

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO UNICO DI  
PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024 E PLURIENNALE 2025-2026

Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luca Matarese

---

Dott. Paolo Levato

---

Dott. Marco Pisano

---

## 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 2024 e nel triennale 2025-2026 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.

## RELAZIONE

Lo schema del Bilancio Unico di previsione 2024 è pervenuto ai componenti del Collegio dei Revisori per posta elettronica, tramite e-mail inviate il 24/11/2023. Il Bilancio Unico di previsione d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2024 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2025/2026, 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 2024;
- 2) Budget economico 2024;
- 3) Budget degli investimenti 2024;
- 4) Bilancio di previsione triennale unico 2024/2026;
- 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.

Il Bilancio di previsione unico per il 2024 ed il bilancio triennale 2025/2026 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 2024

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.

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.

## BUDGET ECONOMICO 2024

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.l. 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:

- 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 2024	TOTALE
Proventi operativi	122.935.617
Costi operativi	123.321.596
Proventi e oneri finanziari	-165.149
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	3.052.314
Risultato di esercizio	- 3.603.442
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	3.603.442
Risultato a pareggio	-

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024	TOTALE
Immobilizzazioni Immateriali	100.000
Immobilizzazioni Materiali	2.839.800
Immobilizzazioni Finanziarie	20.000
<b>Totali Impieghi</b>	<b>2.959.800</b>
Utilizzo riserve da utili esercizi precedenti	2.959.800
Contributi in conto capitale da terzi	
Risorse da indebitamento	
<b>Totale fonti</b>	<b>2.959.800</b>

## 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 **€ 6.563.242** , di cui **€ 3.603.442** a copertura del budget economico ed **€ 2.959.800** 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 2022		COPERTURA BUDGET ECONOMICO 2024	COPERTURA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024	
1) Risultato esercizio 2022 non destinato dal C.d.A	2.920.059			2.920.059
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti:	42.572.049	-3.603.442	-2.959.800	36.008.807
di cui Coep	<b>32.980.698</b>	-3.603.442	-2.959.800	26.417.456
<b>Totale Patrimonio non Vincolato</b>	<b>45.492.108</b>	<b>-3.603.442</b>	<b>-2.959.800</b>	<b>38.928.866</b>

Di seguito si riporta il Budget economico autorizzatorio per il 2024:

**BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024**

<b>BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024</b>			
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			<b>122.935.617</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>		<b>24.796.766</b>	
1) Proventi per la didattica	12.148.826		
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.150.000		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.497.940		
<b>II. CONTRIBUTI</b>		<b>89.170.827</b>	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	80.591.193		
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.397.028		
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	260.000		
5) Contributi da Università	196.606		
6) Contributi da altri (pubblici)	26.000		
7) Contributi da altri (privati)	700.000		
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>8.968.024</b>	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123		
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.288.901		
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>			
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>37.186.321</b>	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	<b>27.963.740</b>		
a) docenti/ricercatori	25.699.893		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.864.980		
c) docenti a contratto	327.189		
d) esperti linguistici	71.678		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		<b>9.222.581</b>	
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	28.606.137	<b>73.918.167</b>	
2) Costi per il diritto allo studio	6.799.890		
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	12.390.140		
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			

5)Acquisto materiale consumo per laboratori	275.585		
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	612.715		
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.958.900		
9)Acquisto altri materiali	622.800		
10)Variazione delle rimanenze di materiali			
11)Costi per godimento beni di terzi	677.000		
12)Altri costi	975.000		
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>9.620.395</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	83.688		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.536.707		
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>1.400.000</b>	
<b>XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE</b>		<b>1.196.713</b>	
<b>TOTALE COSTI (B)</b>			<b>123.321.596</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>			<b>-385.979</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>-165.149</b>	
1) Proventi finanziari			
2)Interessi ed altri oneri finanziari	165.149		
3)Utili e Perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1)Proventi			
2)Oneri			
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>3.052.314</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>			<b>-3.603.442</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>			<b>3.603.442</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>			<b>0</b>



**BUDGET DEGLI INVESTIMENTI RICLASSIFICATO ANNO 2024**

**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
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno					
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili					
4)Immobilizzazioni in corso e acconti					
5)Altre immobilizzazioni immateriali	100.000				100.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>100.000</b>			<b>100.000</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
1)Terreni e fabbricati					
2)Impianti e attrezzature	580.300				580.300
3)Attrezzature scientifiche	51.000				51.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
5)Mobili e arredi	408.500				408.500
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	1.800.000				1.800.000
7)Altre immobilizzazioni materiali					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>2.839.800</b>			<b>2.839.800</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>20.000</b>			<b>20.000</b>
			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.959.800</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>2.959.800</b>			<b>2.959.800</b>

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

## RICAVI

### A) PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	17.023.963	24.796.766	7.772.803
II. CONTRIBUTI	78.373.402	89.170.827	10.797.425
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	8.968.024	989.312
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>103.376.077</b>	<b>122.935.617</b>	<b>19.559.540</b>

### I. PROVENTI PROPRI

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	10.887.347	12.148.826	1.261.479
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000	1.150.000	150.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.136.616	11.497.940	6.361.324
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	<b>17.023.963</b>	<b>24.796.766</b>	<b>7.772.803</b>

I proventi per la didattica si riferiscono alle entrate per contribuzione studentesca, previste per l'importo complessivo di € 12.148.826,00, globalmente in aumento di € 1.261.479 rispetto al 2023. 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 2022.

La voce proventi per la didattica comprende anche le tasse per il diritto allo studio per l'importo di € 1.799.890 destinato a essere trasferito alla Fondazione UMG, il cui costo per il trasferimento è previsto alla voce costi per il diritto allo studio.

I Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico previsti in € 1.150.000 si riferiscono alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione, mentre i Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi previsti in € 11.497.940 si riferiscono per € 9.648.640 alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione e per € 1.849.300 alle previsioni dell'Amministrazione Centrale nell'ambito dei fondi per PNRR.

## II. CONTRIBUTI

La voce dei contributi include:

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1)Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	72.587.417	80.591.193	8.003.776
2)Contributi Regioni e Province autonome	3.481.407	7.397.028	3.915.621
3)Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	
4)Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	234.848	260.000	25.152
5)Contributi da Università	191.101	196.606	5.505
6)Contributi da altri (pubblici)	1.086.930	26.000	- 1.060.930
7)Contributi da altri (privati)	791.699	700.000	- 91.699
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>78.373.402</b>	<b>89.170.827</b>	<b>10.797.425</b>

### 1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2024
Contributo Ordinario di Funzionamento	57.895.056
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	42.953
Assegnazione per attività sportive universitarie	63.184
Assegnazione Fondo Sostegno Giovani	200.000
Assegnazione borse di studio post lauream	22.390.000
<b>Totale Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>80.591.193</b>

Il **Fondo di Finanziamento Ordinario** (FFO), erogato dal MUR è la principale fonte di ricavo dell'Ateneo. La previsione del 2024 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MUR provvisoria per il 2023, 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 € 57.895.056. Qualora nel corso dell'esercizio 2024 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 2023- assegnazione provvisoria DM 809 del 07/07/2023	
<b>Interventi quota base</b>	<b>34.136.405</b>
- quota storica	15.101.844
- costo standard	17.942.054
- integrazione quota art. 238 DL 34/2020 e art. 10 lett. q.a) DM 581/2022	1.092.507
<b>Assegnazione quota premiale</b>	<b>13.704.192</b>
a) valutazione qualità della ricerca A	7.317.160
b) valutazione delle politiche di reclutamento B	3.012.791
c) qualità del sistema universitario e riduzione dei divari C	3.374.241
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	<b>517.954</b>
Piani straordinari	<b>5.206.159</b>
No tax area	<b>1.550.010</b>
Costo stimato per sostegno passaggio regime scatti biennali	<b>780.000</b>
Piano straordinario reclutamento personale universitario- annualità 2024, DM 795 del 26/06/2023	<b>2.000.336</b>
<b>Totale assegnazione per FFO</b>	<b>57.895.056</b>

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 2024
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	57.895.056
Contribuzione studentesca	10.498.936
Rimborsi tasse	-150.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse (B)	10.348.936
Rapporto contribuzione studentesca /FFO(B/A)=<20%	17,88%

## 2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Contributi regioni e province autonome	Stanziamiento 2024
Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	2.384.000
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	13.028
Assegnazione per il diritto allo studio	5.000.000
<b>Totale Contributi Regioni e Province autonome</b>	<b>7.397.028</b>

La previsione di € 2.384.000 è relativa ai proventi derivanti dal finanziamento regionale per contratti di formazione specialistica di vari anni accademici; al contributo della Regione Calabria (legge regionale n. 13/04) destinato alla copertura dell'80% del costo per interessi sui due prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2007, per € 13.028, e alla previsione di contributo regionale di € 5.000.000 per il "diritto allo studio" che sarà trasferito alla Fondazione UMG.

#### 4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento 2024
Contributi diversi dalla UE	260.000
<b>Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</b>	<b>260.000</b>

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– call 2024 € 160.000 e Fondi INDIRE per PROGRAMMA ERASMUS+ KA171 call 2024, € 100.000.

#### 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

Contributi da Università	Stanziamiento 2024
Contributi da Università	196.606
<b>Totale Contributi da Università</b>	

L'importo di € 196.606 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 2024
Contributi diversi da altri pubblici	26.000
<b>Totale Contributi da pubblici</b>	<b>26.000</b>

L'importo di € 26.000 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento, da parte dell'INPS-Direzione Regionale Calabria, del quarto anno del contratto di formazione specialistica per Scuola di Specializzazione in Medicina Legale.

#### 7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

Contributi da altri (privati)	Stanziamento 2024
Contributi diversi di Enti Privati	700.000
<b>Totale Contributi da privati</b>	<b>700.000</b>

L'importo di € 700.000 si riferisce alla previsione di ricavi per progetti di ricerca da parte dei Centri autonomi di Gestione.

### 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	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123	679.123	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.299.589	8.288.901	989.312
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>7.978.712</b>	<b>8.968.024</b>	<b>989.312</b>

La quota di € 679.123, destinata a copertura di investimenti, è finanziata con risorse proprie di Ateneo antecedenti il 2015.

Nella voce 2) Altri proventi e ricavi diversi sono inclusi:

- il gettito annuale derivante dai fitti attivi per i locali concessi per i tre bar attualmente esistenti presso il Campus, per € 159.747;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 120.000;
- la quota rimanente si riferisce ai risconti per contributi in conto capitale, ricevuti da Mur, Regione Calabria, Comune di Catanzaro ed Enti pubblici e privati, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

## COSTI

## COSTI OPERATIVI

Le previsioni dei costi per il 2024 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.471.152	37.186.321	715.169
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.668.973	73.918.167	17.249.194
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.481.030	9.620.395	139.365
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.600.000	1.400.000	-200.000
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.160.313	1.196.713	36.400
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>105.381.468</b>	<b>123.321.596</b>	<b>17.940.128</b>

Le previsioni dei costi per il 2024 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,

## VIII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	<b>27.963.740</b>
a) docenti/ricercatori	25.699.893
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	1.864.980
c) docenti a contratto	327.189
d) esperti linguistici	71.678
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	<b>9.222.581</b>
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>37.186.321</b>

I costi per il personale ammontano, complessivamente, ad euro 37.186.321 e costituiscono circa il **30%** del totale dei costi operativi. 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 2023 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 tecnologi).

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 7.100.000.

## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	21.677.380	28.606.137	6.928.757
2) Costi per il diritto allo studio	4.824.456	6.799.890	1.975.434
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.051.640	12.390.140	7.338.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.300	275.585	-45.715
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	618.200	612.715	-5.485
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.649.086	22.958.900	309.814
9) Acquisto altri materiali	652.300	622.800	-29.500
10) Variazione delle rimanenze di materiali			0
11) Costi per godimento beni di terzi	874.611	677.000	-197.611
12) Altri costi		975.000	975.000
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>56.668.973</b>	<b>73.918.167</b>	<b>17.249.194</b>

La voce presenta un consistente incremento rispetto all'anno precedente (circa il 30,4% rispetto alle previsioni del 2023). Gli incrementi più consistenti riguardano il costo per il sostegno agli studenti, i costi per il diritto allo studio e i costi per ricerca e attività editoriali.

### 1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

In tale voce, che ammonta a € 28.606.137, sono previsti i costi per il sostegno agli studenti, 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.

### 2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO



In questa voce, prevista in incremento rispetto all'esercizio 2023 per € 1.975.434, è compreso il trasferimento di quanto dovuto alla Fondazione UMG, in virtù della convenzione stipulata per la gestione dei servizi connessi al diritto allo studio universitario. Le quote trasferite alla Fondazione UMG per il diritto allo studio derivano da finanziamenti regionali, ministeriali e dalle tasse degli studenti.

### 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.

La previsione è in incremento di € 7.338.500 rispetto all'esercizio precedente, in relazione alla previsione dei proventi/costi relativi ai fondi PNRR e di ricerca, effettuata dai Dipartimenti.

### 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:

Costi per servizi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	differenza
Manutenzione ordinaria di aree verdi, immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi	5.965.124	5.616.000	- 349.124
Manutenzione software	800.000	810.000	10.000
Pubblicità, pubblicità obbligatoria e informazione e divulgazione delle attività istituzionali	102.000	100.000	- 2.000
Spese di rappresentanza	2.062	2.062	-
Spese per convegni e congressi di ricerca	229.000	293.938	64.938
Servizi di vigilanza	700.000	1.000.000	300.000

Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'Ateneo	60.000	115.000	55.000
Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali	1.550.000	2.100.000	550.000
Utenze varie	13.750.000	5.480.000	- 8.270.000
Premi di assicurazione	500.000	600.000	100.000
Spese postali e telegrafiche	15.500	7.000	- 8.500
Canoni Rai-TV	600	600	-
Spese per telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	345.500	340.000	- 5.500
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	59.300	69.300	10.000
Altre spese per servizi generali	16.000	16.000	-
Servizi di accoglienza e informazione	960.000	1.500.000	540.000
Consulenze mediche, legali, amministrative, certificazione	180.000	150.000	- 30.000
Spese legali e notarili, oneri per soccombenze legali e giudiziarie	110.000	70.000	- 40.000
Gettoni e compensi per commissioni di gara	100.000	50.000	- 50.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	2.000.000	3.800.000	1.800.000
Spese correnti per brevetti	171.000	91.000	- 80.000
Contratti di supporto alla didattica, prestazioni di lavoro autonomo altre prestazioni da personale esterno	370.000	314.500	- 55.500
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	4.000	24.000	20.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000		- 15.000
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	85.000	328.500	243.500
Gettoni e indennità Organi Ateneo	462.000		- 462.000
Concorsi e esami di Stato	351.000		- 351.000
Spese e commissioni bancarie e postali	151.000	81.000	- 70.000
<i>rimborso spese per utenze Azienda Ospedaliera Mater Domini</i>	<i>-6.420.000</i>		<i>6.420.000</i>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>22.649.086</b>	<b>22.958.900</b>	<b>309.814</b>

Le voci di costo riportate in questa categoria, per un totale di € 22.958.900, 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 ed igienizzazione 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 i 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.), i costi per la pubblicità istituzionale, per le relazioni pubbliche e per la manutenzione ed esercizio dei mezzi di trasporto, le spese per prestazioni di lavoro autonomo.

In relazione alla previsione in diminuzione dei costi per utenze, si rileva che in data 26/04/2023 l'Ateneo ha sottoscritto un contratto di cessione all'Azienda Ospedaliera Universitaria "Mater Domini" del contratto REP. 212 DEL 15/04/2008 relativo alla concessione di lavori pubblici della revisione e/ o aggiornamento della progettazione esecutiva, della realizzazione e del successivo

esercizio e manutenzione di un "sistema di trigenerazione turbogas", con la relativa fornitura di combustibile, sottoscritto dall'Università con la società MGE.

A causa della presenza di questo unico impianto, fino al 31.07.2023, l'Ateneo ha anticipato i costi per le utenze per l'Azienda Ospedaliera Mater Domini, chiedendone poi il rimborso. Ad oggi l'Azienda Ospedaliera non ha versato diverse annualità. Con la cessione del suddetto contratto sarà l'Azienda Ospedaliera ad anticipare i costi per le utenze anche per l'Università, che provvederà a compensare i rimborsi per le utenze da effettuare a favore dell'Azienda Ospedaliera con i crediti aperti nei confronti della stessa Azienda Ospedaliera, sia per il rimborso delle utenze sia per il rimborso dei compensi per l'attività assistenziale dei docenti medici, anticipati fino a dicembre 2014.

Alla scadenza del contratto di cessione (01.04.2024) l'Ateneo si è impegnato a cedere all'Azienda, in uso gratuito, l'impianto di cogenerazione.

## 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	61.942	83.688	21.746
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.419.088	9.536.707	117.619
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>9.481.030</b>	<b>9.620.395</b>	<b>139.365</b>

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2024 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Accantonamento a Fondo Rischi su Crediti	0		
Accantonamento a Fondo di Riserva	1.600.000	1.400.000	- 200.000
<b>TOTALE XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>- 200.000</b>

Nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.400.000, per la costituzione di un Fondo di Riserva.

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Contributi e quote associative	234.000	220.000	- 14.000
Versamenti al Bilancio dello Stato	130.613	130.613	
Altri oneri diversi di gestione		10.000	10.000
Imposta di bollo	280.000	320.000	40.000
Imposta di registro	5.700	6.100	400
Tassa rifiuti	280.000	260.000	- 20.000
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	230.000	250.000	20.000
<b>TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.160.313</b>	<b>1.196.713</b>	<b>36.400</b>

Nella voce "Contributi e quote associative" sono stati inseriti unicamente i trasferimenti ad Enti (Associazioni o Fondazioni ) per quote di contributi annuali, per i quali sono previsti trasferimenti complessivi per € 234.000.

Ai consueti trasferimenti, quali ad es. quelli a favore del Consorzio Interuniversitario " Gerard Boluvert, alla CRUI – Conferenza dei Rettori delle Università italiane, al CODAU ed altri, si sono aggiunti i contributi annuali dovuti per la partecipazione dell'Ateneo come ente fondatore alla costituzione avvenuta nel 2022 di due Fondazioni di Partecipazione:

- La Fondazione "Centro nazionale di ricerca – sviluppo e terapia genica e farmaci con tecnologia a RNA" alla quale l'Ateneo deve trasferire per i successivi quattro anni dalla costituzione € 100.000;
- La Fondazione "Digital driven diagnostics and therapeutics for sustainable health care -D3 4 Health" alla quale l'Ateneo deve trasferire per i successivi quattro anni dalla costituzione € 40.000.

Entrambe le Fondazioni sono state costituite nell'ambito delle iniziative sorte nel "Programma di Ricerca" presentato dal Ministero dell'Università e della Ricerca e finanziate con le risorse previste nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Nella voce “Versamenti al Bilancio dello Stato” sono inserite 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	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Proventi finanziari			
2 ) Interessi ed altri oneri finanziari	101.558	165.149	63.591
3) Utili e Perdite su cambi			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>101.558</b>	<b>165.149</b>	<b>63.591</b>

### 2) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Sono allocati in questa voce gli interessi passivi sui tre mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti, calcolati secondo il seguente prospetto:

FINANZIAMENTO	2024		2025		2026	
	ONERI FINANZIARI	ENTRATE A COPERTURA	ONERI FINANZIARI	ENTRATE A COPERTURA	ONERI FINANZIARI	ENTRATE A COPERTURA
MUTUO 4495407	6.630,59		4512,54		2303,64	
	5.582,68		3419,68		1163,91	
<b>TOTALE</b>	<b>12.213,27</b>	<b>9.770,62</b>	<b>7.932,22</b>	<b>6.345,78</b>	<b>3.467,55</b>	<b>2.774,04</b>
MUTUO 4495408	2.210,19		1.504,17		767,87	
	1.860,89		1.139,89		388,05	
<b>TOTALE</b>	<b>4.071,08</b>	<b>3.256,86</b>	<b>2.644,06</b>	<b>2.115,25</b>	<b>1.155,92</b>	<b>924,74</b>
MUTUO 4561215	75.108,91		72374,56		69532,89	
	73.754,90		70967,4		68070,5	
<b>TOTALE</b>	<b>148.863,81</b>		<b>143341,96</b>		<b>137603,39</b>	
<b>TOTALE CONTO</b>	<b>165.148,16</b>	<b>13.027,48</b>	<b>153.918,24</b>	<b>8.461,02</b>	<b>142.226,86</b>	<b>3.698,78</b>

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

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	DIFFERENZA
IRAP RETRIBUTIVO			
a) docenti/ricercatori	1.683.918	2.184.491	500.573
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	579.156		-579.156
c) docenti a contratto	24.677	27.811	3.134
d) esperti linguistici	1319	6.093	4.774
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			0
			0
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	810.978	783.919	-27.059
<b>TOTALE IRAP RETRIBUTIVO</b>	<b>3.100.048</b>	<b>3.002.314</b>	<b>-97.734</b>
IRES	50.000	50.000	0
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.839.618</b>	<b>3.052.314</b>	<b>212.696</b>

Sono previste spese per imposte per un totale di € 3.052.314, 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.

### 5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro (-3.603.442); tale perdita è coperta dall'utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti.

### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

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 in concordanza del piano triennale delle opere pubbliche 2024/2026.

Tanto premesso il totale degli investimenti previsti per l'anno 2024 ammonta ad € 2.959.800 ed è coperto da riserve proprie

Nella voce "Immobilizzazioni materiali" sono riportate le previsioni, rientranti nel piano edilizio 2024/2026, 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 2024/2026

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il Bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2024/2026, che riporta pressoché le stesse previsioni del Budget autorizzatorio per il 2024.

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.

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026			
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>24.796.766</b>	<b>24.748.126</b>	<b>24.748.126</b>
1) Proventi per la didattica	12.148.826	12.148.826	12.148.826
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.150.000	1.150.000	1.150.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.497.940	11.449.300	11.449.300
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>89.170.827</b>	<b>89.101.279</b>	<b>89.101.279</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	80.591.193	80.591.193	80.591.193
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.397.028	7.392.462	7.392.462
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	260.000	260.000	260.000
5) Contributi da Università	196.606	131.624	131.624
6) Contributi da altri (pubblici)	26.000	26.000	26.000
7) Contributi da altri (privati)	700.000	700.000	700.000
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>8.968.024</b>	<b>7.978.660</b>	<b>7.978.660</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123	679.123	679.123

2) Altri proventi e ricavi diversi	8.288.901	7.299.537	7
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>122.935.617</b>	<b>121.828.065</b>	<b>12</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>37.186.321</b>	<b>35.321.341</b>	<b>3</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	<b>27.963.740</b>	<b>26.098.760</b>	<b>2</b>
a) docenti/ricercatori	25.699.893	25.699.893	25
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.864.980		
c) docenti a contratto	327.189	327.189	
d) esperti linguistici	71.678	71.678	
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.222.581	9.222.581	9
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>73.918.167</b>	<b>73.840.948</b>	<b>7</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	28.606.137	28.977.500	3
2) Costi per il diritto allo studio	6.799.890	6.799.890	6
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	12.390.140	12.242.140	12
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	275.585	275.585	
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	612.715	612.715	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.958.900	22.658.318	22
9) Acquisto altri materiali	622.800	622.800	
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	677.000	677.000	
12) Altri costi	975.000	975.000	
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>9.620.395</b>	<b>9.620.395</b>	<b>9</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	83.688	83.688	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.536.707	9.536.707	9
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE</b>	<b>1.196.713</b>	<b>1.206.713</b>	<b>1</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>123.321.596</b>	<b>121.389.397</b>	<b>12</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>-385.979</b>	<b>438.668</b>	



<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-165.149</b>	<b>-153.919</b>	
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	165.149	153.919	
3) Utili e Perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi			
2) Oneri			
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.052.314</b>	<b>3.052.314</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-3.603.442</b>	<b>-2.767.565</b>	
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>3.603.442</b>	<b>2.767.565</b>	
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024/2026

- La previsione per il 2025 e 2026, in attesa di reperire nuovi finanziamenti, è pari a €2.334.800



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE RICLASSIFICATO ANNO 2024-2026

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
2024					2025					2026				
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		
		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>														
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo														
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno														
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili														
4)Immobilizzazioni in corso e acconti														
5)Altre immobilizzazioni immateriali	100.000			100.000	100.000			100.000	100.000			100.000		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>100.000</b>		<b>100.000</b>	<b>100.000</b>			<b>100.000</b>	<b>100.000</b>		<b>0</b>	<b>100.000</b>		
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>														
1)Terreni e fabbricati														
2)Impianti e attrezzature	580.300			580.300	255.300			255.300	255.300			255.300		
3)Attrezzature scientifiche	51.000			51.000	51.000			51.000	51.000			51.000		
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5)Mobili e arredi	408.500			408.500	208.500			208.500	208.500			208.500		
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	1.800.000			1.800.000	1.700.000			1.700.000	1.700.000			1.700.000		
7)Altre immobilizzazioni materiali														
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>2.839.800</b>		<b>2.839.800</b>	<b>2.214.800</b>			<b>2.214.800</b>	<b>2.214.800</b>			<b>2.214.800</b>		
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>														
	20.000	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>	20.000	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>	20.000	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>		



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TOTALE GENERALE	2.959.800	2.959.800	2.334.800	2.334.800	2.334.800	2.334.800
-----------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

## DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio Unico di esercizio 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione anno 2024			Bilancio di previsione anno 2025			Bilancio di previsione anno 2026		
	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA anno 2021 (destinazione utile /copertura perdita 2022)	P.N. (anno 2021) (post delibera cdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI DI P.N. durante anno 2023	P.N. (anno 2022) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2022 e variazioni eventuali anno 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3)= (1)+(2)	4	(5)= (3)+(4)	6	7	(8)= (5)- [(6)+(7)]	9	10	(11)= (8)- [(9)+(10)]	12	13	(14)= (11)- [(12)+(13)]
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	9.607.421		9.607.421		9.607.421			9.607.421			9.607.421			9.607.421
II PATRIMONIO VINCOLATO														
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759		61.759		61.759			61.759			61.759			61.759
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	27.453.323	2.000.000	29.453.323	40.751	29.494.074			29.494.074			29.494.074			29.494.074
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888		4.095.888		4.095.888			4.095.888			4.095.888			4.095.888
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	31.610.970		33.610.970	40.751	33.651.721			33.651.721			33.651.721			33.651.721
III PATRIMONIO NON VINCOLATO														
1) Risultato esercizio	4.920.059	-4.920.059	0											
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	42.612.799		45.532.858	-40.751	45.492.107	-3.603.442	-2.959.800	38.928.865	-2.767.565	-2.334.800	33.826.500	-4.125.217	-2.334.800	27.366.483
di cui Coep	33.021.449		35.941.508		35.900.757	-3.603.442	-2.959.800	29.337.515	-2.767.565	-2.334.800	24.235.150	-4.125.217	-2.334.800	17.775.133
di cui COFI	9.591.350		9.591.350		9.591.350			9.591.350			9.591.350			9.591.350
3) Riserve statutarie								0			0			0
Differenza per arrotondamento unità di euro	1		1		1									
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	47.532.859	-2.000.000	45.532.859	-40.751	45.492.107	-3.603.442	-2.959.800	38.928.865	-2.767.565	-2.334.800	33.826.500	-4.125.217	-2.334.800	27.366.483
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	88.751.250	-2.000.000	88.751.250		88.751.250			82.188.007			77.085.642			70.625.625



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

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			
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)			
<b>Totale</b>	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
<i>Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)</i>			
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	16.506,18	1.650,62	18.156,80
<i>Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)</i>			
<i>Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)</i>			
<i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i>			
<b>Totale</b>	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 2024



# 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
<b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2024</b>
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
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>66.075,39</b>
<b>SECONDA SEZIONE</b>			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b> Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	56.568,03		
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b> Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	7.969,19		



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA IN FASE PREVISIONALE ANNO 2024

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 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.

### 1.1 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 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 **€ 15.840.789,28**, come già certificato da questo Collegio.

### 1.2 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**).

### 1.3 DIMOSTRAZIONE RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA IN FASE PREVISIONALE PER L'ESERCIZIO 2024

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.



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TOTALE PREVISIONE DI COSTI SOGGETTI A LIMITI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	25.742.000
Spesa media certificata 2016-2018	-15.840.789
Superamento del limite di spesa	10.410.211
Ricavi esercizio 2018	59.052.132
Totale previsioni di ricavi esercizio 2024	70.799.766
Superamento limiti ricavi	11.421.497
<b>Maggiori ricavi rispetto all'incremento dei costi</b>	<b>1.011.286</b>

Dai calcoli sopra evidenziati si evidenzia che I ricavi eccedono il supeamento dei limite di spesa per € 1.011.286.

## 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 2024. 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 € 4.398.433** che rappresenta una disponibilità di cassa prevista all'inizio dell'esercizio.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Previsione
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 114.104.565</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 99.695.739
Trasferimenti correnti da famiglie	€ 12.298.826
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 1.850.000
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 260.000
<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>€ 279.747</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 279.747
<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>€ 7.239.496</b>



# UNIVERSITÀ degli STUDI "MAGNA GRÆCIA" di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rimborsi in entrata	€ 7.239.496
<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>€ 0</b>
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>€ 0</b>
Finanziamenti a medio lungo termine	
<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>€ 4.398.433</b>
Prelievi da depositi bancari	€ 4.398.433
<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>€ 25.400.741</b>
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 22.226.887
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ 289.150
Altre entrate per partite di giro	€ 2.884.704
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>151.422.982</b>
<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>€ 43.850.203</b>
Retribuzioni lorde	€ 33.762.090
Contributi sociali a carico dell'ente	€ 10.088.113
<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>€ 4.004.532</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.004.532
<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>€ 24.567.000</b>
Acquisto di beni	€ 1.511.100
Acquisto di servizi	€ 23.055.900
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 6.799.890</b>
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 6.799.890
<b>Interessi passivi</b>	<b>€ 165.149</b>
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 165.149
<b>Altre spese correnti</b>	<b>€ 43.401.890</b>
Premi di assicurazione	€ 600.000
Altre spese correnti n.a.c.	€ 42.801.890
<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>€ 2.939.800</b>
Terreni e beni materiali non prodotti	€ 2.839.800
Beni immateriali	€ 100.000
<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>€ 20.000</b>
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	€ 20.000
<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>€ 273.777</b>
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 273.777





# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>€ 25.400.741</b>
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	€ 22.226.887
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	€ 289.150
Altre uscite per partite di giro	€ 2.884.704
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>151.422.982</b>

## BILANCIO RICLASSIFICATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

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.



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (DECRETO MIUR N.21 DD, 16/01/2014)				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE E COGOG	IMPORTO SPESA PREVISTA	IMPORTO SPESA PREVISTA PER MISSIONE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	€ 35.613.496	€ 35.813.496
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	€ 200.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5		
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	€ 36.200.027	€ 38.356.564
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	€ 2.156.537	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	€ 8.944.052	€ 8.944.052
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	€	
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	€ 2.099.400	€ 46.486.357
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	€ 44.386.957	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	€ 7.168.390	€ 7.168.390
<b>TOTALE GENERALE</b>				<b>€ 136.768.859</b>

## 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:

a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- 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.

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 2024.

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 **54,49%**

Indicatore di personale	Stanziamiento 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	37.186.321
FFO (B)	57.895.056
Programmazione Triennale ( C )	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.348.936
<b>TOTALE (E)= (B+C+D)</b>	<b>68.243.992</b>
<b>Rapporto (A/E)=&lt;80%</b>	<b>54,49</b>

## 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 2024
-----------------------------	--------------------



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ammortamento mutui ( capitale + interessi)	319.430
<b>TOTALE (A)</b>	<b>319.430</b>
FFO (B)	57.895.056
Programmazione Triennale ( C )	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi ( D )	10.348.936
Spese per il personale a carico Ateneo (D)	37.186.321
Fitti passivi (F)	251.000
<b>TOTALE (G)= (B+C+D-E-F)</b>	<b>30.806.671</b>
<b>Rapporto (A/G)&lt;= 15%</b>	<b>1</b>

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

indicatore di sostenibilità economica finanziaria	Stanziamiento 2024
FFO (A)	57.895.056
Programmazione Triennale (B)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi ( C )	10.348.936
Fitti passivi (D)	251.000
<b>TOTALE (E)= (A+B+C+D)</b>	<b>68.494.992</b>
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	37.186.321
Ammortamento mutui carico Ateneo (G= capitale + interessi)	319.430
<b>TOTALE (H)= (F+G)</b>	<b>37.505.751</b>
<b>Rapporto (82 % E/H)=&gt; 1</b>	<b>1,50</b>

CONCLUSIONI



# UNIVERSITÀ degli STUDI “MAGNA GRÆCIA” di CATANZARO

*COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Dall'esame dei dati utilizzati per la redazione del Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio per il 2024 e triennale 2025/2026 è dimostrata la sostenibilità dell'attività amministrativa nel breve e medio periodo. L'Ateneo ha una consistente disponibilità finanziaria che gli consente di garantire i flussi di pagamento in uscita senza ricorrere ad anticipazioni di liquidità e dispone di adeguate Riserve di Utili di Bilancio, maturate negli esercizi precedenti, utilizzabili a copertura delle perdite previste nel Budget economico nonché per finanziare, con risorse proprie, le previsioni degli investimenti.

Il Collegio constata che ogni anno l'Ateneo produce un utile di esercizio, a dimostrazione che le previsioni illustrate in bilancio sono sostenute dall'applicazione di un principio prudenziale che ne consente la realizzazione.

Anche in relazione al controllo di regolarità amministrativa e contabile, finalizzato alla verifica di legittimità e proficuità della spesa finanziata con i Fondi del PNRR, previsto dall'art. 2, comma 2, del decreto legislativo n. 123/2011, il Collegio ha verificato che l'Ateneo e gli altri Centri Autonomi di Gestione beneficiari di risorse del PNRR assicurano la completa tracciabilità delle operazioni attraverso l'istituzione di Centri di costo dedicati.

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 € 1.400.000,00 per la costituzione di un Fondo di Riserva.

esprime

## **PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del Bilancio Unico di previsione per l'esercizio 2024 e di quello Pluriennale 2025-2026.

**Dott. Luca Matarese**

**Dott. Paolo Levato**

**Dott. Marco Pisano**