

BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2026 E TRIENNALE 2026-2028

INDICE

1. SCHEMI DI BILANCIO	3
1.1 Budget economico annuale	3
1.2 Budget degli investimenti annuale	5
2.NOTA ILLUSTRATIVA. PREMESSA	6
2.1 Analisi sintetica del documento di bilancio	7
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	9
3.1 Metodologia	9
3.2 Processo di formazione	9
4. STRUTTURA DEL BILANCIO	13
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	14
5.1 PROVENTI OPERATIVI	14
I. Proventi propri	14
II. Contributi	15
III. Proventi per attività assistenziale	20
IV. Proventi da gestione diretta interventi per il diritto allo studio	20
V. Altri proventi e ricavi diversi	20
5.2 COSTI OPERATIVI	21
VIII. Costi del personale	22
IX. Costi della gestione corrente	27
X. Ammortamenti	30
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 2026	36
8. BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2026/2028	37
9. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2026/2028	39
10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	41
11. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA	43
12. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA	46
13.CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	48

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2026			
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI		19.193.110	
1) Proventi per la didattica	13.608.824		
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	800.000		
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.784.286		
II. CONTRIBUTI		99.946.450	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	86.192.770		
2) Contributi Regioni e Province autonome	13.066.721		
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	340.000		
5) Contributi da Università	146.580		
6) Contributi da altri (pubblici)			
7) Contributi da altri (privati)	200.379		
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		1.019.710	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123		
2) Altri proventi e ricavi diversi	340.587		
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)			120.159.270
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE		38.269.327	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	28.837.069		
a) docenti/ricercatori	27.426.360		
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	829.493		
c) docenti a contratto	442.396		
d) esperti linguistici	99.189		
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	39.631		
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.432.258		
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		70.284.843	
1) Costi per sostegno agli studenti	29.301.076		
2) Costi per il diritto allo studio	11.900.000		
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.342.000		
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			

5)Acquisto materiale consumo per laboratori	157.000		
6)Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7)Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	681.000		
8)Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.492.278		
9)Acquisto altri materiali	497.800		
10)Variazione delle rimanenze di materiali			
11)Costi per godimento beni di terzi	681.689		
12)Altri costi	1.232.000		
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		11.329.728	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	48.462		
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.281.266		
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		4.238.871	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.222.013	
TOTALE COSTI (B)			125.344.782
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)			-5.185.512
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-142.227	
1) Proventi finanziari			
2)Interessi ed altri oneri finanziari	142.227		
3)Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-20.000	
1)Proventi			
2)Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		3.302.893	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			-8.650.632
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			8.650.632
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	150.000				
5)Altre immobilizzazioni immateriali					0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		150.000			150.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1)Terreni e fabbricati	235.000				235.000
2)Impianti e attrezzature	413.000				413.000
3)Attrezzature scientifiche	25.000				25.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
5)Mobili e arredi	322.000				322.000
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	6.429.210				6.429.210
7)Altre immobilizzazioni materiali					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		7.424.210			7.424.210
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		20.000			20.000
TOTALE GENERALE		7.594.210			7.594.210

NOTA ILLUSTRATIVA

PREMESSA

Il Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2026 e previsionale, non autorizzatorio, per il 2026/2028, 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. 21 del 19 gennaio 2014** (*Decreto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi*);
- **Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità**, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2014 e relativi Manuali.
- **Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394**, di revisione e aggiornamento del D.I. n.19 del 14/01/2014;
- **Decreto Mef del 05/09/2017**, di aggiornamento delle codifiche SIOPE a decorrere dal 01/01/2018;
- **Decreto Interministeriale n. 34 del 15/01/2025**, che ha riformato e abrogato il precedente D.I. n. 19/2014, modificato dal decreto 8 giugno 2017 n. 394, e il decreto 10 dicembre 2015 n. 925;
- **IV Edizione del Manuale Tecnico Operativo** di cui all'art. di cui all' art. 9 del D.M. n. 34/2025;
- **Normativa in tema di spending review.**

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 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 2025, le cui disponibilità verranno rimesse a disposizione sul Budget 2026, 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. In tale voce sono inclusi anche i contributi agli investimenti e le quote di competenza dei contributi in c/capitale ricevute negli esercizi precedenti.

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 2026	TOTALE
Proventi operativi	120.159.270
Costi operativi	125.344.782
Proventi e oneri finanziari	-142.227
Proventi ed oneri straordinari	-20.000
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	3.302.893
Risultato di esercizio	-8.650.632
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	8.650.632
Risultato a pareggio	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026	TOTALE
Immobilizzazioni Immateriali	150.000
Immobilizzazioni Materiali	7.424.210
Immobilizzazioni Finanziarie	20.000
Totali Impieghi	7.594.210
Utilizzo riserve da utili esercizi precedenti	7.594.210
Contributi in conto capitale da terzi	0
Risorse da indebitamento	0
Totale fonti	7.594.210

I **proventi operativi di competenza** (ricavi dell'esercizio) ammontano a **120.159.270** euro, riferibili

all'attività gestionale dell'Amministrazione Centrale, per € 115.544.790, e all'attività dei Centri Autonomi di Gestione per ricavi da progetti di ricerca e convenzione conto terzi, per € 4.614.480.

I **costi operativi di competenza** dell'esercizio ammontano a euro **125.344.782**, di cui € 119.224.302 euro sono riferibili all'attività gestionale dell'Amministrazione Centrale, € 6.120.480 si riferiscono all'attività dei centri autonomi di gestione.

Le **imposte** previste per il 2026 ammontano a **3.302.893** euro.

Il **risultato d'esercizio** presunto è negativo ed ammonta a euro (**- 8.650.632**). 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 2026 ammonta a **7.594.210** euro, di cui 7.484.210 euro iscritti nel Budget dell'Amministrazione Centrale e 110.000 euro nel Budget dei Centri Autonomi di Gestione. La copertura finanziaria degli investimenti è garantita pure 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 sono state elaborate sulla base dell'impulso di diversi uffici dell'Ateneo, tenuto conto dello Statuto e del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

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 2025 e precedenti, della programmazione di Ateneo e a quanto previsto nel piano triennale degli investimenti per il periodo 2026-2028.

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 e-mail del 02/09 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 2026-2028.

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 (telefonia);
- 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 2026 le seguenti risorse per il funzionamento come deliberato dal Cda nella seduta del 13/11/2025. 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 2026
UA.00.02	300100	DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIOLOGIA	centro autonomo di gestione		€ 300.000
UA.00.02.01	300101	SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.08	300108	CR "DIRITTI UMANI, INTEGRAZIONE E CITTADINANZA EUROPEA"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
UA.00.02.13	300113	CR "AI-WARE-ARTIFICIAL INTELLIGENCE FOR WELLBEING, AWARENESS, RESPONSABILITY AND EQUALITY"	centro di costo	Dipartimento Di Giurisprudenza, Economia e Sociologia	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 60.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA, ECONOMIA E SOCIETA'					€ 360.000

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)	€ 60.000
UA.00.03.06	300206	CR "PROHEALTH TRANSLATIONAL HUB" (PROHEALTH)	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 20.000
UA.00.03.07	300207	CR "CENTRO DI RICERCA PER LE MALATTIE CARDIOVASCOLARI"	centro di costo	Dipartimento Di Medicina Sperimentale E Clinica (Dmsc)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 175.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA					€ 325.000

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 (Dsmech)	€ 20.000
UA.00.04.04	300304	CR "PREVENZIONE E TRAMMATAMENTO MALATTIE METABOLICHE"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmech)	€ 75.000
UA.00.04.05	300305	CR "RESEARCH CENTER ON MUSCULOSKELETAL HEALTH (MUSCULOSKELETALHEALTH@UMG@MSH@UMG)"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dsmech)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 115.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E CHIRURGICHE					€ 265.000

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

UA.00.05.01	300401	SCUOLA DI FARMACIA E NUTRACETICA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 60.000
UA.00.05.03	300403	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Della Salute (Dscsa)	€ 35.000
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
UA.00.05.05	300405	CR" AGREENFOOD"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 20.000
UA.00.05.06	300406	CR" CRUISE-CLINICAL RESEARCH UNIT FOR INNOVATION, SUPPORT AND ETHICS"	centro di costo	Dipartimento Di Scienze Mediche E Chirurgiche (Dscsa)	€ 20.000
TOTALE FINANZIAMENTI CR DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 155.000
TOTALE FINANZIAMENTI DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE					€ 305.000

UA.00.06	300500	CIS SCIENZE OMICHE E BIOBANCA	centro autonomo di gestione		€ 110.000
UA.00.06.01	300501	CENTRO DI RICERCA DI NEUROSCIENZE	centro di costo	Cis Ricerca Genomica E Molecolare (Mml)	€ 75.000
TOTALE FINANZIAMENTI CIS SCIENZE OMICHE E BIOBANCA					€ 185.000

UA.00.08	300700	SISTEMA BIBLIOTECARIO ATENEO	centro autonomo di gestione		€ 610.000
----------	--------	------------------------------	-----------------------------	--	-----------

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					€ 2.114.000
--	--	--	--	--	-------------

In relazione all' assegnazione dei budget a favore dei Centri Autonomi di Gestione, avvenuta con delibera del Consiglio di Amministrazione del 13/11/2025, si rileva la disattivazione del Cis "Servizi Veterinari per la Salute Umana e Animale" (UA.00.07) a decorrere dal 2026 e il mancato finanziamento, per il 2026, di alcuni Centri di Ricerca. In conseguenza del ritardo nell'assegnazione dei budget, alcuni Centri Autonomi di Gestione non hanno consegnato l'articolazione dei propri budget in tempo utile (in particolare il Dipartimento di Medicina Sperimentale e Clinica, il Cis Scienze Omiche e Biobanca, il Cis di psicologia e il Cis Ricerche farmacologiche, sicurezza degli alimenti e la salute ad alto contenuto tecnologico), per cui l'Amministrazione Centrale ha stanziato i finanziamenti deliberati che verranno trasferiti nel mese di gennaio 2026 ai vari centri di gestione, che dovranno poi articularli sulla base dei budget approvati dai rispettivi consigli dei centri autonomi di gestione (Dipartimenti/Cis).

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 i seguenti conti:

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	19.193.110	25.336.644	- 6.143.534
II. CONTRIBUTI	99.946.450	97.996.840	1.949.610
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		-	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.019.710	1.119.710	- 100.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	120.159.270	124.453.194	- 4.293.924

I. PROVENTI PROPRI

PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Proventi per la didattica	13.608.824	12.746.944	861.880
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	800.000	1.561.400	-761.400
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.784.286	11.028.300	-6.244.014
TOTALE PROVENTI PROPRI	19.193.110	25.336.644	-6.143.534

1) proventi per la didattica: questa voce è rappresentata dalle entrate per contribuzione studentesca, previste per l'importo complessivo di € 13.608.824, globalmente in aumento di € 861.880 rispetto al 2025.

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 2025.

La stima della contribuzione studentesca è la seguente:

PROVENTI DA ENTRATE CONTRIBUTIVE				
Voce COAN	Denominazione voce coan	2026	2027	2028
CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	7.685.315	7.485.315	7.485.315
CA.05.50.01.02	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	77.135	77.135	77.135
CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	782.900	782.900	782.900
CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	54.000	54.000	54.000

CA.05.50.01.06	Tasse preiscrizione	307.880	307.880	307.880
CA.05.50.01.07	"Tasse per il diritto allo studio" (tasse da studenti)	1.900.000	1.900.000	1.900.000
CA.05.50.01.08	Tasse e contributi corsi di dottorato	19.000	19.000	19.000
CA.05.50.01.09	Tasse e contributi Scuole di Specializzazione	1.364.798	1.364.798	1.364.798
CA.05.50.01.10	Tasse e contributi altri corsi	1.567.796	1.567.796	1.567.796
CA.04.46.08.02	Rimborsi tasse	-150.000	-150.000	-150.000
		13.608.824	13.408.824	13.408.824

La voce proventi per la didattica comprende anche le tasse per il diritto allo studio, per l'importo di € 1.900.000, destinato ad essere trasferito alla Fondazione UMG ed 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 € 800.000, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 761.400, si riferisce alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi: la voce di € 4.784.286 è in diminuzione di € 6.244.014 rispetto all'esercizio precedente, anche se il dato non è perfettamente confrontabile con l'esercizio precedente, mancando, nei dati del 2026, le previsioni di quelle UA che hanno presentato in ritardo le loro previsioni di budget.

L'importo di € 4.784.286 si riferisce, per € 3.300.000, alle previsioni di finanziamenti competitivi effettuate dai Centri Autonomi di Gestione e, per € 1.484.286, alle previsioni dell'Amministrazione Centrale nell'ambito dei fondi per PNRR.

II. CONTRIBUTI

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1)Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	86.192.770	82.953.930	3.238.840
2)Contributi Regioni e Province autonome	13.066.721	11.939.621	1.127.100
3)Contributi altre Amministrazioni locali		0	0
4)Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	340.000	403.184	-63.184
5)Contributi da Università	146.580	0	146.580
6)Contributi da altri (pubblici)		1.950.105	-1.950.105
7)Contributi da altri (privati)	200.379	750.000	-549.621
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	99.946.450	97.996.840	1.949.610

1) CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamento 2026
Contributo Ordinario di Funzionamento	57.860.417
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	26.927
Assegnazione per attività sportive universitarie	41.700
Assegnazione Fondo Sostegno Giovani	180.000
Assegnazione borse di studio post lauream	21.280.000
Contributi per edilizia universitaria MUR	6.773.635
Contributi per edilizia sportiva MUR	30.091
Totale Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	86.192.770

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

La previsione del 2026 è stata effettuata sulla base dell'assegnazione MUR provvisoria per il 2025, comunicata con DM n. 595 del 07/08/2025 e con il successivo DM n. 950 del 07-11-2025, per un ammontare totale di € 57.860.417.

Di seguito si riporta la tabella analitica delle voci del FFO prese in considerazione ai fini dell'elaborazione della previsione 2026:

FFO D.M. 595 del 07-08-2025	Anno 2025
Interventi quota base	37.222.031
- quota storica	11.743.300
- costo standard	20.010.637
consolidamento scatti	773.283
consolidamento risorse TA	181.239
consolidamento piani straordinari conclusi	3.353.990
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 con correzione penalizzazione fabbisogno	1.159.582
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	13.899.510
a) valutazione qualità della ricerca (VQR A)	7.306.732
b) valutazione delle politiche di reclutamento (VQR B)	3.189.589
c) assegnazione qualità del sistema univ. e riduzione divari	3.403.189
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	572.842
Piani straordinari	3.766.034
No tax area (previsione 2026 arrotondata)	1.600.000

Risorse a sostegno accesso a medicina (previsione 2026 arrotondata)	800.000
TOTALE FFO	57.860.417

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

- **Assegnazione MUR per l'assistenza, l'integrazione sociale e dei diritti delle persone handicappate** (€ 26.927), i cui fondi verranno utilizzati nell'ambito del programma di Ateneo per favorire l'integrazione degli studenti disabili all'interno della comunità accademica.
- **Assegnazione per attività sportive universitarie** (€ 41.700), 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 € 180.000.
- **Assegnazioni MUR per i contratti delle scuole di specializzazione di area medica e borse post lauream** per € 21.280.000, di cui € 1.200.000 si riferiscono alla previsione di assegnazione ministeriale per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, € 20.080.000 si riferisce alla previsione di finanziamento dei contratti per le scuole di specializzazione di area medica.

Di seguito si riporta la tabella della previsione degli iscritti nei vari anni dei corsi di specializzazione area medica, sulla base del finanziamento:

PREVISIONE ISCRITTI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA BILANCIO 2026					
Anno Di Frequenza	A.A.	Numero Iscritti Ministeriali	Previsione Costo Ministeriali	Numero Iscritti Regionali	Previsione Costo Non Ministeriali
5°	2022/2023	1	26.000		
4°	2022/2023	2	52.000		
5°	2023/2024	91	2.366.000	2 REGIONALI	52.000
5°	2024/2025	113	2.938.000	0	
4°	2024/2025	127	3.302.000	4 REGIONALI	104.000
3°	2024/2025	121	3.146.000	23 REGIONALI	598.000
2°	2024/2025	108	2.700.000	37 REGIONALI	925.000
1° *	2024/2025	222 PREVISIONE SU POSTI DISPONIBILI	5.550.000	34 PREVISIONE SU POSTI DISPONIBILI	850.000
TOTALE MINISTERIALI			20.080.000	TOTALE REGIONALI	2.529.000

- Contributi per l'edilizia universitaria (€ 6.773.635) e sportiva (€ 30.091) del Mur si riferiscono ai risconti per contributi in conto capitale, ricevuti da Mur, e ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

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

VOCE CONTABILE	Stanziamiento 2026
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	57.860.417
Contribuzione studentesca	9.983.148
Rimborsi tasse	-150.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi tasse (B)	9.833.148
Rapporto contribuzione studentesca /FFO(B/A)=<20%	17%

2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Contributi regioni e province autonome	Stanziamiento 2026
Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	2.529.000
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	101.699
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	216.480
Assegnazione per il diritto allo studio	10.000.000
Contributi in conto capitale da Regione	219.541
Totale Contributi Regioni e Province autonome	13.066.721

La previsione di € 13.066.721 è relativa ai seguenti proventi previsti dalla Regione Calabria:

- € 2.529.000 riguardano il finanziamento regionale per contratti di formazione specialistica dell'area medica, per gli studenti iscritti nelle varie scuole di specializzazione dell'area medica come da prospetto sopra rappresentato;
- € 101.699 si riferiscono, per € 3.699, 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 € 98.000 alle previsioni del Dipartimento di Giurisprudenza, Economia e Società, di proventi derivanti dall'Accordo stipulato tra Co.re.Com Calabria, il Consiglio Regionale della Calabria e UMG avente ad oggetto lo

sviluppo e implementazione del progetto "Corecom Academy in Tour";

- € 216.480 riguardano le previsioni di proventi del Dipartimento di Giurisprudenza, Economia e Società, derivanti dalla Convenzione stipulata con la Regione Calabria per la progettazione ed erogazione di un Corso di Formazione per il Middle Management della Sanità Territoriale (progetto AGENAS-REGCAL-UMG);
- € 219.541 riguardano le quote dei risconti di contributi per investimenti ricevuti dalla Regione Calabria, ripartiti nei vari esercizi alle stesse aliquote previste per gli ammortamenti delle immobilizzazioni;
- € 10.000.000 è la previsione di contributo regionale per il "diritto allo studio" stimato sulla base di quanto accaduto nell'esercizio 2025, che sarà trasferito alla Fondazione UMG.

4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA ED ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Stanziamiento 2026
Contributi diversi dalla UE	340.000
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	340.000

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 attività del programma Erasmus+ (Mobilità degli Studenti ai fini di Studio – Mobilità degli Studenti e dei Neolaureati ai fini di Tirocinio – Mobilità dei Docenti/Staff ai fini d'insegnamento/formazione) sono stati previsti i seguenti proventi:

➤ **PROGRAMMA ERASMUS+ KA131 Call 2026:**

Fondi INDIRE - Attività Mobilità Erasmus (studio – traineeship – docenza – formazione – organizzazione della mobilità), sono previsti proventi per € 190.000.

➤ **PROGRAMMA ERASMUS+ KA171 Call 2026:**

Fondi INDIRE – Attività Mobilità Erasmus KA171 – oltre l'Europa (studio– docenza – organizzazione della mobilità), sono previsti proventi per € 150.000.

5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

Contributi da Università	Stanziamiento 2026
Contributi da Università	146.580
Totale Contributi da Università	146.580

L'importo di € 146.580 si riferisce ai ricavi previsti, per € 103.257, per il finanziamento, da parte dell'Università degli Studi di Messina, del Corso di Dottorato di Ricerca in "Psicologia", con sede amministrativa presso l'Università Magna Graecia (convenzione stipulata il 31/05/2022) e, per €

43.321, al finanziamento, da parte dell'Università Politecnica delle Marche, del Corso di Dottorato di Ricerca in Medicina e Welfare nella società digitale presso l'UMG (convenzione stipulata il 31/05/2024).

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2026
Contributi diversi di Enti Privati	200.379
Totale Contributi da privati	200.379

L'importo di € 200.000 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 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123	679.123	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	340.587	440.587	- 100.000
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.019.710	1.119.710	- 100.000

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 maturate in regime di contabilità finanziaria antecedenti il 2015.

1) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2026
Affitti attivi	220.587
Altri proventi per attività commerciale	100.000
Altri recuperi	20.000
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	340.587

In questa voce sono inclusi:

- Il gettito annuale derivanti dai fitti attivi per i locali concessi per i bar attualmente esistenti presso il Campus, per € 220.587;
- I proventi derivanti dalla gestione del parcheggio per € 100.000;
- Previsione di recuperi vari per € 20.000;

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.269.327	38.936.330	-667.003
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	70.284.843	75.090.832	-4.805.989
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.329.728	10.329.199	1.000.529
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.238.871	1.750.000	2.488.871
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.222.013	1.175.113	46.900
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	125.344.782	127.281.474	-1.936.692

Le previsioni dei costi per il 2026 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.

Si precisa, come sopra evidenziato, che nella sezione dei Costi della gestione corrente e degli Oneri

diversi di gestione non sono stati allocati i costi di funzionamento, finanziati da parte dell'Ateneo, di alcuni Centri autonomi di Gestione, in ritardo nell'elaborazione dei rispettivi Budget.

Tali oneri sono stati allocati alla voce "costi per la ricerca e l'attività editoriale".

VIII. COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2026
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	28.837.069
a) docenti/ricercatori	27.426.360
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	829.493
c) docenti a contratto	442.396
d) esperti linguistici	99.189
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	39.631
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.432.258
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	38.269.327

I costi per il personale ammontano, complessivamente, ad euro 38.269.327 e costituiscono circa il **30,56%** del totale dei costi operativi. Le previsioni di spesa del personale tengono conto delle cessazioni previste, sulla base delle informazioni trasmesse dall'Area Risorse Umane, nell'arco del triennio di riferimento del Bilancio 2026-2028, 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 2025 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 7.200.000.

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 07.10.2025, ripartito per ruoli, per regime di impegno temporale e per afferenza, confermati per la previsione degli anni 2026, 2027 e 2028, fatte salve le cessazioni note:

PERSONALE DOCENTE	
Professori Ordinari	98
Professori Associati	137
Ricercatori Universitari	09
Ricercatori Universitari T.D. – tipo a / tipo b	95
TOTALE PERSONALE DOCENTE	339

Si evidenzia che del personale docente si contano n. 330 in servizio al 100%, n. 8 in congedo e/o aspettativa e/o convenzione, n. 1 sospeso.

PERSONALE DOCENTE	REGIME DI IMPEGNO
Professori Ordinari	(tempo pieno n. 88 – tempo definito 10)
Professori Associati	(tempo pieno n. 125 – tempo definito 12)
Ricercatori Universitari	(tempo pieno n. 8 – tempo definito 1)
Ricercatori Universitari T.D. – tipo a / tipo b	(tempo pieno n. 86 – tempo definito 9)

Afferenza per Dipartimenti:

RUOLO	Scienze Mediche e Chirurgiche	Scienze della Salute	Giurisprudenza, Economia e Sociologia	Medicina Sperimentale e Clinica
PO	21	26	25	26
PA	33	43	27	34
RU	3	1	4	1
RU t d	27	26	10	31

In riferimento alla rilevazione per il bilancio di previsione 2026-2028 e, in particolare, al costo per passaggi di classe/scatti da erogare al personale docente che maturerà il diritto con decorrenza nel biennio di riferimento, si è proceduto preventivando la spesa sulla base dei costi medi sostenuti, per i sopra descritti inquadramenti, negli anni 2023, 2024 e 2025 (attualmente in itinere).

DATI RELATIVI A CONCORSI PER PERSONALE DOCENTE/ RICERCATORE IN CORSO O PROGRAMMATI.

In riferimento a tale punto, sono stati previsti i costi relativi alle procedure selettive per il reclutamento di personale docente, in itinere:

- n. 2 procedure di chiamata per Professore di I Fascia, ai sensi dell'art. 18, comma 1, della Legge n. 240/2010;
- n. 0 procedura di chiamata per Professore di II Fascia, ai sensi dell'art. 18, comma 1, della Legge n. 240/2010;
- n. 47 procedure per il passaggio dal ruolo di Ricercatore a tempo determinato di tipo B) al ruolo di Professore di II Fascia ai sensi dell'art. 24, comma 5, della Legge n. 240/2010;

- n. 23 procedure selettive per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24, comma 3, Legge n. 240/2010;
- n. 9 procedure selettive per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di Tipo A) ai sensi dell'art. 24, comma 3, Legge n. 240/2010;
- n. 5 procedure selettive per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di Tipo B) ai sensi dell'art. 24, comma 3, Legge n. 240/2010.

DATI PREVISIONALI RELATIVI ALLE CESSAZIONI DAL SERVIZIO DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE.

In riferimento a tale punto sono state previste le cessazioni dal servizio del personale Docente e Ricercatore per gli anni 2026 – 2027 e 2028 come di seguito riportate:

n. 8 Cessazioni nell'anno 2026 di cui:

- n. 4 Professori Ordinari, tempo pieno;
- n. 3 Professori Associati, tempo pieno;
- n. 1 Ricercatore Universitario, tempo pieno.

n. 6 Cessazioni nell'anno 2027 di cui:

- n. 6 Professori Ordinari, tempo pieno.

n. 7 Cessazioni nell'anno 2028 di cui:

- n. 5 Professori Ordinari, tempo pieno;
- n. 2 Professori Associati, tempo pieno.

DATI RELATIVI AL PERSONALE TAB

I dati si riferiscono alla previsione inviata dall'Ufficio del personale in merito al personale in servizio alla data del 07/10/2025, ripartito per ruoli, per regime di impegno temporale, confermati per la previsione degli anni 2026, 2027 e 2028, fatte salve le cessazioni note:

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO		
Qualifica Professionale Operatori (Ex Categoria B)		63
Settore Amministrativo	60	
Settore Servizi Generali E Tecnici	3	

Qualifica Professionale Collaboratori (ex Categoria C)		100
Settore Amministrativo	77*	
Settore Tecnico, scientifico, tecnologico, informatico e servizi generali	22	
Settore delle Biblioteche	0	
Settore Socio - Sanitario	1	
Qualifica Professionale Funzionari (ex Categoria D)		17
Settore Amministrativo - Gestionale	4	
Settore Amministrativo – Dipartimentale	2	
Settore Scientifico – Tecnologico	9	
Settore Socio – Sanitario	2	
Elevata Professionalità (ex Categoria EP)		11
Settore Amministrativo - Gestionale	7	
Settore Amministrativo – Dipartimentale	2	
Settore Tecnico – Informatico	2	
Personale a Tempo Determinato		29
Tecnologi a Tempo Determinato art.24bis L. 240/2010	26	
CEL (Collaboratori ed Esperti Linguistici)	1	
Funzionari – Settore Tecnico Informatico	2	
TOTALE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E BIBLIOTECARIO		220

**di cui una unità in part time.*

DATI RELATIVI ALLE PROCEDURE SELETTIVE PER IL RECLUTAMENTO DI PERSONALE TAB COME DA PROGRAMMAZIONE CONTENUTA NEL PIAO:

Sono in itinere le procedure selettive per il reclutamento di n. 13 unità di personale dell'Area Professionale Funzionario con rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, di n. 12 unità di personale dell'Area professionale Collaboratore, n. 3 unità in Area Operatore, una unità in Area Elevate Professionalità con regime di impegno a tempo pieno, per le esigenze dell'Amministrazione Centrale e/o delle Strutture decentrate dell'Università degli Studi Magna Graecia di Catanzaro.

Sono state inoltre approvate, nella seduta del Senato Accademico del 01.10.2025, le procedure di assunzione di n. 4 unità di personale Area Funzionari settore scientifico-tecnologico e di un cel;

DATI PREVISIONALI RELATIVI ALLE CESSAZIONI DAL SERVIZIO DEL PERSONALE TAB:

In riferimento a tale punto, sono state previste le cessazioni dal servizio del personale Tecnico Amministrativo e Bibliotecario per gli anni 2025 – 2026 e 2027:

- n. 6 Cessazioni nell'anno 2026 di cui:
- n. 4 unità di personale Collaboratori;
- n. 2 unità di personale Funzionari.

n. 8 Cessazioni nell'anno 2027 di cui:

- n. 6 unità di personale Collaboratori;
- n. 1 unità di personale Funzionari;
- n. 1 unità di personale Elevata Professionalità.

n. 6 Cessazioni nell'anno 2028 di cui:

- n. 2 unità di personale Collaboratori;
- n. 3 unità di personale Funzionari;
- n. 1 unità di personale di Elevate Professionalità.

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa del personale tab, che tiene conto anche delle procedure in corso per le progressioni economiche verticali di 19 Funzionari:

CATEGORIA	Presenti 31/12/2025	Assunzioni in itinere	Pensionamenti previsti 2026	Pensionamenti previsti 2027	Pensionamenti previsti 2028	Dati previsti a fine triennio
Operatori	63	3				66
Collaboratori	81	12	4	5	2	82
Funzionari	36	13	2	2	3	42
Elevate Professionalità	11	1		1	1	10
TOTALE	191	29	6	8	6	200

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 2026, 2027 e 2028.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	29.301.076	26.730.381	2.570.695
2) Costi per il diritto allo studio	11.900.000	11.900.901	-901
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.342.000	13.340.440	-7.998.440
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	157.000	271.000	-114.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	681.000	613.000	68.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.492.278	19.607.038	885.240
9) Acquisto altri materiali	497.800	688.000	-190.200
10) Variazione delle rimanenze di materiali			0
11) Costi per godimento beni di terzi	681.689	707.072	-25.383
12) Altri costi	1.232.000	1.233.000	-1.000
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	70.284.843	75.090.832	-4.805.989

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

In tale voce, che ammonta a € 29.301.076, 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	2026	2025	Differenza
Contratti di formazione medici specializzandi	22.609.000	21.483.000	1.126.000
Borse di studio dottorato ricerca	4.801.176	3.962.000	839.176
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	60.000	65.000	-5.000
Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	340.000	553.184	-213.184
Borse di studio ERASMUS - integrazione Fondo Sostegno Giovani	180.000	150.000	30.000
Oneri per tutorato	340.000	290.000	50.000
Oneri per mobilità studenti	66.000	60.000	6.000
Oneri per altri interventi a favore di studenti	90.000	123.225	-33.225
Interventi a favore di studenti con disabilità	32.000	43.972	-11.972
Costi per master	782.900		782.900
TOTALE COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	29.301.076	26.730.381	2.570.695

La previsione dei costi per i contratti di formazione medici specializzandi è stata elaborata sulla

base di quanto comunicato dalla Segreteria delle Scuole di Specializzazione Medica:

PREVISIONE ISCRITTI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA BILANCIO 2026					
Anno Di Frequenza	A.A.	Numero Iscritti Ministeriali	Previsione Costo Ministeriali	Numero Iscritti Regionali	Previsione Costo Non Ministeriali
5°	2022/2023	1	26.000		
4°	2022/2023	2	52.000		
5°	2023/2024	91	2.366.000	2 REGIONALI	52.000
5°	2024/2025	113	2.938.000	0	
4°	2024/2025	127	3.302.000	4 REGIONALI	104.000
3°	2024/2025	121	3.146.000	23 REGIONALI	598.000
2°	2024/2025	108	2.700.000	37 REGIONALI	925.000
1° *	2024/2025	222 PREVISIONE SU POSTI DISPONIBILI	5.550.000	34 PREVISIONE SU POSTI DISPONIBILI	850.000
TOTALE MINISTERIALI			20.080.000	TOTALE REGIONALI	2.529.000

TOTALE COSTI SPECIALIZZANDI 22.609.000

2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

In questa voce, prevista in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2025, per € 901, 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 diminuzione di € 7.998.440 rispetto all'esercizio precedente. Il dato, tuttavia, non è perfettamente confrontabile, mancando nei dati del 2026 le previsioni di quei Centri autonomi di gestione che hanno presentato in ritardo le loro previsioni di budget.

5) ACQUISTI DI MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI

Questa voce evidenzia la spesa prevista dei diversi Centri autonomi di gestione 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 segna un incremento complessivo di € 885.240 ed è così composta:

Costi per servizi	Stanziamento 2026	Stanziamento 2025	Differenza
Manutenzione ordinaria di aree verdi, immobili, impianti, riparazioni apparecchiature, automezzi	4.619.123	4.631.500	-12.377
Manutenzione software	910.000	1.110.000	-200.000
Pubblicità, pubblicità obbligatoria e informazione e divulgazione delle attività istituzionali	46.000	70.000	-24.000
Spese di rappresentanza	2.062	2.062	0
Spese per convegni e congressi di ricerca	259.500	274.000	-14.500
Servizi di vigilanza	670.000	850.000	-180.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'Ateneo	86.000	121.000	-35.000
Appalto servizio pulizia locali e smaltimento rifiuti speciali	1.696.362	1.870.000	-173.638
Utenze varie	3.701.000	3.738.500	-37.500
Premi di assicurazione	851.000	600.000	251.000
Spese postali e telegrafiche	12.000	7.500	4.500
Canoni Rai-TV	408	600	-192
Spese per telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	240.000	248.000	-8.000
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	57.000	49.300	7.700
Altre spese per servizi generali	30.000	25.000	5.000
Servizi di accoglienza e informazione	1.100.000	1.000.000	100.000
Consulenze mediche, legali, amministrative, certificazione	256.000	369.166	-113.166
Spese legali e notarili, oneri per soccombenze legali e giudiziarie	70.000	70.000	0
Gettoni e compensi per commissioni di gara	50.000	50.000	0

Altre prestazioni e servizi da terzi	4.984.500	3.764.500	1.220.000
Spese correnti per brevetti	60.500	107.667	-47.167
Contratti di supporto alla didattica, prestazioni di lavoro autonomo altre prestazioni da personale esterno	471.480	254.500	216.980
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	24.600	4.000	20.600
Trasferimento alla Fondazione UMG per gestione altri servizi	258.743	318.743	-60.000
Spese e commissioni bancarie e postali	36.000	71.000	-35.000
TOTALE COSTI PER SERVIZI	20.492.278	19.607.038	885.240

Le voci di costo riportate in questa categoria 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.

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 macro voce, in diminuzione di € 25.383 rispetto all'anno precedente, sono riportati i costi di noleggio di attrezzature e per fitti passivi.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamento 2026	Stanziamento 2025	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	48.462	46.994	1.468
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.281.266	10.282.205	999.061
3) Svalutazioni immobilizzazioni			0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.329.728	10.329.199	1.000.529

Sono state calcolate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2026 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 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
Accantonamento a Fondo Rischi per cause legali	2.438.871		2.438.871
Accantonamento a Fondo di Riserva	1.800.000	1.750.000	50.000
TOTALE XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.238.871	1.750.000	2.488.871

Nel rispetto del principio di prudenza è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 1.800.000 per la costituzione di un Fondo di Riserva.

La quota di accantonamento al Fondo rischi per cause legali, pari ad € 2.438.870,44, è relativa all'ultima tranche dei tre accantonamenti annuali del cinquanta per cento della somma richiesta dalla ditta MGE Servizi Energetici SPA in liquidazione, quale risarcimento danni alla turbina del cogeneratore imputati dalla ditta ad omessa manutenzione dell'Ateneo.

L'atto di citazione è stato notificato all'Ateneo a fine esercizio 2024, per cui in considerazione del contenzioso in atto tra l'Ateneo e la società MGE, la quale ha richiesto al giudice un risarcimento pari a € 14.633.222,64, si è reso necessario procedere - in via prudenziale - con l'istituzione di un fondo di riserva per far fronte al rischio di eventuale soccombenza da parte dell'Ateneo stesso.

Tuttavia, tenuto conto che il contenzioso non ha ancora avuto avvio e che - molto probabilmente - sarà comunque necessario attendere lo svolgimento di almeno due gradi di giudizio, si è ritenuto opportuno - per rispondere a criteri prudenziali ed in linea con la giurisprudenza contabile in proposito - accantonare il 50 % dell'ammontare totale del risarcimento del danno, suddividendo la somma nei bilanci 2024, 2025 e 2026, in scaglioni da 2,4 mln annui, al fine di non immobilizzare ingenti somme del bilancio di Ateneo che potrebbero essere destinate alle programmate attività necessarie allo sviluppo dell'Ateneo.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
Contributi e quote associative	230.000	250.000	-20.000
Versamenti al Bilancio dello Stato	130.613	130.613	0
Altri oneri diversi di gestione	1.000	1.000	0
Imposta di bollo	330.000	330.000	0
Imposta di registro	4.400	4.600	-200

Tassa rifiuti	300.000	250.000	50.000
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	226.000	208.900	17.100
TOTALE XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.222.013	1.175.113	46.900

Nella voce "Contributi e quote associative" sono stati inseriti i trasferimenti ad Enti (Associazioni o Fondazioni) per quote di contributi annuali, per i quali sono previsti trasferimenti complessivi per € 230.000. In tale voce sono state previste le quote spettanti al Consorzio Interuniversitario "Gerard Boulvert", alla CRUI – Conferenza dei Rettori delle Università italiane, al CODAU ed altri, oltre che i contributi annuali dovuti per la partecipazione dell'Ateneo come ente fondatore a:

- 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	Stanziamento 2026	Stanziamento 2025	Differenza
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	142.227	153.919	-11.692
3) Utili e Perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	142.227	153.919	-11.692

Gli oneri finanziari si riferiscono agli interessi passivi sui mutui.

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
	2026		2027		2028	
MUTUO 4495407	2.303,64					
	1.163,91					
TOTALE	3.467,55	2.774,04	0,00	0,00	0,00	0,00
MUTUO 4495408	767,87					
	388,05					
TOTALE	1.155,92	924,74	0,00	0,00	0,00	0,00
MUTUO 4561215	69.532,89		66.579,70		63.510,59	
	68.070,50		65.059,91		61.931,16	
TOTALE	137.603,39		131.639,61		125.441,75	
TOTALE	142.226,86	3.698,78	131.639,61	0,00	125.441,75	0,00

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

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2025	Differenza
IRAP RETRIBUTIVO	3.252.893	3.263.501	10.608
IRES	50.000	50.000	0
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.302.893	3.313.501	10.608

Sono previste spese per imposte per un totale di € 3.302.893, 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 (-8.650.632); 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, sopratasse e contributi universitari.

A tal fine, per spese complessive di personale si intende il totale delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati valide ai fini Proper riferite a:

- a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- b) assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- c) trattamento economico del direttore generale;
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende l'assegnazione di competenza nell'anno di riferimento del FFO comprensivo delle somme assegnate per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di personale.

Per tasse, sopratasse e contributi universitari si intende il valore delle riscossioni totali, nell'anno di riferimento, per qualsiasi forma di tassa, sopratassa 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 2026.

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 **56,47%**

Indicatore di personale	Stanziamiento 2026
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	38.229.696

FFO (B)	57.860.417
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	9.833.148
TOTALE (E)= (B+C+D)	67.693.565
Rapporto (A/E)=<80%	56,47%

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 2026
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	438.926
TOTALE (A)	438.926
FFO (B)	57.860.417
Programmazione Triennale (C)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	9.833.148
Spese per il personale a carico Ateneo (D)	38.229.696
Fitti passivi (F)	258.689
TOTALE (G)= (B+C+D-E-F)	29.205.180
Rapporto (A/G)=< 15%	1,50%

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 2026
FFO (A)	57.860.417
Programmazione Triennale (B)	
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	9.833.148
Fitti passivi (D)	258.689
TOTALE (E)= (A+B+C+D)	67.952.254
Spese per il personale a carico Ateneo (F)	38.229.696
Ammortamento mutui carico Ateneo (G= capitale + interessi)	438.926

TOTALE (H)= (F+G)	38.668.622
Rapporto (82 % E/H)=> 1	1,44

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2026

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 con il piano triennale delle opere pubbliche 2026/2028.

Tanto premesso il totale degli investimenti previsti per l'anno 2026 ammonta ad € 7.594.210 ed è coperto interamente da riserve proprie (utili di esercizi precedenti).

Nella voce "Immobilizzazioni immateriali" è riportata la previsione di € 150.000 per lavori di manutenzione straordinaria su beni di terzi.

Le "Immobilizzazioni materiali" riportano le previsioni, rientranti nel piano edilizio 2026/2028, 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.

Nel budget degli investimenti, alla voce "terreni e fabbricati", è previsto lo stanziamento di € 235.000 per l'esproprio di un terreno intercluso nelle aree edificabili di proprietà dell'Università, nell'area destinata al III e IV lotto della Facoltà di Medicina, il cui costo è stato stimato sulla base delle precedenti procedure di esproprio.

Il budget investimenti prevede, alla voce nuove costruzioni, lavori per € 6.429.210, finalizzati alla realizzazione del Polo di Medicina per € 3.753.215, i lavori e le forniture per il Centro di simulazione (II lotto € 150.000, V e VI lotto per € 151.402) ed il ripristino per parcheggio a seguito di frana per € 441.378.

Sono previsti lavori di manutenzione straordinaria per € 1.200.000, come da accordo quadro con il Consorzio Medil, oneri per consulenze tecniche per lavori finalizzati alla realizzazione di nuove opere, per € 723.216, e manutenzione straordinaria di impianti per € 100.000.

BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2026/2027

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il Bilancio di previsione non autorizzatorio per il

triennio 2026/2028, che riporta pressoché le stesse previsioni del Budget autorizzatorio per il 2026. 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 2026-2028			
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	19.193.110	19.619.060	17.693.158
1) Proventi per la didattica	13.608.824	13.408.824	13.408.824
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	800.000	800.000	800.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.784.286	5.410.236	3.484.334
II. CONTRIBUTI	99.946.450	99.589.995	99.481.691
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	86.192.770	86.192.770	86.192.770
2) Contributi Regioni e Province autonome	13.066.721	12.748.542	12.748.542
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	340.000	340.000	340.000
5) Contributi da Università	146.580	108.304	
6) Contributi da altri (pubblici)			
7) Contributi da altri privati	200.379	200.379	200.379
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.019.710	1.019.710	1.019.710
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	679.123	679.123	679.123
2) Altri proventi e ricavi diversi	340.587	340.587	340.587
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	120.159.270	120.228.765	118.194.559
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.269.327	38.253.106	38.253.106
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	28.837.069	28.820.848	28.820.848
a) docenti/ricercatori	27.426.360	27.410.139	27.410.139
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	829.493	829.493	829.493
c) docenti a contratto	442.396	442.396	442.396
d) esperti linguistici	99.189	99.189	99.189
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	39.631	39.631	39.631

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.432.258	9.432.258	9.432.258
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	70.284.843	70.900.600	71.051.491
1) Costi per sostegno agli studenti	29.301.076	30.020.713	29.967.604
2) Costi per il diritto allo studio	11.900.000	11.900.000	11.900.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	5.342.000	5.298.000	5.244.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	157.000	157.000	157.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	681.000	671.000	671.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.492.278	20.443.698	20.701.698
9) Acquisto altri materiali	497.800	496.500	496.500
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	681.689	681.689	681.689
12) Altri costi	1.232.000	1.232.000	1.232.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.329.728	11.329.728	11.329.728
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	48.462	48.462	48.462
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.281.266	11.281.266	11.281.266
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.238.871	1.800.000	1.800.000
XII. ONERI DIVERSI DIGESTIONE	1.222.013	1.257.013	1.292.013
TOTALE COSTI (B)	125.344.782	123.540.447	123.726.338
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-5.185.512	-3.311.682	-5.531.779
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-142.227	-131.640	-125.442
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	142.227	131.640	125.442
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-20.000	-20.000	-20.000
1) Proventi			
2) Oneri	20.000	20.000	20.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	3.302.893	3.301.514	3.301.514

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.650.632	-6.764.836	-8.978.735
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	8.650.632	6.764.836	8.978.735
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2026/2028

La previsione per il 2027 e 2028, in attesa di reperire nuovi finanziamenti, è pari a € 3.161.216, per il 2027 e di € 3.072.400, per il 2028.

In queste previsioni sono riportati gli oneri inerenti consulenze tecniche su opere in corso di € 733.216 per il 2027 e di € 634.400 per il 2028 e, per entrambi gli anni, di € 1.200.000 per lavori di manutenzione straordinaria su immobili.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA DI CATANZARO

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
2026						2027						2028					
Voci		Importo Investimento		I) contributi da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti)	II) risorse da indebitamento	III) risorse proprie	Importo Investimento		I) contributi da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti)	II) risorse da indebitamento	III) risorse proprie	Importo Investimento		I) contributi da terzi finalizzati (in c/capitale e/o c/impianti)	II) risorse da indebitamento	III) risorse proprie	
				Importo	Importo	Importo			Importo	Importo	Importo			Importo	Importo	Importo	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI																	
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo																	
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		150.000				150.000	150.000				150.000	150.000				150.000	
5)Altre immobilizzazioni immateriali																	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			150.000			150.000	150.000				150.000		150.000			150.000	
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI																	
1)Terreni e fabbricati		235.000				235.000											
2)Impianti e attrezzature		413.000				413.000	411.000				411.000	411.000				411.000	
3)Attrezzature scientifiche		25.000				25.000	25.000				25.000	25.000				25.000	
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali																	
5)Mobili e arredi		322.000				322.000	322.000				322.000	322.000				322.000	
6)Immobilizzazioni in corso e acconti		6.429.210				6.429.210	2.233.216				2.233.216	2.144.400				2.144.400	
7)Altre immobilizzazioni materiali																	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			7.424.210			7.424.210		2.991.216			2.991.216		2.902.400			2.902.400	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			20.000			20.000		20.000			20.000		20.000			20.000	
					0	7.594.210				0	3.161.216			0	0	3.072.400	
TOTALE GENERALE			7.594.210	7.594.210				3.161.216	3.161.216				3.072.400	3.072.400			

10.DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio Unico di esercizio 2024			Bilancio di previsione anno 2025		Bilancio di previsione anno 2026			Bilancio di previsione anno 2027			Bilancio di previsione anno 2028		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2024	Approvazi one CdA anno 2024 (destinazi one utile /copertur a perdita 2024	P.N. (anno 2024) (post delibera CdA destinazione utile/copert ura perdita)	VARIAZIONI DI P.N. durante anno 2025	P.N. (anno 2024) (post delibera CdA destinazione utile/copert ura perdita anno 2024 e variazioni eventuali anno 2025)	UTILIZZO BUDGET ECONOMIC O ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIM ENTI ANNO 2026 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMIC O ANNO 2027 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMEN TI ANNO 2027 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMIC O ANNO 2028 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMEN TI ANNO 2028 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3)= (1)+(2)	4	(5)= (3)+(4)	6	7	(8)= (5)- [(6)+(7)]	9	10	(11)= (8)- [(9)+(10)]	12	13	(14)= (11)- [(12)+(13)]
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	9.607.421		9.607.421		9.607.421			9.607.421			9.607.421			9.607.421
II PATRIMONIO VINCOLATO			0											
1) Fondi vincolati destinati da terzi	61.759		61.759		61.759			61.759			61.759			61.759
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	47.198.021		47.198.021	-9.765.542	37.432.479	8.650.632	7.594.210	53.677.321	6.764.836	3.161.216	63.603.373	8.978.735	3.072.400	75.654.508
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	51.355.668		51.355.668	-9.765.542	41.590.126	8.650.632	7.594.210	57.834.968	6.764.836	3.161.216	67.761.020	8.978.735	3.072.400	79.812.155
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0											

UNIVERSITA' DEGLI STUDI MAGNA GRAECIA DI CATANZARO

1) Risultato esercizio	7.285.317	- 7.285.317	0		0			0			0			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	33.325.816		40.611.133	9.763.372	50.374.505	- 8.650.632	- 7.594.210	34.129.663	-6.764.836	-3.161.216	24.203.611	-8.978.735	-3.072.400	12.152.476
di cui Coep	23.734.466		31.019.783	9.763.372	40.783.155	- 8.650.632	- 7.594.210	24.538.313	-6.764.836	-3.161.216	14.612.261	-8.978.735	-3.072.400	2.561.126
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											0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	40.611.133		40.611.133	9.763.372	50.374.505	- 8.650.632	- 7.594.210	34.129.663	-6.764.836	-3.161.216	24.203.611	-8.978.735	-3.072.400	12.152.476
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	101.574.222		101.574.222	-2.170	101.572.052	0	0	101.572.052	0	0	101.572.052	0	0	101.572.052

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			56.568,03	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre				
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010				
Disposizioni di contenimento			versamento	
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, Nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno				7.969,19

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 2026

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 2026

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	23.741.767
Spesa media certificata 2016-2018	-15.840.789
Superamento del limite di spesa	7.900.978
Ricavi esercizio 2018	59.052.132

Totale previsioni di ricavi esercizio 2026	72.108.455
Superamento limiti ricavi	13.056.323
Maggiori ricavi rispetto all'incremento dei costi	5.155.345

Dai calcoli sopra evidenziati si evidenzia che i ricavi eccedono il superamento del limite di spesa per € 5.155.345.

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 2026. Esso tiene conto soltanto di quelle previsioni di entrata e di uscita di natura finanziaria, senza considerare quelle voci di costo figurative, quali gli ammortamenti o gli accantonamenti e le voci di ricavo quali le quote di competenza di contributi in conto capitale oggetto di risconto nell'esercizio. Il pareggio tra tutte le voci di entrata e di uscita è garantito dalla voce **"Altre entrate per riduzione di attività finanziarie - Prelievi da depositi bancari"** per € 8.556.216 che rappresenta un di cui della disponibilità di cassa prevista all'inizio dell'esercizio.

BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA	Previsione
Trasferimenti correnti	€ 112.365.913
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 97.167.089
Trasferimenti correnti da famiglie	€ 13.758.824
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 1.100.000
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 340.000
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 220.587
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 220.587
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 7.339.496
Rimborsi in entrata	€ 7.339.496
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	€ 8.556.216
Prelievi da depositi bancari	€ 8.556.216
Entrate per partite di giro	€ 28.116.020
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 22.226.887
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ 289.150
Altre entrate per partite di giro	€ 5.599.983
TOTALE ENTRATE	156.598.232
Redditi da lavoro dipendente	€ 44.905.271
Retribuzioni lorde	€ 33.839.692
Contributi sociali a carico dell'ente	€ 11.065.579
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.866.949
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.866.949
Acquisto di beni e servizi	€ 21.658.767
Acquisto di beni	€ 1.335.800
Acquisto di servizi	€ 20.322.967
Trasferimenti correnti	€ 12.070.000
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 12.070.000
Interessi passivi	€ 142.227
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 142.227
Altre spese correnti	€ 37.948.089
Premi di assicurazione	€ 851.000
Altre spese correnti n.a.c.	€ 37.097.089
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 7.574.210
Terreni e beni materiali non prodotti	€ 7.424.210
Beni immateriali	€ 150.000
Acquisizioni di attività finanziarie	€ 20.000
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	€ 20.000
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 296.699
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 296.699
Uscite per partite di giro	€ 28.116.020
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	€ 5.599.983
TOTALE USCITE	156.598.232

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";
- Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, art. 4, 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	€ 17.352.500	€ 17.502.500
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Affari economici	RMP.M1.P2. 04.8	€ 150.000	
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata - Sanità	RMP.M1.P2. 07.5		
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	RMP.M2.P3. 09.4	€ 42.038.676	€ 55.579.676
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4. 09.6	€ 13.541.000	
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5. 07.3	€ 16.851.500	€ 16.851.500
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6. 07.4		
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico	RMP.M4.P7. 09.8	€ 2.303.000	€ 53.761.436
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8. 09.8	€ 51.458.436	
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9. 09.8		€ 59.000
TOTALE GENERALE				€ 143.754.112