

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024 E TRIENNALE
PER GLI ANNI 2024-2026**

INDICE

1. SCHEMI DI BILANCIO	3
1.1 Budget economico annuale	3
1.2 Budget degli investimenti annuale	5
2.NOTA ILLUSTRATIVA. PREMESSA	6
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio	7
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	9
3.1 Metodologia	9
3.2 Processo di formazione	9
4. STRUTTURA DEL BILANCIO	14
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	14
5.1 PROVENTI OPERATIVI	15
I. Proventi propri	15
II. Contributi	18
III. Proventi per attività assistenziale	22
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	24
IX. Costi della gestione corrente	26
X. Ammortamenti	31
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	31
XII. Oneri diversi di gestione	31
5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	32
5.4 IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	33
5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	34
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n.49/2012	34
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024	36
8. BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024/2026	36
9. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024/2026	39
10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	41
11. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	42
12. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA	45
13.CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	47

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024			
A) PROVENTI OPERATIVI			
		24.796.766	
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	12.148.826		
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.150.000		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.497.940		
II. CONTRIBUTI		89.170.827	
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	80.591.193		
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.397.028		
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0		
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	260.000		
5) Contributi da Università	196.606		
6) Contributi da altri (pubblici)	26.000		
7) Contributi da altri (privati)	700.000		
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		8.968.024	
1) Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123		
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.288.901		
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)			122.935.617
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE		37.186.321	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	27.963.740		
a) docenti/ricercatori	25.699.893		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.864.980		
c) docenti a contratto	327.189		
d) esperti linguistici	71.678		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.222.581	9.222.581	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		73.918.167	
1) Costi per sostegno agli studenti	28.606.137		

2) Costi per il diritto allo studio	6.799.890		
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	12.390.140		
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	275.585		
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	612.715		
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.958.900		
9) Acquisto altri materiali	622.800		
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	677.000		
12) Altri costi	975.000		
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		9.620.395	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	83.688		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.536.707		
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		1.400.000	
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE		1.196.713	
TOTALE COSTI (B)			123.321.596
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)			-385.979
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		- 165.149	
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	165.149		
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		3.052.314	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			- 3.603.442
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			3.603.442
RISULTATO A PAREGGIO			0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
			Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno					
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili					
4)Immobilizzazioni in corso e acconti					
5)Altre immobilizzazioni immateriali	100.000				100.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		100.000			100.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1)Terreni e fabbricati					
2)Impianti e attrezzature	580.300				580.300
3)Attrezzature scientifiche	51.000				51.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
5)Mobili e arredi	408.500				408.500
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	1.800.000				1.800.000
7)Altre immobilizzazioni materiali					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.839.800			2.839.800
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	20.000	20.000			20.000
TOTALE GENERALE		2.959.800			2.959.800

NOTA ILLUSTRATIVA

PREMESSA

Il Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2024 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2025/2026, 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.l. 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 2024, 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 2023, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul Budget 2024, 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 2024	TOTALE
Proventi operativi	122.935.617
Costi operativi	123.321.596
Proventi e oneri finanziari	- 165.149
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	3.052.314
Risultato di esercizio	- 3.603.442
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	3.603.442
Risultato a pareggio	-

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024	TOTALE
Immobilizzazioni Immateriali	100.000
Immobilizzazioni Materiali	2.839.800
Immobilizzazioni Finanziarie	20.000
Totali Impieghi	2.959.800
Utilizzo riserve da utili esercizi precedenti	2.959.800
Contributi in conto capitale da terzi	0
Risorse da indebitamento	0
Totale fonti	2.959.800

I **proventi operativi di competenza** (ricavi dell'esercizio) ammontano a **122.935.617** euro, riferibili all'attività gestionale dell'Amministrazione Centrale, per € 111.436.977, e all'attività dei Centri Autonomi di Gestione per ricavi da progetti di ricerca e convenzione conto terzi, per € 11.498.640.

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 proventi e ricavi diversi** per € 8.968.024 che comprendono, oltre alla voce dei fitti attivi

per € 159.797 e dei proventi per attività commerciali previsti per € 120.000, ricavi per € 8.009.104 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 **123.321.596**, di cui € 109.978.256 euro sono riferibili all'attività gestionale dell'Amministrazione Centrale, € 13.343.340 si riferiscono all'attività dei centri autonomi di gestione.

Le **imposte** dell'esercizio ammontano a **3.052.314** euro.

Il **risultato d'esercizio** presunto è negativo ed ammonta a euro (– **3.603.442**). 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 2024 ammonta a **2.959.800** euro, di cui 2.780.000 euro iscritti nel Budget dell'Amministrazione Centrale e 179.800 euro nel Budget dei Centri Autonomi di Gestione.

La copertura finanziaria degli investimenti è garantita da fondi di Ateneo (utilizzo di riserve di utili da contabilità economico patrimoniale derivanti da esercizi precedenti).

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 2023, e precedenti, del piano triennale degli investimenti per il periodo 2024-2026 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, inviata con email del 11/09 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 2024-2026.

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 2024 le seguenti risorse per il funzionamento come deliberato dal Cda nella seduta del 25/09/2023. Le articolazioni dei singoli Budget dei centri autonomi di gestione fanno parte integrante del Bilancio Unico di Ateneo.

Unità Analitica (UA)	Unità Organizzativa (UO)	Denominazione	Unità di Imputazione	Centro di Gestione-Afferenza	Budget autorizzato per il 2024
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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA DI CATANZARO

UA.00.02.02	300102	CR " LA DOTTRINA DELLA GIURISPRUDENZA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.03	300103	CR "AUTONOMIE NEGOZIALI E RAPPORTI DI LAVORO"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.04	300104	CR "CULTURA ROMANA DEL DIRITTO E SISTEMI GIURIDICI CONTEMPORANEI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.05	300105	CR "RAPPORTI PRIVATISTICI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.06	300106	CR "DIRITTO COSTITUZIONALE E ISTITUZIONI POLITICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.07	300107	CR "LABORATORIO DI STORIA GIURIDICA ED ECONOMICA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.08	300108	CR "DIRITTI UMANI, INTEGRAZIONE E CITTADINANZA EUROPEA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.09	300109	CR "ECONOMIA E MANAGEMENT DEI SERVIZI"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.10	300110	CR "AUTONOMIE TERRITORIALI EUROPEE"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 200.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 500.000

UA.00.03	300200	DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.03.01	300201	CENTRO DI RICERCHE IN BIOCHIMICA E BIOLOGIA MOLECOLARE AVANZATA	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 75.000

UA.00.03.02	300202	SCUOLA DI DOTTORATO "Scienze e Tecnologie della Vita"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 57.500
UA.00.03.03	300203	SCUOLA DI MEDICINA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 35.000
UA.00.03.04	300204	CR "Nanotecnologie"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 20.000
UA.00.03.05	300205	CR "HEALTH AND INNOVATION (HAL@UMG)"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 207.500
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 357.500

UA.00.04	300300	DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE	centro autonomo di gestione		€ 150.000
UA.00.04.02	300302	CR "DATA ANALYTICS"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmecc)	€ 20.000
UA.00.04.03	300303	CR "MALATTIE CARDIOVASCOLARI"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmecc)	€ 20.000
UA.00.04.04	300304	CR "PREVENZIONE E TRATTAMENTO MALATTIE METABOLICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmecc)	€ 20.000
UA.00.04.05	300305	CR "RESEARCH CENTER ON MUSCULOSKELETAL HEALTH (MUSCULOSKELETALHEALTH@UMG@MSH@UMG)"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmecc)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 80.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 230.000

UA.00.05	300400	DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	centro autonomo di gestione		€ 150.000
-----------------	---------------	---	------------------------------------	--	------------------

UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA DI CATANZARO

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
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 50.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 200.000

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

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

UA.00.08	300700	SISTEMA BIBLIOTECARIO ATENEIO	centro autonomo di gestione		€ 540.000
----------	--------	-------------------------------	-----------------------------	--	-----------

UA.00.09	300800	CIS PSICOLOGIA	centro autonomo di gestione		€ 32.000,00
UA.00.10	300900	CIS CENTRO DI RICERCHE FARMACOLOGICHE, SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA SALUTE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO (IRC-FSH)"	centro autonomo di gestione		€ 32.000,00

TOTALE GENERALE DEI FINANZIAMENTI A CENTRI DI GESTIONE					€ 2.088.500
---	--	--	--	--	--------------------

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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	17.023.963	24.796.766	7.772.803
II. CONTRIBUTI	78.373.402	89.170.827	10.797.425
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		-	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.978.712	8.968.024	989.312
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	103.376.077	122.935.617	19.559.540

I. PROVENTI PROPRI

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

1) proventi per la didattica: questa voce è rappresentata dalle entrate per contribuzione studentesca, previste per l'importo complessivo di € 12.148.826, globalmente in aumento di € 1.261.479 rispetto al 2023.

La contribuzione studentesca, che costituisce, per entità, la seconda fonte di ricavo dopo il Fondo di Finanziamento Ordinario del Mur, è stata stimata sulla base dell'osservazione dell'andamento della stessa nell'esercizio 2023.

La stima della contribuzione studentesca, elaborata dall'Area Servizi Informatici, è la seguente:

PROVENTI DA ENTRATE CONTRIBUTIVE			
Voce	2024	2025	2026
Tasse e contributi corsi di laurea	€ 5.825.695	€ 5.825.695	€ 5.825.695
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	€ 118.125	€ 118.125	€ 118.125
Tasse e contributi Master	€ 258.660	€ 258.660	€ 258.660
Tasse e contributi vari	€ 465.598	€ 465.598	€ 465.598
Tasse preiscrizione	€ 424.750	€ 424.750	€ 424.750
"Tasse per il diritto allo studio" (tasse da studenti)	€ 1.799.890	€ 1.799.890	€ 1.799.890
Tasse e contributi corsi Dottorato	€ 232.845	€ 232.845	€ 232.845
Tasse e contributi Scuole di Specializzazione	€ 3.139.199	€ 3.139.199	€ 3.139.199
Tasse e contributi Altri Corsi	€ 34.064	€ 34.064	€ 34.064
TOTALE PROVENTI PER ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 12.298.826	€ 12.298.826	€ 12.298.826

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

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico: la voce di € 1.150.000 si riferisce alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi: la voce di € 11.497.940 si riferisce per € 9.648.640 alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione e € 1.849.300 alle previsioni dell'Amministrazione Centrale nell'ambito dei fondi per PNRR.

GESTIONE FONDI DEL PNRR

La gestione delle risorse del PNRR impone, agli enti beneficiari, di adottare specifici adempimenti volti a garantire la tracciabilità delle operazioni poste in essere e l'adeguata rilevazione contabile delle risorse gestite.

L'art. 9 c. 4 del D.L. n. 77 del 31 maggio 2021, convertito con modificazioni dalla L. n. 108 del 29 luglio 2021, prevede, infatti, che "le amministrazioni di cui al comma 1 assicurano la completa tracciabilità, delle operazioni e la tenuta di un apposita certificazione contabile per l'utilizzo delle risorse del PNRR secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e finanze. Conservano tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati e li rendono disponibili per le attività di controllo e di audit".

Inoltre, ai sensi dell'art. 9 comma 2 del decreto del Ministero di economia e finanza del 11 ottobre 2021, è previsto che, per gli interventi realizzati nell'ambito dell'iniziativa Next Generation EU, si applichino i controlli amministrativo contabili previsti dai rispettivi ordinamenti.

L'organo competente ad effettuare il controllo di regolarità amministrativa e contabile, al fine di assicurare la legittimità e proficuità della spesa, è il collegio dei revisori dei conti (art. 2, comma 2, del decreto legislativo n. 123/2011).

In particolare, i compiti assegnati ai collegi dei revisori dei conti risultano dettagliatamente elencati dall'articolo 20 del medesimo decreto legislativo, il quale, nel definire le verifiche di competenza dei predetti organi, stabilisce, al comma 4, i principi che presiedono allo svolgimento delle stesse, ossia che "L'attività dei collegi dei revisori e sindacali si conforma ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli". I collegi dei revisori, quindi, nell'ambito delle consuete attività di controllo, devono porre attenzione anche sulle misure messe in atto dall'Ateneo per assicurare idonei sistemi di gestione e di controllo interno, richiesti dal PNRR, vigilando sull'adeguatezza delle strutture organizzative e sul rispetto del principio della tracciabilità delle operazioni e sulla tenuta di un'apposita codificazione contabile. Ciò nell'ottica di consentire all'ente responsabile della realizzazione del progetto/intervento finanziato dal PNRR (cd. Soggetto Attuatore) di attestare, in sede di rendicontazione formale delle spese sostenute, il corretto espletamento delle attività di contabilizzazione e l'avvenuto svolgimento dei controlli ordinari previsti dalla normativa vigente ed il relativo esito.

Per gli enti che adottano la contabilità economico patrimoniale, va segnalato che la rilevazione dei proventi e dei costi relativi ai progetti/interventi finanziati con risorse del PNRR/PNC, ove non sia possibile la contabilizzazione mediante appositi conti/sottoconti, potrà essere attuata mediante aggregazione in specifiche unità di imputazione, quali, ad esempio, centri di costo o progetti appositamente istituiti, purché tale rilevazione consenta, in ogni caso, la riconducibilità alle diverse voci di ricavo e di costo che compongono il bilancio. Ad ogni modo, l'ente deve indicare, nell'ambito della relazione al bilancio (preventivo e consuntivo), le modalità attuative delle disposizioni vigenti, illustrando, in particolare, gli strumenti contabili utilizzati per ottemperare alla prescritta finalità della "tenuta di un'apposita codificazione contabile" delle risorse del PNRR/PNC.

L'Amministrazione centrale è attualmente beneficiaria dei seguenti contributi PNRR, gestiti attraverso la creazione di appositi progetti in contabilità:

- 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, M,1.C2 - Investimento I.5, in qualità di socio fondatore dell'Hub, per la realizzazione dell'Ecosistema dell'innovazione denominato "Tech4You - Technologies for climate change adaptation and quality of life improvement", presentato dall' Unical in qualità di soggetto capofila, ammesso al finanziamento ministeriale con D.D. n. 1049 del 23/06/2022. I finanziamenti previsti riguardano la seconda annualità, per € 454.510, dei fondi per 9 Ricercatori di tipo A, la seconda annualità di € 651.518 per n. 16 Tecnologi, e la seconda annualità, per € 140.254, di n. 7 borse di dottorato di ricerca.
- Avviso pubblico emanato dal MUR con D.D. n. 3138 del 16.12.2022, nell'ambito del PNRR, M4C2 - Investimento I.4, affiliato allo Spoke al Centro Nazionale di Ricerca "Sviluppo di terapia genica e farmaci con tecnologia RNA", presentato dall'Università degli Studi di Padova e ammesso al finanziamento con D.D. n. 1035 del 17.06.2022. E' previsto il

finanziamento di € 303.007 relativo alla seconda annualità di n. 6 Ricercatori di tipo A.

- Progetto di partenariato esteso denominato Mnesys, di cui al D.D. n. 341 del 15/03/2022. Il finanziamento di un tranche di € 303.011 relativo al finanziamento di Ricercatori di tipo A e tecnologi.

II. CONTRIBUTI

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

1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

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

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

La previsione del 2024 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MUR provvisoria per il 2023, comunicata con D.M. n. 809 del 07/07/2023 e sulla base dell'assegnazione per piani straordinari di reclutamento del personale di cui al D.M. n. 795 del 26/06/2023, per un ammontare totale di € 57.895.056.

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

FFO 2023- assegnazione provvisoria DM 809 del 07/07/2023	
Interventi quota base	34.136.405
- quota storica	15.101.844
- costo standard	17.942.054
- integrazione quota art. 238 DL 34/2020 e art. 10 lett. q.a) DM 581/2022	1.092.507
Assegnazione quota premiale	13.704.192
a) valutazione qualità della ricerca A	7.317.160
b) valutazione delle politiche di reclutamento B	3.012.791
c) qualità del sistema universitario e riduzione dei divari C	3.374.241
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	517.954
Piani straordinari	5.206.159
No tax area	1.550.010
Costo stimato per sostegno passaggio regime scatti biennali	780.000
Piano straordinario reclutamento personale universitario- annualità 2024, DM 795 del 26/06/2023	2.000.336
Totale assegnazione per FFO	57.895.056

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** (€ 63.184), 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 € 200.000.
- **Assegnazioni MUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica e borse post lauream** per € 22.390.000, di cui € 1.100.000 si riferiscono alla previsione di assegnazione ministeriale per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, € 21.290.000 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 2024			
Anno di Frequenza	A.A.	Numero Iscritti	di cui Non Ministeriali
5°	2020/2021	1	1 REGIONALE
5°	2021/2022	5	0
4°	2021/2022	4	2 REGIONALI
5°	2022/2023	44	4 REGIONALI
4°	2022/2023	167	2 REGIONALI + 1 BORSA INPS
3°	2022/2023	227	0
2°	2022/2023	148	4
1°	2022/2023	171*	24 REGIONALI

* posti disponibili 161 alla data di redazione del bilancio

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

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

2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

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

La previsione di € 2.384.000 è relativa ai proventi derivanti dal finanziamento regionale per contratti di formazione specialistica di vari anni accademici; al contributo della Regione Calabria (legge regionale n. 13/04) destinato alla copertura dell'80% del costo per interessi sui due prestiti concessi

dalla Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2007, per € 13.028, e alla previsione di contributo regionale di € 5.000.000 per il "diritto allo studio" che sarà trasferito alla Fondazione UMG.

4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento 2024
Contributi diversi dalla UE	260.000
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	260.000

L'Ateneo di Catanzaro è titolare dell'Erasmus Charter For Higher Education (ECHE), documento che consente di partecipare al Programma Erasmus+, per la realizzazione delle suddette attività si prevedono le seguenti entrate: PROGRAMMA ERASMUS+ KA103– call 2024 € 160.000 e Fondi INDIRE per PROGRAMMA ERASMUS+ KA171 call 2024, € 100.000.

5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

Contributi da Università	Stanziamiento 2024
Contributi da Università	196.606
Totale Contributi da Università	

L'importo di € 196.606 si riferisce ai ricavi previsti per il finanziamento da parte dell'Università degli Studi di Messina per l'attivazione e il finanziamento del Corso di Dottorato di Ricerca in "Psicologia", con sede amministrativa presso l'Università Magna Graecia.

6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamiento 2024
Contributi diversi da altri pubblici	26.000
Totale Contributi da pubblici	26.000

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

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2024
Contributi diversi di Enti Privati	700.000
Totale Contributi da privati	700.000

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

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

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

IV. PROVENTI DA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO

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

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

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

1) UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA

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

2) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2024
---------------------------------	--------------------

Affitti attivi	159.747
Altri proventi per attività commerciale	120.000
Quota Mur Risconti Contributi edilizia sportiva	30.091
Quota Mur Risconti Contributi edilizia universitaria	6.793.414
Quota Regione Risconti Contributi per gli investimenti	166.065
Quota Comune per Risconti Contributi per gli investimenti	10.220
Quota Enti pubblici e privati per risconti spese di investimento su progetti di ricerca	1.039.364
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.288.901

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, per € 159.747;
- i proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 120.000;
- la quota rimanente si riferisce ai risconti per contributi in conto capitale, ricevuti da Mur, Regione Calabria, Comune di Catanzaro ed Enti pubblici e privati, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

5.2 COSTI OPERATIVI

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

Le previsioni dei costi per il 2024 sono state formulate tenendo conto, oltre che dei dati storici, dei seguenti elementi:

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

VIII. COSTI DEL PERSONALE

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

I costi per il personale ammontano, complessivamente, ad euro 37.186.321 e costituiscono circa il **30%** del totale dei costi operativi. Le previsioni di spesa del personale tengono conto delle cessazioni previste, sulla base delle informazioni note al 17.10.2023, nell'arco del triennio di riferimento del Bilancio 2024-2026, 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 2023 e di quelle previste al termine dell'espletamento delle procedure concorsuali in itinere. Sono previsti i costi del personale al netto di quelli pagati su specifici finanziamenti per i quali è previsto apposito progetto (finanziamenti Pon, finanziamenti su progetti di ricerca vari i cui fondi sono trasferiti dai Dipartimenti per ricercatori a TD e tecnologi).

I costi del personale relativi alla voce a) docenti/ricercatori sono stati considerati al netto del rimborso per le attività assistenziali erogate dall'Ateneo ma rimborsate dalle Aziende Ospedaliere, stimati in euro 7.100.000.

Per quanto riguarda il personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti/ricercatori di ruolo), di seguito si riportano i dati relativi al personale in servizio alla data del 17.10.2023:

1) PERSONALE DOCENTE – TOTALE GENERALE N. 344, DI CUI A TEMPO INDETERMINATO N. 236:

a) Professori Ordinari	n. 93
b) Professori Associati	n. 131
c) Ricercatori Universitari	n. 12
d) Ricercatori Universitari t.d. (a/b)	n. 108 (di cui 39 finanziati da terzi)

PERSONALE DOCENTE – ATTIVITA':

- e) In Servizio 100 % n. 334
 f) Congedo e/o Aspettativa e/o Convenzione n. 10

PERSONALE DOCENTE – REGIME IMPEGNO:

- g) Professori Ordinari (tempo pieno n. 86 – tempo definito 7)
 h) Professori Associati (tempo pieno n. 121 – tempo definito 10)
 i) Ricercatori Universitari (tempo pieno n. 11 – tempo definito 1)
 j) Ricercatori Universitari t.d. (tempo pieno n. 103 – tempo definito 5)

Di seguito si riporta la suddivisione del personale tecnico amministrativo:

2) PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO– TOTALE GENERALE N. 214:

- a) CATEGORIA EP n. 11
 b) CATEGORIA D n. 17
 c) CATEGORIA C n. 77
 d) CATEGORIA B n. 109

TOTALE N. 214

- e) di cui personale in aspettativa n. 1 EP

3) TECNOLOGI A TEMPO DETERMINATO ART. 24BIS L.240/2010 n. 30 cat. D (finanziati da terzi)

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.

La tabella non tiene conto del personale ricercatore a tempo determinato e dei tecnologi a tempo determinato.

PERSONALE DOCENTE	2019	2020	2021	2022	2023
PROFESSORI	164	184	202	219	224
RICERCATORI	49	33	27	27	12
Totale Personale Docente	213	217	229	246	236

PERSONALE NON DOCENTE	2019	2020	2021	2022	2023
CATEGORIA EP	9	10	10	10	10
CATEGORIA D	21	20	20	18	17
CATEGORIA C	70	87	85	81	77
CATEGORIA B	66	43	67	77	109
Totale Personale non docente	166	160	182	186	213
TOTALE PERSONALE	379	377	411	432	449

La previsione dei costi per il personale per il 2024 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. 2 procedure selettive per il passaggio dal ruolo di Ricercatore a TD tipo B al ruolo di Professore di II fascia ai sensi dell'art. 24c. 5 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. 1 procedure di chiamata di un Professore di II Fascia, ai sensi dell'art. 24 della Legge n. 240/2010;
- n. 35 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. 5 unità di personale di Categoria D, in Area Amministrativa-Gestionale, 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%.
- 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 2024, 2025 e 2026.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

11)Costi per godimento beni di terzi	874.611	677.000	-197.611
12)Altri costi		975.000	975.000
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.668.973	73.918.167	17.249.194

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

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

In tale voce, che ammonta a € 28.606.137, sono previsti i costi per il sostegno agli studenti, quali i contratti di formazione specialistica, borse di studio per dottorati di ricerca, per mobilità internazionale, rimborsi delle tasse universitarie, interventi a favore degli studenti universitari, collaborazioni di studenti part-time, l'integrazione delle borse di mobilità internazionale, fondo per gli studenti diversamente abili.

Le stime relative a costi per contratti di formazione dei medici specializzandi, per le borse dei dottorandi e fondi per le borse socrates/erasmus, finanziati dal MUR o da enti pubblici e privati, sono identiche a quelle indicate nei relativi ricavi.

COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	2023	2024	Differenza
Contratti di formazione medici specializzandi	17.592.000	23.700.000	6.108.000
Borse di studio dottorato ricerca	3.108.236	3.962.000	853.764
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	100.000	55.000	-45.000
Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	234.848	260.000	25.152
Borse di studio ERASMUS - integrazione Fondo Sostegno Giovani	139.996	200.000	60.004
ONERI PER TUTORATO	203.000	250.000	47.000
ONERI PER MOBILITA' STUDENTI	20.000	20.000	0
ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	246.591	116.184	-130.407
Interventi a favore di studenti con disabilità	32.709	42.953	10.244
TOTALE COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	21.677.380	28.606.137	6.928.757

L' incremento previsto di € 6.108.000, alla voce "contratti di formazione medici specializzandi", si riferisce all'incremento di posti assegnati per le scuole di specializzazione dell'area medica, il cui finanziamento è così suddiviso:

PREVISIONI ANNO 2024 MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA IN BASE AL FINANZIAMENTO							
MINISTERIALI			REGIONE			INPS	
1° anno	250	6.250.000	1° anno	82	2.050.000		

2° anno	144	3.600.000	2° anno	4	100.000			
3° anno	227	5.902.000						
4° anno	167	4.342.000	4° anno	4	104.000	4° anno	1	26.000
5° anno	46	1.196.000	5° anno	5	130.000			
TOTALI		21.290.000			2.384.000			26.000

2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

In questa voce, prevista in incremento rispetto all'esercizio 2023 per € 1.975.434, 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. Le quote trasferite alla Fondazione UMG per il diritto allo studio derivano da finanziamenti regionali, ministeriali e dalle tasse degli studenti.

3) COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITÀ EDITORIALE

In questa voce sono inseriti i costi previsti per progetti di ricerca, per i quali sono previsti appositi ricavi per finanziamenti da terzi, e i costi per il funzionamento delle scuole di dottorato e di specializzazione.

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

5) ACQUISTI DI MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI

Questa voce evidenzia la spesa prevista dalle diverse UA dell'ateneo per l'acquisto di materiale di consumo utilizzato nei laboratori di ricerca.

7) ACQUISTI DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Coerentemente con quanto previsto dal Manuale di contabilità in questa voce sono ricompresi gli acquisti di libri e pubblicazioni spesati nell'esercizio.

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

La voce è così composta:

Costi per servizi	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	differenza
Manutenzione ordinaria di aree verdi, immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi	5.965.124	5.616.000	- 349.124
Manutenzione software	800.000	810.000	10.000
Pubblicità, pubblicità obbligatoria e informazione e divulgazione delle attività istituzionali	102.000	100.000	- 2.000
Spese di rappresentanza	2.062	2.062	-
Spese per convegni e congressi di ricerca	229.000	293.938	64.938
Servizi di vigilanza	700.000	1.000.000	300.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'Ateneo	60.000	115.000	55.000
Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali	1.550.000	2.100.000	550.000
Utenze varie	13.750.000	5.480.000	- 8.270.000
Premi di assicurazione	500.000	600.000	100.000
Spese postali e telegrafiche	15.500	7.000	- 8.500
Canoni Rai-TV	600	600	-
Spese per telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	345.500	340.000	- 5.500
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	59.300	69.300	10.000
Altre spese per servizi generali	16.000	16.000	-
Servizi di accoglienza e informazione	960.000	1.500.000	540.000
Consulenze mediche, legali, amministrative, certificazione	180.000	150.000	- 30.000
Spese legali e notarili, oneri per soccombenze legali e giudiziarie	110.000	70.000	- 40.000
Gettoni e compensi per commissioni di gara	100.000	50.000	- 50.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	2.000.000	3.800.000	1.800.000
Spese correnti per brevetti	171.000	91.000	- 80.000
Contratti di supporto alla didattica, prestazioni di lavoro autonomo altre prestazioni da personale esterno	370.000	314.500	- 55.500
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	4.000	24.000	20.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	15.000		- 15.000
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	85.000	328.500	243.500
Gettoni e indennità Organi Ateneo	462.000		- 462.000
Concorsi e esami di Stato	351.000		- 351.000
Spese e commissioni bancarie e postali	151.000	81.000	- 70.000
<i>rimborso spese per utenze Azienda Ospedaliera Mater Domini</i>	<i>-6.420.000</i>		<i>6.420.000</i>
TOTALE COSTI PER SERVIZI	22.649.086	22.958.900	309.814

Le voci di costo riportate in questa categoria, per un totale di € **22.958.900**, si riferiscono all'acquisto di servizi diversi. Si tratta di "spese intermedie" occorrenti per il funzionamento dell'Ateneo, quali le utenze, le spese per traslochi e trasporti, la pulizia ed igienizzazione dei locali,

la vigilanza dei locali, le spese telefoniche, postali, di manutenzione ordinaria degli immobili e dei beni mobili, la gestione degli impianti di riscaldamento e raffrescamento, le spese per 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.

In relazione alla previsione in diminuzione dei costi per utenze, si precisa che in data 26/04/2023 l'Ateneo ha sottoscritto un contratto di cessione all'Azienda Ospedaliera Universitaria "Mater Domini" del contratto REP. 212 DEL 15/04/2008 relativo alla concessione di lavori pubblici della revisione e/ o aggiornamento della progettazione esecutiva, della realizzazione e del successivo esercizio e manutenzione di un "sistema di trigenerazione turbogas", con la relativa fornitura di combustibile, sottoscritto dall'Università con la società MGE.

Il suddetto impianto di cogenerazione garantisce le forniture di energia elettrica, termica e frigorifera alla maggior parte degli edifici collocati presso il Campus, tra cui gli edifici concessi in uso gratuito all'Azienda, in quanto gli edifici dell'Area delle Bioscienze a gestione universitaria sono stati concepiti, dal punto di vista dell'approvvigionamento delle fonti energetiche (elettriche, termiche e frigorifere), come un unico Edificio. Le utenze elettriche universitarie risultano alimentate dalla stessa cabina e dallo stesso quadro dai quali sono alimentate le utenze ospedaliere. Analogo discorso vale per le utenze termiche e frigorifere e per le utenze idriche.

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

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

9) ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI

Sono inserite in questa categoria le spese sostenute da tutte le UA per l'acquisto di materiali di consumo e cancelleria e software 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	61.942	83.688	21.746
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.419.088	9.536.707	117.619
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.481.030	9.620.395	139.365

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2024 sul valore del totale delle immobilizzazioni materiali ed immateriali (licenze e software) in base ai coefficienti previsti nel Manuale di contabilità.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Accantonamento a Fondo Rischi su Crediti	0		
Accantonamento a Fondo di Riserva	1.600.000	1.400.000	- 200.000
TOTALE XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.600.000	1.400.000	- 200.000

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

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Contributi e quote associative	234.000	220.000	- 14.000
Versamenti al Bilancio dello Stato	130.613	130.613	
Altri oneri diversi di gestione		10.000	10.000
Imposta di bollo	280.000	320.000	40.000
Imposta di registro	5.700	6.100	400
Tassa rifiuti	280.000	260.000	- 20.000

Altre imposte e tasse (non sul reddito)	230.000	250.000	20.000
TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.160.313	1.196.713	36.400

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

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

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

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

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

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

5.3 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	101.558	165.149	63.591
3) Utili e Perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	101.558	165.149	63.591

2) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

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

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

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

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

Sono previste spese per imposte per un totale di € 3.052.314, di cui € 50.000 sono relativi all' IRES di competenza dell'esercizio, la differenza è dovuta all'IRAP che si prevede di pagare sui compensi

del personale.

5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

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

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 2024.

Il limite massimo dell'indicatore è l'80 per cento. Il limite, calcolato con riferimento agli importi previsti nel bilancio di previsione è pari a **54,49%**

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

INDEBITAMENTO

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

indicatore di indebitamento	Stanziamiento 2024
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	319.430
TOTALE (A)	319.430
FFO (B)	57.895.056
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	10.348.936
Spese per il personale a carico Ateneo (D)	37.186.321
Fitti passivi (F)	251.000
TOTALE (G)= (B+C+D-E-F)	30.806.671
Rapporto (A/G)=< 15%	1

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

SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA

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

indicatore di sostenibilità economica finanziaria	Stanziamiento 2024
FFO (A)	57.895.056

Programmazione Triennale (B)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	10.348.936
Fitti passivi (D)	251.000
TOTALE (E)= (A+B+C+D)	68.494.992
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	37.186.321
Ammortamento mutui carico Ateneo (G= capitale + interessi)	319.430
TOTALE (H)= (F+G)	37.505.751
Rapporto (82 % E/H)=> 1	1,50

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

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

Il Budget degli investimenti annuale e triennale è stato elaborato in concordanza del piano triennale delle opere pubbliche 2024/2026.

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

Nella voce "Immobilizzazioni materiali" sono riportate le previsioni, rientranti nel piano edilizio 2024/2026, per la manutenzione straordinaria degli immobili e degli impianti.

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

BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024/2026

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

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

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026			

A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	24.796.766	24.748.126	24.748.126
1) Proventi per la didattica	12.148.826	12.148.826	12.148.826
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.150.000	1.150.000	1.150.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.497.940	11.449.300	11.449.300
II. CONTRIBUTI	89.170.827	89.101.279	89.029.874
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	80.591.193	80.591.193	80.591.193
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.397.028	7.392.462	7.387.699
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	260.000	260.000	260.000
5) Contributi da Università	196.606	131.624	64.982
6) Contributi da altri (pubblici)	26.000	26.000	26.000
7) Contributi da altri (privati)	700.000	700.000	700.000
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.968.024	7.978.660	8.008.660
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123	679.123	679.123
2) Altri proventi e ricavi diversi	8.288.901	7.299.537	7.329.537
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	122.935.617	121.828.065	121.786.660
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	37.186.321	35.321.341	35.321.341
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	27.963.740	26.098.760	26.098.760
a) docenti/ricercatori	25.699.893	25.699.893	25.699.893
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.864.980		
c) docenti a contratto	327.189	327.189	327.189
d) esperti linguistici	71.678	71.678	71.678
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.222.581	9.222.581	9.222.581
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.918.167	73.840.948	75.158.887
1) Costi per sostegno agli studenti	28.606.137	28.977.500	30.218.788
2) Costi per il diritto allo studio	6.799.890	6.799.890	6.799.890
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	12.390.140	12.242.140	12.312.140
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			

5)Acquisto materiale consumo per laboratori	275.585	275.585	288.585
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	612.715	612.715	612.715
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.958.900	22.658.318	22.652.969
9)Acquisto altri materiali	622.800	622.800	621.800
10)Variazione delle rimanenze di materiali			
11)Costi per godimento beni di terzi	677.000	677.000	677.000
12)Altri costi	975.000	975.000	975.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.620.395	9.620.395	9.620.395
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	83.688	83.688	83.688
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.536.707	9.536.707	9.536.707
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.400.000	1.400.000	1.400.000
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.196.713	1.206.713	1.216.713
TOTALE COSTI (B)	123.321.596	121.389.397	122.717.336
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-385.979	438.668	-930.676
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-165.149	-153.919	-142.227
1) Proventi finanziari			
2)Interessi ed altri oneri finanziari	165.149	153.919	142.227
3)Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1)Proventi			
2)Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.052.314	3.052.314	3.052.314
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-3.603.442	-2.767.565	-4.125.217
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	3.603.442	2.767.565	4.125.217
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024/2026

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

Si allega al bilancio il programma triennale delle opere pubbliche 2024/2026, contenente il piano delle opere da realizzare e le relative coperture finanziarie, con il dettaglio delle opere da realizzare.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA DI CATANZARO

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE RICLASSIFICATO ANNO 2024-2026																	
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
2024						2025						2026					
Voci	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN C/CAPITALE E/O C/IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		
			Importo	Importo	Importo			Importo	Importo	Importo			Importo	Importo	Importo	Importo	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI																	
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo																	
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno																	
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili																	
4)Immobilizzazioni in corso e acconti																	
5)Altre immobilizzazioni immateriali	100.000				100.000	100.000				100.000	100.000				100.000		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		100.000			100.000	100.000				100.000	100.000		0		100.000		
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI																	
1)Terreni e fabbricati																	
2)Impianti e attrezzature	580.300				580.300	255.300				255.300	255.300				255.300		
3)Attrezzature scientifiche	51.000				51.000	51.000				51.000	51.000				51.000		
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali																	
5)Mobili e arredi	408.500				408.500	208.500				208.500	208.500				208.500		
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	1.800.000				1.800.000	1.700.000				1.700.000	1.700.000				1.700.000		
7)Altre immobilizzazioni materiali																	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.839.800			2.839.800	2.214.800				2.214.800	2.214.800				2.214.800		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE																	
	20.000	20.000			20.000	20.000	20.000			20.000	20.000	20.000			20.000		
TOTALE GENERALE		2.959.800			2.959.800	2.334.800				2.334.800	2.334.800				2.334.800		

10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio Unico di esercizio 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione anno 2024			Bilancio di previsione anno 2025			Bilancio di previsione anno 2026		
	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA anno 2021 (destinazione utile /copertura perdita 2022	P.N. (anno 2021) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI DI P.N. durante anno 2023	P.N. (anno 2022) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita anno 2022 e variazioni eventuali anno 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2043 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3)= (1)+(2)	4	(5)= (3)+(4)	6	7	(8)= (5)- [(6)+(7)]	9	10	(11)= (8)- [(9)+(10)]	12	13	(14)= (11)- [(12)+(13)]
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	9.607.421		9.607.421		9.607.421			9.607.421			9.607.421			9.607.421
II PATRIMONIO VINCOLATO														
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759		61.759		61.759			61.759			61.759			61.759
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	27.453.323	2.000.000	29.453.323	40.751	29.494.074			29.494.074			29.494.074			29.494.074
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	4.095.888		4.095.888		4.095.888			4.095.888			4.095.888			4.095.888
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	31.610.970		33.610.970	40.751	33.651.721			33.651.721			33.651.721			33.651.721
III PATRIMONIO NON VINCOLATO														
1) Risultato esercizio	4.920.059	-4.920.059	0											
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	42.612.799		45.532.858	-40.751	45.492.107	-3.603.442	-2.959.800	38.928.865	-2.767.565	-2.334.800	33.826.500	-4.125.217	-2.334.800	27.366.483
di cui Coep	33.021.449		35.941.508		35.900.757	-3.603.442	-2.959.800	29.337.515	-2.767.565	-2.334.800	24.235.150	-4.125.217	-2.334.800	17.775.133
di cui COFI	9.591.350		9.591.350		9.591.350			9.591.350			9.591.350			9.591.350
3) Riserve statutarie								0			0			0
Differenza per arrotondamento unità di euro	1		1		1									
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	47.532.859	-2.000.000	45.532.859	-40.751	45.492.107	-3.603.442	-2.959.800	38.928.865	-2.767.565	-2.334.800	33.826.500	-4.125.217	-2.334.800	27.366.483
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	88.751.250	-2.000.000	88.751.250		88.751.250			82.188.007			77.085.642			70.625.625

APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

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

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

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

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 2024

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 2024

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

TOTALE PREVISIONE DI COSTI SOGGETTI A LIMITI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	25.742.000
Spesa media certificata 2016-2018	-15.840.789

Superamento del limite di spesa	10.410.211
Ricavi esercizio 2018	59.052.132
Totale previsioni di ricavi esercizio 2024	70.799.766
Superamento limiti ricavi	11.421.497
Maggiori ricavi rispetto all'incremento dei costi	1.011.286

Dai calcoli sopra evidenziati si evidenzia che i ricavi eccedono il superamento del limite di spesa per € 1.011.286.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

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

Il Bilancio di previsione in contabilità finanziaria illustra la sostenibilità finanziaria delle attività di investimento e di gestione previste per l'esercizio 2024. Esso tiene conto soltanto di quelle previsioni di entrata e di uscita di natura finanziaria, senza considerare quelle voci di costo figurativi, quali gli ammortamenti o gli accantonamenti e le voci di ricavo quali le quote di competenza di contributi in conto capitale oggetto di riscatto nell'esercizio. Il pareggio tra tutte le voci di entrata e di uscita è garantito dalla voce **"Altre entrate per riduzione di attività finanziarie - Prelievi da depositi bancari"** per € 4.398.433 che rappresenta un di cui della disponibilità di cassa previste all'inizio dell'esercizio.

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

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

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	€ 35.613.496	€ 35.813.496
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2.04.8	€ 200.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2.07.5		
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3.09.4	€ 36.200.027	€ 38.356.564
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	€ 2.156.537	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	€ 8.944.052	€ 8.944.052
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	€	
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	€ 2.099.400	€ 46.486.357
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	€ 44.386.957	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	€ 7.168.390	€ 7.168.390
TOTALE GENERALE				€ 136.768.859