



**UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di
CATANZARO**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI
BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020 E
PLURIENNALE 2021-2022**

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luca Matarese

Dott. Carmine Cillis

Rag. Francesca Tosti



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

Preliminarmente il Collegio prende atto che la legge 240/2010 (cd “Riforma Gelmini”) e successivi decreti attuativi hanno sancito l’obbligo per gli atenei di introdurre un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica con decorrenza dal 1° gennaio 2015. Le stesse norme stabiliscono che il quadro informativo economico-patrimoniale delle università in sede preventiva sia 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;**
- c) bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.**

La rappresentazione dei valori nel Bilancio Unico 2021 e nel triennale 2021-2023 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, anziché attribuire rilievo, nella determinazione dei valori, al sorgere di un’obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria, dà rilevanza alle “utilità economiche” cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE

Lo schema del Bilancio Unico di previsione 2021 è pervenuto ai componenti del Collegio dei Revisori per posta elettronica, tramite e-mail inviata il 10/12/2020

La documentazione trasmessa consiste in:

- 1) Nota Illustrativa Bilancio Unico 2021;**
- 2) Budget economico 2021;**
- 3) Budget degli investimenti 2021;**
- 4) Bilancio di previsione triennale unico 2021/2023;**
- 5) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;**
- 6) Riclassificazione per missione e programmi.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso in esame il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2021 composto da budget economico e budget degli investimenti, ed il Bilancio Unico per il triennio 2021-2023, nonché il bilancio unico d'Ateneo preventivo non autorizzatorio per il 2021, redatto in contabilità finanziaria, unitamente alla Nota Illustrativa accompagnatoria e alla riclassificazione per missione e programmi.

I documenti risultano rispettosi di quanto richiesto dall' articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 18 del 27 gennaio 2012 e di quanto stabilito dal decreto interministeriale MIUR-MEF 8 giugno 2017, n. 394.

Il Bilancio di previsione unico per il 2021 ed il bilancio triennale 2021/2023 sono formulati in termini di competenza, secondo quanto previsto dal Regolamento Amministrativo contabile approvato dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2014.



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021

Il Bilancio è costituito da un budget autorizzatorio economico e da un budget autorizzatorio degli investimenti.

I budget 2021 contengono i ricavi di competenza economica dell'anno nonché i costi correlati. 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.

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 2021

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



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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;

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;



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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.

Si rappresentano, nella tabella seguente, i dati di sintesi del bilancio:

| BUDGET ECONOMICO 2021 | TOTALE |
|--|------------|
| Proventi operativi | 82.394.999 |
| Costi operativi | 80.114.200 |
| Proventi e oneri finanziari | - 32.039 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate | 2.612.650 |
| Risultato di esercizio | -363.890 |
| Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 363.890 |
| Risultato a pareggio | 0 |

| BUDGET INVESTIMENTI 2021 | TOTALE |
|--|------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 140.000 |
| Immobilizzazioni Materiali | 3.955.786 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0 |
| Totali | 4.095.786 |
| Utilizzo riserve da utili esercizi precedenti | 4.095.786 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Anche per l'anno 2021, come già per i precedenti anni, ai fini del pareggio di bilancio si è dovuto ricorrere, all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per un importo di € 4.459.676, di cui € 363.890 a copertura del budget economico ed € 4.095.786 a copertura del budget degli investimenti, derivante dall'utilizzo di parte dell'utile accertato nel Bilancio Unico 2019, non impiegato nel corso del 2020, come risulta dal seguente prospetto:

| | |
|--|------------------|
| Utile anno 2019 risultante da Bilancio di esercizio 2019: | 10.647.545 |
| Utile anno 2019 imputato nel budget 2020 : | 1.312.000 |
| Utile allocato in Budget 2021: | 4.459.676 |

| | |
|---|------------|
| Utile da contabilità economico patrimoniale derivante da esercizi precedenti al 2019. (risultante da Bilancio Esercizio 2019) | 21.871.694 |
|---|------------|

| | |
|--|----------|
| Utile da contabilità economico patrimoniale derivante da esercizi precedenti al 2019 allocato in Budget 2021: | 0 |
|--|----------|

Di seguito si riporta il Budget economico autorizzatorio per il 2021:

| BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2021 | | | |
|---|------------|-------------------|--|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | 9.047.970 | |
| 1) Proventi per la didattica | 9.047.970 | | |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | | | |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | | | |
| II. CONTRIBUTI | | 63.827.290 | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 60.002.410 | | |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 3.560.213 | | |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | | | |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 105.000 | | |
| 5) Contributi da Università | 70.667 | | |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 51.000 | | |
| 7) Contributi da altri (privati) | 38.000 | | |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | | |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | | |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | 9.519.739 | |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 1.548.056 | | |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 7.971.683 | | |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | | |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | | |
| TOTALE PROVENTI (A) | | | 82.394.999 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | 29.919.416 | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | | |
| a) docenti/ricercatori | 18.286.820 | | |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 3.628.387 | | |
| c) docenti a contratto | 460.829 | | |
| d) esperti linguistici | | | |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 7.543.380 | | |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | 36.837.370 | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 16.544.444 | | |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 3.000.000 | | |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 457.500 | | |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | | | |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 303.285 | | |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | | | |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 544.445 | | |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 15.144.285 | | |
| 9) Acquisto altri materiali | 445.800 | | |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | | | |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 357.611 | | |
| 12) Altri costi | 40.000 | | |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | 10.577.671 | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 105.429 | | |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 10.472.242 | | |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | | | |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | | | |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | 1.100.000 | |
| XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE | | 1.679.743 | |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|--|--------|-----------|------------|
| TOTALE COSTI (B) | | | 80.114.200 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | | | 2.280.799 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | -32.039 | |
| 1) Proventi finanziari | | | |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 32.039 | | |
| 3) Utili e Perdite su cambi | | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | | | |
| 2) Svalutazioni | | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi | | | |
| 2) Oneri | | | |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | | 2.612.650 | |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | | | -363.890 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | | | 383.890 |
| RISULTATO A PAREGGIO | | | 0 |

Il Collegio ha esaminato nello specifico le diverse voci del Budget.

RICAVI

A) PROVENTI OPERATIVI

La voce dei Proventi Operativi include:

| PROVENTI OPERATIVI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|------------|
| I. PROVENTI PROPRI | 11.006.170 | 9.047.970 | -1.958.200 |
| II. CONTRIBUTI | 57.641.212 | 63.827.290 | 6.186.078 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | | 0 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.779.656 | 9.519.739 | 740.083 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | | 0 |
| TOTALE PROVENTI (A) | 77.427.038 | 82.394.999 | 4.967.961 |

I proventi propri si compongono delle seguenti voci:

| PROVENTI PROPRI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 10.606.429 | 9.047.970 | -1.558.459 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | | | 0 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 399.741 | | -399.741 |
| TOTALE PROVENTI PROPRI | 11.006.170 | 9.047.970 | -1.958.200 |

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

| PROVENTI PER LA DIDATTICA | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| tasse e contributi corsi di laurea | 7.891.379 | 6.550.000 | -1.341.379 |
| tasse e contributi corsi di perfezionamento | 655.050 | 900.970 | 245.920 |
| tasse e contributi master | 225.000 | 397.000 | 172.000 |
| tasse e contributi vari | 165.000 | 100.000 | -65.000 |
| tasse preiscrizione | 170.000 | 100.000 | -70.000 |
| "tasse per il diritto allo studio" (tasse da studenti) | 1.500.000 | 1.000.000 | -500.000 |
| TOTALE PROVENTI PER LA DIDATTICA | 10.606.429 | 9.047.970 | -1.558.459 |

La contribuzione studentesca costituisce, per entità, la seconda fonte di ricavo dopo il Fondo di Finanziamento Ordinario del Miur. Come si evince dal confronto con i dati dello stanziamento previsto nel Bilancio di previsione 2019, la stima della contribuzione studentesca è in diminuzione rispetto a quella del 2020, poiché l'andamento del gettito annuale delle tasse universitarie per la voce "corsi di laurea triennale, magistrale, magistrale a ciclo unico", per l'a.a. 2020/2021, è influenzato da quanto previsto dal D.M.



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

n. 234 del 2020 che innalza la *no tax area* da 13.000 a 20.000 euro e rimodula le tasse da 20.000 a 30.000.

La voce proventi per la didattica comprende anche le tasse per il diritto allo studio per l'importo di € 1.000.000, destinato a essere trasferito alla Fondazione UMG, il cui costo per il trasferimento è previsto alla voce costi per il diritto allo studio.

CONTRIBUTI

La voce dei contributi include:

| II. CONTRIBUTI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| CONTRIBUTI CORRENTI | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 56.056.707 | 60.002.410 | 3.945.703 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.363.500 | 3.560.213 | 2.196.713 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | | | 0 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 145.005 | 105.000 | -40.005 |
| 5) Contributi da Università | | 70.667 | 70.667 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 25.000 | 51.000 | 26.000 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 51.000 | 38.000 | -13.000 |
| TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI | 57.641.212 | 63.827.290 | 6.186.078 |

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali

| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | Stanziamiento 2021 |
|--|--------------------|
| Contributo Ordinario di Funzionamento | 46.930.605 |
| Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate | 24.000 |
| Assegnazione per attività sportive universitarie | 47.977 |
| Assegnazione Fondo Sostegno Giovani | 325.261 |
| Assegnazione borse di studio post lauream | 12.674.567 |
| Totale Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 60.002.410 |

- il Fondo di Finanziamento Ordinario, di seguito FFO, erogato dal MIUR è la principale fonte di ricavo dell'Ateneo.

La previsione del 2021 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MIUR provvisoria per il 2020, comunicata con D.M. 10 agosto 2020, n. 442, oltre



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

all'assegnazione aggiuntiva per no tax area di cui al DM 234/2020, per un ammontare totale di € 46.930.605.

Di seguito si riporta la tabella delle voci del FFO:

| FFO DM 442 del 10/08/2020 | Anno 2020 |
|--|-------------------|
| Interventi quota base | 29.915.515 |
| - quota storica | 17.417.955 |
| - costo standard | 12.497.560 |
| Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) | 11.181.891 |
| a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014) | 6.973.690 |
| b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014) | 1.830.660 |
| c) 20% autonomia responsabile | 2.377.541 |
| Correttivi una tantum | 7.847 |
| Intervento perequativo (art. 11, L 240/10) | 378.895 |
| Correttivi una tantum | 9.494 |
| Recuperi | |
| Scatti triennali | 348.552 |
| Piani straordinari | 2.635.493 |
| Programmazione triennale | 426.794 |
| Interventi a favore degli studenti | 314.505 |
| pls e pot | 50.682 |
| No tax area | 1.286.921 |
| No tax area DM 234/2020 | 374.016 |
| Totale assegnazione per FFO | 46.930.605 |

L'Ateneo si riserva di rimodulare le previsioni delle voci di budget, qualora l'assegnazione di FFO da parte del MIUR fosse diversa da quanto preventivato.

- Assegnazione MIUR per l'assistenza, l'integrazione sociale e dei diritti delle persone handicappate (€ 24.000), i cui fondi verranno utilizzati nell'ambito del programma di Ateneo per favorire l'integrazione degli studenti disabili all'interno della comunità accademica.
- Assegnazione per attività sportive universitarie (€ 47.977), i cui fondi verranno trasferiti al Comitato Universitario Sportivo (CUS), per il 90%, e al Comitato Universitario Sportivo Italiano (CUSI) il rimanente 10%.
- Fondo per il sostegno dei giovani e Piani di Orientamento, destinato ad incentivare la mobilità internazionale degli studenti universitari, del quale una quota andrà



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

destinata all'integrazione delle borse di mobilità erasmus+ studio e traineeship e una quota andrà destinata per borse di mobilità internazionale al di fuori dei programmi comunitari verso Paesi europei ed extra-europei (incentivazione della mobilità all'estero dei dottorandi). Per la realizzazione delle predette finalità si prevede una entrata di € 325.261.

- Assegnazioni MIUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica e borse post lauream per € 12.674.567, con una previsione in incremento di € 2.840.000 rispetto all'esercizio precedente, dovuta ad un incremento di posti per le scuole di specializzazione di area medica di cui al D.M. n. 650 del 15/09/2020 che ha assegnato all'Ateneo di Catanzaro, per le 28 scuole di specializzazione attivate, n. 203 posti di specializzazione.

Di seguito si illustra il rispetto del limite stabilito dal D.P.R. n.306/1997:

| VOCE CONTABILE | Stanziamiento 2021 |
|---|--------------------|
| Fondo di Finanziamento Ordinario (A) | 46.930.605 |
| Contribuzione studentesca | 8.297.970 |
| Rimborsi tasse | 250.000 |
| Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse (B) | 8.047.970 |
| Rapporto contribuzione studentesca /FFO(B/A)=<20% | 17% |

2 Contributi Regioni e Province autonome.

| Contributi regioni e province autonome | Stanziamiento 2021 |
|--|--------------------|
| Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio | 1.534.582 |
| Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma | 25.631 |
| Assegnazione per il diritto allo studio | 2.000.000 |
| Totale Contributi regioni e province autonome | 3.560.213 |

La previsione di € 3.560.213 è relativa a:

- proventi derivanti dal finanziamento regionale di contratti di formazione specialistica, per € 1.534.582;
- 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, per € 25.631;
- contributo regionale di € 2.000.000 per il “diritto allo studio” che sarà trasferito alla Fondazione UMG.

4) Contributi Unione Europea ed altri organismi Internazionali.



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | Stanziamiento 2021 |
|--|--------------------|
| Contributi diversi dalla UE | 105.000 |
| Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 105.000 |

L'Ateneo di Catanzaro è titolare dell'Erasmus Charter For Higher Education (ECHE), documento che consente di partecipare al Programma Erasmus+, per la realizzazione delle suddette attività si prevedono le seguenti entrate: PROGRAMMA ERASMUS+ KA103 2021/22 – call 2021- Fondi INDIRE - Attività Mobilità Erasmus (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità per circa € 105.000,00.

5) Contributi da Università.

| Contributi da Università | Stanziamiento 2021 |
|--|--------------------|
| Contributi da Università | 70.667 |
| Totale Contributi da Università | 70.667 |

L'importo di € 70.667 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento da parte dell'Università degli Studi di Messina per l'attivazione e il finanziamento del corso di dottorato di ricerca in "psicologia", con sede amministrativa presso l'Università Magna Graecia.

6) Contributi da altri (pubblici).

| Contributi da altri (pubblici) | Stanziamiento 2021 |
|--------------------------------------|--------------------|
| Contributi diversi da altri pubblici | 51.000 |
| Totale Contributi da pubblici | 51.000 |

L'importo di € 51.000 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento da parte dell' INPS- Direzione Regionale Calabria di n. 2 contratti di formazione specialistica scuola di specializzazione medicina legale.

7) Contributi da altri (privati).

| Contributi da altri (privati) | Stanziamiento 2021 |
|-------------------------------------|--------------------|
| Contributi diversi di Enti Privati | 38.000 |
| Totale Contributi da privati | 38.000 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'importo di € 38.000 si riferisce, per € 26.000, ai ricavi previsti per il finanziamento di un contratto di formazione specialistica finanziato da Romolo Hospital Srl e per € 12.000 a quote di assegni di ricerca finanziati da CAGI SPA .

III. Proventi per attività assistenziale

A seguito della pubblicazione di una nota tecnica da parte della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, le somme che le Aziende Ospedaliere trasferiscono per l'attività assistenziale svolta dal personale docente e tecnico-amministrativo universitario sono iscritte a riduzione del costo del personale, riferendosi a somme che l'Ateneo eroga per conto delle varie Aziende Ospedaliere e da queste rimborsate.

L'importo previsto a titolo di indennità assistenziale è di euro 6.500.000.

IV. Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio:

L'Ateneo non gestisce direttamente gli interventi per il diritto allo studio.

V. Altri Proventi e ricavi diversi:

| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|----------------|
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 590.000 | 1.548.056 | 958.056 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 8.189.656 | 7.971.683 | -217.973 |
| TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 8.779.656 | 9.519.739 | 740.083 |

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

In questa voce è riportata l'utilizzo della voce di Patrimonio Netto - Patrimonio vincolato – 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali – Fondi vincolati per copertura ammortamenti beni pregressi ante 2015, costituita in fase di predisposizione del Primo Stato Patrimoniale per consentire, negli esercizi successivi, la copertura degli ammortamenti dei beni ante 2015 per € 1.548.056.

2) Altri proventi e ricavi diversi:

| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | Stanziamiento 2021 |
|--|--------------------|
| Affitti attivi | 232.770 |
| Altri proventi per attività commerciale | 90.000 |
| Quota Ateneo Risconti Contributi per gli investimenti anni antecedenti il 2015 | 679.123 |



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | |
|---|------------------|
| Quota Miur Risconti Contributi per gli investimenti | 6.793.505 |
| Quota Regione Risconti Contributi per gli investimenti | 166.065 |
| Quota Comune per Risconti Contributi per gli investimenti | 10.220 |
| TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 7.971.683 |

In questa voce sono inclusi:

- il gettito annuale derivanti dai fitti attivi per i locali concessi per i tre bar attualmente esistenti presso il Campus, oltre alla previsione dei canoni di locazione derivanti dalla concessione del servizio mensa, per € 232.770;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 90.000;
- la quota, prevista sulla voce “Utilizzo contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali”, di € 679.123 relativa ai risconti dei Fondi propri di Ateneo stanziati per gli investimenti in edilizia realizzati negli anni antecedenti il 2015 ed utilizzati annualmente a copertura degli ammortamenti dei relativi beni;
- la quota dei risconti per contributi in conto capitale, per un totale di € 6.969.790, ricevuti da Miur, Regione Calabria e Comune di Catanzaro, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

COSTI

COSTI OPERATIVI

| COSTI OPERATIVI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 31.576.924 | 29.919.416 | -1.657.508 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 31.489.279 | 36.837.370 | 5.348.091 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.607.944 | 10.577.671 | -30.273 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 1.100.000 | 1.100.000 | 0 |
| XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE | 1.588.509 | 1.679.743 | 91.234 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (A) | 76.362.656 | 80.114.200 | 3.371.544 |

Le previsioni dei costi per il 2021 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,



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

I Costi del personale si suddividono nelle seguenti voci:

| COSTI DEL PERSONALE | Stanziamiento 2021 |
|---|-----------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 22.376.036 |
| a) docenti/ricercatori | 18.286.820 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 3.628.387 |
| c) docenti a contratto | 460.829 |
| d) esperti linguistici | |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | |
| | |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 7.543.380 |
| TOTALE COSTI DEL PERSONALE | 29.919.416 |

I costi per il personale, che costituiscono circa il 37,34 % del totale dei costi operativi, tengono conto dei pensionamenti, trasferimenti e delle assunzioni previste. Sono previsti i costi del personale al netto di quelli pagati su specifici finanziamenti per i quali è previsto apposito progetto (finanziamenti pon, finanziamenti con fondi trasferiti dai dipartimenti per ricercatori e tecnologi).

I costi del personale relativi alla voce a) docenti/ricercatori sono stati considerati al netto del rimborso per le attività assistenziali pagate dall'Ateneo ma rimborsate dalle Aziende Ospedaliere stimati in euro 6,500.000.

Per quanto riguarda il personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti/ricercatori di ruolo), di seguito si riportano i dati, comunicati dall'Area Risorse Umane, relativi al personale in servizio alla data del 24.09.2020:

1) PERSONALE DOCENTE – TOTALE N. 260:

| | |
|--|-------|
| a) Professori Ordinari | n. 81 |
| b) Professori Associati | n. 98 |
| c) Ricercatori Universitari | n. 36 |
| d) Ricercatori Universitari t.d. (a/b) | n. 45 |

2) PERSONALE DOCENTE – ATTIVITA':

| | |
|--|--------|
| a) In Servizio 100 % | n. 254 |
| b) Congedo e/o Aspettativa e/o Convenzione | n. 5 |
| c) Autorizzazione (direzione Centro Regionale Epilessie) | n. 1 |



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

3) PERSONALE DOCENTE – REGIME IMPEGNO:

- a) Professori Ordinari (tempo pieno n. 74 – tempo definito 7)
- b) Professori Associati (tempo pieno n. 90 – tempo definito 8)
- c) Ricercatori Universitari (tempo pieno n. 33 – tempo definito 3)
- d) Ricercatori Universitari t.d. (tempo pieno n. 45)

Di seguito si riporta la suddivisione del personale tecnico amministrativo:

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO:

- e) CATEGORIA EP n. 11
- f) CATEGORIA D n. 24
- g) CATEGORIA C n. 90
- h) CATEGORIA B n. 43

TOTALE N. 168

IX. Costi della gestione corrente

| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 13.083.000 | 16.544.444 | 3.461.444 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 2.500.000 | 3.000.000 | 500.000 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 457.500 | 457.500 | 0 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | | | 0 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 277.000 | 303.285 | -26.285 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | | | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 436.930 | 544.445 | 107.515 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 13.708.990 | 15.144.285 | 1.435.295 |
| 9) Acquisto altri materiali | 315.300 | 445.800 | 130.500 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | | | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 321.989 | 357.611 | 35.622 |
| 12) Altri costi | 388.570 | 40.000 | -348.570 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 14.734.849 | 36.837.370 | 22.102.521 |

1) Costi per il sostegno agli studenti

In tale voce, che ammonta a € 16.544.444, sono previsti i costi per il sostegno e il diritto allo studio, sia a fronte di relativi ricavi quali i contratti di formazione specialistica, 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, fondo per gli studenti diversamente abili.

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



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 per la gestione dei servizi connessi al diritto allo studio universitario.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

In questa voce sono inseriti i costi previsti per progetti di ricerca e i costi per il funzionamento delle scuole di dottorato e di specializzazione.

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

| Costi per servizi | Stanziamiento 2021 |
|---|-----------------------|
| Manutenzione ordinaria di immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi | 4.532.500 |
| Manutenzione software | 836.195 |
| Pubblicità, pubblicità obbligatoria, informazione e divulgazione delle attività istituzionali | 102.000 |
| Spese di rappresentanza | 2.062 |
| Spese per convegni e congressi di ricerca | 155.000 |
| Servizi di vigilanza | 700.000 |
| Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali | 1.245.000 |
| Utenze varie | 2.930.440 |
| Premi di assicurazione | 600.000 |
| Servizi di accoglienza e informazione e servizi generali | 977.500 |
| Consulenze mediche, amministrative, legali e notarili | 290.000 |
| Oneri per soccombenze legali e giudiziarie | 20.000 |
| Gettoni e compensi per commissioni di gara, concorsi esami di stato | 310.000 |
| Altre prestazioni e servizi da terzi | 1.058.300 |
| Spese correnti per brevetti | 141.000 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | |
|---|-------------------|
| Contratti di supporto alla didattica, altre prestazioni da personale esterno | 1.042.188 |
| Rimborsi spese di missione - trasferta, Ospitalità visiting professor, esperti e relatori | 54.000 |
| Spese e commissioni bancarie e postali | 148.100 |
| TOTALE COSTI PER SERVIZI | 15.144.285 |

Le voci di costo riportate in questa categoria, per un totale di € 15.144.285, si riferiscono all'acquisto di servizi diversi. Si tratta di "spese intermedie" occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo, quali le utenze, le spese per traslochi e trasporti, la pulizia dei locali, 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 la manutenzione dei software in uso presso l'Ateneo (programmi Cineca per la gestione giuridica ed economica del personale (CSA), per la gestione contabile patrimoniale (Ugov), gestione del protocollo (Titulus), gestione delle Segreterie Studenti (Esse3), canone Pica, gestione della ricerca (IRIS), sistema rilevazioni presenze, etc.) 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.

I costi per le utenze sono stati considerati al netto dei rimborsi stimati in euro 3.400.000 dovuti dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini per le spese anticipate dall'Ateneo afferenti il Policlinico Universitario.

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, la locazione dell'istituto Einaudi oltre ad alcune aule fittate presso l'Istituto Fermi di Catanzaro e presso la città di Reggio Calabria.

X. Ammortamenti e svalutazioni

| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 74.024 | 105.429 | 31.405 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 10.533.920 | 10.472.242 | -61.678 |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | | | |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| 4)Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | | | |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.607.944 | 10.577.671 | -30.273 |

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2021 sul valore del totale delle immobilizzazioni materiali in base ai coefficienti previsti nel Manuale di contabilità.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|------------|
| Accantonamento a Fondo Rischi su Crediti | 200.000 | 200.000 | 0 |
| Accantonamento a Fondo di Riserva | 900.000 | 900.000 | 0 |
| TOTALE XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 1.100.000 | 1.100.000 | 0 |

Nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.100.000,00, di cui € 900.000,00 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

| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Canoni Rai-TV | 409 | 409 | 0 |
| Contributi e quote associative | 305000 | 310.000 | 5.000 |
| Altri oneri diversi di gestione | 65000 | 30.000 | -35.000 |
| Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi | | 25.000 | 25.000 |
| Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione | 40.000 | 40.000 | 0 |
| Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti | 50.000 | 50.000 | 0 |
| Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti | 10.000 | 10.000 | 0 |
| Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo | 60.000 | 60.000 | 0 |
| Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A. | 5.000 | 5.000 | 0 |
| Indennità di carica organi accademici | 300.000 | 300.000 | 0 |
| ONERI PER TUTORATO | 100.000 | 150.000 | 50.000 |
| Imposta di bollo | 37.000 | 250.000 | 213.000 |
| Imposta di registro | 250.000 | 4.850 | -245.150 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Imposta di registro | 6.100 | 100 | -6.000 |
| Tassa rifiuti | 150.000 | 220.000 | 70.000 |
| Altre imposte e tasse (non sul reddito) | 200.000 | 224.384 | 24.384 |
| Restituzioni e rimborsi diversi | 10.000 | | -10.000 |
| TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.588.509 | 1.679.743 | 91.234 |

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 per le 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.

Proventi ed oneri finanziari

| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|---------------|
| 1) Proventi finanziari | | | 0 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 36.900 | 32.039 | -4.861 |
| 3) Utili e Perdite su cambi | | | 0 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 36.900 | 32.039 | -4.861 |

2) Interessi ed altri oneri finanziari

Sono allocati in questa voce gli interessi passivi sui mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti.

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | Stanziamiento 2020 | Stanziamiento 2021 | Differenza |
|--|--------------------|--------------------|--------------|
| Irap retributivo | | | |
| a) docenti/ricercatori | 2.202.477 | 1.554.380 | -648.097 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 147.628 | 308.413 | 160.785 |
| c) docenti a contratto | 39.171 | 39.171 | 0 |
| d) esperti linguistici | | | 0 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | 0 |
| | | | 0 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 658.851 | 643.686 | -15.165 |
| | | | |
| TOTALE IRAP RETRIBUTIVO | 2.538.910 | 2.545.650 | 6.740 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|--|-----------|-----------|--------|
| Ires | 45.000 | 67.000 | 22.000 |
| TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 2.583.910 | 2.612.650 | 28.740 |

Sono previste spese per imposte per un totale di € 2.612.650, di cui € 67.000 sono relativi all' IRES di competenza dell'esercizio, la differenza è dovuta all'IRAP che si prevede di pagare sui compensi del personale.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro -363.890; tale perdita è coperta con l'utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Il budget degli investimenti evidenzia le spese per le immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione o la costruzione d'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 Budget degli investimenti annuale e triennale è stato elaborato sulla base del piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023.

Tanto premesso il totale degli investimenti previsti per l'anno 2021 ammonta ad € 4.095.786 ed è coperto da riserve proprie per l'intero importo.

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
|---|----------------------|---|------------------------------|----------------------|
| Voci | Importo Investimento | I) contributi da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti) | II) risorse da indebitamento | III) risorse proprie |
| | | Importo | Importo | Importo |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 10.000 | | | |
| 2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | | | | |
| 3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | | | | |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | | | |
|---|-----------|-----------|---|---|-----------|
| 4)Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | | |
| 5)Altre immobilizzazioni immateriali | 130.000 | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | 140.000 | 0 | 0 | 140.000 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| 1)Terreni e fabbricati | | | | | |
| 2)Impianti e attrezzature | 210.200 | | | | |
| 3)Attrezzature scientifiche | 59.000 | | | | |
| 4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | | | | | |
| 5)Mobili e arredi | 110.000 | | | | |
| 6)Immobilizzazioni in corso e acconti | 3.576.586 | | | | |
| 7)Altre immobilizzazioni materiali | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | 3.955.786 | | | 3.955.786 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| | | | 0 | 0 | 4.095.786 |
| TOTALE GENERALE | | 4.095.786 | | | 4.095.786 |

Sono riportate le previsioni, rientranti nel nuovo piano edilizio 2021/2023, 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 2021/2023

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2021/2023, che riporta pressoché le stesse previsioni del budget autorizzatorio per il 2021.

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.



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | 9.047.970 | 9.032.143 | 9.044.757 |
| 1) Proventi per la didattica | 9.047.970 | 9.032.143 | 9.044.757 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | | | |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | | | |
| II. CONTRIBUTI | 63.827.290 | 63.559.540 | 62.685.553 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 60.002.410 | 60.002.410 | 60.002.410 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 3.560.213 | 3.246.192 | 2.330.935 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | | | |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 105.000 | 105.000 | 105.000 |
| 5) Contributi da Università | 70.667 | 145.938 | 221.208 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 51.000 | 51.000 | 26.000 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 38.000 | 9.000 | |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | | |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | | |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 9.519.739 | 8.942.087 | 7.971.683 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 1.548.056 | 970.404 | 0 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 7.971.683 | 7.971.683 | 7.971.683 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | | |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | | |
| TOTALE PROVENTI (A) | 82.394.999 | 81.533.770 | 79.701.993 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 29.919.416 | 29.882.826 | 29.882.826 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 22.376.036 | 22.376.036 | 22.376.036 |
| a) docenti/ricercatori | 18.286.820 | 18.286.820 | 18.286.820 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 3.628.387 | 3.628.387 | 3.628.387 |
| c) docenti a contratto | 460.829 | 460.829 | 460.829 |
| d) esperti linguistici | | | |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLETTA DEI RISORSE DEI CONTI

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | 2021 | | | 2022 | | | 2023 | | | |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--|------------------------------|---------------------------|--------------------------|--|------------------------------|----------------------|
| | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
| Voci | Importo investimento | Importo investimento | Importo investimento | i) contributi da terzi finalizzati (in c/capital e/o c/impianti) | ii) risorse da indebitamento | iii) risorse proprie | Importo investimento | i) contributi da terzi finalizzati (in c/capital e/o c/impianti) | ii) risorse da indebitamento | iii) risorse proprie |
| | Importo | Importo | Importo | Importo | Importo | Importo | Importo | Importo | Importo | Importo |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | 140.000 | | | 140.000 | | | | 140.000 |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 10.000 | 10.000 | | | | | 10.000 | | | |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | | | | | | | | | | |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | 130.000 | 130.000 | | | | | 130.000 | | | |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | | | | | | | |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 140.000 | 140.000 | | | | | 140.000 | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | | | | |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | | | | | | | | | | |
| 2) Impianti e attrezzature | 210.200 | 200.200 | | | | | 210.200 | | | |
| 3) Attrezzature scientifiche | 59.000 | 59.000 | | | | | 59.000 | | | |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | | | | | | | | | | |
| 5) Mobili e arredi | 110.000 | 110.000 | | | | | 110.000 | | | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 3.576.586 | 2.424.000 | | | | | 2.424.000 | | | |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | | | | | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 3.955.786 | 2.793.200 | | | | | 2.793.200 | | | |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 0 | | | | | 0 | | | |
| TOTALE GENERALE | 4.095.786 | 2.933.200 | 4.095.786 | 0 | 0 | 2.933.200 | 2.943.200 | 0 | 0 | 2.943.200 |



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio Unico di esercizio 2019 | | | Bilancio di previsione anno 2020 | | Bilancio di previsione anno 2021 | | |
|---|----------------------------------|--|---|--------------------------------------|--|---|--|--------------------|
| | P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2019 | Approvazione CdA anno 2019 (destinazione utile/copertura perdita 2019) | P.N. (anno 2019) (post delibera cdA destinazione utile/copertura perdita) | VARIAZIONI DI P.N. durante anno 2020 | P.N. (anno 2020) (post delibera cdA destinazione utile/copertura perdita anno 2019 e variazioni eventuali anno 2020) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE | VALORE RESIDUO |
| A) PATRIMONIO NETTO | 1 | 2 | (3)= (1)+(2) | 4 | (5)= (3)+(4) | 6 | 7 | (8)= (5)-[(6)+(7)] |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 9.607.421 | | 9.607.421 | | 9.607.421 | | | 9.607.421 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | 0 | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 61.759 | | 61.759 | | 61.759 | | | 61.759 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 12.174.612 | | 12.174.612 | | 12.174.612 | -1.548.056 | | 10.626.556 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 4.095.888 | | 4.095.888 | | 4.095.888 | | | 4.095.888 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 16.332.259 | | 16.332.259 | | 16.332.259 | -1.548.056 | | 14.784.203 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | 0 | | | | | |
| 1) Risultato esercizio 2019 | 10.647.545 | | 10.647.545 | -1.312.000 | 9.335.545 | -363.890 | -4.095.786 | 4.875.869 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 31.463.044 | | 31.463.044 | | 31.463.044 | | | 31.463.044 |
| di cui Coop | 21.871.694 | | 21.871.694 | | 21.871.694 | | | 21.871.694 |
| di cui COFI | 9.591.350 | | 9.591.350 | | 9.591.350 | | | 9.591.350 |
| 3) Riserve statutarie | | | | | | | | 0 |
| Differenza per arrotondamento unità di euro | -3 | | | | -3 | | | -3 |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 42.110.586 | | 42.110.586 | | 40.798.586 | -363.890 | -4.095.786 | 36.830.910 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 68.050.266 | | 68.050.266 | -1.312.000 | 66.738.266 | -1.911.946 | -4.095.786 | 60.730.534 |



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il prospetto del preventivo unico di Ateneo non autorizzativo in contabilità finanziaria è conforme allo schema di cui al D.I. n. 394 del 08/06/2017, che ha modificato l'art. 7 del D.M. n. 19 del 14/01/2014 in merito alla predisposizione del bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzativo e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria.

Il bilancio di previsione in contabilità finanziaria illustra la sostenibilità finanziaria delle attività di investimento e di gestione previste per l'esercizio 2020. Esso tiene conto soltanto di quelle previsioni di entrata e di uscita di natura finanziaria, senza considerare quelle voci di costo figurativi, quali gli ammortamenti o gli accantonamenti e le voci di ricavo quali le quote di competenza di contributi in conto capitale oggetto di risconto nell'esercizio. Il pareggio tra tutte le voci di entrata e di uscita è garantito dalla voce “Altre entrate per riduzione di attività finanziarie - Prelievi da depositi bancari” per € 2.028.072,00 che rappresenta un di cui della disponibilità di cassa previste all'inizio dell'esercizio.

| E/U | Livello | BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA | Previsione |
|-----|---------|--|----------------------|
| E | 3 | Trasferimenti correnti | 72.943.494,00 |
| E | 4 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 63.752.524,00 |
| E | 4 | Trasferimenti correnti da famiglie | 9.047.970,00 |
| E | 4 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 38.000,00 |
| E | 4 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 105.000,00 |
| E | 3 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 322.770,00 |
| E | 4 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 322.770,00 |
| E | 3 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | - |
| E | 3 | Interessi attivi | - |
| E | 3 | Altre entrate da redditi da capitale | - |
| E | 3 | Rimborsi e altre entrate correnti | 9.900.000,00 |
| E | 4 | Rimborsi in entrata | 9.900.000,00 |
| E | 3 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 2.028.072,00 |
| E | 4 | Prelievi da depositi bancari | 2.028.072,00 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|---|---|--|----------------------|
| E | 3 | Entrate per partite di giro | 12.828.413,00 |
| E | 4 | Altre ritenute | 4.211.913,00 |
| E | 4 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 8.255.000,00 |
| E | 4 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 361.500,00 |
| U | 3 | Redditi da lavoro dipendente | 35.910.200,00 |
| U | 4 | Retribuzioni lorde | 27.648.753,00 |
| U | 4 | Contributi sociali a carico dell'ente | 8.261.447,00 |
| U | 3 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 3.821.201,00 |
| U | 4 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 3.821.201,00 |
| U | 3 | Acquisto di beni e servizi | 19.237.815,00 |
| U | 4 | Acquisto di beni | 1.293.530,00 |
| U | 4 | Acquisto di servizi | 17.944.285,00 |
| U | 3 | Trasferimenti correnti | 3.000.000,00 |
| U | 4 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 3.000.000,00 |
| U | 3 | Interessi passivi | 32.039,00 |
| U | 4 | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 32.039,00 |
| U | 3 | Altre spese per redditi da capitale | - |
| U | 3 | Altre spese correnti | 18.979.964,00 |
| U | 4 | Premi di assicurazione | 600.000,00 |
| U | 4 | Altre spese correnti n.a.c. | 18.379.964,00 |
| U | 3 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 4.095.786,00 |
| U | 4 | Terreni e beni materiali non prodotti | 3.955.786,00 |
| U | 4 | Beni immateriali | 140.000,00 |
| U | 3 | Contributi agli investimenti | - |
| U | 3 | Altri trasferimenti in conto capitale | - |
| U | 3 | Altre spese in conto capitale | - |
| U | 3 | Acquisizioni di attività finanziarie | - |



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|---|---|--|---------------|
| | | | - |
| U | 3 | Concessione crediti di medio-lungo termine | - |
| U | 3 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - |
| U | 3 | Rimborso prestiti a breve termine | - |
| U | 3 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 117.331,00 |
| U | 4 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 117.331,00 |
| + | 3 | Rimborso di altre forme di indebitamento | - |
| U | 3 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - |
| U | 3 | Uscite per partite di giro | 12.828.413,00 |
| U | 4 | Versamenti di altre ritenute | 4.211.913,00 |
| U | 4 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | 8.255.000,00 |
| U | 4 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | 361.500,00 |
| U | 3 | Uscite per conto terzi | - |

INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N. 49/2012

SPESE DI PERSONALE:

Limite di cui al D.Lgs 29 marzo 2012, n. 49, art. 5 “Limite massimo alle spese di personale”.

L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

A tal fine, per spese complessive di personale si intende il totale delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati valide ai fini Proper riferite a:

- assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- c) trattamento economico del direttore generale;
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende l'assegnazione di competenza nell'anno di riferimento del FFO comprensivo delle somme assegnate per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di personale.

Per tasse, soprattasse e contributi universitari si intende il valore delle riscossioni totali, nell'anno di riferimento, per qualsiasi forma di tassa, soprattassa e contributo universitario a carico degli iscritti ai corsi dell'ateneo di qualsiasi livello, ad eccezione delle tasse riscosse per conto di terzi. L'importo va calcolato al netto dei rimborsi effettuati agli studenti nello stesso periodo.

Il limite massimo dell'indicatore pari all'80 per cento. Il limite, calcolato con riferimento agli importi previsti nel bilancio di previsione è pari al 58,52%

| indicatore di personale | Stanziamiento 2021 |
|---|-----------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 32.424.266 |
| FFO (B) | 46.930.605 |
| Programmazione Triennale (C) | 426.794 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 8.047.970 |
| TOTALE (E)= (B+C+D) | 55.405.369 |
| Rapporto (A/E)=<80% | 58,52% |

La spesa per il personale è assunta al lordo dell'IRAP.

INDEBITAMENTO:

L' indicatore di spese di indebitamento (ex art. 6, d.lgs 49/2012) è calcolato (I DEB) = C/D (LIMITE MAX 15%, LIMITE CRITICO 10%) C = Oneri annui ammortamento mutui (capitale + interessi) - Contributi statali per investimento ed edilizia D = (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi) – Fitti passivi – Spese complessive del personale a carico ateneo (A).

| indicatore di indebitamento | Stanziamiento 2021 |
|---|-----------------------|
| Ammortamento mutui (capitale + interessi) | 29.492 |
| TOTALE (A) | 29.492 |
| FFO (B) | 46.930.605 |
| Programmazione Triennale (C) | 426.794 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 8.047.970 |



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | |
|--|-------------------|
| Spese per il personale a carico Ateneo (D) | 32.424.266 |
| Fitti passivi (F) | 228.611 |
| TOTALE (G)= (B+C+D-E-F) | 22.752.492 |
| Rapporto (A/G)<= 15% | 0,13% |

La quota di ammortamento dei mutui si riferisce esclusivamente alla quota a carico dell'Ateneo, al netto del rimborso dell'80% a carico della Regione.

SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA:

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ex art. 7, d.lgs 49/2012) tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento. I SEF = E/F INDICATORI DI BILANCIO E = 0,82 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi - Fitti passivi) F = Spese di Personale a carico ateneo + Oneri ammortamento

| indicatore di sostenibilità economica finanziaria | Stanziamiento 2021 |
|---|--------------------|
| FFO (A) | 46.930.605 |
| Programmazione Triennale (B) | 426.794 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 8.047.970 |
| Fitti passivi (D) | -228.611 |
| TOTALE (E)= (A+B+C+D) | 55.176.758 |
| Spese per il personale a carico Ateneo (F) | 32.424.266 |
| Ammortamento mutui carico Ateneo (G= capitale + interessi) | 29.492 |
| TOTALE (H)= (F+G) | 32.453.758 |
| Rapporto (82 % E/H)=> 1 | 1,39 |

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 € **130.612,61**:

| PRIMA SEZIONE |
|--|
| Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A |
| D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 |



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | versamento |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi) | | | |
| Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze) | | | |
| Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni) | 8.846,29 | 884,629 | 9.730,92 |
| Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT) | | | |
| Totale | 8.846,29 | 884,629 | 9.730,92 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | Importo da versare |
| <i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (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)</i> | 34.716,07 | 3.471,61 | 38.187,68 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | | | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 16.506,18 | 1.650,62 | 18.156,80 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | | | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | | | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | | | |
| Totale | 51.222,25 | 5.122,23 | 56.344,48 |
| L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

| | | | |
|---|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | 0 | 0 | 0 |
| D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | | |
| Disposizione di contenimento | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | importo da versare 2020 |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | | 0 | 0 |
| Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | 66.075,39 |
| SECONDA SEZIONE | | | |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Disposizioni di contenimento | | | versamento |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato | | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre | | | 56.568,03 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Disposizioni di contenimento | | | |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | 7.969,19 |

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.



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva che, nonostante i sopra descritti vincoli all'azione di programmazione, gli organi di Governo e di Amministrazione dell'Università hanno, comunque, assunto l'impegno di garantire lo svolgimento delle ordinarie attività istituzionali, l'erogazione dei servizi agli studenti, il sostegno e la valorizzazione dell'offerta didattica, la realizzazione delle attività di ricerca scientifica da parte dei singoli docenti e ricercatori, nonché l'adeguamento delle strutture, dei servizi e delle risorse tecnologiche e di quelle logistiche ed organizzative.

Il Collegio, infine, considerato che:

- i proventi previsti risultano quantificati con criteri di attendibile prudenza;
- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di programmi formulati dall'Organo deliberativo competente;
- nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.100.000,00 di cui € 900.000,00 per la costituzione di un Fondo di Riserva ed € 200.000,00 per l'accantonamento al Fondo Rischi su crediti;

Fatto richiamo **alle osservazioni ed alle raccomandazioni** contenute nel testo della relazione, il Collegio esprime

PARERE FAVOREVOLE

all' approvazione del Bilancio Unico di previsione per l'esercizio 2021 e di quello Pluriennale 2022-2023.

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luca Matarese

Dott. Carmine Cillis

Rag. Francesca Tosti

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva che, nonostante i sopra descritti vincoli all'azione di programmazione, gli organi di Governo e di Amministrazione dell'Università hanno, comunque, assunto l'impegno di garantire lo svolgimento delle ordinarie attività istituzionali, l'erogazione dei servizi agli studenti, il sostegno e la valorizzazione dell'offerta didattica, la realizzazione delle attività di ricerca scientifica da parte dei singoli docenti e ricercatori, nonché l'adeguamento delle strutture, dei servizi e delle risorse tecnologiche e di quelle logistiche e organizzative.

Il Collegio, infine, considerato che:

- i proventi previsti risultano quantificati con criteri di attendibile prudenza;
- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di programmi formulati dall'Organo deliberativo competente;
- nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.100.000,00 di cui € 900.000,00 per la costituzione di un Fondo di Riserva ed € 200.000,00 per l'accantonamento al Fondo Rischi su crediti;

In riferimento alle osservazioni ed alle raccomandazioni contenute nel testo della relazione, il Collegio esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'approvazione del Bilancio Unico di previsione per l'esercizio 2021 e di quello triennale 2022-2023.

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luca Matarese

Dott. Carmine Cillis

Dott. Francesca Tosti