

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022 E TRIENNALE
PER GLI ANNI 2022-2024**

INDICE

1. SCHEMI DI BILANCIO	3
1.1 Budget economico annuale	3
1.2 Budget degli investimenti annuale	5
2.NOTA ILLUSTRATIVA. PREMESSA	6
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio	7
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	10
3.1 Metodologia	10
3.2 Processo di formazione	10
4. STRUTTURA DEL BILANCIO	14
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	14
5.1 PROVENTI OPERATIVI	14
I. Proventi propri	15
II. Contributi	17
III. Proventi per attività assistenziale	21
IV. Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	21
V. Altri proventi e ricavi diversi	21
5.2 COSTI OPERATIVI	22
VIII. Costi del personale	23
IX. Costi della gestione corrente	25
X. Ammortamenti	33
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	33
XII. Oneri diversi di gestione	33
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	34
5.4 IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	35
5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	35
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012	35
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022	37
8. BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2022/2024	38
9. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2022/2024	41
10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	43
11. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	44
12. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA	46
13.CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	47

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022			
A) PROVENTI OPERATIVI			
		15.285.550	
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	10.661.600		
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	250.000		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.373.950		
II. CONTRIBUTI		69.193.928	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	64.319.803		
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.862.187		
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0		
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	190.000		
5) Contributi da Università	145.938		
6) Contributi da altri (pubblici)	26.000		
7) Contributi da altri (privati)	650.000		
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		8.022.370	
1) Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.022.370		
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)			92.501.848
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE		32.583.742	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	19.158.526		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.432.715		
c) docenti a contratto	92.166		
d) esperti linguistici	35.945		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	7.864.390		
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		46.293.331	
1) Costi per sostegno agli studenti	20.596.057		

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

2)Costi per il diritto allo studio	4.700.000		
3)Costi per la ricerca e l'attività editoriale	4.182.500		
4)Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5)Acquisto materiale consumo per laboratori	313.785		
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	517.765		
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.073.413		
9)Acquisto altri materiali	502.700		
10)Variazione delle rimanenze di materiali			
11)Costi per godimento beni di terzi	367.111		
12)Altri costi	40.000		
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		10.065.644	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	114.492		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.951.152		
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		1.485.700	
TOTALE COSTI (B)			92.028.417
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)			473.431
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		- 27.006	
1) Proventi finanziari			
2)Interessi ed altri oneri finanziari	27.006		
3)Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		2.839.618	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			- 2.393.193
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			2.393.193
RISULTATO A PAREGGIO			0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

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
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		140.000		
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1)Terreni e fabbricati				
2)Impianti e attrezzature	214.700			214.700
3)Attrezzature scientifiche	59.000			59.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5)Mobili e arredi	1.009.500			1.009.500
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	3.420.000	1.000.000		2.420.000
7)Altre immobilizzazioni materiali				
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		4.703.200		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
		1.000.000	0	3.843.200
TOTALE GENERALE	4.843.200			4.843.200

NOTA ILLUSTRATIVA

PREMESSA

Il bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2022 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2023/2024, è stato elaborato tenendo conto dello stato emergenziale in atto causato dalla pandemia da Sars-Cov-2 e del contesto legislativo di riferimento, in particolare in ossequio alle seguenti disposizioni:

- **Legge n. 240/2010** (*Legge delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei*);
- **Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18** (*Decreto riguardante l'adozione del Bilancio Unico, il sistema di budget autorizzatorio di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014*);
- **D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49** (*Decreto che ha stabilito nuovi indici sui limiti di spesa per il personale e sul limite massimo di indebitamento*);
- **D. Lgs. 27 ottobre 2011 n. 199** (*Decreto che disciplina il dissesto finanziario delle Università*);
- **D.L. 1/2012 convertito con L. n. 27/2012** (*stabilisce l'obbligo, a decorrere dall'adozione del Bilancio Unico, della gestione accentrata delle risorse liquide dell'Ateneo su un unico conto di Tesoreria*);
- **D. L. n. 150/2013** (*Decreto riguardante la proroga, al 31/12/2014, dell'obbligo di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale*);
- **D.M. n. 48 del 30 gennaio 2013** (*Decreto contenente i principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria*);
- **D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014** (*Decreto contenente i principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità economico patrimoniale*);
- **D.M. n. 21 del 19 gennaio 2014** (*Decreto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi*);
- **Nuovo Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità**, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2014 e relativi Manuali.
- **Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394**, di revisione e aggiornamento del D.I. n.19 del 14/01/2014;
- **Decreto Mef del 05/09/2017**, di aggiornamento delle codifiche SIOPE a decorrere dal 01/01/2018;
- **III Edizione del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del DI n. 19 del 14 gennaio 2014, adottato con Decreto n. 1055 del 30/05/2019.**
- **Normativa in tema di spending review per come innovata dalla L. 160/2019 (legge di Bilancio 2020)**

2.1 ANALISI SINTETICA DEL DOCUMENTO DI BILANCIO

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio risulta costituito dai documenti relativi al budget economico (proventi e costi) e dal budget degli investimenti (fonti e impieghi).

Il budget economico, per il 2022, confronta i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a fronte dei ricavi che si prevede di realizzare. Il Budget economico annuale riporta le previsioni dei ricavi e dei costi dell'esercizio, nel rispetto del generale principio di pareggio di bilancio, ed 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).

Le previsioni iniziali saranno ulteriormente integrate con i valori dei costi e degli investimenti relativi a progetti in corso al 31 dicembre 2021, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul budget 2022, all'apertura del nuovo esercizio, determinando un effetto neutro sul risultato netto.

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

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

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 realizzerebbero proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

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

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

BUDGET ECONOMICO 2022	TOTALE
Proventi operativi	92.501.848
Costi operativi	92.028.417
Proventi e oneri finanziari	- 27.006
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	2.839.618
Risultato di esercizio	- 2.393.193
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	2.393.193
Risultato a pareggio	-

BUDGET INVESTIMENTI 2022	TOTALE
Immobilizzazioni Immateriali	140.000
Immobilizzazioni Materiali	4.703.200
Immobilizzazioni Finanziarie	-
Totali Impieghi	4.843.200
Utilizzo riserve da utili esercizi precedenti	3.843.200
Contributi in conto capitale da terzi	1.000.000
Totale fonti	4.843.200

I **proventi operativi di competenza** (ricavi dell'esercizio) ammontano a **92.501.848** euro, riferibili all'attività gestionale dell'Amministrazione Centrale, per € 89.101.848, e all'attività dei Centri Autonomi di Gestione per ricavi da progetti di ricerca e convenzione conto terzi, per € 3.400.000.

I proventi di competenza comprendono anche le seguenti quote, come previsto nella nota illustrativa al D.l. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti:

- **Altri ricavi e proventi diversi** per € 8.022.370 che comprendono, per € 6.969.790, le quote relative ai risconti di contributi per investimenti ricevuti dal Mur e da altre Amministrazioni pubbliche e, per € 679.123, la quota a copertura di investimenti finanziata con risorse proprie di Ateneo antecedenti il 2015.

I **costi operativi di competenza** dell'esercizio ammontano a euro **92.028.417** di cui € 5.188.143 euro sono riferibili all'attività gestionale dei centri autonomi di gestione e euro 86.840.174 si riferiscono all'attività dell'Amministrazione Centrale.

Le **imposte** dell'esercizio ammontano a **2.839.618** euro.

Il **risultato d'esercizio** presunto ammonta a euro – **2.393.193**, tale perdita è coperta con l'utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti.

Il **budget degli Investimenti** per il 2022 ammonta a **4.843.200** euro, di cui 4.715.000 euro iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale e 128.200 euro nel budget dei Centri Autonomi di Gestione.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita per € 3.843.200 da fondi di Ateneo (utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti) e, per € 1.000.000, relativo alla prima tranche del cofinanziamento di € 4.000.000, dal Ministero dell'Università e della Ricerca. Il Mur con Decreto Ministeriale n. 566 del 30/04/2021 ha assegnato all'Ateneo di Catanzaro, per l'importo massimo di € 4.000.000 un cofinanziamento che, insieme ad

un prestito di € 4.000.000 da accendersi con la Cassa Depositi e Prestiti, sono destinati alla realizzazione di un nuovo plesso didattico da collocare nell'area di proprietà dell'Università compresa tra Giurisprudenza e le Residenze studentesche.

Nonostante non siano ancora state definite, con Circolare Mur, le norme attuative per il contenimento delle spese di beni e servizi previsti dall'articolo 1, commi da 590 a 602, della Legge di Bilancio 2020 n. 160/2019 per come espressamente richiamate dalle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, n. 34 del 19/12/2019 e n. 9 del 21/04/2020, l'Ateneo ha comunque definito il proprio limite di spesa, calcolato come valore medio degli esercizi 2016-2018 per le voci di spesa oggetto di verifica, che per tutto l'Ateneo ammonta ad **euro 15.840.789,28**, come certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 24 del 01/10/2021. Il valore previsto per l'esercizio 2022, per le categorie di spese individuate dalla L. 160/2019, è di **euro 19.726.579**, poiché l'Ateneo ha previsto un incremento di ricavi, rispetto al 2018, non finalizzati a spese di investimento o specifici voci di spesa, per **€ 3.843.199**. Inoltre l'importo di € 90.000, destinato all'acquisto di dispositivi di protezione individuali, si considera fuori dal limite di legge poiché trattasi di acquisti di natura eccezionale ed inderogabile legati all'emergenza sanitaria da Sars – Cov-2.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Le previsioni, effettuate con il coinvolgimento dei diversi uffici dell'Ateneo, tenuto conto dello Statuto e del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, sono state trasmesse all' Area Risorse Finanziarie, Economiche e Fiscali per la realizzazione del budget complessivo.

Va evidenziato che, alla data di approvazione del documento in oggetto, non è ancora stata approvata la legge di bilancio e pertanto le previsioni sono fatte a legislazione vigente, tenendo conto di quanto avvenuto negli esercizi 2021, e precedenti, del piano triennale degli investimenti per il periodo 2021-2023, della programmazione di Ateneo.

3.1 METODOLOGIA

Gli stanziamenti di bilancio sono stati fatti secondo i seguenti criteri:

- sono state mantenute distinte le previsioni dei costi e dei proventi da quelle degli investimenti;
- le previsioni di proventi e costi sono state fatte secondo prudenza e competenza economica;
- relativamente ai beni d'investimento, è stata inserita la quota di ammortamento dell'esercizio;

3.2 PROCESSO DI FORMAZIONE

Per la formazione del bilancio unico di previsione, l'Ateneo ha organizzato un processo interno di coinvolgimento dei vari attori titolari delle funzioni di gestione che ha portato alla proposta di utilizzo delle risorse. In particolare, il processo di coinvolgimento dei Centri Autonomi di Gestione nella formulazione delle previsioni è avvenuto sul fronte delle risorse di funzionamento e

investimento di pertinenza di ciascun centro di responsabilità.

AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Per quanto riguarda gli Uffici dell'Amministrazione Centrale, il processo si è avviato con la richiesta redatta dall'Area Finanziaria, prot. n. 49 del 28/09/2021, indirizzata agli Uffici dell'Amministrazione Centrale, in cui sono state richieste le previsioni di competenza per la realizzazione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale per gli anni 2022-2024.

Oltre alle previsioni di competenza, è stato chiesto di indicare per ogni previsione di dettaglio, il cronoprogramma dei flussi di cassa in entrata ed in uscita, necessario per la redazione del bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria richiesto dalla normativa e dell'avvio di un processo di monitoraggio del fabbisogno finanziario dell'ateneo.

CENTRI AUTONOMI DI GESTIONE

La "dotazione ordinaria" delle strutture dipartimentali, dei Cis e del Sistema Bibliotecario di Ateneo, fa riferimento ad un'assegnazione volta a coprire le seguenti tipologie di spese:

- Acquisto di attrezzature;
- Manutenzione e riparazione attrezzature;
- Acquisto di materiale di consumo;
- Oneri per prestazioni e servizi da terzi;
- Oneri per servizi (telefonata);
- Oneri per prestazioni da personale esterno;
- Finanziamenti di assegni di ricerca;
- Missioni;
- Organizzazione di manifestazioni e convegni;
- Spese di pubblicazione.

Di seguito si riporta lo schema della struttura organizzativa dell'Ateneo relativa ai Centri autonomi di gestione suddivisa per Unità analitica (centro di responsabilità), a cui sono state riconfermate per il 2022 le assegnazioni di risorse di funzionamento 2021 approvate dal Cda nella seduta del 29.09.2020. Le articolazioni dei singoli budget dei centri autonomi di gestione fanno parte integrante del Bilancio Unico di Ateneo.

Unità Analitica (UA)	Unità Organizzativa (UO)	Denominazione	Unità di Imputazione	Centro di Gestione-Afferenza	Budget autorizzato per il 2022
UA.00.02	300100	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIOLOGIA	centro autonomo di gestione		€ 311.843
UA.00.02.01	300101	SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

UA.00.02.02	300102	CR " LA DOTTRINA DELLA GIURISPRUDENZA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.03	300103	CR "AUTONOMIE NEGOZIALI E RAPPORTI DI LAVORO"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.04	300104	CR "CULTURA ROMANA DEL DIRITTO E SISTEMI GIURIDICI CONTEMPORANEI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.05	300105	CR "RAPPORTI PRIVATISTICI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia E Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.06	300106	CR "DIRITTO COSTITUZIONALE E ISTITUZIONI POLITICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.07	300107	CR "LABORATORIO DI STORIA GIURIDICA ED ECONOMICA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.08	300108	CR "DIRITTI UMANI, INTEGRAZIONE E CITTADINANZA EUROPEA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.09	300109	CR "ECONOMIA E MANAGEMENT DEI SERVIZI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.10	300110	CR "AUTONOMIE TERRITORIALI EUROPEE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 200.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 511.843

UA.00.03	300200	DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.03.01	300201	CENTRO DI RICERCHE IN BIOCHIMICA E BIOLOGIA MOLECOLARE AVANZATA	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 75.000
UA.00.03.02	300202	SCUOLA DI DOTTORATO "Scienze e Tecnologie della Vita"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 57.500
UA.00.03.03	300203	SCUOLA DI MEDICINA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 35.000
UA.00.03.04	300204	CR "Nanotecnologie"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 187.500
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 337.500

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

UA.00.04	300300	DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.04.02	300302	CR "DATA ANALYTICS"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
UA.00.04.03	300303	CR "MALATTIE CARDIOVASCOLARI"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
UA.00.04.04	300304	CR "PREVENZIONE E TRAMMATAMENTO MALATTIE METABOLICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 60.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 210.000

UA.00.05	300400	DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.05.01	300401	SCUOLA DI FARMACIA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 30.000
UA.00.05.02	300402	CR" LA TOSSICOLOGIA DEGLI ALIMENTI"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 20.000
UA.00.05.04	300404	CR" FARMACOLOGIA APPLICATA E SISTEMA"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 70.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 220.000

UA.00.06	300500	CIS RICERCA GENOMICA MOLECOLARE	centro autonomo di gestione		€ 90.000
UA.00.06.01	300501	CENTRO DI RICERCA DI NEUROSCIENZE	centro di costo	Cis Ricerca Genomica E Molecolare (Mml)	€ 75.000
TOTALE FINANZIAMENTI CIS RICERCA GENOMICA MOLECOLARE					€ 165.000

UA.00.07	300600	CIS VETERINARIA	centro autonomo di gestione	SVSUA	€ 32.000,00
----------	--------	-----------------	-----------------------------	-------	-------------

UA.00.08	300700	SISTEMA BIBLIOTECARIO ATENEO	centro autonomo di gestione		€ 440.000
TOTALE FINANZIAMENTI SISTEMA BIBLIOTECARIO DI ATENEO					€ 440.000
TOTALE GENERALE DEI FINANZIAMENTI A CENTRI DI GESTIONE					€ 1.916.343

4. STRUTTURA DEL BILANCIO

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

- A. Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio composto da:
- Il *Budget Economico annuale autorizzatorio*, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio in base ai principi della competenza economica, anche in relazione alle attività progettuali.
 - Il *Budget degli Investimenti annuale autorizzatorio*, che evidenzia gli investimenti dell'esercizio (comprende tutte le operazioni volte a modificare la consistenza qualitativa e quantitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie) e le relative fonti di copertura.
- B. Bilancio unico di previsione triennale non autorizzatorio, finalizzato a garantire la sostenibilità di tutte le attività di medio periodo, formato da:
- Il *Budget Economico triennale non autorizzatorio*, che evidenzia i costi e i proventi del triennio in base ai principi della competenza economica.
 - Il *Budget degli Investimenti triennale non autorizzatorio*, che evidenzia gli investimenti del triennio e le relative fonti di copertura.
- C. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria, predisposto, ai sensi del Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394;
- D. Prospetto contenente la riclassificazione per missioni e programmi.

5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Di seguito si analizzano, in modo sintetico, le poste più significative del budget economico e del budget degli investimenti.

5.1 PROVENTI OPERATIVI

La voce dei Proventi Operativi include:

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	9.047.970	15.285.550	6.237.580
II. CONTRIBUTI	63.827.290	69.193.928	5.366.638
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	9.519.739	8.022.370	-1.497.369
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	82.394.999	92.501.848	10.106.849

I. PROVENTI PROPRI

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	9.047.970	10.661.600	1.613.630
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	250.000	250.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	4.373.950	4.373.950
TOTALE PROVENTI PROPRI	9.047.970	15.285.550	6.237.580

1) proventi per la didattica: questa voce è rappresentata dalle entrate per contribuzione studentesca, previste per l'importo complessivo di € 10.661.600, in aumento di € 1.613.630 rispetto al 2021.

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 e considerando l'incremento, previsto nel manifesto agli studi dell'a.a. 2021-2022, dei posti disponibili per le immatricolazioni per seguenti corsi di laurea.

CORSI DI STUDIO	A.A. 2020/2021	A.A. 2021/2022	VARIAZIONE POSTI DISPONIBILI
Biotechnologie	158	165	7
Ingegneria Informatica e Biomedica	180	198	18
Scienze delle Investigazioni	0	218	218
Scienze motorie e sportive	198	286	88
Scienze e Tecnologie delle produzioni animali	108	110	2
Infermieristica	30	83	53
Fisioterapia	66	83	17

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

Tecniche di laboratorio biomedico	14	28	14
Dietista	0	22	22
Tecniche di radiologia Medica per Immagini e Radioterapia	0	22	22
Tecniche della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro	0	39	39
Assistenza sanitaria	0	44	44
Farmacia	108	132	24
Medicina e Chirurgia	308	330	22
Ingegneria Biomedica	80	88	8
TOTALE	1250	1848	598

In totale l'Ateneo ha ampliato l'offerta formativa di quasi 600 posti per quanto riguarda i vari corsi di laurea. Per quanto riguarda i corsi di perfezionamento, inoltre, è stato previsto un aumento della contribuzione per l'attivazione del percorso di formazione per il conseguimento della specializzazione per le attività del sostegno didattico agli alunni con disabilità (TFA- VI ciclo), per il quale sono previsti 420 posti e la cui procedura di selezione, di cui al bando indetto con DR 996/2021, è ancora in corso.

Le fasce contributive per l'a.a. 2021-22, fissate dal regolamento tasse per il 2021/2022, approvato nella seduta del Senato Accademico del 27.07.2021 e del Cda del 28.07.2021, sono le seguenti:

Formule da applicare in funzione delle fasce ISEE				
da ISEE	a ISEE	REQUISITI B e C	SOLO REQUISITO C	Non rientranti nei casi precedenti
€ 0,00	€ 22.000,00	NO TAX AREA	€ 200,00	€ 450,00
€ 22.000,01	€ 24.000,00	$(3,30 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(4,90 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(5,10 * (ISEE - 13000) / 100)$
€ 24.000,01	€ 26.000,00	$3,50 * (ISEE - 13000) / 100$	$(5,10 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(5,30 * (ISEE - 13000) / 100)$
€ 26.000,01	€ 28.000,00	$(3,70 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(5,30 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(5,50 * (ISEE - 13000) / 100)$
€ 28.000,01	€ 30.000,00	$(3,90 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(5,50 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(5,70 * (ISEE - 13000) / 100)$
€ 30.000,01	€ 55.000,00	$(4,20 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(5,80 * (ISEE - 13000) / 100)$	$(6,00 * (ISEE - 13000) / 100)$
€ 55.000,01		€ 1.764,00	€ 2.436,00	€ 2.520,00

Per l'accesso al TFA la quota di iscrizione, invece, è pari a € 2.846.

La stima della contribuzione studentesca è la seguente:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
TASSE E CONTRIBUTI CORSI DI LAUREA	6.550.000	7.300.000	750.000
TASSE E CONTRIBUTI CORSI DI PERFEZIONAMENTO	900.970	1.069.000	168.030
TASSE E CONTRIBUTI MASTER	397.000	158.600	-238.400
TASSE E CONTRIBUTI VARI	100.000		-100.000
TASSE PREISCRIZIONE	100.000	434.000	334.000
"TASSE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO" (TASSE DA STUDENTI)	1.000.000	1.700.000	700.000

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

TOTALE PROVENTI PER LA DIDATTICA	9.047.970	10.661.600	1.613.630
----------------------------------	-----------	------------	-----------

La voce proventi per la didattica comprende anche le tasse per il diritto allo studio per l'importo di € 1.700.000, 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 250.000 si riferisce alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi: la voce di € 4.373.950 si riferisce per € 2.500.000 alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione e per € 1.873.950 alle previsioni dell'Amministrazione Centrale per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca su tematiche relative all'innovazione e tematiche green, previsti dal D.M. 1061 del 10.08.2021 per € 768.975, per il finanziamento del primo anno di ricercatori TD tipo a) su tematiche relative all'innovazione e tematiche green previsti dal D.M. 1062 del 10.08.2021, per € 854.975, dei finanziamenti ministeriali del primo anno dei ricercatori TD tipo a) previsti dal D.M. n. 737 del 25.06.2021 per € 250.000.

II. CONTRIBUTI

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1)Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	60.002.410	64.319.803	4.317.393
2)Contributi Regioni e Province autonome	3.560.213	3.862.187	301.974
3)Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4)Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	105.000	190.000	85.000
5)Contributi da Università	70.667	145.938	75.271
6)Contributi da altri (pubblici)	51.000	26.000	- 25.000
7)Contributi da altri (privati)	38.000	650.000	612.000
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	63.827.290	69.193.928	5.366.638

1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2022
Contributo Ordinario di Funzionamento	48.027.023
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	42.953
Assegnazione per attività sportive universitarie	41.839
Assegnazione Fondo Sostegno Giovani	233.988
Assegnazione borse di studio post lauream	15.974.000
Totale Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	64.319.803

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

La previsione del 2022 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MUR provvisoria per il 2021, comunicata con D.M. 09 agosto 2021, n. 1059, per un ammontare totale di € 48.027.023.

Di seguito si riporta la tabella delle voci del FFO:

FFO DM 1059 del 09/08/2021	
Interventi quota base	31.042.050
- quota storica	14.516.197
- costo standard	15.162.732
- consolidamento piani straordinari	1.363.121
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	13.943.862
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	7.966.095
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	2.902.799
c) 20% autonomia responsabile	3.074.968
Correttivi una tantum	
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	-788.559
Recuperi	8.159
Piani straordinari	3.253.845
Integrazione quota base art 238 DL 34/2020 e art. 9 lett. q.a.) del D.M. 1059/2021	567.666
Totale assegnazione per FFO	48.027.023

Qualora l'assegnazione di FFO da parte del MUR fosse diversa da quanto preventivato, il Consiglio di Amministrazione effettuerà le opportune modifiche sul budget.

- **Assegnazione MUR per l'assistenza, l'integrazione sociale e dei diritti delle persone handicappate** (€ 42.953), i cui fondi verranno utilizzati nell'ambito del programma di Ateneo per favorire l'integrazione degli studenti disabili all'interno della comunità accademica.
- **Assegnazione per attività sportive universitarie** (€ 41.839), i cui fondi verranno trasferiti al Comitato Universitario Sportivo (CUS), per il 90%, e al Comitato Universitario Sportivo Italiano (CUSI) il rimanente 10%.
- **Fondo per il sostegno dei giovani e Piani di Orientamento**, destinato ad incentivare la mobilità internazionale degli studenti universitari, del quale una quota andrà destinata all'integrazione delle borse di mobilità Erasmus+ studio e traineeship e una quota andrà destinata per borse di mobilità internazionale al di fuori dei programmi comunitari verso Paesi europei ed extra-europei (incentivazione della mobilità all'estero dei dottorandi). Per la realizzazione delle predette finalità si prevede una entrata di € 233.988.
- **Assegnazioni MUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica e borse post**

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

lauream per € 15.974.000, con una previsione in incremento di € 3.299.433 rispetto all'esercizio precedente, dovuta ad un incremento di posti per le scuole di specializzazione di area medica di cui al D.M. n. 998 del 28/07/2021, che ha assegnato all'Ateneo di Catanzaro, per le 30 scuole di specializzazione attivate, n. 265 posti di specializzazione, con un incremento di 65 posti rispetto all'anno precedente.

Di seguito si riporta la tabella degli iscritti nei vari anni dei corsi di specializzazione, dove si evince l'incremento dei posti di specializzazione avvenuto per gli iscritti al primo e secondo anno di corso, per effetto degli ultimi due D.M. di assegnazione dei posti delle scuole di specializzazione (D.M. n. 650 del 15/09/2020 e D.M. n. 998 del 28/07/2021)

PREVISIONE ISCRITTI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA BILANCIO 2022			
ANNO DI FREQUENZA	A.A.	NUMERO ISCRITTI CON FINANZIAMENTO MINISTERIALE	NUMERO ISCRITTI CON ALTRI FINANZIAMENTI
5°	2019/2020	10	
5°	2020/2021	35	3
4°	2018/2019	2	
4°	2020/2021	77	8
3°	2020/2021	82	8
2°	2020/2021	175	3
1°	2020/2021	246*	
* POSTI DISPONIBILI 265			

INDICAZIONE DEL RISPETTO DEL LIMITE STABILITO DAL D.P.R. N.306/1997

VOCE CONTABILE	Stanziamiento 2022
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	48.027.023
Contribuzione studentesca	8.527.600
Rimborsi tasse	- 300.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse (B)	8.227.600
Rapporto contribuzione studentesca /FFO(B/A)=<20%	17,13%

2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Contributi regioni e province autonome	Stanziamiento 2022
Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	840.582
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	21.605
Assegnazione per il diritto allo studio	3.000.000
Totale Contributi regioni e province autonome	3.862.187

La previsione di € 3.862.187 è relativa ai proventi derivanti dal finanziamento regionale di borse di dottorato di ricerca e di assegni di ricerca e di due contratti di formazione specialistica in Ortopedia e Cardiochirurgia, per un importo totale di € 840.582; 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 € 21.605, e al contributo regionale di € 3.000.000 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 2022
Contributi diversi dalla UE	190.000
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	190.000

L'Ateneo di Catanzaro è titolare dell'Erasmus Charter For Higher Education (ECHE), documento che consente di partecipare al Programma Erasmus+, per la realizzazione delle suddette attività si prevedono le seguenti entrate: PROGRAMMA ERASMUS+ KA103 2021/22 – call 2021- Fondi INDIRE - Attività Mobilità Erasmus (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità) € 190.000,00.

5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

Contributi da Università	Stanziamiento 2022
Contributi da Università	145.938
Totale Contributi da Università	145.938

L'importo di € 145.938 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 2022
Contributi diversi da altri pubblici	26.000
Totale Contributi da pubblici	26.000

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

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2022
Contributi diversi di Enti Privati	650.000
Totale Contributi da privati	650.000

L'importo di € 650.000 si riferisce ai ricavi previsti 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	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.548.056	0	- 1.548.056
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.971.683	8.022.370	50.687
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.519.739	8.022.370	- 1.497.369

3) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2022
Affitti attivi	263.456
Altri proventi per attività commerciale	110.000
Quota Mur Risconti Contributi edilizia sportiva	30.091
Quota Ateneo Risconti Contributi per gli investimenti anni antecedenti il 2015	679.123
Quota Mur Risconti Contributi edilizia universitaria	6.763.415
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	8.022.370

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 € 263.456;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 110.000;
- la quota dei risconti per contributi in conto capitale, per un totale di € 6.969.790, ricevuti da Mur, Regione Calabria e Comune di Catanzaro, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	29.919.416	32.583.742	2.664.326
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.837.370	46.293.331	9.455.961
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.577.671	10.065.644	-512.027
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000	1.600.000	500.000
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.679.743	1.485.700	-194.043
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	80.114.200	92.028.417	11.914.217

Le previsioni dei costi per il 2022 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,
- delle spese necessarie per far fronte ai protocolli previsti per il rispetto delle misure emergenziali sorte a seguito della pandemia da Sars-Cov-19.

VIII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	24.719.352
a) docenti/ricercatori	19.158.526
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.432.715
c) docenti a contratto	92.166
d) esperti linguistici	35.945
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	7.864.390
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	32.583.742

I costi per il personale, che incluso l'IRAP ammontano complessivamente ad euro 35.353.360, costituiscono circa il **37,49 %** del totale dei costi operativi. Le previsioni di spesa tengono conto dei pensionamenti, dei trasferimenti e delle assunzioni effettuate nel corso dell'esercizio 2021 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 6.500.000.

Per quanto riguarda il personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti/ricercatori di ruolo), di seguito si riportano i dati, comunicati dall'Area Risorse Umane, relativi al personale in servizio alla data del 28.09.2021:

1) PERSONALE DOCENTE – TOTALE GENERALE N. 281, A TEMPO INDETERMINATO N. 224:

a) Professori Ordinari	n. 88
b) Professori Associati	n. 105
c) Ricercatori Universitari	n. 31
d) Ricercatori Universitari t.d. (a/b)	n. 57

PERSONALE DOCENTE – ATTIVITA':

e) In Servizio 100 %	n. 274
f) Congedo e/o Aspettativa e/o Convenzione	n. 6

g) Fuori ruolo (CSM) n. 1

PERSONALE DOCENTE – REGIME IMPEGNO:

h) Professori Ordinari (tempo pieno n. 79 – tempo definito 9)
 i) Professori Associati (tempo pieno n. 94 – tempo definito 11)
 j) Ricercatori Universitari (tempo pieno n. 28 – tempo definito 3)
 k) Ricercatori Universitari t.d. (tempo pieno n. 56 – tempo definito 1)

Di seguito si riporta la suddivisione del personale tecnico amministrativo:

2) PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO– TOTALE GENERALE N. 182:

a) CATEGORIA EP n. 11
 b) CATEGORIA D n. 20
 c) CATEGORIA C n. 85
 d) CATEGORIA B n. 66

TOTALE N. 182

e) Aspettativa n. 1 EP

f) Tecnologi a Tempo Determinato art. 24bis L.240/2010 n. 3 D

Di seguito si riporta la tabella relativa all'andamento del numero del personale a tempo indeterminato nell'ultimo quadriennio, considerando il personale presente al 28.09.2021, dalla quale si evince la crescita del personale docente e personale tecnico amministrativo.

PERSONALE DOCENTE	2018	2019	2020	2021 (provvisorio)
PROFESSORI	148	164	184	193
RICERCATORI	70	49	33	31
	218	213	217	224

PERSONALE NON DOCENTE	2018	2019	2020	2021 (provvisorio)
CATEGORIA EP	9	9	10	10
CATEGORIA D	21	21	20	20
CATEGORIA C	71	70	87	85
CATEGORIA B	67	66	43	66
	168	166	160	181
TOTALE GENERALE	386	379	377	405

La previsione dei costi per il personale ricercatore a tempo determinato tiene conto delle previsioni di assunzioni di **12 Ricercatori TD tipo A** sui fondi ministeriali assegnati nell'ambito del D.M. 1062

agosto 2021, n. 1062, n. 8 sui temi dell'innovazione e n. 4 su tematiche green come deliberato dal CDA in data 03/09/2021, di **5 Ricercatori TD tipo A** sui fondi previsti dal D.M. 737 del 26 giugno 2021, per come deliberato dal CDA nella seduta del 07/10/2021, di quanto deliberato dal CDA del 17/05/2021 in merito all'assunzione di **5 Ricercatori TD tipo A** rientranti nel finanziamento regionale Biomedpark@UMG2.0.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	16.544.444	20.596.057	4.051.613
2)Costi per il diritto allo studio	3.000.000	4.700.000	1.700.000
3)Costi per la ricerca e l'attività editoriale	457.500	4.182.500	3.725.000
4)Trasferimenti a partner di progetti coordinati			0
5)Acquisto materiale consumo per laboratori	303.285	313.785	10.500
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			0
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	544.445	517.765	-26.680
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.144.285	15.073.413	-70.872
9)Acquisto altri materiali	445.800	502.700	56.900
10)Variazione delle rimanenze di materiali			0
11)Costi per godimento beni di terzi	357.611	367.111	9.500
12)Altri costi	40.000	40.000	0
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.837.370	46.293.331	9.455.961

1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

In tale voce, che ammonta a € 20.596.057, sono previsti i costi per il sostegno e il diritto allo studio, sia a fronte di relativi ricavi quali i contratti di formazione specialistica, borse di studio per dottorati di ricerca, per mobilità internazionale, rimborsi delle tasse universitarie, interventi a favore degli studenti universitari, collaborazioni di studenti part-time, l'integrazione delle borse di mobilità internazionale, fondo per gli studenti diversamente abili.

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

L' incremento previsto di € 4.051.613 si riferisce all'incremento di posti assegnati per le scuole di specializzazione dell'area medica di cui al D.M. n. 998 del 28/07/2021 e ai finanziamenti ministeriali per borse aggiuntive di dottorato di ricerca di cui al D.M. 1061 del 10.08.2021.

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 spesi nell'esercizio.

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

La voce è così composta:

Costi per servizi	Stanziamiento 2022
Manutenzione ordinaria di immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi	3.591.261
Manutenzione software	730.000
Pubblicità, pubblicità obbligatoria e informazione e divulgazione delle attività istituzionali	105.000
Spese di rappresentanza	2.062
Spese per convegni e congressi di ricerca	141.500
Servizi di vigilanza	650.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'Ateneo	57.500
Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali	1.249.000
Utenze varie	6.137.800
Benzina e gasolio per autotrazione	6.000
Premi di assicurazione	580.000
Spese postali e telegrafiche	15.300
Canoni Rai-TV	409
Spese per telefonia fissa e canoni trasmissione dati	155.700
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	58.300
Altre spese per servizi generali	16.000
Servizi di accoglienza e informazione	960.000

Consulenze mediche, legali, amministrative, certificazione	340.000
Spese legali e notarili, oneri per soccombenze legali e giudiziarie	105.000
Gettoni e compensi per commissioni di gara	150.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.846.443
Spese correnti per brevetti	91.000
Contratti di supporto alla didattica, altre prestazioni da personale esterno	411.843
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	4.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	25.000
Gettoni e indennità Organi Ateneo	465.000
Spese e commissioni bancarie e postali	131.100
rimborso spese per utenze Azienda Ospedaliera Mater Domini	-2.966.805
TOTALE COSTI PER SERVIZI	15.073.413

Le voci di costo riportate in questa categoria, per un totale di € **15.073.413**, 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 la manutenzione dei software in uso presso l'Ateneo (programmi Cineca per la gestione giuridica ed economica del personale (CSA), per la gestione contabile patrimoniale (Ugov), gestione del protocollo (Titulus), gestione delle Segreterie Studenti (Esse3), canone Pica, gestione della ricerca (IRIS), sistema rilevazioni presenze, etc.), 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 e contratti di collaborazione co.co.co. di tipo gestionale, le spese per il funzionamento degli Organi di Ateneo.

Si precisa che i costi per le utenze sono stati considerati al netto dei rimborsi stimati in euro 2.966.805 dovuti dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini per le spese per le varie utenze anticipate dall'Ateneo per il funzionamento del Policlinico Universitario.

➤ **CONTENIMENTO DELLA SPESA DI CUI ALL'ART. 1, CO. 590-599, LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160.**

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.

➤ Di seguito si riporta l'elenco delle spese che hanno concorso al calcolo dei limiti di spesa:

Contenimento della spesa di cui all'art. 1, co. 590-599, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.		
Cancelleria e altri materiali di consumo	348.500	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 9) Acquisto di altri materiali
Materiali di consumo per laboratori	313.785	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 5) Acquisto di materiali di consumo per laboratori
Acquisto libri, riviste e giornali	457.765	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 7) Acquisto di libri, periodici e materiali bibliografico
Pubblicazioni spese nell'esercizio	60.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 7) Acquisto di libri, periodici e materiali bibliografico
Acquisto beni strumentali (< 516€)	1.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 9) Acquisto altri materiali
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	152.200	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 9) Acquisto altri materiali
Altri materiali	1.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 9) Acquisto altri materiali
Manutenzione ordinaria di immobili	1.000.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	790.261	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Manutenzione automezzi	1.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Manutenzione software	730.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	1.800.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Pubblicità obbligatoria	60.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

Pubblicità	12.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Spese di rappresentanza	2.062	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	33.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Spese per convegni	90.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Spese per congressi di ricerca	51.500	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Servizi di vigilanza	650.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'Ateneo	57.500	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Appalto servizio pulizia locali	1.200.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Appalto smaltimento rifiuti speciali	49.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Appalto servizio calore	1.800.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Altri servizi in appalto	1.000.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Energia elettrica	3.200.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Acqua	137.800	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Benzina e gasolio per autotrazione	6.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Premi di assicurazione	580.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Spese postali e telegrafiche	15.300	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Canoni Rai-TV	409	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

Spese per telefonia fissa	85.700	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Canoni trasmissione dati	70.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	58.300	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Altre spese per servizi generali	16.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Servizi di accoglienza e informazione	960.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Consulenze mediche	250.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Consulenze legali, amministrative, certificazione	90.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Spese legali e notarili	80.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	25.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Gettoni e compensi per commissioni di gara	150.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.846.443	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Spese correnti per brevetti	91.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Contratti di supporto alla didattica	311.843	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Altre prestazioni da personale esterno	100.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	4.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Fitti passivi	228.611	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 11) Costi di godimento beni di terzi
Noleggi e spese accessorie	138.500	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 11) Costi di godimento beni di terzi

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	25.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	40.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	50.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	10.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	60.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	5.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Indennità di carica organi accademici	280.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Altre spese per attività istituzionali	20.000	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Spese e commissioni bancarie e postali	131.100	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
Totale		19.726.579

- Proventi previsti che concorrono al calcolo dell'incremento rispetto ai ricavi 2018 (calcolati in € 59.052.132,31):

DENOMINAZIONE	2022
Tasse e contributi corsi di laurea	7.300.000
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	1.069.000
Tasse e contributi Master	158.600
Tasse preiscrizione	434.000
Tasse per il diritto allo studio	1.700.000
Contributo Ordinario di Funzionamento	48.027.023
Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	840.582
Contributi diversi di Enti Pubblici	26.000

Altri recuperi	2.966.805
Affitti attivi	263.456
Altri proventi attività commerciale	110.000
TOTALE PROVENTI PREVISTI 2022	62.895.466

L'incremento stimato dei proventi 2022 rispetto a quelli calcolati per il 2018 è pari, dunque, a € 3.843.333,69.

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

Totale costi soggetti a limiti di contenimento della spesa pubblica	19.726.579
Costi per dispositivi di sicurezza Sars-Cov-2	-90.000
Totale costi soggetti a limiti di contenimento della spesa pubblica	19.636.579
Spesa media 2016-2018 certificata	- 15.840.789
incremento previsto delle entrate 2022 su 2018	- 3.843.199
Maggiori proventi rispetto ai limiti di spesa	47.409

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 spesati 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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	105.429	114.492	9.063
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.472.242	9.951.152	-521.090
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.577.671	10.065.644	-512.027

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2022 sul valore del totale delle immobilizzazioni materiali in base ai coefficienti previsti nel Manuale di contabilità.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
Accantonamento a Fondo Rischi su Crediti	200.000	100.000	-100.000
Accantonamento a Fondo di Riserva	900.000	1.500.000	600.000
TOTALE XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.100.000	1.600.000	500.000

Nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.600.000, di cui € 1.500.000 per la costituzione di un Fondo di Riserva, incrementato rispetto al precedente esercizio anche per far fronte ad eventuali ulteriori necessità che potrebbero insorgere stante il perdurare dell'emergenza sanitaria. L'importo di € 100.000 si riferisce all'accantonamento al Fondo Rischi su crediti.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
Canoni Rai-TV	409		-409
Contributi e quote associative	310.000	200.000	-110.000
Altri oneri diversi di gestione	30.000		-30.000
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	25.000		-25.000
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	40.000		-40.000
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	50.000		-50.000

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	10.000		-10.000
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	60.000		-60.000
Concorsi ed esami di stato (solo gettoni)		300.000	300.000
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	5.000		-5.000
Indennità di carica organi accademici	300.000		-300.000
Oneri per tutorato	150.000	220.000	-70.000
Imposta di bollo	250.000	250.000	0
Imposta di registro	4.950	5.700	750
Tassa rifiuti	220.000	280.000	60.000
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	224.384	230.000	5.616
TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.679.743	1.485.700	-194.043

Nelle previsioni di bilancio per gli anni 2022-2024 alcune delle voci inserite negli anni precedenti in questa categoria sono state spostate in altre voci di bilancio ai fini dell'individuazione dei costi per consumi intermedi che concorrono al contenimento della spesa ai sensi dell'art. 1, co. 590-599, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Nella voce "Contributi e quote associative" 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.

5.3 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	32.039	27.006	-5.033
3) Utili e Perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	32.039	27.006	-5.033

2) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

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

5.4 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
Irap retributivo			
a) docenti/ricercatori	1.554.380	1.628.475	74.095
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	308.413	461.781	153.368
c) docenti a contratto	39.171	7.834	-31.337
d) esperti linguistici		3.055	3.055
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	640.631	668.473	24.787
			0
TOTALE IRAP RETRIBUTIVO	2.545.650	2.769.618	223.968
Ires	67.000	70.000	3.000
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.612.650	2.839.618	226.968

Sono previste spese per imposte per un totale di € 2.839.618, di cui € 70.000 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 -2.393.193; tale perdita è coperta dall'utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti.

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;

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 2022.

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 62,35%.

Indicatore di spese di personale	Stanziamiento 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	35.073.360
FFO (B)	48.027.023
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.227.600
TOTALE (E)= (B+C+D)	56.254.623
Rapporto (A/E)=<80%	62,35%

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 2022
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	29.492
TOTALE (A)	29.492
FFO (B)	48.027.023
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	8.227.600
Spese per il personale a carico Ateneo (D)	35.073.360

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

Fitti passivi (F)	228.611
TOTALE (G)= (B+C+D-E-F)	20.952.652
Rapporto (A/G)=< 15%	0,14%

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 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi – Fitti passivi) F = Spese di Personale a carico ateneo + Oneri ammortamento

Indicatore di sostenibilità economica finanziaria	Stanziamiento 2022
FFO (A)	48.027.023
Programmazione Triennale (B)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	8.227.600
Fitti passivi (D)	-228.611
TOTALE (E)= (A+B+C+D)	56.026.012
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	35.073.360
Ammortamento mutui carico Ateneo (G= capitale + interessi)	29.492
TOTALE (H)= (F+G)	35.102.852
Rapporto (82 % E/H)=> 1	1,31

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022

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 2022/2024.

Tanto premesso il totale degli investimenti previsti per l'anno 2022 ammonta ad € 4.843.200 ed è coperto da riserve proprie per 3.843.200 e dalla prima tranche di € 1.000.000 del cofinanziamento di € 4.000.000 previsto dal Ministero dell'Università e della Ricerca, ai sensi del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121, con il quale sono stati definiti i criteri di riparto tra le Università statali di 400 milioni di euro destinati alla realizzazione di investimenti in infrastrutture edilizie e in grandi attrezzature scientifiche, assegnate all'Ateneo di Catanzaro per l'importo massimo di € 4.000.000, con Decreto Ministeriale n. 566 del 30/04/2021. Il predetto finanziamento ministeriale, insieme ad un prestito di € 4.000.000 da accendersi con la Cassa Depositi e Prestiti,

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

sono destinati alla realizzazione di un nuovo plesso didattico da collocare nell'area di proprietà dell'Università compresa tra Giurisprudenza e le Residenze studentesche.

➤ Immobilizzazioni materiali:

Sono riportate le previsioni, rientranti nel nuovo piano edilizio 2022/2024, per la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti.

Le previsioni tengono conto del disposto dell'art. 2 commi 618, primo periodo e 623 della Legge 24 dicembre 2007 n. 244, come modificato dall'art. 8 della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che limita le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria al 2% del valore degli immobili, esclusa la manutenzione necessaria per la sicurezza sui luoghi di lavoro.

BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2022/2024

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2022/2024, che riporta pressoché le stesse previsioni del budget autorizzatorio per il 2022.

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 ANNI 2022-2023-2024			
	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	15.285.550	15.285.550	13.411.600
1) Proventi per la didattica	10.661.600	10.661.600	10.661.600
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	250.000	250.000	250.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.373.950	4.373.950	2.500.000
II. CONTRIBUTI	69.193.928	68.534.354	68.357.344
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	64.319.803	64.319.803	64.319.803
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.862.187	3.127.343	3.050.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	190.000	190.000	190.000
5) Contributi da Università	145.938	221.208	147.541
6) Contributi da altri (pubblici)	26.000	26.000	0
7) Contributi da altri (privati)	650.000	650.000	650.000
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.022.370	8.022.370	8.022.370
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.022.370	8.022.370	8.022.370
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	92.501.848	91.842.274	89.791.314
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	32.583.742	32.144.572	31.914.158
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.719.352	24.280.181	24.049.767
a) docenti/ricercatori	19.158.526	19.158.526	19.158.526
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.432.715	5.029.489	4.799.075
c) docenti a contratto	92.166	92.166	92.166
d) esperti linguistici	35.945		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	7.864.390	7.864.391	7.864.391
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.293.331	45.744.248	46.315.197
1) Costi per sostegno agli studenti	20.596.057	20.614.548	21.170.297
2) Costi per il diritto allo studio	4.700.000	4.700.000	4.700.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	4.182.500	4.117.500	4.127.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	313.785	313.785	313.785
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	517.765	517.765	517.765
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.073.413	14.570.839	14.576.039
9) Acquisto altri materiali	502.700	502.700	502.700
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	367.111	367.111	367.111
12) Altri costi	40.000	40.000	40.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.065.644	10.065.644	10.065.644
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	114.492	114.492	114.492
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.951.152	9.951.152	9.951.152
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.600.000	1.100.000	1.100.000
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.485.700	1.485.700	1.485.700
TOTALE COSTI (B)	92.028.417	90.540.164	90.880.699
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	473.431	1.302.110	-1.089.385
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-27.006	-21.678	-16.205
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	27.006	21.678	16.205
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.839.618	2.802.289	2.782.703
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.393.193	-1.521.857	-3.888.293
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.393.193	1.521.857	3.888.293
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2022/2024

La previsione per il 2023 e 2024, è pari, a € 2.940.000 per ogni esercizio.

Si allega al bilancio il programma triennale delle opere pubbliche 2022/2024, contenente il piano delle opere da realizzare e le relative coperture finanziarie, con il dettaglio delle opere da realizzare.

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
2022					2023					2024				
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		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	10.000			10.000	10.000			10.000	10.000			10.000		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno														
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili														
4) Immobilizzazioni in corso e acconti														
5) Altre immobilizzazioni immateriali	130.000			130.000	130.000			130.000	130.000			130.000		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	140.000			140.000	140.000			140.000	140.000			140.000		
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1) Terreni e fabbricati														
2) Impianti e attrezzature	214.700			214.700	150.000			150.000	150.000			150.000		
3) Attrezzature scientifiche	59.000			59.000	150.000			150.000	150.000			150.000		
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5) Mobili e arredi	1.009.500			1.009.500	9.500			9.500	9.500			9.500		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.420.000	1.000.000		2.420.000	4.500.000	2.000.000		2.500.000	4.500.000	1.000.000	1.000.000	2.500.000		
7) Altre immobilizzazioni materiali														
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.703.200			7.703.200	4.809.500			2.809.500	4.809.500			2.809.500		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0			0					0					
		1.000.000	0	3.843.200		2.000.000	0	2.949.500		1.000.000	1.000.000	2.949.500		
TOTALE GENERALE	4.843.200			4.843.200	4.949.500			4.949.500	4.949.500			4.949.500		

10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio Unico di esercizio 2020			Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione anno 2022			Bilancio di previsione anno 2023			Bilancio di previsione anno 2024		
	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA anno 2020 (destinazione utile /copertura perdita 2021)	P.N. (anno 2020) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI DI P.N. durante anno 2021	P.N. (anno 2021) (post delibera CdA destinazione utile/copertura a perdita anno 2020 e variazioni eventuali anno 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	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)]
A) PATRIMONIO NETTO														
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			0											
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759		61.759		61.759					0				0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.816.342		11.816.342	1.076.154	12.892.496									0
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888		4.095.888		4.095.888					0				0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	15.973.989		15.973.989	1.076.154	17.050.143	0		17.050.143	0	17.050.143	0			17.050.143
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0											
1) Risultato esercizio	10.662.366		10.662.366		10.662.366			10.662.366		10.662.366				10.662.366
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	39.798.589		39.798.589	-1.076.154	38.722.435	-2.393.193	-3.843.200	32.486.042	-1.521.857	-2.949.500	28.014.685	3.888.293	-2.949.500	21.176.892
di cui Coep	30.207.239		30.207.239	1.076.154	29.131.085	-2.393.193	-3.843.200	22.894.692	-1.521.857	-2.949.500	18.423.335	3.888.293	-2.949.500	11.585.542
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	-2		-2		-3			-3		-3				-3
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.460.953		50.460.953	-1.076.154	49.384.798	-2.393.193	-3.843.200	43.148.405	-1.521.857	-2.949.500	38.677.048	3.888.293	-2.949.500	31.839.255

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	76.042.363		76.042.363		76.042.362			69.805.969			65.334.612			58.496.819
----------------------------	------------	--	------------	--	------------	--	--	------------	--	--	------------	--	--	------------

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)			
Totale	8.846,29	884,629	9.730,92
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	Importo da versare
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)</i>	34.716,07	3.471,61	38.187,68
<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>			

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

<i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i>			
Totale	51.222,25	5.122,23	56.344,48
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento 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)	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento 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)	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
		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 Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			versamento
			56.568,03
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			7.969,19

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

BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

Il prospetto del preventivo unico di Ateneo non autorizzativo in contabilità finanziaria è conforme allo schema di cui al D.I. n. 394 del 08/06/2017, che ha modificato l'art. 7 del D.M. n. 19 del 14/01/2014 in merito alla predisposizione del bilancio preventivo unico d'Ateneo non 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 2022. Esso tiene conto soltanto di quelle previsioni di entrata e di uscita di natura finanziaria, senza considerare quelle voci di costo figurativi, quali gli ammortamenti o gli accantonamenti e le voci di ricavo quali le quote di competenza di contributi in conto capitale oggetto di risconto nell'esercizio. Il pareggio tra tutte le voci di entrata e di uscita è garantito dalla voce "Altre entrate per riduzione di attività finanziarie - Prelievi da depositi bancari" per € 2.494.136 che rappresenta un di cui della disponibilità di cassa previste all'inizio dell'esercizio.

E/U	Livello	BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Previsione
E	3	Trasferimenti correnti	€ 84.327.369
E	4	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 72.825.769
E	4	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 10.661.600
E	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 650.000
E	4	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 190.000
E	3	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 373.456
E	4	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 373.456
E	3	Rimborsi e altre entrate correnti	€ 9.466.805
E	4	Rimborsi in entrata	€ 9.466.805
E	3	Contributi agli investimenti	€ 1.000.000
E	4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 1.000.000
E	3	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 2.494.136
E	4	Prelievi da depositi bancari	€ 2.494.136
E	3	Entrate per partite di giro	€ 19.901.922
E	4	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 17.317.869
E	4	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ 164.110
E	4	Altre entrate per partite di giro	€ 2.419.943
		TOTALE ENTRATE	117.563.688
U	3	Redditi da lavoro dipendente	€ 38.574.526
U	4	Retribuzioni lorde	€ 29.700.128
U	4	Contributi sociali a carico dell'ente	€ 8.874.398

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

U	3	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.348.835
U	4	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.348.835
U	3	Acquisto di beni e servizi	€ 19.161.579
U	4	Acquisto di beni	€ 1.701.361
U	4	Acquisto di servizi	€ 17.460.218
U	3	Trasferimenti correnti	€ 4.700.000
U	4	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 4.700.000
U	3	Interessi passivi	€ 27.006
U	4	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 27.006
U	3	Altre spese correnti	€ 26.884.257
U	4	Premi di assicurazione	€ 580.000
U	4	Altre spese correnti n.a.c.	€ 26.304.257
U	3	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.843.200
U	4	Terreni e beni materiali non prodotti	€ 4.703.200
U	4	Beni immateriali	€ 140.000
U	3	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 122.364
U	4	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 122.364
U	3	Uscite per partite di giro	€ 19.901.922
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	€ 17.317.869
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	€ 164.110
U	4	Altre uscite per partite di giro	€ 2.419.942
		TOTALE USCITE	117.563.688

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

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022-2024

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	18.500.745	18.890.745
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	390.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5		
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	27.088.208	29.317.545
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	2.229.337	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	14.361.616	14.361.616
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4		
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	1.745.337	41.890.140
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	40.144.803	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	4.745.000	4.745.000
				109.205.046