I.iii | Altre Entrate | € 2.840.000,00 | |
| E.II | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | € 13.272.825,78 |
| 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 | | |
| E.II.ii.2 | da Regioni e Province autonome | € 7.642.587,64 | |
| 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) | € 485.000,00 | |
| 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) | | |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| | | | |
|-----------------|--|-----------------|-------------------------|
| E.III | ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| E.III.i | Alienazioni di attività finanziarie | | |
| E.III.ii | Riscossione di crediti | | |
| E.III.iii | Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | | |
| E.IV | ACCENSIONE DI PRESTITI | | |
| E.V | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE | | |
| E.VI | PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI | | € 24.000.000,00 |
| | Totale entrate | | € 109.105.702,46 |
| | Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente | | |
| U.I | U.I USCITE CORRENTI | | € 70.772.001,76 |
| U.I.i | Oneri per il personale | | € 35.292.451,26 |
| U.I.i.1 | Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | € 17.575.641,45 | |
| U.I.i.2 | Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | € 3.660.785,64 | |
| U.I.i.3 | Personale docente e ricercatore a tempo determinato | € 743.411,77 | |
| U.I.i.4 | Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | € 1.540.983,69 | |
| U.I.i.5 | Contributi a carico ente | € 9.253.628,71 | |
| U.I.i.6 | Altro personale e relativi oneri | € 2.518.000,00 | |
| U.I.ii | Interventi a favore degli studenti | € 12.229.796,00 | € 12.229.796,00 |
| U.I.iii | Beni di consumo, servizi e altre spese | | |
| U.I.iii.1 | Beni di consumo e servizi | € 13.358.844,68 | € 23.027.398,16 |
| U.I.iii.2 | Altre spese | € 7.587.033,48 | |
| 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 | € 100.000,00 | |
| U.I.iii.iii.6 | a altri (pubblici) | | |
| U.I.iii.iii.7 | a altri (privati) | € 1.981.520,00 | |
| U.II | Versamenti al bilancio dello Stato | € 222.356,34 | € 222.356,34 |
| U.III | USCITE IN CONTO CAPITALE | | € 9.158.587,64 |
| U.III.i | Investimenti in ricerca | € 702.500,00 | |
| U.III.ii | Acquisizione beni durevoli | € 8.456.087,64 | |
| 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.iii.iii | Contributi agli investimenti | | |
| U.III.iii.iii.1 | a MIUR e altre Amministrazioni centrali | | |

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENE0 AUTORIZZATORIO ANNO 2017

| | | | |
|--------------|---|--|-------------------------|
| U.III.iii.2 | a Regioni e Province autonome | | |
| U.III.iii.3 | a altre Amministrazioni locali | | |
| U.III.iii.4 | a U.E. e altri Organismi internazionali | | |
| U.III.iii.5 | a Università | | |
| U.III.iii.6 | a altri (pubblici) | | |
| U.III.iii.7 | a altri (privati) | | |
| U.IV | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | € - |
| 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 | | € 5.175.113,06 |
| U.VI | CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE | | |
| U.VII | PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI | | € 24.000.000,00 |
| | Totale uscite | | € 109.105.702,46 |