

Università degli Studi “Magna Graecia” di Catanzaro

**Relazione al bilancio di previsione triennale dell’Università
degli Studi di Catanzaro
per gli esercizi finanziari 2012-2013-2014**

INDICE:

- 1) Relazione Contabile;**
- 2) Bilancio di previsione per l'esercizio 2012;**
- 3) Bilancio di previsione triennale 2012/2014;**
- 4) Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2011;**
- 5) Programma triennale delle opere pubbliche 2012/2014.**

RELAZIONE CONTABILE

Il Bilancio di previsione è formulato in termini di competenza, secondo quanto previsto dall'articolo 1 del Regolamento Amministrativo contabile attualmente vigente.

Il Bilancio dell'Ateneo evidenzia flussi di entrata e di uscita secondo i criteri di classificazione enunciati con decreto MURST del 09/02/1996, che ha redatto i criteri per l'omogenea redazione dei conti consuntivi delle Università, e con decreto MEF del 18/02/05, che ha dettato la codificazione per l'attuazione del sistema SIOPE per le università.

Il Bilancio si compone dei seguenti titoli:

Entrata

- Titolo I (“Entrate proprie”): comprende le entrate provenienti da tasse e contributi degli studenti, da rapporti con soggetti esterni, da servizi prestati a terzi tramite attività convenzionate, da alienazione di beni mobili ed immobili, da mutui e prestiti, da rendite, da interessi attivi;
- Titolo II (“Entrate derivanti da trasferimenti correnti”): comprende i trasferimenti statali e quelli degli altri enti del settore pubblico e privato, destinati a fare fronte al pagamento degli stipendi ed emolumenti vari al personale, al funzionamento, agli interventi a favore degli studenti;
- Titolo III (“Entrate diverse”): comprende le entrate non classificabili in altre voci;

- Titolo IV (“Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale”): comprende i trasferimenti statali e di altri enti, del settore pubblico e privato, per l’edilizia e la ricerca scientifica;
- Titolo V (“Partite di giro e contabilità speciali”): comprende le entrate per giro conti, per depositi cauzionali, per anticipazioni;
- Titolo VI (“Trasferimenti intrateneo”): l’intero titolo non è utilizzato dall’Ateneo poiché è destinato esclusivamente all’entrata dei dipartimenti e dei centri di gestione.

Uscita

- Titolo I (“Spese correnti”): comprende le spese correnti per il personale, per il funzionamento degli organi universitari, per le attività istituzionali, per gli interventi a favore degli studenti, per il funzionamento degli uffici dell’Ateneo, per far fronte agli oneri finanziari e tributari, nonché per le spese non classificabili in altre voci;
- Titolo II (“Spese in conto capitale”): comprende le spese per l’edilizia universitaria, per l’acquisizione di immobilizzazioni tecniche e, per i dipartimenti e centri di gestione, le spese per la ricerca scientifica;
- Titolo III (“Estinzione di mutui e prestiti”);
- Titolo IV (“Trasferimenti”): comprende i finanziamenti e trasferimenti a soggetti pubblici e privati, nonché i trasferimenti alle associazioni cui partecipa l’Università;
- Titolo V (“Partite di giro e contabilità speciali”): comprende le spese per giro conti, per depositi cauzionali, per anticipazioni;
- Titolo VI (“Trasferimenti intrateneo”): comprende i trasferimenti correnti e in conto capitale a favore dei dipartimenti e centri di gestione.

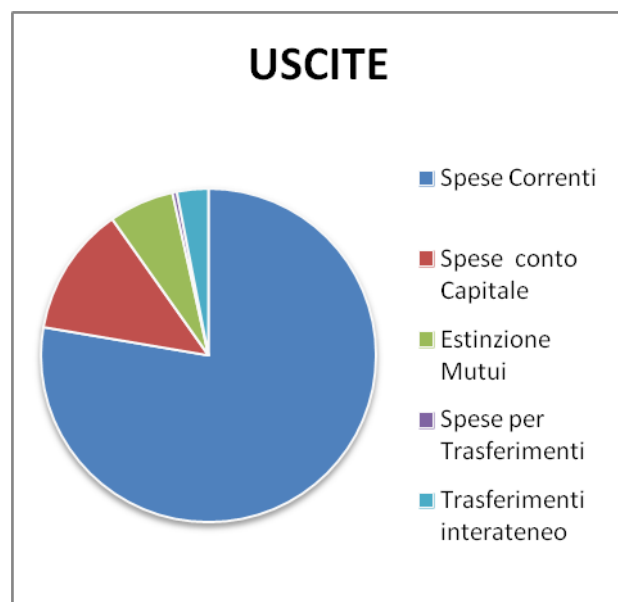
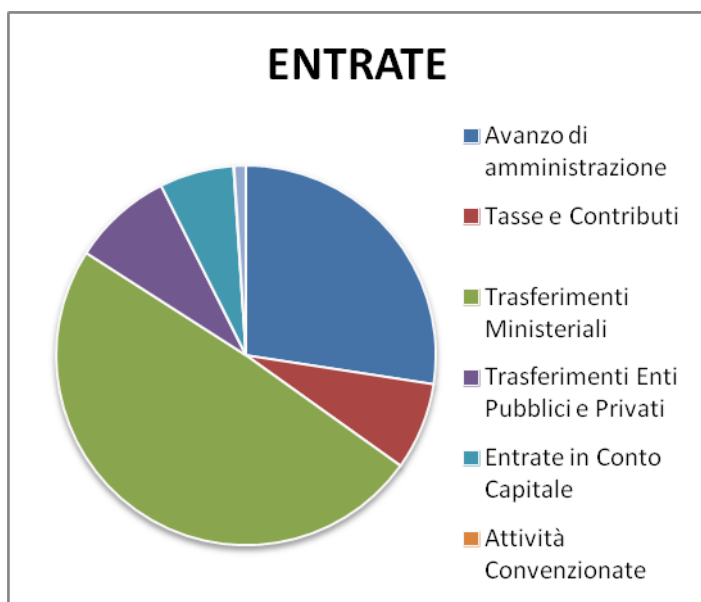
Il bilancio per l'anno 2012 espone, sia per la parte delle entrate che delle uscite, somme per complessivi € 97.467.147,98 con una diminuzione globale, nei confronti delle previsioni definitive del 2011, di € 55.368.977,17, dovuta essenzialmente all'imputazione, nel bilancio 2011, di € 36.562.110,95 per i progetti PON 01 e PON 03 assegnati all'Ateneo e, di € 6.406.605,46, relativi ai fondi cassa dei Centri di gestione chiusi nel mese di ottobre u.s.

Per il biennio successivo, le previsioni espongono ulteriori diminuzioni, arrivando ad € 91.298.296,43 per il 2013 ed € 91.105.481,87 per il 2014. Il Biennio 2013/2014 è caratterizzato, infatti, da una grossa incertezza soprattutto relativamente alle entrate, non solo per quanto riguarda il FFO, ma anche per le altre entrate, poiché non è possibile prevedere nuove convenzioni o rinnovi di contratti in essere che, al momento, scadono nel 2013. L'alto livello di incertezza che caratterizza sia il 2013 che il 2014 ha determinato un atteggiamento prudentiale nella stima dei valori.

In particolare, per l'anno 2012, il bilancio è così composto:

	ENTRATE	Perc.
Avanzo di amministrazione	22.514.192,96	27,43
Tasse e Contributi	6.107.904,74	7,44
Trasferimenti Ministeriali	40.370.506,26	49,19
Trasferimenti Enti Pubblici e Privati	7.007.406,20	8,54
Entrate in Conto Capitale	5.195.238,14	6,33
Attività Convenzionate	48.203,64	0,06
Altre voci	820.468,04	1,00
	82.063.919,98	

	USCITE	Perc.
Spese Correnti	63.765.401,06	77,70
Spese conto Capitale	10.268.000,00	12,51
Estinzione Mutui	5.175.112,06	6,31
Spese per Trasferimenti	355.406,86	0,43
Trasferimenti interateneo	2.500.000,00	3,05
	82.063.919,98	



ENTRATA

Avanzo di amministrazione presunto.

La prima posta attiva del bilancio di previsione è costituita dall'iscrizione del presunto avanzo di amministrazione al 2011, per l'importo di **€ 22.514.192,96**.

In via prudenziale, in attesa del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 2011, è stata iscritta in bilancio una parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2011 che, invece, ammonta a € 35.007.311,49 (vedasi la tabella dimostrativa).

In sede di consuntivo 2011 si provvederà ad aggiornare i dati relativi all'avanzo effettivo di amministrazione, al fine di valutare la disponibilità di ulteriori risorse.

Titolo I - Entrate Proprie.

Cat. 1 "Entrate contributive", capp. 1 e 2.

La previsione di incasso delle tasse e dei contributi, per il triennio 2012/2014, è in diminuzione rispetto all'anno 2011. Da un esame dell'andamento dei dati relativi alla contribuzione studentesca, sulla base dei dati forniti dal sistema di rilevazione delle segreterie studenti, è stato possibile realizzare un'analisi dell'andamento dei dati relativi alla contribuzione studentesca, prendendo come base di riferimento i soli iscritti ai corsi di laurea, e prevedendo gli iscritti ai master e alle scuole di specializzazione sulla base dei

posti disponibili come da bandi di ammissione. Sulla base delle predette considerazioni, è emerso quanto segue:

- Per l'a.a 2011/2012 sono aumentate le tasse universitarie di circa l'1,5% rispetto all'anno precedente;
- Dal manifesto agli studi per l'a.a. 2011/2012 si evince che, pur diminuendo l'offerta formativa, è aumentato il numero dei posti a disposizione degli studenti di circa il 2%;
- Bisogna considerare una graduale diminuzione del totale degli studenti iscritti all'università determinata dalla riduzione dei corsi di laurea effettuata nel corso degli anni;
- Dal dato relativo alla contribuzione studentesca per l'anno 2011, degli iscritti ai corsi di laurea (escludendo quindi le scuole di specializzazione e master), fornito dall'ufficio Ced, si rileva una diminuzione del gettito di circa il 9.74%, che viene compensata dalla contribuzione derivante da master, scuole di specializzazione dell'area medica e giuridica e da incassi relativi alle prove di ammissione a corsi a numero programmato.

Da queste considerazioni si può valutare una previsione di incasso di tasse e contributi in diminuzione di € 250.000,00 rispetto al 2011, ed in ulteriore diminuzione per gli anni successivi.

Cat. 2 "Entrate derivanti da attività convenzionate"

La categoria espone previsioni solo al capitolo 6, per € 48.203,64, per gli anni 2012/2013 e si riferisce alla previsione di incasso di borse di studio per dottorato di ricerca, una finanziata dall'ARPACAL (Agenzia regionale per la Protezione dell'ambiente della Calabria) e 2 borse finanziate dall' Azienda Ospedaliera Mater Domini;

i capitoli rimanenti della categoria non recano previsioni, in attesa di comunicazioni al riguardo;

Cat. 5 "Redditi e proventi patrimoniali"

La categoria presenta, al capitolo 1, una previsione di entrate per € 128.468,04 relativi ai soli fitti dei locali e delle aule dell'Ateneo. Le convenzioni stipulate per la concessione dei servizi di Bar-caffetteria e punti di ristoro prevedono anche un introito variabile per l'Ateneo, tra il 6 e l'8%, sul fatturato annuo lordo maturato dalle Società aggiudicatrici dei servizi di ristoro. Le somme relative alle suddette percentuali verranno imputate in bilancio nel corso del 2012, poiché ancora non si è in grado di stabilire quale possa essere il fatturato annuo.

Al capitolo 2 la previsione di € 2.000,00, si riferisce agli interessi sulle somme depositate sui conti correnti bancari e postali intestati all'Università;

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti.

Cat. 8 "Trasferimenti da parte dello Stato"

Lo stanziamento in entrata, più consistente, del bilancio dell'Ateneo è rappresentato dal Fondo di Funzionamento Ordinario (FFO), di cui all'art. 5 della Legge 537/1993, destinato a finanziare le spese per il funzionamento e le attività istituzionali dell'Ateneo, ivi comprese le spese di personale docente, ricercatore, e non docente e per la manutenzione ordinaria delle strutture.

Lo stanziamento iscritto in bilancio per il 2012, in diminuzione per complessivi € 98.228,61 rispetto a quello definitivo del 2011, è stato determinato sulla base del FFO 2011, comunicato dal Miur con nota n. 1909 del 09/12/2011. Sulla previsione incide la decurtazione di € 1.918.200,00 determinata ai sensi dell'art. 66, c. 13 della L. n. 113/2008, e, applicando la percentuale corrispondente al peso dell'Ateneo (0,46%) sul FFO globale, sono state previste le ulteriori risorse derivanti dal rifinanziamento a tantum del FFO ex art. 33 c. 15 della L. 12 novembre n. 183 (Legge di stabilità dello Stato).

al capitolo 2 è allocata la previsione del finanziamento ministeriale per le borse di studio post-lauream e il finanziamento dei contratti per la formazione dei medici specialisti,

previsti dall'art. 37 del D.LGS. n. 368/99 e successive modifiche, nella stessa misura di quelli prevedibili per il 2011.

I capitoli 4, 6 e 7 prevedono gli stessi finanziamenti accertati nell'anno 2011.

Cat. 9 "Trasferimento da parte di altri enti del settore pubblico e privato"

I capitoli 1, 2, 4, 5, 6 e 7 non espongono previsioni in attesa di comunicazioni al riguardo.

Al capitolo 3 la previsione di € 387.877,36 per il 2012, di € 980.167,69 per il 2013 ed € 395.398,35 per il 2014, è dovuta alle entrate derivanti dall'imputazione in bilancio della terza e quarta annualità del finanziamento regionale di cui alla convenzione con la Regione Calabria del 01/04/2010, per l'attuazione dell'intervento di "Potenziamento e internazionalizzazione dei corsi di dottorato" e della convenzione con la Regione Calabria del 01/04/2010, per l'attuazione dell'intervento "Borse Post- doc all'estero", oltre alle somme relative ai finanziamenti regionali per i contratti per la formazione dei medici specialisti.

Al capitolo 8 la previsione è riferita al presumibile ammontare del trattamento economico ospedaliero e dei compensi accessori del comparto Sanità, dovuti al personale medico, il cui onere è a carico delle aziende ospedaliere presso le quali si svolge l'attività; la previsione è pariteticamente esposta in uscita alla Cat. 1 capp. 5 e 6.

Al capitolo 9 è iscritto il contributo comunitario che si prevede di accertare per la mobilità internazionale degli studenti e dei docenti;

I capitoli 10, 11 e 12 non espongono previsioni in attesa di comunicazioni sui finanziamenti concessi.

Titolo III - Entrate diverse.

Cat. 10 "Poste correttive e compensative di spese correnti".

La previsione del cap. 1 deriva dall'osservazione di quanto accaduto nel corso dell'ultimo triennio, in particolare si riferisce ai rimborsi previsti dai centri di gestione per l'attivazione di assegni di ricerca e dottorati.

Cat. 11 "Entrate non classificabili con altre voci"

La categoria reca previsioni al solo capitolo 2, per un importo pari a € 90.000,00, riportato in uscita alla cat. 9 cap. 3.

Titolo IV -Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale.

Il titolo espone previsioni al cap. 1 della categoria 12, dove è allocato il contributo ministeriale di € 5.025.742,44 quale quota a carico dello Stato per l'ammortamento del mutuo di € 55.894.399,65 contratto con la Cassa Depositi e Prestiti S.P.A. (come previsto nell'accordo di programma con il MUR stipulato in data 9 maggio 2001).

La previsione di € 119.495,70 del capitolo 1 categoria 13, si riferisce al contributo della Regione Calabria (legge regionale n. 13/04), destinato alla copertura dell'80% dell'ammortamento dei due prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2007.

L'importo indicato al cap. 5 della medesima categoria si riferisce al contributo concesso dalla Unicredit ai sensi dell'art. 21 della convenzione per il servizio di tesoreria.

Titolo V -Partite di giro e contabilità speciali

La categoria 14 espone previsioni, pariteticamente riportate alla categoria 18 dell'Uscita, destinate ad ospitare operazioni che per la loro natura non influenzano i risultati economici complessivi.

Titolo I- Spese correnti.

Cat. 1 "Risorse umane"

I capitoli 1 e 2, relativi al pagamento degli assegni fissi al personale docente e ricercatore e non docente, riportano uno stanziamento in diminuzione rispetto all'anno 2011 e tengono conto delle assunzioni fatte, dei concorsi in itinere, dei pensionamenti previsti e del blocco di cui all'art. 9 comma 21 del D.L. n. 78/2010;

Lo stanziamento del capitolo 3 ospita il fondo per le indennità accessorie del personale tecnico e amministrativo come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti per l'anno 2012 (verbale del Collegio n. 36/2011).

Il capitolo 4 espone una previsione di € 1.294.263,00, destinata a coprire gli assegni fissi di 45 unità di personale tecnico amministrativo a tempo determinato, di cui 22 gravano sul FFO dell'Ateneo, mentre i restanti 23 gravano sulle entrate contributive.

L'ammontare complessivo della spesa prevista per gli assegni fissi del personale docente, ricercatore e non docente di ruolo rappresenta il 73,90% del Fondo di Finanziamento Ordinario dell'Ateneo.

I capitoli 5 e 6 riflettono le previsioni dell'Entrata di cui al Cap. 8 Cat. 9 Tit. I°;

i capitoli 8 e 9, nell'attesa che si definiscano eventualmente tali situazioni, non recano stanziamenti;

gli stanziamenti dei capitoli 7 e 12 sono destinati a coprire gli ulteriori oneri per la didattica sulla base della programmazione comunicata dall'Ufficio del Personale;

Lo stanziamento del capitolo 10 accoglie i fondi destinati all'indennità di carica e all'incentivazione della ricerca dei docenti e ricercatori;

il capitolo 11 ospita uno stanziamento destinato alla copertura degli assegni di ricerca, il cui calcolo discende dagli assegni di ricerca in corso, e da quelli che saranno attivati nel corso del prossimo triennio;

lo stanziamento del capitolo 13 è stato calcolato in base alla programmazione per le supplenze da bandire per il prossimo anno accademico 2011/2012 e sulla base di una stima per gli anni 2013 e 2014;

il capitolo 13 ospita uno stanziamento destinato al finanziamento del servizio di tutorato;

Cat. 2 “Spese per il funzionamento degli organi universitari”

I quattro capitoli della categoria ospitano voci di spesa riferite al funzionamento degli organi istituzionali, e scontano le decurtazioni previste legge n. 122/2010.

Cat. 3 “Spese per attività istituzionali”

La categoria, complessivamente, è stata ridotta di € 432.695,79, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2011, rimanendo comunque confermato lo stanziamento del capitolo 6 destinato a finanziare le iniziative culturali dell'Ateneo e le attività di orientamento.

Cat. 4 “Interventi a favore degli studenti”

I capitoli 1, 2 e 3 espongono le risorse destinate al pagamento delle borse di studio e contratti di formazione degli specializzandi medici, alimentate sia da specifiche entrate ministeriali, o di soggetti pubblici e privati, che da stanziamenti propri del bilancio universitario;

lo stanziamento del capitolo 4 è destinato ad incrementare la partecipazione studentesca all'attività dell'Ateneo;

lo stanziamento del capitolo 6 è destinato all'erogazione di contributi per gli studenti.

Cat. 5 “Spese per l’acquisto di beni di consumo e servizi”

La categoria complessivamente subisce un decremento, per il 2011, di euro 860.000,00, rispetto alle previsioni definitive del 2011, dovuto alla previsione, in diminuzione, dei capitoli 1, 11, 12 e 16 sul capitolo relativo alle consulenze e collaborazioni, e, in aumento di € 14.622,56 sul capitolo relativo all’acquisto di buoni pasto.

Cat. 6 “Utenze e Canoni”

La Categoria offre una gamma di voci di spesa calcolate in relazione a quanto osservato sull’andamento della spesa nel corso dell’anno precedente e sulla base delle previsioni all’uopo formulate dall’Ufficio Tecnico.

Cat. 7 “Manutenzione e gestione delle strutture”

La categoria segna un decremento complessivo di € 400.000,00.

Cat. 8 “Locazioni passive”

La Categoria espone lo stesso stanziamento rispetto alle previsioni iniziali del 2011.

Cat. 9 “Oneri finanziari e tributari”

La categoria presenta, complessivamente, una diminuzione di € 70.000,00 rispetto agli stanziamenti dell’anno 2011.

Cat. 11 “Poste correttive e compensative di entrate correnti”

Lo stanziamento del capitolo 1 è destinato al rimborso delle tasse e contributi, secondo quanto previsto dalla normativa in materia, in favore degli studenti destinatari delle borse erogate dall’ente regionale per il diritto allo studio, nonché di quelli utilmente collocati in graduatoria, fino al limite del 10% degli iscritti al 31 dicembre.

Cat. 12 “Spese non classificabili in altre voci”

Al cap. 1 è iscritto il fondo di riserva in ragione di € 1.471.062,31. Gli altri capitoli presentano lo stesso stanziamento rispetto alle previsioni definitive del 2011, ad eccezione del capitolo 6 in diminuzione per € 1.073.402,00.

Titolo II- Spese in conto capitale

Cat. 13 “Acquisizione di beni di uso durevole e interventi edilizi”

lo stanziamento del capitolo 2 e 7 sono destinati ad una serie di interventi di edilizia e di manutenzione straordinaria che si prevedono di realizzare, in accordo con il Programma Triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2012/2014.

Cat. 14 “Acquisizione di immobilizzazioni tecniche”

Gli stanziamenti della categoria, complessivamente in aumento di € 1.786.000,00 per il 2012 ed in decremento di € 4.440.200,00 a partire dal 2013, sono complessivamente riferiti alla necessità di incrementare, nel corso dell'anno 2012, il patrimonio di attrezzature ed apparecchiature di vario genere in dotazione all'Ateneo, in particolare a ragione dell'apertura di nuovi corpi all'interno del Campus, mentre l'incremento di cui al capitolo 2 è giustificato dalla previsione di realizzare lavori per la chiusura ad anello MT del Campus.

Titolo III-Estinzione di mutui e prestiti.

Al cap. 1 della categoria 16 è previsto lo stanziamento necessario per l'ammortamento del mutuo concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti nel corso del 2005, il cui onere è coperto da contributi ministeriali (cap. 12-1 dell'entrata), e per l'ammortamento dei due prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti nel 2007, coperti per l'80% da entrate regionali, cap. 13-1 dell'entrata .

Titolo IV-Trasferimenti

Cat. 17 "Trasferimenti, versamento quote associative"

Il capitolo 1 ospita un limitato stanziamento destinato alle spese di funzionamento di dottorati di ricerca aventi sede amministrativa presso altro Ateneo;

Il capitolo 2 per € 294.199,90 si riferisce al trasferimento delle seguenti somme:

- € 20.000,00 quale contributo a favore dell'Asilo Nido;
- € 100.000,00 si riferiscono alle somme da erogare a favore del CNR per le Unità di ricerca presso terzi (URT) dell' Istituto di Scienze neurologiche e dell' Istituto di Fisiologia Clinica, le cui convenzioni sono in corso di perfezionamento;
- € 174.199,90 saranno trasferiti allo Stato per le seguenti motivazioni:

Adempimenti di cui al D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010:

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8) € 16.506,18

Spese per missioni limite:50%del 2009 (art.6, comma 12) € 46.004,14

Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13) € 3.590,00

Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14) € 7.969,19

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 (art. 6 comma 3) € 34.716,07

Adempimenti di cui al D.L. 122/2008 convertito in L. 133/2008:

Art.61 comma 17 € 8.846,29
Art. 67 comma 6 € 56.568,03

Il capitolo 3 ospita lo stanziamento riferito alle quote annuali per i vari organismi ai quali partecipa l'Università.

Al capitolo 4 è stata iscritta la somma di cui al cap. 8/6 dell'entrata.

Titolo V-Partite di giro e contabilità speciali

Cat. 18 "Spese avente natura di partite di giro"

Per la loro natura i capitoli della categoria 18 espongono stanziamenti che riflettono quelli rilevati alla categoria 14 dell'Entrata.

Titolo VI- Trasferimenti intrateneo

Cat. 20 "Trasferimenti correnti"

La categoria riporta un decremento di € 1.551.869,39 rispetto all'anno 2011 in considerazione della rimodulazione dei Centri di Gestione effettuata presso l'Ateneo.

Cat. 21 "Trasferimenti in conto capitale"

Lo stanziamento del capitolo 1 riguarda il contributo ai progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo;

il capitolo 2 sarà oggetto di variazioni a seguito delle assegnazioni ministeriali a riguardo.