



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 2023 E PLURIENNALE 2024-2025

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luca Matarese

Dott. Paolo Levato

Dott. Marco Pisano



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

La legge 240/2010 (cd “Riforma Gelmini”) e successivi decreti attuativi hanno introdotto per le Università, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica in sostituzione della contabilità finanziaria. 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 di previsione autorizzatorio 2023 e nel triennale 2024-2025 avviene, infatti, utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale. 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 2023 è pervenuto ai componenti del Collegio dei Revisori per posta elettronica, tramite e-mail inviate il 02/12/2022. Il Bilancio Unico di previsione d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2023 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2024/2025, è stato elaborato tenendo conto delle nuove norme di contenimento della spesa pubblica per come innovata dalla L. 160/2019 (L. di Bilancio per il 2020) e di tutte le norme che rappresentano il contesto legislativo di riferimento.

La documentazione trasmessa consiste in:

- 1) Nota Illustrativa Bilancio Unico 2023;
- 2) Budget economico 2023;
- 3) Budget degli investimenti 2023;
- 4) Bilancio di previsione triennale unico 2023/2025;
- 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 i documenti trasmessi, i quali 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.

Nella Nota Illustrativa ampio spazio è stato dedicato alla dimostrazione del rispetto del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi intermedi individuati dall'articolo 1, commi da 590 a 602, della Legge di Bilancio 2020 n. 160/2019, soprattutto tenuto conto del notevole rincaro del costo dell'energia già verificatosi per tutto l'esercizio 2022 e per il quale non si prevede una regressione del trend al rialzo nel breve e medio periodo. Per il rispetto di tale limite di spesa, calcolato come valore medio degli esercizi 2016-2018 per le voci di spesa oggetto di verifica e tenuto conto dell'incremento previsto dei proventi rispetto al 2018, sono stati esclusi i costi previsti per consumi energetici, ipotizzando una proroga a quanto previsto per l'esercizio 2022 con Circolare MEF-RGS n.



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

23 del 19/05/2022 che ha espressamente escluso dal calcolo del valore della spesa sostenibile per beni e servizi le voci di spesa per consumi energetici, quali energia elettrica, gas, carburanti, combustibili ecc.

Il Bilancio di previsione unico per il 2023 ed il bilancio triennale 2024/2025 sono formulati in termini di competenza, secondo quanto previsto dal Regolamento Amministrativo contabile approvato dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2014.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

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

Nel budget economico sono stati previsti i ricavi di competenza economica dell'anno nonché i costi correlati. Trova applicazione anche in fase previsionale il principio della competenza economica che dà rilevanza alle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

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 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.



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BUDGET ECONOMICO 2023

Il Budget economico annuale riporta le previsioni dei ricavi e dei costi dell'esercizio, nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio ed è elaborato tenuto conto dello 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).

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;

quali voci di costo:



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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 2023	TOTALE
Proventi operativi	103.376.077
Costi operativi	105.381.468
Proventi e oneri finanziari	-175.936
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	3.150.048
Risultato di esercizio	- 5.331.375
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	5.331.375
Risultato a pareggio	-

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023	TOTALE
Immobilizzazioni Immateriali	140.000
Immobilizzazioni Materiali	7.210.300
Immobilizzazioni Finanziarie	50.000
Totali Impieghi	7.400.300
Utilizzo riserve da utili esercizi precedenti	4.200.300
Contributi in conto capitale da terzi	1.600.000
Risorse da indebitamento	1.600.000
Totale fonti	7.400.300



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Il pareggio del Bilancio di previsione autorizzatorio è stato garantito con l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per un importo complessivo di di € 9.531.675 , di cui € 5.331.375 a copertura del budget economico ed € 4.200.300 a copertura del budget degli investimenti. Tali riserve sono state alimentate dagli utili prodotti in vigenza di contabilità economico – patrimoniale e appostate nella voce dello Stato Patrimoniale non vincolato “Utili degli esercizi precedenti”.

PATRIMONIO NON VINCOLATO DA BILANCIO UNICO 2021		COPERTURA BUDGET ECONOMICO 2023	COPERTURA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023	
1) Risultato esercizio 2021	9.925.293			9.925.293
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti:	42.213.515	-5.331.375	-4.200.300	32.681.840
di cui Coep	32.622.165	-5.331.375	-4.200.300	23.090.490
Totale Patrimonio non Vincolato	52.138.808	-5.331.375	-4.200.300	42.607.133

Di seguito si riporta il Budget economico autorizzatorio per il 2023:

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2023			
A) PROVENTI OPERATIVI			
			17.023.963
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	10.887.347		
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.136.616		
II. CONTRIBUTI			78.373.402
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	72.587.417		
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.481.407		
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0		
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	234.848		
5) Contributi da Università	191.101		
6) Contributi da altri (pubblici)	1.086.930		
7) Contributi da altri (privati)	791.699		
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			7.978.712



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1) Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123		
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.299.589		
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)			103.376.077
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE		36.471.152	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	19.810.803		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.813.605		
c) docenti a contratto	290.323		
d) esperti linguistici	15.516		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.540.905		
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		56.668.973	
1) Costi per sostegno agli studenti	21.677.380		
2) Costi per il diritto allo studio	4.824.456		
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.051.640		
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.300		
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	618.200		
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.649.086		
9) Acquisto altri materiali	652.300		
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	874.611		
12) Altri costi			
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		9.481.030	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	61.942		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.419.088		
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		1.600.000	
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE		1.160.313	
TOTALE COSTI (B)			105.381.468
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)			-2.005.391



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-175.936	
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	175.936		
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		3.150.048	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			- 5.331.375
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			5.331.375
RISULTATO A PAREGGIO			0

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						
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		10.000				10.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili						
4)Immobilizzazioni in corso e acconti						
5)Altre immobilizzazioni immateriali		130.000				130.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			140.000			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1)Terreni e fabbricati	641.800				641.800
2)Impianti e attrezzature					
3)Attrezzature scientifiche					
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
5)Mobili e arredi	508.500				508.500
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	6.060.000		1.600.000	1.600.000	2.860.000
7)Altre immobilizzazioni materiali					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		7.210.300			
 III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	 50.000	 50.000			 50.000
			1.600.000	1.600.000	4.200.300
TOTALE GENERALE		7.400.300			7.400.300

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

RICAVI

A) PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	15.285.550	17.023.963	1.738.413
II. CONTRIBUTI	69.193.928	78.373.402	9.179.474
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.022.370	7.978.712	-43.658
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	92.501.848	103.376.077	10.874.229

I. PROVENTI PROPRI



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	10.661.600	10.887.347	225.747
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	250.000	1.000.000	750.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.373.950	5.136.616	762.666
TOTALE PROVENTI PROPRI	15.285.550	17.023.963	1.738.413

1) proventi per la didattica: questa voce è rappresentata dalle entrate per contribuzione studentesca, previste per l'importo complessivo di € 10.887.347,00, globalmente in aumento di € 225.747 rispetto al 2022.

La contribuzione studentesca, che costituisce, per entità, la seconda fonte di ricavo dopo il Fondo di Finanziamento Ordinario del Mur, è stata stimata sulla base dell'osservazione dell'andamento della stessa nell'esercizio 2021.

La stima della contribuzione studentesca è la seguente:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	7.300.000	6.182.074	-1.117.926
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	1.069.000	2.284.799	1.215.799
Tasse e contributi master	158.600	83.338	-75.262
Tasse e contributi vari			
Tasse preiscrizione	434.000	512.680	78.680
"Tasse per il diritto allo studio" (tasse da studenti)	1.700.000	1.824.456	124.456
TOTALE PROVENTI PER LA DIDATTICA	10.661.600	10.887.347	225.747

La voce proventi per la didattica comprende anche le tasse per il diritto allo studio per l'importo di € 1.824.456 destinato a essere trasferito alla Fondazione UMG, il cui costo per il trasferimento è previsto alla voce costi per il diritto allo studio.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico: la voce di € 1.000.000 si riferisce alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi: la voce di € 5.136.616 si riferisce per € 2.559.140 alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione e per € 2.577.476 alle previsioni dell'Amministrazione Centrale.

II. CONTRIBUTI

La voce dei contributi include:



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1)Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	64.319.803	72.587.417	8.267.614
2)Contributi Regioni e Province autonome	3.862.187	3.481.407	-380.780
3)Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4)Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	190.000	234.848	44.848
5)Contributi da Università	145.938	191.101	45.163
6)Contributi da altri (pubblici)	26.000	1.086.930	1.060.930
7)Contributi da altri (privati)	650.000	791.699	141.699
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	69.193.928	78.373.402	9.179.474

1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2023
Contributo Ordinario di Funzionamento	53.997.949
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	42.953
Assegnazione per attività sportive universitarie	58.886
Assegnazione Fondo Sostegno Giovani	350.000
Assegnazione borse di studio post lauream	18.137.629
Totale Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	72.587.417

Il **Fondo di Finanziamento Ordinario**, di seguito FFO, erogato dal MUR è la principale fonte di ricavo dell'Ateneo. La previsione del 2023 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MUR provvisoria per il 2022, comunicata con D.M. n. 581 del 24/06/2022 e sulla base dell'assegnazione per piani straordinari di reclutamento del personale di cui al DM 445 del 06/05/2022, per un ammontare totale di € 53.997.949. Qualora nel corso dell'esercizio 2023 l'assegnazione definitiva di FFO da parte del MUR fosse diversa da quanto preventivato, il Consiglio di Amministrazione effettuerà le opportune modifiche sul budget.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario previsto si compone delle seguenti voci:

FFO DM 581 del 24/06/2022	
Interventi quota base	32.352.480
- quota storica	15.371.200
- costo standard	15.914.140
- integrazione quota art. 238 DL 34/2020 e art. 10 lett. q.a) DM 581/2022	1.067.140



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Assegnazione quota premiale	12.822.277
a) valutazione qualità della ricerca A	6.839.280
b) valutazione delle politiche di reclutamento B	2.582.395
c) qualità del sistema universitario e riduzione dei divari C	3.400.602
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	687.177
Integrazioni una tantum	23.779
Piani straordinari	3.892.353
costo stimato passaggio regime scatti biennali	781.214
Valorizzazione personale TA	186.927
Stima no tax area	1.500.000
Piano straordinario reclutamento personale universitario dm 445 del 06/05/2022	1.751.742
Totale assegnazione per FFO	53.997.949

Dai dati emersi sulle previsioni di assegnazioni di FFO e di contribuzione studentesca appare rispettato il limite dell'indicatore stabilito dal DPR n. 306/1997:

VOCE CONTABILE	Stanziamiento 2023
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	53.997.949
Contribuzione studentesca	8.650.211
Rimborsi tasse	-100.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse (B)	8.550.211
Rapporto contribuzione studentesca /FFO(B/A)=<20%	15,83%

2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Contributi regioni e province autonome	Stanziamiento 2023
Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	464.000
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	17.407
Assegnazione per il diritto allo studio	3.000.000
Totale Contributi Regioni e Province autonome	3.481.407

In questa voce, oltre ai proventi derivanti dal finanziamento regionale per contratti di formazione specialistica di vari aa. aa., per un importo totale di € 464.000 e al contributo regionale di € 3.000.000 per il “diritto allo studio” che sarà trasferito alla Fondazione UMG, è previsto il 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 € 17.407.



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamento 2023
Contributi diversi dalla UE	234.848
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	234.848

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 2022/23 – call 2022 € 34.730, call 2023 € 140.000 e Fondi INDIRE per Programma Erasmus+ Ka103 a.a. 202/2024, call 2022, € 17.413,40.

5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

Contributi da Università	Stanziamento 2023
Contributi da Università	191.101
Totale Contributi da Università	191.101

L'importo di € 191.101 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)	Stanziamento 2023
Contributi diversi da altri pubblici	1.086.930
Totale Contributi da pubblici	1.086.930

L'importo di € 1.086.930 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento di € 26.000 per il finanziamento da parte dell'INPS-Direzione Regionale Calabria di un contratto di formazione specialistica per Scuola di Specializzazione in Medicina Legale per l'a.a. 2019/2020, € 1.060.930 si riferiscono a risconti di contributi concessi da Enti Pubblici destinati a coprire i costi di ammortamento degli investimenti per beni di uso durevole realizzati con quei finanziamenti.

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2023
Contributi diversi di Enti Privati	791.699
Totale Contributi da privati	791.699

L'importo di € 791.699 si riferisce, per € 91.699, a ricavi previsti dall'Amministrazione Centrale per il finanziamento di un assegno di ricerca da Airc (€ 25.000), per due cofinanziamenti di borse di dottorato di ricerca finanziati dalla Cooperativa Sociale TICE (€ 10.000) e dalla Casa di cura Romolo Hospital (€ 10.000), per € 46.699 ai risconti di contributi concessi da Privati destinati a coprire i costi di ammortamento degli investimenti per beni di uso durevole realizzati con quei finanziamenti. La voce accoglie, inoltre, i ricavi previsti per progetti di ricerca da parte dei Centri autonomi di Gestione, per € 700.00.

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.

IV. PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0	679.123	679.123
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.022.370	7.299.589	-722.781
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.022.370	7.978.712	-43.658

2)ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2023
Affitti attivi	179.797
Altri proventi per attività commerciale	150.000
Quota Mur Risconti Contributi edilizia sportiva	30.091
Quota Mur Risconti Contributi edilizia universitaria	6.763.415



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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	7.299.589

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 € 179.797;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 150.000;
- la quota dei risconti per contributi in conto capitale, per un totale di € 6.969.792, ricevuti da Mur, Regione Calabria e Comune di Catanzaro, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

COSTI

COSTI OPERATIVI

Le previsioni dei costi per il 2023 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,

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	32.583.742	36.471.152	3.887.410
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.293.331	56.668.973	10.375.642
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.065.644	9.481.030	-584.614
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.600.000	1.600.000	0
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.485.700	1.160.313	-325.387
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	92.028.417	105.381.468	13.353.051

VIII. COSTI DEL PERSONALE



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti/ricercatori	19.810.803
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	6.813.605
c) docenti a contratto	290.323
d) esperti linguistici	15.516
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.540.905
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	36.471.152

I costi per il personale, che incluso l'IRAP ammontano complessivamente ad euro 36.471.152, costituiscono circa il 34% del totale dei costi operativi. Le previsioni di spesa del personale tengono conto delle cessazioni previste, sulla base delle informazioni note al 1.10.2022, nell'arco del triennio di riferimento del Bilancio 2023-25, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza. Gli stanziamenti di Budget sono stati determinati considerando la dinamica dell'avanzamento delle classi biennali di stipendio dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato. I costi relativi al trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo sono stati iscritti nel Budget economico in base alla stima degli oneri di competenza dell'esercizio.

Le previsioni di spesa tengono conto dei pensionamenti, dei trasferimenti e delle assunzioni effettuate nel corso dell'esercizio 2022 e di quelle previste al termine dell'espletamento delle procedure concorsuali in itinere. Sono previsti i costi del personale al netto di quelli pagati su specifici finanziamenti per i quali è previsto apposito progetto (finanziamenti Pon, finanziamenti su progetti di ricerca vari i cui fondi sono trasferiti dai Dipartimenti per ricercatori a TD e tecnologici).

I costi del personale relativi alla voce a) docenti/ricercatori sono stati considerati al netto del rimborso per le attività assistenziali erogate dall'Ateneo ma rimborsate dalle Aziende Ospedaliere, stimati in euro 7.000.000.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	20.596.057	21.677.380	1.081.323
2) Costi per il diritto allo studio	4.700.000	4.824.456	124.456
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	4.182.500	5.051.640	869.140
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	313.785	321.300	7.515
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	517.765	618.200	100.435
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.073.413	22.649.086	7.575.673



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

9)Acquisto altri materiali	502.700	652.300	149.600
10)Variazione delle rimanenze di materiali			0
11)Costi per godimento beni di terzi	367.111	874.611	507.500
12)Altri costi	40.000		-40.000
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.293.331	56.668.973	10.375.642

La voce presenta un consistente incremento rispetto all'anno precedente (circa il 22,4% rispetto alle previsioni del 2022). L'incremento più consistente è previsto alla voce *8) acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* dove è atteso un incremento del 50,2% circa rispetto alle previsioni del 2022, dovuto alla notevole crescita dei costi per le utenze (energia elettrica e termica) la cui previsione è raddoppiata rispetto all'anno precedente.

1)COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

In tale voce, che ammonta a € 21.677.380, sono previsti i costi per il sostegno e il diritto allo studio, i contratti di formazione specialistica, le borse di studio per dottorati di ricerca, per mobilità internazionale, i rimborsi delle tasse universitarie, gli interventi a favore degli studenti universitari, collaborazioni di studenti part-time, l'integrazione delle borse di mobilità internazionale, fondo per gli studenti diversamente abili.

L' incremento previsto di € 1.081.323 si riferisce all'incremento di posti assegnati per le scuole di specializzazione dell'area medica.

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, per i quali sono previsti appositi ricavi per finanziamenti da terzi, 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

La voce è così composta:



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Costi per servizi	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	differenza
Manutenzione ordinaria di aree verdi, immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi	3.591.261	5.965.124	2.373.863
Manutenzione software	730.000	800.000	70.000
Pubblicità, pubblicità obbligatoria e informazione e divulgazione delle attività istituzionali	105.000	102.000	(3.000)
Spese di rappresentanza	2.062	2.062	-
Spese per convegni e congressi di ricerca	141.500	229.000	87.500
Servizi di vigilanza	650.000	700.000	50.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'Ateneo	57.500	60.000	2.500
Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali	1.249.000	1.550.000	301.000
Utenze varie	6.137.800	13.750.000	7.612.200
Benzina e gasolio per autotrazione	6.000	15.000	9.000
Premi di assicurazione	580.000	500.000	(80.000)
Spese postali e telegrafiche	15.300	15.500	200
Canoni Rai-TV	409	600	191
Spese per telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	155.700	345.500	189.800
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	58.300	59.300	1.000
Altre spese per servizi generali	16.000	16.000	-
Servizi di accoglienza e informazione	960.000	960.000	-
Consulenze mediche, legali, amministrative, certificazione	340.000	180.000	(160.000)
Spese legali e notarili, oneri per soccombenze legali e giudiziarie	105.000	110.000	5.000
Gettoni e compensi per commissioni di gara	150.000	100.000	(50.000)
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.846.443	2.000.000	153.557
Spese correnti per brevetti	91.000	171.000	80.000
Contratti di supporto alla didattica, prestazioni di lavoro autonomo altre prestazioni da personale esterno	411.843	370.000	(41.843)
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	4.000	4.000	-
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000	15.000	-
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	25.000	85.000	60.000
Gettoni e indennità Organi Ateneo	465.000	462.000	(3.000)
Cconcorsi e esami di Stato		351.000	351.000
Spese e commissioni bancarie e postali	131.100	151.000	19.900
rimborso spese per utenze Azienda Ospedaliera Mater Domini	(2.966.805)	(6.420.000)	(3.453.195)
TOTALE COSTI PER SERVIZI	15.073.413	22.649.086	7.575.673



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Le voci di costo riportate in questa categoria, per un totale di € 22.649.086, si riferiscono all'acquisto di servizi diversi. Si tratta di "spese intermedie" occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo. I costi per le utenze sono stati considerati al netto dei rimborsi stimati in euro 6.420.000 dovuti dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini per le spese per le varie utenze anticipate dall'Ateneo per il funzionamento del 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 e software spesi nell'anno.

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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	114.492	61.942	-52.550
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.951.152	9.419.088	-532.064
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.065.644	9.481.030	-584.614

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2023 sul valore del totale delle immobilizzazioni materiali ed immateriali (licenze e software) in base ai coefficienti previsti nel Manuale di contabilità.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2022	Differenza
Accantonamento a Fondo Rischi su Crediti	100.000	0	-100.000
Accantonamento a Fondo di Riserva	1.500.000	1.600.000	100.000
TOTALE XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.600.000	1.600.000	0



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.600.000, per la costituzione di un Fondo di Riserva.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Differenza
Contributi e quote associative	200.000	234.000	34.000
Versamenti al Bilancio dello Stato		130.613	130.613
Concorsi ed esami di stato (solo gettoni)	300.000		-300.000
Oneri per tutorato	220.000		-220.000
Imposta di bollo	250.000	280.000	30.000
Imposta di registro	5.700	5.700	0
Tassa rifiuti	280.000	280.000	0
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	230.000	230.000	0
TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.485.700	1.160.313	-325.387

Nelle previsioni di bilancio per gli anni 2023-2025 alcune delle voci inserite negli anni precedenti in questa categoria sono state spostate in altre voci di bilancio.

Nella voce "Contributi e quote associative" sono stati inseriti unicamente i trasferimenti ad Enti (Associazioni o Fondazioni) per quote di contributi annuali. Rispetto all'esercizio precedente, per una migliore capacità esplicativa, le quote afferenti alle somme da trasferire al Ministero dell'Economia e delle Finanze per le riduzioni di spesa inerenti ai consumi intermedi sono state allocate in altra nuova voce di contabilità analitica.

La voce "Versamenti al Bilancio dello Stato" accoglie quindi le somme da trasferire 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 e, da ultimo, dall'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019.

Le "imposte e tasse non sul reddito" includono il versamento annuale dell'IMU. La categoria include, altresì, la tassa comunale sui rifiuti e servizi (TARI) ed i costi previsti per il pagamento delle imposte di bollo e di registro.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Stanziamento 2022	Stanziamento 2023	Differenza
1) Proventi finanziari			



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

2) Interessi ed altri oneri finanziari	27.006	175.936	148.930
3) Utili e Perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	27.006	175.936	148.930

2) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

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

POSIZIONE MUTUO	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE	TOTALE
MUTUO 4495407	16.318	95.709	112.027
MUTUO 4495408	5.439	31.903	37.342
MUTUO 4561215	154.178	135.379	289.557
TOTALE	175.936	262.991	588.296

Gli oneri finanziari sono rilevati al netto della quota di rimborso a carico della Regione Calabria:

quota rimborsata da Regione Calabria per mutui posizioni 4495407 e 4495408	17.406	102.090	119.496
ONERI AMMORTAMENTO A CARICO ATENEO (CAPITALE+INTERESSI)			319.431

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

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Irap retributivo			
a)docenti/ricercatori	1.628.475	1.683.918	55.443
b)collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	461.781	579.156	117.375
c)docenti a contratto	7.834	24.677	16.843
d)esperti linguistici	3.055	1319	-1.736
e)altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			0
			0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	668.473	810.978	142.505
			0
TOTALE IRAP RETRIBUTIVO	2.769.618	3.100.048	330.430
Ires	70.000	50.000	-20.000
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.839.618	3.150.048	310.430



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sono previste spese per imposte per un totale di € 3.150.048, di cui € 50.000 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

E' prevista una perdita di esercizio per euro 5.331.375 coperta interamente dall'utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

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, che al termine degli interventi verranno portati ad incremento del valore del bene.

Il Budget degli investimenti annuale e triennale è stato elaborato sulla base del piano triennale delle opere pubbliche 2023/2025.

Il totale degli investimenti previsti per l'anno 2023 ammonta ad € 7.400.300 ed è coperto da risorse proprie di Ateneo per 4.200.300, dalla prima tranche di € 1.600.000 del cofinanziamento di € 4.000.000 previsto dal Ministero dell'Università e della Ricerca, ai sensi del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121, assegnate all'Ateneo di Catanzaro con Decreto Ministeriale n. 566 del 30/04/2021 e dalla prima tranche di € 1.600.000 di un prestito di € 4.000.000 acceso con la Cassa Depositi e Prestiti.

Nella voce “Immobilizzazioni materiali” sono altresì riportate le previsioni, rientranti nel nuovo piano edilizio 2023/2025, per la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti.

Tali 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 2023/2025

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il Bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2023/2025, che riporta pressoché le stesse previsioni del Budget autorizzatorio per il 2023.

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 GRAECIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025			
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	17.023.963	16.434.977	16.150.836
1) Proventi per la didattica	10.887.347	10.867.347	10.842.347
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000	1.000.000	1.000.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.136.616	4.567.630	4.308.489
II. CONTRIBUTI	78.373.402	77.878.956	77.533.472
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	72.587.417	72.587.417	72.587.417
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.481.407	3.268.964	3.008.462
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	234.848		
5) Contributi da Università	191.101	194.946	129.964
6) Contributi da altri (pubblici)	1.086.930	1.060.930	1.060.930
7) Contributi da altri (privati)	791.699	766.699	746.699
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.978.712	7.978.712	7.978.712
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123	679.123	679.123
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.299.589	7.299.589	7.299.589
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	103.376.077	102.292.645	101.663.020
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.471.152	37.175.994	37.175.994
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	19.810.803	19.810.803	19.810.803
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.813.605	6.813.605	6.813.605
c) docenti a contratto	290.323	290.323	290.323
d) esperti linguistici	15.516	15.516	15.516
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.540.905	10.245.747	10.245.747
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.668.973	57.136.833	57.122.833
1) Costi per sostegno agli studenti	21.677.380	21.874.380	21.874.380
2) Costi per il diritto allo studio	4.824.456	4.824.456	4.824.456
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.051.640	5.072.500	5.058.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.300	321.300	321.300
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	618.200	618.200	618.200
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.649.086	22.899.086	22.899.086
9) Acquisto altri materiali	652.300	652.300	652.300
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	874.611	874.611	874.611
12) Altri costi			
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.481.030	9.481.030	9.481.030
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	61.942	61.942	61.942



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.419.088	9.419.088	9.419.088
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.600.000	1.400.000	1.300.000
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.160.313	1.160.313	1.160.313
TOTALE COSTI (B)	105.381.468	106.354.170	106.240.170
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-2.005.391	-4.061.525	-4.577.150
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-175.936	-165.069	-153.920
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	175.936	165.069	153.920
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	3.150.048	3.209.959	3.209.959
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-5.331.375	-7.436.553	-7.941.029
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	5.331.375	7.436.553	7.941.029
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2023/2025

La previsione per il 2024 e 2025, è pari, rispettivamente, a € 8.005.300 e ad € 4.445.300.

- La previsione tiene conto del seguente investimento:

➤ Prestito Chirografario c/o la Cassa Depositi e Prestiti per i seguenti importi:

- Esercizio 2023: 40% pari ad € 1.600.000,00;
- Esercizio 2024: 50% pari ad € 2.000.000,00;
- Esercizio 2025: 10% pari ad € 400.000,00.

secondo le previsioni dello stato di avanzamento dei lavori.

➤ Contributp MUR (D.M. 5 dicembre 2019 n. 1121) per i seguenti importi:

- Esercizio 2023: 40% pari ad € 1.600.000,00;
- Esercizio 2024: 50% pari ad € 2.000.000,00;
- Esercizio 2025: 10% pari ad € 400.000,00.

secondo le previsioni dello stato di avanzamento dei lavori.

➤ L'utilizzo di risorse proprie di Bilancio per i seguenti importi:

- Esercizio 2023: 40% pari ad € 360.000,00;
- Esercizio 2024: 50% pari ad € 450.000,00
- Esercizio 2025: 10% pari ad € 90.000,00.



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

L'Ateneo è tenuto a rispettare le disposizioni che limitano le spese delle pubbliche amministrazioni, per come di seguito illustrato, le cui somme da versare in conseguenza dei suddetti limiti sono quantificate in € 130.612,61. 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.

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			
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
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)	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	56.568,03		
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			
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
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

RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA IN FASE PREVISIONALE ANNO 2023

La L.160/2019 (Legge di Bilancio 2020), all'articolo 1, commi 590-600, ha introdotto, a decorrere dal 01.01.2020, una nuova disciplina delle misure di contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi, sostituendo una misura unica di contribuzione agli obiettivi di finanza e definendo un limite complessivo alla crescita di detta spesa, all'interno del quale è possibile una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci in relazione alle esigenze gestionali degli enti.

In particolare, il comma 591 della legge 160/2019 ha disposto che la spesa per beni e servizi per ciascun esercizio, non possa essere maggiore del valore medio sostenuto per le medesime finalità



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai bilanci consuntivi deliberati. A completamento di tale previsione, l'articolo 1, comma 593, ha stabilito che tale tetto di spesa possa essere superato, in osservanza dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità, in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi per ciascun esercizio, rispetto a quelli conseguiti nel 2018. Il Legislatore ha inoltre precisato che l'aumento dei ricavi può essere utilizzato per incrementare le spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento e che non devono concorrere alla quantificazione dei ricavi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

VALUTAZIONE DELLE VOCI DI COSTO PER IL CALCOLO DEL LIMITE DI SPESA

Le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del Bilancio di esercizio dello Stato, redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013. Nello specifico, l'Università degli Studi di Catanzaro ha stimato, dopo aver valutato quali conti di contabilità analitica inserire per il calcolo del limite, in assenza di apposite disposizioni ministeriali, la media delle spese incluse nei limiti per gli anni 2016, 2017 e 2018 in euro 15.840.789,28, come certificato dal Collegio dei revisori dei Conti.

SUPERAMENTO DEL LIMITE DI SPESA

La legge n. 160 al comma 593 prevede che il nuovo limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, possa essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 (precedentemente calcolati in € 59.052.132,31).

DIMOSTRAZIONE RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA IN FASE PREVISIONALE PER L'ESERCIZIO 2023

La tabella di seguito riportata illustra il meccanismo di calcolo per determinare il rispetto della norma sul contenimento della spesa di cui all'art. 1, co. 590-599, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

TOTALE PREVISIONE DI COSTI SOGGETTI A LIMITI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	31.197.497
Spesa media certificata 2016-2018	-15.840.789
Superamento del limite di spesa	15.356.708
Ricavi esercizio 2018	59.052.132
Totale previsioni di ricavi esercizio 2023	73.286.023
Superamento limiti ricavi	14.233.891
Maggiori costi rispetto ad incremento dei ricavi	-1.122.817

L'Ateneo evidenzia il superamento dei limiti di spesa per € 1.122.817 e la circostanza che tale sfioramento è certamente determinato dal notevole incremento dei costi per consumi energetici avvenuti già a decorrere dalla seconda metà del 2022. Nella Nota illustrativa al Bilancio Unico di Previsione viene proposta l'applicazione del calcolo di tali limiti tenuto conto di quanto previsto dal MEF con la Circolare MEF-RGS n. 23 del 19/05/2022, che esclude dal calcolo del valore della spesa



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

sostenibile per beni e servizi per l'anno 2022 le voci di spesa per consumi energetici, quali energia elettrica, gas, carburanti, combustibili ecc., nella convinzione che il protrarsi della situazione emergenziale in tema di caro bollette porti ad una deroga del provvedimento anche per l'esercizio 2023.

E' stato, infatti, calcolato un incremento delle previsioni di spesa per consumi energetici per l'esercizio 2023 rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2021) del 208,88%, passando da un totale al 2021 di € 4.100.000 ad € 12.655.000:

Voci di costo	Saldo al 31/12/2021	Previsioni 2023	Differenza tra previsioni 2023 e consumi 2021
CG.04.41.05.03.01 - Appalto servizio calore - istituzionale	1.174.52	4.500.000	3.325.47
CG.04.41.06.01.01 - Energia elettrica - istituzionale	2.813.13	8.000.000	5.186.87
CG.04.41.06.03.01 - Acqua - istituzionale	112.261	150.000	37.739
CG.04.41.06.04.01 - Benzina e gasolio per autotrazione -	322	15.000	14.678
TOTALE	4.100.23	12.665.00	8.564.76

Tenuto conto che una parte di tali costi, quantificati in € 6.400.000, si riferiscono ai consumi anticipati per l'Azienda Ospedaliera "Mater Domini", la maggiore spesa a totale carico del Bilancio dell'Ateneo è pari ad € 6.250.000.

Dato il notevole rincaro dei prezzi per le utenze, che si ritiene non possano incidere sul calcolo del limite di spesa, l'Ateneo rispetta la norma di contenimento della spesa di cui all'art. 1, co. 590-599, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 :

TOTALE PREVISIONE DI COSTI SOGGETTI A LIMITI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	31.179.497
Spese previste per consumi energetici	12.515.000
Totale previsione di costi soggetti a limiti di contenimento della spesa pubblica al netto dei costi per energia	18.664.497
Spesa media certificata 2016-2018	-15.840.789
Superamento del limite di spesa	2.823.708
Ricavi esercizio 2018	59.052.132
Totale previsioni di ricavi esercizio 2023	73.286.023
Rimborsi spesa consumi energetici azienda ospedaliera mater domini	6.400.000
Totale previsione di ricavi al netto del rimborso per consumi energetici	66.886.023
Superamento limiti ricavi	7.833.891
Maggiori ricavi previsti rispetto ai limiti di spesa	5.010.183

Il Collegio raccomanda l'Ateneo ad adottare tutti i provvedimenti necessari per garantire il contenimento delle spese entro il limite dei ricavi certificati per il 2018 (€ 59.052.132) e di eventuali altri maggiori proventi accertati qualora le indicazioni per l'esercizio 2023 da parte del MEF dovessero non confermare tali deroghe.



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.L. 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 autorizzatorio 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 2023. 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 € 6.260.462 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	€ 95.599.454
E	4	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 77.548.944
E	4	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 10.887.347
E	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 6.928.315
E	4	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 234.848
E	3	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 329.797
E	4	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 329.797
E	3	Rimborsi e altre entrate correnti	€ 13.420.000
E	4	Rimborsi in entrata	€ 13.420.000
E	3	Contributi agli investimenti	€ 1.600.000
E	4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 1.600.000
E	3	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 1.600.000
E	4	Finanziamenti a medio lungo termine	€ 1.600.000
E	3	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 6.260.462
E	4	Prelievi da depositi bancari	€ 6.260.462
E	3	Entrate per partite di giro	€ 18.667.804
E	4	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 14.588.461



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E	4	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ 49.180
E	4	Altre entrate per partite di giro	€ 4.030.163
		TOTALE ENTRATE	137.477.517
U	3	Redditi da lavoro dipendente	€ 43.471.152
U	4	Retribuzioni lorde	€ 35.080.653
U	4	Contributi sociali a carico dell'ente	€ 8.390.499
U	3	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.150.048
U	4	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.150.048
U	3	Acquisto di beni e servizi	€ 31.035.497
U	4	Acquisto di beni	€ 1.591.800
U	4	Acquisto di servizi	€ 29.443.697
U	3	Trasferimenti correnti	€ 4.824.456
U	4	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 4.824.456
U	3	Interessi passivi	€ 175.936
U	4	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 175.936
U	3	Altre spese correnti	€ 28.489.333
U	4	Premi di assicurazione	€ 500.000
U	4	Altre spese correnti n.a.c.	€ 27.989.333
U	3	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 7.350.300
U	4	Terreni e beni materiali non prodotti	€ 7.210.300
U	4	Beni immateriali	€ 140.000
U	3	Acquisizioni di attività finanziarie	€ 50.000
U	4	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	€ 50.000
U	3	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 262.991
U	4	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 262.991
U	3	Uscite per partite di giro	€ 18.667.804
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	€ 14.588.461
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	€ 49.180
U	4	Altre uscite per partite di giro	€ 4.030.163
		TOTALE USCITE	137.477.517

BILANCIO RICLASSIFICATO PER MISSIONI E PROGRAMMI



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Decreto 16 gennaio 2014 n. 21, emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi", prevede che le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, c. 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi.

Tale disposizione deriva da quanto previsto dalle seguenti norme:

- Legge 31 dicembre 2009, n. 196, "Legge di contabilità e finanza pubblica" e, in particolare, l'art. 2, c. 2, lettera c);
- Legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" e, in particolare, l'articolo 5, c. 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, c. 4, lettera a);
- Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- Art. 4 del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, il quale dispone che il prospetto riclassificato in missioni e programmi debba essere allegato al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo di esercizio, disponendo in tal modo che la riclassificazione debba avvenire sia nella fase di programmazione del bilancio che in quella di consuntivazione.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, con l'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

La riclassificazione della programmazione in missioni e programmi è finalizzata a monitorare più efficacemente i costi e gli investimenti previsti in relazione alle finalità perseguite e rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci di previsione delle Amministrazioni Pubbliche.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (DECRETO MIUR N.21 DD, 16/01/2014)				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COGOG	IMPORTO SPESA PREVISTA	IMPORTO SPESA PREVISTA PER MISSIONE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	19.981.909	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	100.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5		20.081.909
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	30.034.979	



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	2.266.377	32.301.356
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	15.610.802	
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4		15.610.802
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	2.121.076	
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	54.578.152	56.699.228
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	4.934.456	4.934.456
TOTALE GENERALE				129.627.751

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, sopratasse 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:

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



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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.

Si precisa, inoltre, che sono stati considerati i costi per assegni fissi, comprensivi di oneri a carico ente al 38,38%, nella misura massima prevedibile, considerando, quindi, tutte le assunzioni previste al 01 gennaio del 2023.

Il limite massimo dell'indicatore è l'80 per cento. Il limite, calcolato con riferimento agli importi previsti nel bilancio di previsione è pari a 58,03%

indicatore di personale	Stanziamiento 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	36.295.758
FFO (B)	53.997.949
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.550.211
TOTALE (E)= (B+C+D)	62.548.160
Rapporto (A/E)=<80%	58,03%

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%) $C = \text{Oneri annui ammortamento mutui (capitale + interessi) - Contributi statali per investimento ed edilizia}$ $D = (\text{FFO} + \text{Fondo programmazione triennale} + \text{Entrate contributive al netto dei rimborsi}) - \text{Fitti passivi} - \text{Spese complessive del personale a carico ateneo (A)}$.

indicatore di indebitamento	Stanziamiento 2023
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	319.431
TOTALE (A)	319.431
FFO (B)	53.997.949
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.550.211
Spese per il personale a carico Ateneo (D)	36.295.758
Fitti passivi (F)	228.611
TOTALE (G)= (B+C+D-E-F)	26.023.791
Rapporto (A/G)=< 15%	1,23%

La quota di ammortamento dei mutui include il nuovo prestito (Posizione 4561215) contratto il 30 novembre 2022 e la quota a carico dell'Ateneo, al netto del rimborso dell'80% rimborsata dalla Regione Calabria dei due mutui in essere (Posizioni 4495407 e 4495408) in scadenza al 31.12.2026.



UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 $E = 0,82 \times (\text{FFO} + \text{Fondo programmazione triennale} + \text{Entrate contributive al netto dei rimborsi} - \text{Fitti passivi})$ $F = \text{Spese di Personale a carico ateneo} + \text{Oneri ammortamento}$

indicatore di sostenibilità economica finanziaria	Stanziamiento 2023
FFO (A)	53.997.949
Programmazione Triennale (B)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	8.550.211
Fitti passivi (D)	-228.611
TOTALE (E)= (A+B+C+D)	62.319.549
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	36.295.758
Ammortamento mutui carico Ateneo (G= capitale + interessi)	319.431
TOTALE (H)= (F+G)	36.615.189
Rapporto (82 % E/H)=> 1	1,40

CONCLUSIONI

Il Collegio rileva che dall'esame dei dati utilizzati per la redazione del Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio per il 2023 e triennale 2024/2025 è dimostrata la sostenibilità dell'attività amministrativa nel breve e medio periodo, grazie ad una consistente disponibilità finanziaria in grado di garantire i flussi di pagamento in uscita senza ricorrere ad anticipazioni di liquidità e ad adeguate Riserve di Utili di Bilancio, maturati negli esercizi precedenti in vigenza di applicazione della contabilità economico – patrimoniale, utilizzate a copertura delle perdite previste nel Budget economico e per finanziare con risorse proprie di Ateneo le previsioni degli Investimenti.

Il Collegio constata dall'analisi dei Bilanci Unici di Ateneo approvati che ogni anno l'Ateneo rileva un utile di esercizio, a dimostrazione che i dati a consuntivo rilevano uno stato di salute migliore



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

rispetto ai dati della previsione, per effetto probabilmente di un incremento delle voci di ricavo o una maggiore contrazione della spesa.

Il Collegio prende atto degli ulteriori rilevanti investimenti previsti – finalizzati anche alla realizzazione di opere strutturali destinate, tra l'altro, alla didattica- e (pur tenendo conto dei finanziamenti ministeriali assegnati allo specifico progetto di cui al CDA del 04.10.2022) si raccomanda di attenersi ad un approccio prudentiale, rispettoso del criterio di sostenibilità dell'indebitamento con la Cassa Depositi e Prestiti, con la quale sono state accese ulteriori linee di debito che graveranno sui prossimi Bilanci.

Il Collegio, in considerazione della sopravvenuta, grave, congiuntura energetica, e nell'incertezza della proroga della deroga contenuta nella Cicolare Mef n. 23/2022, invita altresì l'Ateneo a monitorare con la massima attenzione l'evolversi del costo dell'energia e delle materie prime anche in considerazione delle rilevanti anticipazioni corrisposte per conto dell'Azienda Ospedaliera Mater Domini e che vengono recuperate con notevole difficoltà. Si reitera pertanto la raccomandazione di intraprendere tutte le iniziative necessarie alla restituzione delle somme anticipate e si rinnova, altresì, l'invito già formulato nel verbale n. 4/2022 relativamente alla realizzazione degli studi di fattibilità per la separazione degli impianti.

Il Collegio invita a verificare l'avvenuto inoltro della scheda di monitoraggio relativa ai versamenti da effettuare ai capitoli dell'entrata dello Stato ai sensi della Legge 31/12/2009 n. 196 e di darne notizia al fine di procedere alla trasmissione all'Ufficio competente della Ragioneria. Il rappresentante del Mef, dopo aver accertato la predisposizione della scheda, invita la Responsabile dell'Area Finanziaria a trasmettere la scheda all'Ufficio competente della Ragioneria Generale dello Stato.

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 € 1.600.000,00 per la costituzione di un Fondo di Riserva.

pertanto esprime

PARERE FAVOREVOLE

all' approvazione del Bilancio Unico di previsione per l'esercizio 2023 e di quello Pluriennale 2024-2025.



UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

all' approvazione del Bilancio Unico di previsione per l'esercizio 2023 e di quello Pluriennale 2024-2025.

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luca Matarese

Dott. Paolo Levato

Dott. Marco Pisano