

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE  
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2023 E TRIENNALE  
PER GLI ANNI 2023-2025**

INDICE

<b>1. SCHEMI DI BILANCIO</b>	<b>3</b>
1.1 Budget economico annuale	3
1.2 Budget degli investimenti annuale	5
<b>2.NOTA ILLUSTRATIVA. PREMESSA</b>	<b>6</b>
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio	7
<b>3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE</b>	<b>9</b>
3.1 Metodologia	9
3.2 Processo di formazione	10
<b>4. STRUTTURA DEL BILANCIO</b>	<b>14</b>
<b>5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE</b>	<b>15</b>
5.1 PROVENTI OPERATIVI	15
I. Proventi propri	15
II. Contributi	17
III. Proventi per attività assistenziale	21
IV. Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	22
V. Altri proventi e ricavi diversi	22
5.2 COSTI OPERATIVI	23
VIII. Costi del personale	23
IX. Costi della gestione corrente	26
X. Ammortamenti	30
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	30
XII. Oneri diversi di gestione	30
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	32
5.4 IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	32
5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	33
<b>6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012</b>	<b>33</b>
<b>7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022</b>	<b>35</b>
<b>8. BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2022/2024</b>	<b>36</b>
<b>9. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2022/2024</b>	<b>38</b>
<b>10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>40</b>
<b>11. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA</b>	<b>41</b>
<b>12. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA</b>	<b>45</b>
<b>13.CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI</b>	<b>47</b>

## 1. SCHEMI DI BILANCIO

## 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2023			
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		<b>17.023.963</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	10.887.347		
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.136.616		
<b>II. CONTRIBUTI</b>		<b>78.373.402</b>	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	72.587.417		
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.481.407		
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0		
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	234.848		
5) Contributi da Università	191.101		
6) Contributi da altri (pubblici)	1.086.930		
7) Contributi da altri (privati)	791.699		
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>7.978.712</b>	
1) Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123		
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.299.589		
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>			<b>103.376.077</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>36.471.152</b>	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	19.810.803		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.813.605		
c) docenti a contratto	290.323		
d) esperti linguistici	15.516		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.540.905		
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>56.668.973</b>	

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

1) Costi per sostegno agli studenti	21.677.380	
2) Costi per il diritto allo studio	4.824.456	
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.051.640	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.300	
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	618.200	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.649.086	
9) Acquisto altri materiali	652.300	
10) Variazione delle rimanenze di materiali		
11) Costi per godimento beni di terzi	874.611	
12) Altri costi		
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>9.481.030</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	61.942	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.419.088	
3) Svalutazioni immobilizzazioni		
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>1.600.000</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE</b>		<b>1.160.313</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>105.381.468</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>		<b>-2.005.391</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>-175.936</b>
1) Proventi finanziari		
2) Interessi ed altri oneri finanziari	175.936	
3) Utili e Perdite su cambi		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
1) Proventi		
2) Oneri		
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>		<b>3.150.048</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>- 5.331.375</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>		<b>5.331.375</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>		<b>0</b>

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
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	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
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>140.000</b>			
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
1)Terreni e fabbricati					
2)Impianti e attrezzature	641.800				641.800
3)Attrezzature scientifiche					
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
5)Mobili e arredi	508.500				508.500
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	6.060.000		1.600.000	1.600.000	2.860.000
7)Altre immobilizzazioni materiali					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>7.210.300</b>			
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
	50.000	50.000			50.000
			<b>1.600.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>4.200.300</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>7.400.300</b>	<b>7.400.300</b>		

## NOTA ILLUSTRATIVA

### PREMESSA

Il Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2023 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2024/2025, è stato elaborato tenendo conto 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 2023, 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 2022, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul Budget 2023, 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 2023	TOTALE
Proventi operativi	103.376.077
Costi operativi	105.381.468
Proventi e oneri finanziari	-175.936
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	3.150.048
Risultato di esercizio	- 5.331.375
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	5.331.375
Risultato a pareggio	-

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

I **proventi operativi di competenza** (ricavi dell'esercizio) ammontano a **103.376.077** euro, riferibili all'attività gestionale dell'Amministrazione Centrale, per € 99.116.937, e all'attività dei Centri Autonomi di Gestione per ricavi da progetti di ricerca e convenzione conto terzi, per € 4.259.140.

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

- Altri ricavi e proventi diversi per € 7.978.712 che comprendono, oltre alla voce dei fitti attivi per € 179.797 e dei proventi per attività commerciali previsti per € 150.000, ricavi per € 6.969.792 relativi alle quote dei risconti di contributi per investimenti ricevuti dal Mur e da altre Amministrazioni pubbliche e, per € 679.123, alla quota a copertura di investimenti finanziata con risorse proprie di Ateneo antecedenti il 2015.

I **costi operativi di competenza** dell'esercizio ammontano a euro **105.381.468** di cui € 6.068.340 euro sono riferibili all'attività gestionale dei centri autonomi di gestione ed euro 99.313.128 si riferiscono all'attività dell'Amministrazione Centrale.

Le **imposte** dell'esercizio ammontano a **3.150.048** euro.

Il **risultato d'esercizio** presunto è negativo ed ammonta a euro ( – **5.331.375**). 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 2023 ammonta a **7.400.300** euro, di cui 7.205.000 euro iscritti nel Budget dell'Amministrazione Centrale e 195.300 euro nel Budget dei Centri Autonomi di Gestione. La copertura finanziaria degli investimenti è garantita per € 4.200.300 da fondi di Ateneo (utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti), per € 1.600.000 dalla prima tranche del cofinanziamento di € 4.000.000 concesso dal Ministero dell'Università e della Ricerca con Decreto Ministeriale n. 566 del 30/04/2021, per ulteriori € 1.600.000 quale prima quota di un prestito chirografario concesso da Cassa Depositi e Prestiti, per un totale di € 4.000.000 destinati alla realizzazione di un nuovo plesso didattico da collocare nell'area di proprietà dell'Università compresa tra Giurisprudenza e le Residenze studentesche.

### 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 2022, e precedenti, del piano triennale degli investimenti per il periodo 2023-2025 e 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. 100 del 12/09/2022, 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 2023-2025.

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 utile al fine del 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 assegnate per il 2023 le seguenti risorse per il funzionamento come deliberato dal Cda nella seduta del 04.10.2022 integrata con DR 1296/2022. Le articolazioni dei singoli Budget dei centri autonomi di gestione fanno parte integrante del Bilancio Unico di Ateneo.

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

Unità Analitica (UA)	Unità Organizzativa (UO)	Denominazione	Unità di Imputazione	Centro di Gestione- Afferenza	Budget autorizzato per il 2023
UA.00.02	300100	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIOLOGIA	centro autonomo di gestione		€ 300.000
UA.00.02.01	300101	SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
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
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'</b>					<b>€ 200.000</b>

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'</b>	<b>€ 500.000</b>
---	------------------

<b>UA.00.03</b>	<b>300200</b>	<b>DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 150.000</b>
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
UA.00.03.05	300205	CR "HEALTH AND INNOVATION (HAL@UMG)"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 20.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA</b>					<b>€ 207.500</b>
<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA</b>					<b>€ 357.500</b>

<b>UA.00.04</b>	<b>300300</b>	<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE</b>	<b>centro autonomo di gestione</b>		<b>€ 150.000</b>
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 TRATTAMENTO MALATTIE METABOLICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmec)	€ 20.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE</b>					<b>€ 60.000</b>
<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE</b>					<b>€ 210.000</b>

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

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.00.05.04	300404	CR" FARMACOLOGIA APPLICATA E DI SISTEMA (FAS@UMG)"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 20.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE</b>					<b>€ 50.000</b>
<b>TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE</b>					<b>€ 200.000</b>

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
<b>TOTALE FINANZIAMENTI CIS RICERCA GENOMICA MOLECOLARE</b>					<b>€ 165.000</b>

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		€ 540.000
----------	--------	------------------------------	-----------------------------	--	-----------

UA.00.09	300800	CIS PSICOLOGIA	centro autonomo di gestione		€ 32.000,00
----------	--------	----------------	-----------------------------	--	-------------

<b>TOTALE GENERALE DEI FINANZIAMENTI A CENTRI DI GESTIONE</b>					<b>€ 2.036.500</b>
---	--	--	--	--	--------------------

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

#### I. PROVENTI PROPRI

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

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

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

La stima della contribuzione studentesca è la seguente:

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

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

- € 768.976 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;
- € 32.400 per il cofinanziamento del primo anno di 6 borse di dottorato di ricerca di cui al DM 352/2022;
- € 226.800 per il cofinanziamento del primo anno di 21 borse di dottorato di ricerca di cui al DM 351/2022;
- € 1.549.300 per i finanziamenti ministeriali previsti nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) MUR per Investimento I.4 Potenziamento strutture di ricerca e creazione di "campioni nazionali" di R&S su alcune Key Enabling Technologies e Investimento 1.5 Creazione e rafforzamento di "ecosistemi dell'innovazione per la sostenibilità". In particolare, l'Ateneo ha partecipato all'avviso pubblico emanato dal MUR con D.D. n. 3277 del 30.12.2021 per la "presentazione di proposte di intervento per la creazione e il rafforzamento di Ecosistemi dell'innovazione territoriali", previsto tra le misure di ricerca del PNRR, M4C2 - Investimento I.5, in qualità di socio fondatore dell'Hub, per la realizzazione dell'Ecosistema dell'innovazione denominato "Tech4You - Technologies for climate change adaption and quality of life improvement", presentato dall' Unical in qualità di soggetto capofila. Con successivo D.D. n. 1049 del 23/06/2022 il progetto de quo è stato ammesso al finanziamento ministeriale per una quota pari a € 118.999.998,80. Con D.R. n. 1326 del 14/10/2022 e D.R. n. 1327 del 18/10/2022, è stata approvata l'emanazione di apposito

bando per il reclutamento di 9 Ricercatori di tipo A (previsto il finanziamento della prima annualità per € 454.520), di n. 16 Tecnologi (previsto il finanziamento della prima annualità per € 651.518), per il conferimento di n. 7 borse di dottorato per l'a.a. 2022/2023 (previsto il finanziamento della prima annualità per € 140.254). L'Ateneo, inoltre, ha partecipato ad altro avviso pubblico emanato dal MUR con D.D. n. 3138 del 16.12.2022, per la presentazione di "proposte di intervento per il potenziamento di strutture di ricerca e creazione di "campioni nazionali" di R&S su alcune Key Enabling Technologies, anch'esso previsto tra le misure di ricerca del PNRR, M4C2 - Investimento I.4, in qualità di socio fondatore dell'Hub e di soggetto affiliato allo Spoke al Centro Nazionale di Ricerca "Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia RNA", presentato dall'Università degli Studi di Padova. Con successivo D.D. n. 1035 del 17.06.2022, il Centro Nazionale di Ricerca de quo è stato ammesso al finanziamento ministeriale per una quota pari € 320.036.606,03. Pertanto, con D.R. n. 1328 del 19.10.2022, è stata approvata l'assegnazione di n. 6 Ricercatori di tipo A (previsto il finanziamento della prima annualità per € 303.008).

## II. CONTRIBUTI

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

### 1) Contributi Mur e altre Amministrazioni Centrali

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

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

La previsione del 2023 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MUR provvisoria per il 2022, comunicata con D.M. n. 581 del 24/06/2022 e sulla base dell'assegnazione per piani straordinari di reclutamento del personale di cui al DM 445 del 06/05/2022, per un ammontare totale di € 53.997.949.

Di seguito si riporta la tabella analitica delle voci del FFO:

FFO DM 581 del 24/06/2022	
<b>Interventi quota base</b>	<b>32.352.480</b>
- quota storica	15.371.200
- costo standard	15.914.140
- integrazione quota art. 238 DL 34/2020 e art. 10 lett. q.a) DM 581/2022	1.067.140
<b>Assegnazione quota premiale</b>	<b>12.822.277</b>
a) valutazione qualità della ricerca A	6.839.280
b) valutazione delle politiche di reclutamento B	2.582.395
c) qualità del sistema universitario e riduzione dei divari C	3.400.602
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	<b>687.177</b>
Integrazioni una tantum	<b>23.779</b>
<b>Piani straordinari</b>	<b>3.892.353</b>
costo stimato passaggio regime scatti biennali	<b>781.214</b>
Valorizzazione personale TA	<b>186.927</b>
Stima no tax area	<b>1.500.000</b>
Piano straordinario reclutamento personale universitario dm 445 del 06/05/2022	<b>1.751.742</b>
<b>Totale assegnazione per FFO</b>	<b>53.997.949</b>

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** (€ 58.886), 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), il Tutorato e attività didattiche integrative. Per la realizzazione delle predette finalità si prevede una entrata di € 350.000.

- **Assegnazioni MUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica e borse post lauream** per € 18.137.629, di cui € 1.035.629 si riferiscono all'assegnazione ministeriale per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, previste nella stessa misura dell'assegnazione per il 2022, € 17.102.000 si riferisce alla previsione di finanziamento dei contratti per le scuole di specializzazione di area medica.

Di seguito si riporta la tabella degli iscritti nei vari anni dei corsi di specializzazione

PREVISIONE ISCRITTI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA BILANCIO 2023			
ANNO DI FREQUENZA	A.A.	NUMERO ISCRITTI CON FINANZIAMENTO MINISTERIALE	NUMERO ISCRITTI CON ALTRI FINANZIAMENTI
5°	2020/2021	4	1
5°	2021/2022	27	2
4°	2020/2021	3	1
4°	2021/2022	76	8
3°	2021/2022	167	3
2°	2021/2022	235	0
1°	2021/2022	<b>161*</b>	4
* POSTI DISPONIBILI 192			

### Indicazione del Rispetto del Limite Stabilito dal D.P.R. N.306/1997

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

## 2) Contributi Regioni e Province Autonome

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

La previsione di € 3.481.407 è relativa ai proventi derivanti dal finanziamento regionale per contratti di formazione specialistica di vari aa. aa., per un importo totale di € 464.000; 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 € 17.407, 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 2023
Contributi diversi dalla UE	234.848
<b>Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</b>	<b>234.848</b>

L'Ateneo di Catanzaro è titolare dell'Erasmus Charter For Higher Education (ECHE), documento che consente di partecipare al Programma Erasmus+, per la realizzazione delle suddette attività si prevedono le seguenti entrate: Programma Erasmus+ Ka103 2022/23 – call 2022 € 34.730, call 2023 € 140.000 e Fondi INDIRE per Programma Erasmus+ Ka103 a.a. 202/2024, call 2022, € 17.413,40.

## 5) Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamiento 2023
Contributi da Università	191.101
<b>Totale Contributi da Università</b>	<b>191.101</b>

L'importo di € 191.101 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento da parte dell'Università degli Studi di Messina per l'attivazione e il finanziamento del Corso di Dottorato di Ricerca in "Psicologia", con sede amministrativa presso l'Università Magna Graecia.

**6) Contributi da Altri (Pubblici)**

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento 2023
Contributi diversi da altri pubblici	1.086.930
<b>Totale Contributi da pubblici</b>	<b>1.086.930</b>

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

**7) Contributi da Altri (Privati)**

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2023
Contributi diversi di Enti Privati	791.699
<b>Totale Contributi da privati</b>	<b>791.699</b>

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

**III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE**

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

## IV. PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO

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

## V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0	679.123	679.123
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.022.370	7.299.589	-722.781
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>8.022.370</b>	<b>7.978.712</b>	<b>-43.658</b>

## 2) Altri Proventi e Ricavi Diversi:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2023
Affitti attivi	179.797
Altri proventi per attività commerciale	150.000
Quota Mur Risconti Contributi edilizia sportiva	30.091
Quota Mur Risconti Contributi edilizia universitaria	6.763.415
Quota Regione Risconti Contributi per gli investimenti	166.065
Quota Comune per Risconti Contributi per gli investimenti	10.220
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>7.299.589</b>

In questa voce sono inclusi:

- il gettito annuale derivanti dai fitti attivi per i locali concessi per i tre bar attualmente esistenti presso il Campus, oltre alla previsione dei canoni di locazione derivanti dalla concessione del servizio mensa, per € 179.797;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 150.000;
- la quota dei risconti per contributi in conto capitale, per un totale di € 6.969.792, ricevuti da Mur, Regione Calabria e Comune di Catanzaro, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

## 5.2 COSTI OPERATIVI

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

Le previsioni dei costi per il 2023 sono state formulate tenendo conto, oltre che dei dati storici, dei seguenti elementi:

- dei costi del personale per stipendi, retribuzioni accessorie e altri emolumenti,
- delle obbligazioni assunte e da assumersi alla data di stesura del Bilancio per contratti, convenzioni, trasferimenti obbligatori allo Stato e per utenze,
- delle previsioni dei ricavi finalizzati che sono riportate per lo stesso importo nei costi,
- delle spese necessarie per il sostegno dell'offerta formativa e della ricerca locale,

## VIII. COSTI DEL PERSONALE

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

I costi per il personale, che incluso l'IRAP ammontano complessivamente ad euro 36.471.152, costituiscono circa il **34%** del totale dei costi operativi. Le previsioni di spesa del personale tengono conto delle cessazioni previste, sulla base delle informazioni note al 1.10.2022, nell'arco del triennio di riferimento del Bilancio 2023-25, secondo l'attuale legislazione in materia di previdenza e di quiescenza; gli stanziamenti di Budget sono stati determinati considerando la dinamica dell'avanzamento delle classi biennali di stipendio dei docenti e dei ricercatori a tempo

indeterminato. I costi relativi al trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo sono stati iscritti nel Budget economico in base alla stima degli oneri di competenza dell'esercizio.

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

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

Di seguito si riportano i dati relativi al personale in servizio alla data del 01.10.2022:

### PERSONALE DOCENTE

PERSONALE DOCENTE	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO
a) Professori Ordinari	97	
b) Professori Associati	115	
c) Ricercatori Universitari	17	
d) Ricercatori Universitari t.d. (a/b)		89
<b>Totale</b>	<b>229</b>	<b>89</b>
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>		<b>318</b>

PERSONALE DOCENTE - ATTIVITA'	
e) Professori in servizio al 100%	307
f) Congedo e/o Aspettativa e/o Convenzione	10
g) Fuori ruolo (CSM)	1
<b>TOTALE</b>	<b>318</b>

PERSONALE DOCENTE - REGIME IMPEGNO	TEMPO PIENO	TEMPO DEFINITO
h) Professori Ordinari	87	10
i) Professori Associati	104	11
j) Ricercatori Universitari	16	1
k) Ricercatori Universitari T.D. (a/b)	88	1
<b>TOTALE</b>	<b>295</b>	<b>23</b>

### PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	
a) Categoria EP in servizio	10
a.1) Categoria EP in aspettativa	1

b) Categoria D	18
c) Categoria C	81
d) Categoria B	64
<b>TOTALE</b>	<b>174</b>
<b>ALTRO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO</b>	
f) Tecnologi a Tempo Determinato art. 2 bis L. 240/2010 Categoria D	6
<b>TOTALE</b>	<b>6</b>
<b>TOTALE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO</b>	<b>180</b>

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

PERSONALE DOCENTE	2019	2020	2021
Professori	164	184	202
Ricercatori	49	33	27
<b>Totale Personale Docente</b>	<b>213</b>	<b>217</b>	<b>229</b>

PERSONALE NON DOCENTE	2019	2020	2021
a) Categoria EP	9	10	10
b) Categoria D	21	20	20
c) Categoria C	70	87	85
d) Categoria B	66	43	67
<b>Totale Personale non docente</b>	<b>166</b>	<b>160</b>	<b>182</b>
<b>TOTALE PERSONALE</b>	<b>379</b>	<b>377</b>	<b>411</b>

La previsione dei costi per il personale tiene conto delle previsioni di assunzioni sui fondi PNRR di cui si è detto sul punto dei ricavi da Mur per ricerche con finanziamenti competitivi, oltre che alle seguenti previsioni di assunzioni:

- n. 10 procedure selettive per il passaggio dal ruolo di Ricercatore a TD al ruolo di Professore di II fascia ai sensi dell'art. 24, Legge n. 240/2010;
- n. 2 procedure di chiamata per n. 2 Professori di II Fascia, ai sensi dell'art. 18 della Legge n. 240/2010;
- n. 2 procedure di chiamata di n. 2 Professori di I Fascia, ai sensi dell'art. 18 della Legge n. 240/2010;
- n. 30 procedure selettive per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di Tipo A) e B) ai sensi dell'art. 24, comma 3, Legge n. 240/2010;
- Procedure selettive, in itinere, per il reclutamento di n. 14 unità di personale, riservate ai

soggetti in possesso dei requisiti per la stabilizzazione di cui all'art.20, comma 2, del D. Lgs. 75/2017, Categoria B - Posizione Economica B3;

- Procedure selettive, in itinere, per il reclutamento di n. 38 unità di personale Categoria B, Posizione Economica B3 - Area Amministrativa, con rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, con regime di impegno a tempo pieno;
- Procedure selettive, in itinere, per il reclutamento di n. 7 unità di personale di Categoria D, di cui 5 in Area Amministrativa-Gestionale e 2 in Area Tecnica, Tecnico-Scientifica ed Elaborazione Dati, con rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, con regime di impegno a tempo pieno;
- Procedura selettiva, in itinere, per il reclutamento di n. 3 unità di personale di Categoria D, posizione economica D1, con rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato (durata 36 mesi) e regime di impegno a tempo pieno.

Per quanto riguarda gli incrementi retributivi per rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo, nonché per gli adeguamenti ISTAT del personale docente e ricercatore, si è proceduto come segue:

- Gli incrementi retributivi del personale contrattualizzato sono stati calcolati nella misura del 4,02% a decorrere dal 2023, per garantire copertura al rinnovo del CCNL di comparto 2019-21, scaduto in data 31 dicembre 2018 e in fase di sottoscrizione.
- Incrementi retributivi del personale docente e ricercatore sono stati calcolati, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 24 della Legge 448/1998, prevedendo un incremento degli oneri retributivi prudenzialmente presunto del 2,3% per ciascuno degli anni 2023, 2024 e 2025.

## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	20.596.057	21.677.380	1.081.323
2)Costi per il diritto allo studio	4.700.000	4.824.456	124.456
3)Costi per la ricerca e l'attività editoriale	4.182.500	5.051.640	869.140
4)Trasferimenti a partner di progetti coordinati			0
5)Acquisto materiale consumo per laboratori	313.785	321.300	7.515
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			0
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	517.765	618.200	100.435
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.073.413	22.649.086	7.575.673
9)Acquisto altri materiali	502.700	652.300	149.600
10)Variazione delle rimanenze di materiali			0
11)Costi per godimento beni di terzi	367.111	874.611	507.500
12)Altri costi	40.000		-40.000
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>46.293.331</b>	<b>56.668.973</b>	<b>10.375.642</b>

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

### 1) Costi per il Sostegno agli Studenti

1) Costi per sostegno agli studenti	Stanziamiento 2023
Contratti di formazione medici specializzandi	17.592.000
Borse di studio per Dottorato di Ricerca	3.108.236
Borse di Studio Erasmus - Integrazione Ateneo	100.000
Borse di Studio Socrates/Erasmus	234.848
Borse di Studio Erasmus - Integrazione Fondo Sostegno Giovani	139.996
Oneri per Tutorato	203.000
Oneri per Mobilità Studenti	20.000
Oneri per altri interventi a favore di studenti	246.591
Interventi a favore di studenti con disabilità	32.709
<b>TOTALE COSTI per sostegno agli studenti</b>	<b>21.677.380</b>

In tale voce, che ammonta a € 21.677.380, sono previsti i costi per il sostegno allo studio, in particolare sono previsti i costi per i contratti di formazione specialistica dei medici specializzandi, le borse di studio per dottorati di ricerca e per la mobilità internazionale, gli interventi a favore degli studenti universitari, le collaborazioni di studenti part-time, il fondo per gli studenti diversamente abili.

I contratti per gli specializzandi medici sono finanziati dal MUR o da enti pubblici e privati come dettagliato lato ricavi.

### 2) Costi per il Diritto allo Studio

In questa voce è previsto il trasferimento di quanto dovuto alla Fondazione UMG, in virtù della convenzione stipulata 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	Stanziamiento 2023	differenza
Manutenzione ordinaria di aree verdi, immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi	3.591.261	5.965.124	2.373.863
Manutenzione software	730.000	800.000	70.000
Pubblicità, pubblicità obbligatoria e informazione e divulgazione delle attività istituzionali	105.000	102.000	(3.000)
Spese di rappresentanza	2.062	2.062	-
Spese per convegni e congressi di ricerca	141.500	229.000	87.500
Servizi di vigilanza	650.000	700.000	50.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'Ateneo	57.500	60.000	2.500
Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali	1.249.000	1.550.000	301.000
Utenze varie	6.137.800	13.750.000	7.612.200
Benzina e gasolio per autotrazione	6.000	15.000	9.000
Premi di assicurazione	580.000	500.000	(80.000)
Spese postali e telegrafiche	15.300	15.500	200
Canoni Rai-TV	409	600	191
Spese per telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	155.700	345.500	189.800
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	58.300	59.300	1.000
Altre spese per servizi generali	16.000	16.000	-
Servizi di accoglienza e informazione	960.000	960.000	-
Consulenze mediche, legali, amministrative, certificazione	340.000	180.000	(160.000)
Spese legali e notarili, oneri per soccombenze legali e giudiziarie	105.000	110.000	5.000
Gettoni e compensi per commissioni di gara	150.000	100.000	(50.000)
Altre prestazioni e servizi da terzi			

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

	1.846.443	2.000.000	153.557
Spese correnti per brevetti	91.000	171.000	80.000
Contratti di supporto alla didattica, prestazioni di lavoro autonomo altre prestazioni da personale esterno	411.843	370.000	(41.843)
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	4.000	4.000	-
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000	15.000	-
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	25.000	85.000	60.000
Gettoni e indennità Organi Ateneo	465.000	462.000	(3.000)
Cconcorsi e esami di Stato		351.000	351.000
Spese e commissioni bancarie e postali	131.100	151.000	19.900
<i>rimborso spese per utenze Azienda Ospedaliera Mater Domini</i>	<i>(2.966.805)</i>	<i>(6.420.000)</i>	<i>(3.453.195)</i>
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>15.073.413</b>	<b>22.649.086</b>	<b>7.575.673</b>

Le voci di costo riportate in questa categoria, per un totale di € **22.649.086**, si riferiscono all'acquisto di servizi diversi. Si tratta di "spese intermedie" occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo, 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, le spese per il funzionamento degli Organi di Ateneo e le spese per i gettoni di concorso (inserite, fino all'anno scorso, negli oneri diversi di gestione).

Si precisa che i costi per le utenze sono stati considerati al netto dei rimborsi stimati in euro 6.420.000 dovuti dall'Azienda Ospedaliera Mater Domini per le spese per le varie utenze anticipate dall'Ateneo per il funzionamento del Policlinico Universitario.

### 9) Acquisto di altri materiali

Sono inserite in questa categoria le spese sostenute da tutte le UA per l'acquisto di materiali di consumo e cancelleria e software 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	114.492	61.942	-52.550
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.951.152	9.419.088	-532.064
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>10.065.644</b>	<b>9.481.030</b>	<b>-584.614</b>

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

**XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**

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

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

**XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Contributi e quote associative	200.000	234.000	34.000
Versamenti al Bilancio dello Stato		130.613	130.613
Concorsi ed esami di stato (solo gettoni)	300.000		-300.000

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

Oneri per tutorato	220.000		-220.000
Imposta di bollo	250.000	280.000	30.000
Imposta di registro	5.700	5.700	0
Tassa rifiuti	280.000	280.000	0
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	230.000	230.000	0
<b>TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.485.700</b>	<b>1.160.313</b>	<b>-325.387</b>

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

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

Sono previsti trasferimenti complessivi per € 234.000. Ai consueti trasferimenti, quali ad es. quelli a favore del Consorzio Interuniversitario Gerard Boulvert, alla CRUI – Conferenza dei Rettori delle Università italiane, al CODAU ed altri, si sono aggiunti i contributi annuali dovuti per la partecipazione dell'Ateneo come ente fondatore alla costituzione avvenuta nel 2022 di due Fondazioni di Partecipazione:

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

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

Nella voce "Versamenti al Bilancio dello Stato" sono inserite le somme da trasferire al Ministero dell'Economia e delle Finanze per le riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228 e, da ultimo, dall'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019.

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

### 5.3 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	27.006	175.936	148.930
3) Utili e Perdite su cambi			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>27.006</b>	<b>175.936</b>	<b>148.930</b>

#### 2) Interessi ed altri oneri finanziari

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

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

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

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

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

Sono previste spese per imposte per un totale di € 3.150.048, di cui € 50.000 sono relativi all' IRES di competenza dell'esercizio, la differenza è dovuta all'IRAP che si prevede di pagare sui compensi del personale.

### 5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato d'esercizio presunto ammonta a euro (-5.331.375); 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 2023.

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

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

## INDEBITAMENTO

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

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

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

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

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

Il Budget degli investimenti evidenzia le spese per le immobilizzazioni, cioè i costi per l'acquisizione o la costruzione d'immobili, di impianti ed attrezzature, di mobili ed arredi, ossia di tutti quei beni destinati a produrre la loro utilità negli esercizi futuri. Sono altresì comprese le spese per servizi capitalizzabili, come la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti, che al termine degli interventi verranno portati ad incremento del valore del bene.

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

Tanto premesso il totale degli investimenti previsti per l'anno 2023 ammonta ad € 7.400.300 ed è coperto da riserve proprie per 4.200.300, dalla prima tranche di € 1.600.000 del cofinanziamento di € 4.000.000 previsto dal Ministero dell'Università e della Ricerca, ai sensi del D.M. 5 dicembre 2019, n. 1121, 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 e dalla prima tranche di € 1.600.000 di un prestito di € 4.000.000 acceso con la Cassa Depositi e Prestiti. Il progetto di investimento, inizialmente quantificato in euro 8.000.000,00, è stato poi rideterminato in euro 8.900.000,00 in seguito all'aggiornamento del prezzario regionale. La copertura finanziaria è assicurata per euro 4.000.000,00 dal prestito concesso da Cassa Depositi e Prestiti, per euro 4.000.000,00 dalle risorse del Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche, di cui al decreto MUR n. 1121/2019 e per € 900.000,00 da risorse di Ateneo come risulta dal Decreto Rettorale n. 1012, assunto in data 2 agosto 2022, ratificato con delibera CDA del 4 ottobre 2022.

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

Tali previsioni tengono conto del disposto dell'art. 2 commi 618, primo periodo e 623 della Legge 24 dicembre 2007 n. 244, come modificato dall'art. 8 della Legge 30 luglio 2010 n. 122, che limita

le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria al 2% del valore degli immobili, esclusa la manutenzione necessaria per la sicurezza sui luoghi di lavoro.

## BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2023/2025

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

Lo squilibrio tra costi e ricavi sarà coperto con gli avanzi gestionali annuali, ed eventualmente, qualora quest'ultimi non si rivelassero sufficienti, con i fondi patrimoniali secondo la normativa vigente.

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025			
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>17.023.963</b>	<b>16.434.977</b>	<b>16.150.836</b>
1) Proventi per la didattica	10.887.347	10.867.347	10.842.347
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000	1.000.000	1.000.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.136.616	4.567.630	4.308.489
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>78.373.402</b>	<b>77.878.956</b>	<b>77.533.472</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	72.587.417	72.587.417	72.587.417
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.481.407	3.268.964	3.008.462
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	234.848		
5) Contributi da Università	191.101	194.946	129.964
6) Contributi da altri (pubblici)	1.086.930	1.060.930	1.060.930
7) Contributi da altri (privati)	791.699	766.699	746.699
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>7.978.712</b>	<b>7.978.712</b>	<b>7.978.712</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123	679.123	679.123
2) Altri proventi e ricavi diversi	7.299.589	7.299.589	7.299.589
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>103.376.077</b>	<b>102.292.645</b>	<b>101.663.020</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>36.471.152</b>	<b>37.175.994</b>	<b>37.175.994</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	19.810.803	19.810.803	19.810.803
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.813.605	6.813.605	6.813.605
c) docenti a contratto	290.323	290.323	290.323
d) esperti linguistici	15.516	15.516	15.516
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.540.905	10.245.747	10.245.747
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>56.668.973</b>	<b>57.136.833</b>	<b>57.122.833</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	21.677.380	21.874.380	21.874.380
2) Costi per il diritto allo studio	4.824.456	4.824.456	4.824.456
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.051.640	5.072.500	5.058.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	321.300	321.300	321.300
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	618.200	618.200	618.200
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.649.086	22.899.086	22.899.086
9) Acquisto altri materiali	652.300	652.300	652.300
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	874.611	874.611	874.611
12) Altri costi			
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>9.481.030</b>	<b>9.481.030</b>	<b>9.481.030</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	61.942	61.942	61.942
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.419.088	9.419.088	9.419.088
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.300.000</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE</b>	<b>1.160.313</b>	<b>1.160.313</b>	<b>1.160.313</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>105.381.468</b>	<b>106.354.170</b>	<b>106.240.170</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>-2.005.391</b>	<b>-4.061.525</b>	<b>-4.577.150</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-175.936</b>	<b>-165.069</b>	<b>-153.920</b>
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	175.936	165.069	153.920
3) Utili e Perdite su cambi			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi			
2) Oneri			
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.150.048</b>	<b>3.209.959</b>	<b>3.209.959</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-5.331.375</b>	<b>-7.436.553</b>	<b>-7.941.029</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>5.331.375</b>	<b>7.436.553</b>	<b>7.941.029</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2023/2025

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

- La previsione tiene conto del seguente investimento:

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

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

secondo le previsioni dello stato di avanzamento dei lavori.

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

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

secondo le previsioni dello stato di avanzamento dei lavori.

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

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

Si allega al bilancio il programma triennale delle opere pubbliche 2023/2025, 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 2023-2025

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE RICLASSIFICATO ANNO 2023-2025																	
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
2023						2024						2025					
Voci	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
			Importo	Importo	Importo				Importo	Importo	Importo				Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>																	
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo																	
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	10.000				10.000	10.000					10.000	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	130.000					130.000	130.000					130.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		140.000		0		140.000		0			140.000		0				140.000
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>																	
1)Terreni e fabbricati																	
2)Impianti e attrezzature	641.800				641.800	356.800					356.800	356.800					356.800
3)Attrezzature scientifiche					0						0						0
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali																	
5)Mobili e arredi	508.500				508.500	508.500					508.500	508.500					508.500
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	6.060.000		1.600.000	1.600.000	2.860.000	6.950.000		2.000.000	2.000.000	2.950.000	3.390.000	3.390.000		400.000	400.000		2.590.000
7)Altre immobilizzazioni materiali																	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		7.210.300				7.815.300					4.255.300						
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>																	
	50.000	50.000			50.000	50.000					50.000	50.000					50.000
			1.600.000	1.600.000	4.200.300				2.000.000	2.000.000	4.005.300				400.000	400.000	3.645.300
<b>TOTALE GENERALE</b>	7.400.300				7.400.300	8.005.300					8.005.300			4.445.300			4.445.300

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio Unico di esercizio 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione anno 2023			Bilancio di previsione anno 2024			Bilancio di previsione anno 2025		
	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA anno 2021 (destinazione utile /copertura perdita 2022)	P.N. (anno 2021) (post delibera cdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI DI P.N. durante anno 2022	P.N. (anno 2022) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2021 e variazioni eventuali anno 2022)	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	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 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)]
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>9.607.421</b>		<b>9.607.421</b>		<b>9.607.421</b>			<b>9.607.421</b>			<b>9.607.421</b>			<b>9.607.421</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>			<b>0</b>											
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759		61.759		61.759						0			0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	18.092.658		18.092.658		18.092.658									0
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888		4.095.888		4.095.888						0			0
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>22.250.305</b>		<b>22.250.305</b>	<b>0</b>	<b>22.250.305</b>	<b>0</b>		<b>22.250.305</b>	<b>0</b>		<b>22.250.305</b>	<b>0</b>		<b>22.250.305</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>			<b>0</b>											
1) Risultato esercizio	10.662.366		9.925.293		9.925.293			9.925.293			9.925.293			9.925.293
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	39.798.589		42.213.515		42.213.515	5.331.375	-4.200.300	32.681.840	-7.436.553	-4.005.300	21.239.987	-7.941.029	-3.645.300	9.653.658
di cui Coep	30.207.239		32.622.165		32.622.165	5.331.375	-4.200.300	23.090.490	-7.436.553	-4.005.300	11.648.637	-7.941.029	-3.645.300	62.308
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
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>50.460.953</b>		<b>52.138.806</b>	<b>0</b>	<b>52.138.805</b>	<b>5.331.375</b>	<b>-4.200.300</b>	<b>42.607.130</b>	<b>-7.436.553</b>	<b>-4.005.300</b>	<b>31.165.277</b>	<b>-7.941.029</b>	<b>-3.645.300</b>	<b>19.578.948</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>82.318.679</b>		<b>83.996.532</b>		<b>83.996.531</b>			<b>74.464.856</b>			<b>63.023.003</b>			<b>51.436.674</b>

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

Di seguito si riporta il prospetto contenente le disposizioni che limitano le spese delle pubbliche amministrazioni e le somme da versare in conseguenza dei suddetti limiti, per un totale di € **130.612,61**:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	8.846,29	884,629	9.730,92
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	8.846,29	884,629	9.730,92
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	Importo da versare
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)</i>	34.716,07	3.471,61	38.187,68
<i>Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)</i>			
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	16.506,18	1.650,62	18.156,80
<i>Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)</i>			
<i>Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)</i>			
<i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i>			
<b>Totale</b>	51.222,25	5.122,23	56.344,48
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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.

### RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA IN FASE PREVISIONALE ANNO 2023

#### 1. INTRODUZIONE

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

ripartizione delle risorse fra le singole voci in relazione alle esigenze gestionali degli enti. In particolare, il comma 591 della legge 160/2019 ha disposto che la spesa per beni e servizi per ciascun esercizio, non possa essere maggiore del valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risultante dai bilanci consuntivi deliberati. A completamento di tale previsione, l'articolo 1, comma 593, ha stabilito che tale tetto di spesa possa essere superato, in osservanza dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità, in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi per ciascun esercizio, rispetto a quelli conseguiti nel 2018. Il Legislatore ha inoltre precisato che l'aumento dei ricavi può essere utilizzato per incrementare le spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento e che non devono concorrere alla quantificazione dei ricavi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

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

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

### 1.2 SUPERAMENTO DEL LIMITE DI SPESA

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

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

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

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

Dai calcoli sopra evidenziati si evidenzia il superamento dei limiti di spesa per € 1.122.817.

Nel calcolo dei limiti suddetti, tuttavia, non si può non tenere conto del notevole incremento dei costi per consumi energetici avvenuti già a decorrere dalla seconda metà del 2022.

A tale proposito, il MEF con la Circolare MEF-RGS n. 23 del 19/05/2022 ha espressamente escluso, per l'anno 2022, dal calcolo del valore della spesa sostenibile per beni e Servizi, le voci di spesa per consumi energetici, quali energia elettrica, gas, carburanti, combustibili ecc.

Tenuto conto del protrarsi della situazione emergenziale a livello internazionale legata all'approvvigionamento energetico che continua a determinare il rilevante rialzo dei prezzi praticato dai gestori dei servizi energetici, non si può escludere che tale provvedimento sia derogato anche per l'esercizio 2023.

Le previsioni di spesa per consumi energetici per l'esercizio 2023 sono incrementate rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2021) del 208,88%, passando da un totale al 2021 di € 4.100.000 ad € 12.655.000:

Voci di costo	Saldo al 31/12/2021	Previsioni 2023	Differenza tra previsioni 2023 e consumi 2021
CG.04.41.05.03.01 - Appalto servizio calore - istituzionale	1.174.522	4.500.000	3.325.478
CG.04.41.06.01.01 - Energia elettrica - istituzionale	2.813.130	8.000.000	5.186.870
CG.04.41.06.03.01 - Acqua - istituzionale	112.261	150.000	37.739
CG.04.41.06.04.01 - Benzina e gasolio per autotrazione - istituzionale	322	15.000	14.678
<b>TOTALE</b>	<b>4.100.235</b>	<b>12.665.000</b>	<b>8.564.765</b>

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

Per quanto detto si ritiene che il notevole rincaro dei prezzi per le utenze non possano incidere sul calcolo del limite di spesa, per cui depurando tali spese vi è il rispetto della norma di contenimento della spesa di cui all'art. 1, co. 590-599, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 :

<b>TOTALE PREVISIONE DI COSTI SOGGETTI A LIMITI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA</b>	<b>31.179.497</b>
Spese previste per consumi energetici	12.515.000
Totale previsione di costi soggetti a limiti di contenimento della spesa pubblica al netto dei costi per energia	18.664.497
Spesa media certificata 2016-2018	-15.840.789
<b>Superamento del limite di spesa</b>	<b>2.823.708</b>
Ricavi esercizio 2018	59.052.132

Totale previsioni di ricavi esercizio 2023	73.286.023
Rimborsi spesa consumi energetici azienda ospedaliera mater domini	6.400.000
Totale previsione di ricavi al netto del rimborso per consumi energetici	66.886.023
Superamento limiti ricavi	<b>7.833.891</b>
<b>Maggiori ricavi previsti rispetto ai limiti di spesa</b>	<b>5.010.183</b>

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

## BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

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

Il Bilancio di previsione in contabilità finanziaria illustra la sostenibilità finanziaria delle attività di investimento e di gestione previste per l'esercizio 2023. Esso tiene conto soltanto di quelle previsioni di entrata e di uscita di natura finanziaria, senza considerare quelle voci di costo figurativi, quali gli ammortamenti o gli accantonamenti e le voci di ricavo quali le quote di competenza di contributi in conto capitale oggetto di risconto nell'esercizio. Il pareggio tra tutte le voci di entrata e di uscita è garantito dalla voce "Altre entrate per riduzione di attività finanziarie - Prelievi da depositi bancari" per € 6.260.462 che rappresenta un di cui della disponibilità di cassa previste all'inizio dell'esercizio.

E/U	Livello	BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Previsione
E	3	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 95.599.454</b>
E	4	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 77.548.944
E	4	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 10.887.347
E	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 6.928.315
E	4	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 234.848
E	3	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>€ 329.797</b>
E	4	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 329.797
E	3	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>€ 13.420.000</b>
E	4	Rimborsi in entrata	€ 13.420.000
E	3	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>€ 1.600.000</b>

## BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023-2025

E	4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 1.600.000
E	3	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>€ 1.600.000</b>
E	4	Finanziamenti a medio lungo termine	€ 1.600.000
E	3	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>€ 6.260.462</b>
E	4	Prelievi da depositi bancari	€ 6.260.462
E	3	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>€ 18.667.804</b>
E	4	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 14.588.461
E	4	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ 49.180
E	4	Altre entrate per partite di giro	€ 4.030.163
		<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>137.477.517</b>
U	3	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>€ 43.471.152</b>
U	4	Retribuzioni lorde	€ 35.080.653
U	4	Contributi sociali a carico dell'ente	€ 8.390.499
U	3	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>€ 3.150.048</b>
U	4	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.150.048
U	3	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>€ 31.035.497</b>
U	4	Acquisto di beni	€ 1.591.800
U	4	Acquisto di servizi	€ 29.443.697
U	3	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 4.824.456</b>
U	4	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 4.824.456
U	3	<b>Interessi passivi</b>	<b>€ 175.936</b>
U	4	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 175.936
U	3	<b>Altre spese correnti</b>	<b>€ 28.489.333</b>
U	4	Premi di assicurazione	€ 500.000
U	4	Altre spese correnti n.a.c.	€ 27.989.333
U	3	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>€ 7.350.300</b>
U	4	Terreni e beni materiali non prodotti	€ 7.210.300
U	4	Beni immateriali	€ 140.000
U	3	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>€ 50.000</b>
U	4	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	€ 50.000
U	3	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>€ 262.991</b>
U	4	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 262.991
U	3	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>€ 18.667.804</b>
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	€ 14.588.461
U	4	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	€ 49.180
U	4	Altre uscite per partite di giro	€ 4.030.163
		<b>TOTALE USCITE</b>	<b>137.477.517</b>

## BILANCIO RICLASSIFICATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

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

Tale disposizione deriva da quanto previsto dalle seguenti norme:

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

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

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

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (DECRETO MIUR N.21 DD, 16/01/2014)				
MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COGOG	IMPORTO SPESA PREVISTA	IMPORTO SPESA PREVISTA PER MISSIONE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	19.981.909	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	100.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5		20.081.909
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	30.034.979	
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	2.266.377	32.301.356
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	15.610.802	
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4		15.610.802
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	2.121.076	
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	54.578.152	56.699.228
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	4.934.456	4.934.456
<b>TOTALE GENERALE</b>				<b>129.627.751</b>