

delibera n. 6
allegato 1

PROPOSTA DI BUDGET STRUTTURE 2018

	Funzionamento	Didattica			Internazionalizzazione			Tutoraggio	FUR	Attrezzature didattiche	Attrezzature scientifiche	TOTALE Assegnazione 2018	Contratti, supplenze e incentivazione	JProject	Ricerca di Base	Cooperint	Premialità internazionali	
		Funz. laboratori	Didattica integrativa	Totale	Corsi in lingua straniera	Sviluppo internazionalizzazione	Totale	media 2013/14-2014/15-2015/16 del (IC24) N. immatricolati che abbandonano il CdS (peso 2/3) e (IC14) del N. immatricolati che proseguono nel II anno nello stesso corso di studio (peso 1/3)										
Criteria 2018	numero docenti pesati peso 1,3 per area 1-9 peso 1 per area 10-14	% ore laboratorio OFF [pesatura ore: Biotecnologie 5, Scuola Medicina e Chirurgia 3, altri 1]	% CFU Offerta didattica e % numero studenti (escluso le Tecniche professionalizz. di Medicina)		€20.000 per anno di CdS	€10.000 per dipartimento, € 30.000 per Scuola di Medicina			CdA 25/09/17	CdA 30/06/2017			(di cui €130.000 per incentivo 'visiting professor')					
Totale Budget 2018	1.400.000	335.000			400.000			520.000	5.100.000	118.000		7.873.000	1.768.000	1.000.000	1.000.000	220.000	140.000	12.001.000
Dipartimenti e Scuole	BIOTECNOLOGIE	98.000							480.000			578.000						
	CULTURE E CIVILTA'	121.000	3.000	11.000	14.000	40.000	10.000	50.000	48.000	14.000		689.000						
	DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA	111.000							340.000			451.000						
	ECONOMIA AZIENDALE	90.000		6.000	6.000			10.000	10.000	186.000		343.000						
	INFORMATICA	137.000							553.000	(64.000 + 31.000)		690.000						
	LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	82.000		10.000	10.000	40.000	10.000	50.000	78.000	291.000		511.000						
	MEDICINA	150.000								650.000		800.000						
	NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI	189.000	16.000	4.000	20.000		10.000	10.000	35.000	748.000	35.000	1.037.000						
	SCIENZE ECONOMICHE	66.000		6.000	6.000	80.000	10.000	90.000	47.000	310.000		519.000						
	SCIENZE GIURIDICHE	93.000	1.000	6.000	7.000		10.000	10.000	41.000	405.000	6.000	562.000						
	SCIENZE UMANE	118.000	24.000	12.000	36.000		10.000	10.000	64.000	387.000		615.000						
	SCUOLA DI MEDICINA	5000	81000	19.000	100.000		30.000	30.000	55.000		46.000	236.000						
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA		125.000	11.000	136.000	120.000	20.000	140.000	101.000		17.000	394.000						

(*) Spesa presunta sostenuta dal budget della Direzione SIT (CdA 30/06/2017)

	Funzionamento	Didattica			Internazionalizzazione			Tutor	FUR	Attrezzature didattiche	Attrezzature scientifiche	Assegnazione 2018
Centri di Ricerca	Totale Budget 2018	770.000									2.000.000	2.770.000
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE	500.000									2.000.000	2.500.000
	ARCNET	150.000										150.000
	CIRSAL	70.000										70.000
	LURM	25.000										25.000
	CIDE	25.000										25.000
	CENTRO DOCIMOLOGICO	0										0
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE	0										0
Centro didattico	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEIO	0										0
Polo scientifico didattico	STUDI SULL'IMPRESA							80.000				80.000
Biblioteche	Totale Budget 2018	2.800.000										2.800.000
	BIBLIOTECA A. FRINZI	1.400.000										1.400.000
	BIBLIOTECA E. MENEGHETTI	1.400.000										1.400.000
Scuole di Dottorato	Totale Budget 2018	410.000			200.000							610.000
	SCIENZE UMANISTICHE (n.5 Corsi)	110.000					43.000					153.000
	SCIENZE NATURALI ED INGEGNERISTICHE (n.4 Corsi)	100.000					51.000					151.000
	SCIENZE GIURIDICHE ED ECONOMICHE (n.2 Corsi)	80.000					27.000					107.000
	SCIENZE DELLA VITA E DELLA SALUTE (n.6 Corsi)	120.000					79.000					199.000
Scuole di Specializzazione	Totale Budget 2018	300.000										300.000
	Scuola di Medicina e Chirurgia (n.36)	180.000										180.000
	Dipartimento di Scienze Giuridiche (n.1) Scuola di Specializzazione per le Professioni Legali	120.000										120.000

5.680.000 335.000 0 0 600.000 0 0 520.000 5.180.000 118.000 2.000.000 14.433.000 1.768.000 1.000.000 1.000.000 220.000 140.000 18.561.000



Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale 2018 e Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2018-2020



Sommario

PREMESSA	3
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2018	
BUDGET ECONOMICO	4
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	6
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2018	7
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-2020	25
BUDGET ECONOMICO 2018-2020	25
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018-2020	27
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2018-2020	28
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018-2020	30
BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO	
NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2018	31
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2018	36



PREMESSA

Per la predisposizione dei documenti di budget per il triennio 2018-2020 sono stati adottati gli schemi di bilancio obbligatori definiti dai decreti attuativi della L.240/2010, ed in particolare gli schemi di budget economico e budget degli investimenti definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

Il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:
 - Budget economico 2018, che evidenzia costi e ricavi di competenza
 - Budget degli investimenti 2018, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale
2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2018-2020, con valore di programmazione, dettagliato in:
 - Budget economico triennale
 - Budget degli investimenti triennale
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale
3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati redatti i seguenti prospetti riclassificati:
 - Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2018



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2018 BUDGET ECONOMICO

	Consuntivo 2016	2017 asestato	2018
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	44.340.402	59.163.973	47.700.993
1) Proventi per la didattica	34.874.577	33.118.095	33.362.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.531.218	3.710.861	1.762.632
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.934.607	22.335.017	12.576.360
II. CONTRIBUTI	140.081.163	147.660.379	139.861.581
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	118.641.784	119.161.974	122.217.857
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.420.280	8.909.961	8.131.163
3) Contributi altre Amministrazioni locali	15.823	12.396	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	4.642	0
5) Contributi da Università	40.629	61.010	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.843.274	5.341.781	4.088.000
7) Contributi da altri (privati)	8.119.373	14.168.615	5.424.561
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	14.243.120	14.400.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.869.821	6.956.200	7.324.830
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.142.069	63.485.374	32.987.397
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	8.142.069	61.939.551	32.657.397
2) Altri proventi e ricavi diversi	0	1.545.824	330.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	213.676.575	291.665.926	242.874.801
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.209.122	127.278.820	117.689.239
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.834.741	98.947.466	87.417.306
a) docenti / Ricercatori	63.033.319	69.480.053	71.962.597
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.565.866	23.767.261	11.018.770
c) docenti a contratto	1.715.411	3.854.890	2.694.533
d) esperti linguistici	1.581.006	1.845.263	1.706.406
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.939.139	0	35.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.374.381	28.331.353	30.271.933



IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.940.374	145.666.808	115.401.271
1) Costi per sostegno agli studenti	36.701.236	46.557.505	45.797.045
2) Costi per il diritto allo studio	5.441.234	14.307.853	8.599.180
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	516.964	1.142.816	1.956.342
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.173.497	525.343	200.123
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.943.507	25.799.611	11.479.129
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.063.023	2.218.541	3.907.298
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.972.412	31.240.239	24.356.022
9) Acquisto altri materiali	523.133	986.897	1.657.799
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.997.576	3.509.506	3.164.029
12) Altri costi	5.607.792	19.378.498	14.284.304
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.209.912	6.385.061	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.558.000	952.672	2.570.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.249.218	5.232.389	5.244.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	402.694	200.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	813.699	499.923
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	187.359.408	280.144.388	241.805.284
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	26.317.167	11.521.538	1.069.517
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-644.266	-612.970	-594.882
1) Proventi finanziari	1.789	14.000	1.500
2) Interessi e altri oneri finanziari	-649.127	-627.156	-596.382
3) Utili e perdite su cambi	3.072	186	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-644.267	-612.970	-594.882
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-8.283	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	8.283	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	-8.283	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-201.986	0	0
1) Proventi	116.896	0	0
2) Oneri	-318.882	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-201.987	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-6.467.630	-310.963	-409.985
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	18.995.000	10.597.604	64.650
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	18.995.000	10.597.604	64.650



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018

2018				
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	195.000	-	-	195.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.050.000	-	-	4.050.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.245.000	-	-	4.245.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	650.000	-	-	650.000
3) Attrezzature scientifiche	2.035.400	-	-	2.035.400
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	50.000	-	-	50.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	5.750.000	-	-	5.750.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	682.600	-	-	682.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.168.000	-	-	9.168.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	13.413.000	-	-	13.413.000

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie



NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2018

Criteri di redazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità con il mutato quadro normativo, nonché con i criteri di valutazione riportati nel successivo paragrafo a commento delle singole poste.

In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del bilancio previsionale economico annuale e triennale sono stati adottati gli schemi di riferimento definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015;
- il documento è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, utili ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale. Quest'ultima può essere suddivisa in tre aree:

Una gestione operativa, che comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie, include le seguenti principali voci:

di ricavo, per proventi e contributi:

- *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- *contributi* riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo;

di costo, articolate in:

- *costi del personale*, con riferimento ai costi del personale riferito al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto alla gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca);
- *costi della gestione corrente*, con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- *ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri ed oneri diversi di gestione*.

In particolare, con riferimento all'area della ricerca scientifica si evidenzia che, nonostante l'introduzione della pluriannualità nella stima degli elementi economici positivi e negativi, una parte dei costi e dei ricavi relativi ai progetti di ricerca finanziati potrebbe risultare sovrastimata non trovando necessariamente effettiva attribuzione nel corso del 2018. L'effetto sul risultato di esercizio è comunque nullo.



I costi di manutenzione aventi natura incrementativa del valore sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con conseguente sorgere di oneri finanziari. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

Infine, la gestione straordinaria riassume le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

I principi contabili generali o postulati adottati nella formazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2018-2020 non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi e si attengono a quanto disposto dall'art.2 del decreto legislativo 14 gennaio 2014, n.19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università".

In particolare la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2018 con il consuntivo 2016 e con il budget 2017 assestato alla data del 31.10.2017.

Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2018 e quelli di consuntivo 2016 derivano dal fatto che il budget 2018 è comprensivo dello stanziamento della stima del residuo al 31.12.2017 dei progetti di ricerca in corso e della stima di nuovi progetti di ricerca 2018; tali disponibilità di risorse viene interamente stanziata nelle voci di costo nel 2018 anche se è probabile che, considerato il carattere pluriennale di tali finanziamenti, solo una quota di tale stanziamento diventi costo. Il consuntivo 2016, registrando invece l'effettiva incidenza sull'esercizio di tali finanziamenti, presenta di norma valori inferiori.

Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2018 e il budget assestato 2017 derivano dal fatto che il budget 2018 è comprensivo dello stanziamento della valore residuo stimato al 31.12.2017 dei progetti di ricerca in corso, stanziati invece per il valore intero nel budget assestato 2017.

Analisi delle voci del budget economico

A) PROVENTI OPERATIVI

	Consuntivo 2016	2017 assestato	2018
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	44.340.402	59.163.973	47.700.993
II. CONTRIBUTI	140.081.163	147.660.379	139.861.581
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	14.243.120	14.400.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.869.821	6.956.200	7.324.830
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.142.069	63.485.374	32.987.397
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	213.676.575	291.665.926	242.874.801

I. Proventi propri

	Consuntivo 2016	2017 assestato	2018
I. PROVENTI PROPRI	44.340.402	59.163.973	47.700.993
1) Proventi per la didattica	34.874.577	33.118.095	33.362.000
2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico	2.531.218	3.710.861	1.762.632
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.934.607	22.335.017	12.576.360

1) Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

Descrizione	valore
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	29.660.000,00
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	24.000,00
Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	28.000,00
Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.350.000,00
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	450.000,00
Contr./Tasse iscriz. Master	1.900.000,00
Mora per ritardato pagamento	200.000,00
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	400.000,00
Contributo partecipazione esami di stato	270.000,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	- 920.000,00
Totale	33.362.000,00



La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" si compone della tassa di iscrizione all'Università e dai contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Il modello di contribuzione studentesca è stato oggetto profonda revisione dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28.04.2017 per adeguarlo alle modifiche normative in materia introdotte dalla Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 che ha previsto in particolare:

- L'esonero totale pagamento del contributo per gli studenti che soddisfano sia un requisito di situazione economica equivalente (ISEE), del proprio nucleo familiare inferiore o uguale a 13000 e sono iscritti non fuori corso e con l'acquisizione di un minimo richiesto di CFU;
- Per studenti che appartengono a nuclei familiari con ISEE tra 13001 e 30000, non fuori corso da più di un anno e con acquisizione del minimo richiesto di CFU un contributo onnicomprensivo annuale non superiore al 7 per cento della quota di ISEE eccedente 13.000€;
- per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE sia inferiore a 30.000€ e che sono fuori corso da più di un anno, ma che hanno acquisito nell'anno il minimo richiesto di CFU, il contributo onnicomprensivo annuale non può superare quello determinato per la tipologia A e la tipologia B, aumentato del 50%, con un valore minimo di 200

L'importo della contribuzione studentesca è pertanto stato articolato in base a quattro scaglioni di ISEE: da 0 a 13000, da 13001 a 30.000, dal 30001 a 55000 e sopra i 55.000.

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di ISEE, stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (a.a. 2016/2017) e dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'a.a. 2017/2018:

Tipologia studente	0-13000		13000-30000		30000-55000		>55000		stranieri	Totale studenti	Contribuzione
		€		€		€		€			
Merito e Non Fuori Corso	2002	€ 0	4117	€ 2.120.357	1642	€ 2.141.432	10226	€ 16.701.643		17987	€ 20.963.432
Merito e Fuori Corso	104	€ 20.800	172	€ 153.065	80	€ 128.996	725	€ 1.310.442		1081	€ 1.613.303
No Merito e No Fuori Corso	210	€ 62.250	367	€ 288.728	144	€ 251.972	1123	€ 2.224.193		1844	€ 2.827.143
No Merito e Fuori Corso	208	€ 78.000	404	€ 368.720	178	€ 387.915	1358	€ 3.320.110	€ 101.000	2148	€ 4.255.745
	2524	€ 161.050	5060	€ 2.930.870	2044	€ 2.910.315	13432	€ 23.556.388	€ 101.000	23060	€ 29.659.623

Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito a causa degli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2017/2018	
Contribuzione Studentesca 2016/2017 (Ipotesi prudenziale di 23.100 studenti)	30.565.000
Totale esoneri previsto	- 1.825.000
Rimborsi effettivi per esoneri	920.000
Minor introito per esoneri	- 905.000
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA	29.660.000



PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2018	
9/12 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA 2017/2018	22.245.000
3/12 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2018/2019 IPOTIZZATA UGUALE A.A. 2017/2018	7.415.000
TOTALE PREVISIONE E.F. 2018 CCONTRIBUZIONE STUDENTESCA	29.660.000

L'importo di € 920.000 viene stimato come il valore della voce di costo "Rimborsi tasse e contributi agli studenti".

Le voci contributi e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni e 0,45 milioni di euro, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno ad messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i suddetti corsi, trattenuta la quota a favore dell'ateneo (10% per i Corsi di Perfezionamento e € 500/iscritto per i Master).

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione ai selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato". La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza svolte e fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività didattiche che non rilasciano titoli istituzionali per la cui partecipazione è prevista una quota di iscrizione.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MIUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	6.539.689
Altri contributi da parte di organismi internazionali	2.471.467
Altri finanziamenti competitivi da miur	1.510.696
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	1.503.708
Altri contributi da parte dell'unione europea	332.165
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	138.293
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	80.342
Totale	12.576.360

I "Contributi di ricerca da parte dell'Unione Europea" si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell'ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020 .

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	5.882.314	17
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	244.870	1
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	200.808	7
RIC EU FP7 Cooperation	140.610	5
RIC EU FP7 Ideas	33.397	1
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	27.566	2
RIC EU 2007-2013 PROGRESS	10.124	1
Totale	6.539.689	34

I "Contributi di ricerca dal MIUR" accolgono principalmente i finanziamenti ottenuti dall'Ateneo a fronte della sua partecipazione a bandi emanati dal MIUR, tra i quali il bando PRIN - Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale - e il bando FIRB - Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base, Programma "Futuro in Ricerca" - (specificamente dedicato ai giovani ricercatori).

In particolare, al momento, risultano attivi in Ateneo più di trecento progetti di ricerca con finanziamenti competitivi articolati nel seguente modo:

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	5.882.314	17
RIC INT Altri programmi di finanziamento internazionali	2.471.467	66
RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR	1.510.696	72
RIC IT PUB Ente pubblico italiano (diverso da ministero)	1.323.661	97
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	244.870	1
RIC EU 2007-2013 Health 2008-2013	203.192	12
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	200.808	7
RIC IT Altri ministeri diversi da MIUR	180.047	9
RIC EU FP7 Cooperation	140.610	5
RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale	138.293	19
RIC EU FP7 People	128.973	10
RIC IT MIUR FIRB Futuro in Ricerca	45.000	1
RIC IT MIUR FIRB Fondo d'investimento per la ricerca di base	35.342	5
RIC EU FP7 Ideas	33.397	1
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	27.566	2
RIC EU 2007-2013 PROGRESS	10.124	1
Totale	12.576.360	325

II. Contributi

	Consuntivo 2016	2017 asestato	2018
II. CONTRIBUTI	140.081.163	147.660.379	139.861.581
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	118.641.784	119.161.974	122.217.857
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.420.280	8.909.961	8.131.163
3) Contributi altre Amministrazioni locali	15.823	12.396	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	4.642	0
5) Contributi da Università	40.629	61.010	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.843.274	5.341.781	4.088.000
7) Contributi da altri (privati)	8.119.373	14.168.615	5.424.561

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

Descrizione	valore
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	95.000.000
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.294.189
Fondo sostegno giovani	916.807
Fondo per la programmazione delle universita'	760.022
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	23.171.838
Contributo 5 per mille	75.000
Totale	122.217.857

Per quanto riguarda la stima del FFO, ipotizzando prudenzialmente per il 2018 un ammontare di risorse a livello di sistema nazionale destinate al finanziamento del FFO pari a quello del 2017 e la stessa incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona sul totale del sistema universitario registrata nel 2017 (1,37%), si ricava una stima del FFO 2018 pari a 95 milioni di euro.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
FFO - Cap 1694 MIUR	6.969	6999,5	6.695	7.011	6.893	6902,55	6.893
Legge di bilancio 2017							40
Totale	6.969	6999,5	6.695	7.011,43	6.893	6902,55	6.933
FFO UNIVR	87,7	92,4	90,4	94,9	95,5	96,3	95,0
(al netto delle risorse ottenute nell'ambito della Programmazione triennale e per il Post-Lauream)							
Incidenza percentuale UNIVR su sistema universitario	1,26%	1,32%	1,34%	1,35%	1,38%	1,39%	1,37%

Il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 20,8 milioni di euro è stato calcolato stimando un numero di contratti di formazione stimato pari a quello dell'anno precedente (234).

Il finanziamento ministeriale previsto per le borse di dottorato di ricerca è di 2.294.189 euro.

2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dalla Regione e dalle Province autonome nell'ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa nell'ambito dei corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza.

Di seguito l'articolazione delle voci di finanziamento.

Descrizione	valore
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	7.236.163
Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	895.000
Totale	8.131.163



6) Contributi altre soggetti pubblici

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2017:

Descrizione	valore
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	3.000.000
Contributi per progetto Erasmus e mobilità studentesca	988.000
Altri contributi da aziende sanitarie	100.000
Totale	4.088.000

La voce "Contributi in conto capitale per investimenti edilizi" deriva da risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale. Tale ricavo, calcolato per il 2017 in 3 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2017 su tali beni.

7) Contributi altre soggetti privati

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	3.422.240
Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	1.428.350
Contributi per ricerca da imprese private	442.234
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	131.737
Totale	5.424.561

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da istituzioni sociali private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti.

Con il finanziamento da soggetti privati (tra tutti Fondazione Cariverona a Banco Popolare) si darà copertura nel 2018 a costi per dottorati di ricerca per 1,4 milioni di euro.

III. Proventi per attività assistenziale

Tale voce accoglie i trasferimenti dalle aziende sanitarie convenzionate, stimati in 14,4 milioni di euro, delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'ateneo che svolge funzioni assistenziali presso le aziende stesse. Tale importo è stanziato sulla correlata voce di costo "Integrazione stipendiale, partecipazioni, libera professione personale medico/paramedico".

IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 4,3 milioni di euro, che quanto previsto per il 2018 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio.

Descrizione	valore
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.374.830
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	2.950.000
Totale	7.324.830

L'importo complessivo di 7,3 milioni di euro, è destinata all'erogazione delle borse per il diritto allo studio. Una quota, stimata in € 312.500, sarà destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti meritevoli e privi di mezzi vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

V. Altri proventi e ricavi diversi

	Consuntivo 2016	2017 assestato	2018
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.142.069	63.485.374	32.987.397
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	8.142.069	61.939.551	32.657.397
2) Altri proventi e ricavi diversi	0	1.545.824	330.000

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria

Nel budget 2018 sono previsti costi per progetti dei Dipartimenti e degli altri centri gestionali che già hanno trovato copertura in ricavi registrati negli anni precedenti. Tali risorse sono andate a costituire il Patrimonio Netto Vincolato. Come previsto dal manuale operativo per la contabilità economico patrimoniale delle università tali quote di patrimonio netto dovranno essere utilizzate, effettuando un giro contabile alla voce di ricavi "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria" per sterilizzare gli effetti economici sugli anni successivi dei relativi costi di progetto.

La quota di stanziamenti di progetti già finanziata da tali risorse e iscritta a budget 2018 ammonta a 32.657.397euro. Tale importo viene pertanto anche iscritto alla voce di ricavo "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria".

2) Altri proventi e ricavi diversi

La voce "Recuperi e rimborsi" si riferisce alla stima degli introiti che annualmente vengono registrati a rifusione di spese generali.

Descrizione	valore
Recuperi e rimborsi	330.000
Totale	330.000

B) COSTI OPERATIVI

	Consuntivo 2016	2017 assestato	2018
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.209.122	127.278.820	117.689.239
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.940.374	145.666.808	115.401.271
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.209.912	6.385.061	8.214.850
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	813.699	499.923
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	187.359.408	280.144.388	241.805.284

VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

	Consuntivo 2016	2017 assestato	2018
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.209.122	127.278.820	117.689.239
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.834.741	98.947.466	87.417.306
a) docenti / Ricercatori	63.033.319	69.480.053	71.962.597
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.565.866	23.767.261	11.018.770
c) docenti a contratto	1.715.411	3.854.890	2.694.533
d) esperti linguistici	1.581.006	1.845.263	1.706.406
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.939.139	0	35.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.374.381	28.331.353	30.271.933

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per l'esercizio 2018 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei collaboratori ed esperti linguistici, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina del costo del personale attualmente in servizio, delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni nonché dei risparmi derivanti dalle cessazioni ad oggi accertate.

Viene prevista la piena attuazione della programmazione del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo deliberata nelle diverse sedute del C.d.A. ed il pieno utilizzo dei punti organico disponibili nelle varie annualità secondo le regole di programmazione.

La previsione tiene anche conto di una stima della ripresa delle dinamiche retribuite, stimata nel 2% annuo per il personale docente e ricercatore, e in linea con quanto stabilito dal DPCM 17 febbraio 2017 per quanto riguarda il personale tecnico-amministrativo. Per il personale docente vengono inoltre valorizzati gli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri e i costi per compensi aggiuntivi, del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

La voce "Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)" accoglie la previsione dei costi per gli

assegni di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale.

La voce "Docenti a contratto" accoglie il costo stimato relativa alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri e i costi per compensi normativamente previsti. Di seguito si presenta il dettaglio:

Descrizione	valore
Stipendi e retribuzioni Direttore Generale	269.028
Stipendi e retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato (ti)	373.088
Stipendi e retribuzioni dirigenti a tempo determinato (td)	62.134
Stipendi retribuzioni ed altri assegni fissi personale tecn./amm.	25.408.584
Stipendi personale tecn./amm.vo a tempo determinato (su FFO)	330.000
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) finanziati da fondi diversi da FFO	650.000
Fondo per il trattamento access. relativo al personale Dirigente a tempo Indeterm.	399.935
Fondo per il trattamento access. relativo al personale Dirigente a tempo Determ.	70.608
Fondo per le progressioni economiche e la produttività collettiva e individuale personale B, C, D	1.808.556
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato Cat. EP	740.000
Lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D	160.000
Totale	30.271.933

IX. Costi della gestione corrente

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macrocategorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

	Consuntivo 2016	2017 asestato	2018
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.940.374	145.666.808	115.401.271
1) Costi per sostegno agli studenti	36.701.236	46.557.505	45.797.045
2) Costi per il diritto allo studio	5.441.234	14.307.853	8.599.180
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	516.964	1.142.816	1.956.342
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.173.497	525.343	200.123
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.943.507	25.799.611	11.479.129
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.063.023	2.218.541	3.907.298
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.972.412	31.240.239	24.356.022
9) Acquisto altri materiali	523.133	986.897	1.657.799
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.997.576	3.509.506	3.164.029
12) Altri costi	5.607.792	19.378.498	14.284.304

1) Costi per sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	valore
Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE	30.539.739
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	3.244.978
Borse di ricerca finanziate da fondi esterni	2.670.572
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	2.399.442
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (R Agenzia Nazionale Erasmus)	4.237.988
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	1.689.350
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	881.590
Interventi a favore degli studenti disabili	70.000
Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti	50.000
Altri premi	13.386
Totale	45.797.045

2) Costi per il diritto allo studio

Descrizione	valore
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	7.934.180
Borse di collaborazione studenti 150H	665.000
Totale	8.599.180

L'Ateneo testimonia da tempo la grande attenzione al diritto allo studio universitario: grazie all'anticipazione di fondi propri per l'erogazione, entro il mese di gennaio, della prima rata delle borse di studio ex D.Lgs. 68/2012 a tutti gli studenti risultati idonei nelle graduatorie definitive, si è raggiunto il risultato lusinghiero di liquidare ogni anno la borsa di studio a tutti gli aventi titolo in graduatoria.

La previsione di spesa della voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)", risulta pari a € 7.324.830 ed è determinata come illustrato nella tabella seguente, stimando la in numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.



STATUS	NUMERO STUDENTI IDONEI 2017/2018	IMPORTO UNITARIO MASSIMO DELLA BORSA REGIONALE PER STATUS	IMPORTO COMPLESSIVO MASSIMO DELLA BORSA REGIONALE PER STATUS
FUORI SEDE	450	5124	2.305.800
PENDOLARE	1.180	2827,5	3.336.450
IN SEDE	870	1934	1.682.580
TOTALE	2.500		7.324.830

A tale importo si somma poi un costo di importo 609.350 da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2018. Il totale stanziato sulla voce di costo è di € 7.934.180.

Oltre al finanziamento per le borse per il diritto allo studio, per il quale si rimanda a quanto già detto a proposito delle fonti, è stato stanziato un importo di € 665.0000 per il finanziamento delle collaborazioni degli studenti part-time 150 ore, destinato all'attivazione di 524 collaborazioni.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

Il totale di questa voce ammonta a euro 1.956.342.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tra i "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" si evidenziano i trasferimenti per ricerca ad altre università partner di progetti coordinati.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Configurano tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line di proprietà. Il totale di questa voce ammonta a 3,9 milioni di euro.

Descrizione	valore
Risorse elettroniche, riviste e giornali	2.644.248
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	1.263.050
Totale	3.907.298

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature ("Manutenzioni ordinarie"), per la vigilanza e il portierato (genericamente definito come "Accesso al pubblico") e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

Descrizione	valore
Manutenzioni ordinarie	6.896.463
Energia elettrica, gas, acqua	5.011.125
Spese per servizi collegati alla gestione	3.587.090
Altre spese per servizi	3.200.914
Altre prestazioni e servizi da terzi	2.713.467
Pulizia e smaltimento rifiuti	2.345.000
Telefonia fissa e mobile	601.963
Totale	24.356.022

9) Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione i valori degli acquisti di beni di consumo, principalmente cancelleria e altro materiale di consumo (euro 1.657.799) a carico, principalmente, di progetti che finanziano direttamente tali acquisti.

11) Costi per godimento beni di terzi

Tale voce registra i costi relativi al godimento di beni di terzi quali i canoni annuali per l'utilizzo del software, gli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale, i noleggi di apparecchiature. Di seguito si presenta il dettaglio di tale voce di costo.

Descrizione	valore
Licenze software	2.493.989
Fitti passivi per locazione di edifici	405.000
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	203.040
Noleggio altre attrezzature	62.000
Totale	3.164.029

12) Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e PTA, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali.

Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio.

Descrizione	valore
Missioni	8.481.192
Trasferimenti vari	2.242.993
Altri costi per attività istituzionali	1.050.751
Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo	649.414
Versamenti al bilancio dello stato	419.500
Sussidi e provvidenze a favore del personale	351.500
Formazione del personale tecnico-amministrativo	250.396
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	250.000
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	250.000
CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi	121.000
Altri costi per il personale	95.000
Quote associative	57.975
Sussidi e provvidenze a favore del personale (mobilità sostenibile)	55.000
Equo indennizzo personale docente e ricercatori	6.585
Visite medico-fiscali	3.000
Totale	14.284.304

X. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2017 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per l'accantonamento per la svalutazione dei crediti

	Consuntivo 2016	2017 asestato	2018
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.209.912	6.385.061	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.558.000	952.672	2.570.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.249.218	5.232.389	5.244.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	402.694	200.000	400.000

La consistente differenza rispetto al budget assestato 2017 della quota di ammortamento relativa alle immobilizzazioni immateriali deriva da una correzione delle aliquote di ammortamento (le aliquote sono state portate al 3% minimo e comunque correlate alla durata residua del diritto di uso/godimento dell'immobile).

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su vertenze in essere ed altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati. L'importo previsto in particolare alla quota di esercizio per altri accantonamenti rappresenta una sorta di fondo di riserva.

Complessivamente è stato accantonato un importo di 499.923 euro.

Descrizione	valore
Quota di esercizio per altri accantonamenti	450.000
Restituzioni e rimborsi diversi	49.923
Totale Accantonamenti per rischi e oneri	499.923

C) Proventi ed oneri finanziari

Alla voce "Interessi ed altri oneri finanziari" sono stanziati euro 596.382 per il pagamento della quota interessi relativa al finanziamento BEI per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta.

	Consuntivo 2016	2017 assestato	2018
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-644.266	-612.970	-594.882
1) Proventi finanziari	1.789	14.000	1.500
2) Interessi e altri oneri finanziari	-649.127	-627.156	-596.382
3) Utili e perdite su cambi	3.072	186	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-644.267	-612.970	-594.882

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Per l'esercizio 2018 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

E) Proventi e oneri straordinari

Per l'esercizio 2018 non si prevedono proventi ed oneri di natura straordinaria.

F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Il valore delle imposte previsto a bilancio 2018 ammonta a euro 409.985.

Risultato economico presunto

Il risultato economico presunto è calcolato pari a euro **64.650**.

Analisi delle voci del budget degli investimenti

I. Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

Di seguito una specifica delle voci ricomprese fra le "immobilizzazioni immateriali":

Voci	Importo investim	I) Contributi da terzi finalizzati*	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	195.000	-	-	195.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.050.000	-	-	4.050.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.245.000	-	-	4.245.000

Rileva in particolare uno stanziamento di 4,05 milioni per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" prevede l'importo di euro 195.000 come capitalizzazione dei costi sostenuti di manutenzione di software proprietario.

II. Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

Voci	Importo investim	I) Contributi da terzi finalizzati*	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	650.000	-	-	650.000
3) Attrezzature scientifiche	2.035.400	-	-	2.035.400
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	50.000	-	-	50.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	5.750.000	-	-	5.750.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	682.600	-	-	682.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.168.000	-	-	9.168.000

Nella voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di € 600.000 destinato all'acquisizione



di Hardware per i servizi generali informatici, e di € 82.600 di hardware da acquisire nell'ambito del bando di ateneo per l'assegnazione di attrezzature didattiche per i dipartimenti.

La voce attrezzature scientifiche presenta lo stanziamento di 2 milioni di euro destinato nell'ambito del bando per le grandi attrezzature scientifiche di ateneo e l'importo di € 35.400 destinato alle attrezzature didattiche per i dipartimenti. Complessivamente nel budget degli investimenti sono quindi stanziati € 118.000 per il finanziamento delle attrezzature didattiche dei dipartimenti.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 5,75 milioni di euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" va a costituire lo stanziamento complessivo di 9,8 milioni di euro previsto come quota 2018 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2018-2020.

III. Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2018 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

La copertura delle immobilizzazioni è data dall'utilizzo di risorse proprie. In particolare la valutazione della sostenibilità dei nuovi investimenti è stata effettuata tenendo conto dell'impatto degli stessi nella generazione dei flussi di cassa, con particolare riferimento all'andamento del flusso di cassa operativo e considerata la consistenza del saldo di cassa e le sue dinamiche future.

Si consideri infatti che, partendo da un saldo di cassa stimato a inizio 2018 in circa 134 milioni di euro e considerando un flusso cassa operativo stimato intorno ai -3 milioni, sarà possibile dare copertura di investimenti per 13,413 milioni, oltre che al rimborso della quota capitale del mutuo BEI per 1,45 milioni, mantenendo comunque un elevato livello di liquidità.



BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-2020

BUDGET ECONOMICO 2018-2020

	2018	2019	2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	47.700.993	47.456.123	47.456.123
1) Proventi per la didattica	33.362.000	33.362.000	33.362.000
2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico	1.762.632	1.762.632	1.762.632
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.576.360	12.331.490	12.331.490
II. CONTRIBUTI	139.861.581	142.856.241	144.456.241
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	122.217.857	125.512.379	127.112.379
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.131.163	8.131.163	8.131.163
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.088.000	4.088.000	4.088.000
7) Contributi da altri (privati)	5.424.561	5.124.699	5.124.699
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.324.830	7.324.830	7.324.830
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	32.987.397	30.224.737	30.224.737
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	32.657.397	29.894.737	29.894.737
2) Altri proventi e ricavi diversi	330.000	330.000	330.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	242.874.801	242.861.931	244.461.931
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	117.689.239	121.582.412	126.550.549
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	87.417.306	90.461.689	95.161.653
a) docenti / Ricercatori	71.962.597	75.342.667	80.335.995
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.018.770	10.683.722	10.363.722
c) docenti a contratto	2.694.533	2.694.533	2.694.533
d) esperti linguistici	1.706.406	1.705.767	1.732.403
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	35.000	35.000	35.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	30.271.933	31.120.723	31.388.896



IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	115.401.271	111.531.499	108.180.409
1) Costi per sostegno agli studenti	45.797.045	44.045.308	43.295.308
2) Costi per il diritto allo studio	8.599.180	7.960.830	7.960.830
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.956.342	1.961.342	1.566.342
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	200.123	51.791	51.791
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	11.479.129	10.979.129	10.978.129
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.907.298	3.907.298	3.907.298
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.356.022	23.429.922	21.830.982
9) Acquisto altri materiali	1.657.799	1.668.099	1.653.399
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.164.029	3.264.029	2.774.029
12) Altri costi	14.284.304	14.263.750	14.162.300
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.214.850	8.214.850	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.570.850	2.570.850	2.570.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.244.000	5.244.000	5.244.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	499.923	499.923	499.923
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	241.805.284	241.828.685	243.445.732
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.069.517	1.033.246	1.016.199
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-594.882	-565.806	-532.725
1) Proventi finanziari	1.500	1.500	1.500
2) Interessi e altri oneri finanziari	-596.382	-567.306	-534.225
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-594.882	-565.806	-532.725
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-409.985	-419.985	-429.985
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	64.650	47.455	53.489
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	64.650	47.455	53.489



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018-2020

valori in K euro					2018				2019				2020			
IMPIEGHI					FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI																
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	195	-	-	195	195	-	-	195	195	-	-	195	195	-	-	195
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.050	-	-	4.050	7.507	-	-	7.507	6.375	-	-	6.375	6.375	-	-	6.375
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.245	-	-	4.245	7.702	-	-	7.702	6.570	-	-	6.570	6.570	-	-	6.570
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI																
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	650	-	-	650	660	-	-	660	670	-	-	670	670	-	-	670
3) Attrezzature scientifiche	2.035	-	-	2.035	2.035	-	-	2.035	2.035	-	-	2.035	2.035	-	-	2.035
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	50	-	-	50	50	-	-	50	50	-	-	50	50	-	-	50
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	5.750	-	-	5.750	6.205	-	-	6.205	5.625	-	-	5.625	5.625	-	-	5.625
7) Altre immobilizzazioni materiali	683	-	-	683	683	-	-	683	683	-	-	683	683	-	-	683
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.168	-	-	9.168	9.633	-	-	9.633	9.063	-	-	9.063	9.063	-	-	9.063
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE																
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	13.413	-	-	13.413	17.335	-	-	17.335	15.633	-	-	15.633	15.633	-	-	15.633

- I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)
 II) Risorse da indebitamento
 III) Risorse proprie

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2018-2020

A) Proventi operativi

	2018	2019	2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	47.700.993	47.456.123	47.456.123
<i>II. CONTRIBUTI</i>	139.861.581	142.856.241	144.456.241
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	15.000.000	15.000.000	15.000.000
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	7.324.830	7.324.830	7.324.830
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	32.987.397	30.224.737	30.224.737
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0	0
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	242.874.801	242.861.931	244.461.931

L'andamento dei "Proventi operativi" è stimato per gli anni 2019 e 2020 sostanzialmente in linea con la previsione formulata per il 2018. Le uniche variazioni sono apportate nella stima dei Contributi e negli "Altri proventi e ricavi diversi"

Relativamente ai Contributi le variazioni sono principalmente dovute ad una previsione di un'evoluzione del FFO che correlata all'evoluzione della dinamica delle retribuzioni del personale.

	2018	2019	2020
II. CONTRIBUTI	139.861.581	142.856.241	144.456.241
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	122.217.857	125.512.379	127.112.379
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.131.163	8.131.163	8.131.163
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.088.000	4.088.000	4.088.000
7) Contributi da altri (privati)	5.424.561	5.124.699	5.124.699

Descrizione	2018	2019	2020
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	95.000.000	98.300.000	99.900.000
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.294.189	2.288.712	2.288.712
Fondo sostegno giovani	916.807	916.807	916.807
Fondo per la programmazione delle universita'	760.022	760.022	760.022
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	23.171.838	23.171.838	23.171.838
Contributo 5 per mille	75.000	75.000	75.000
Totale	122.217.857	125.512.379	127.112.379

L'andamento della voce altri proventi e ricavi diversi deriva dalla stima di una riduzione dell'ammontare dell'utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria



	2018	2019	2020
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	32.987.397	30.224.737	30.224.737
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	32.657.397	29.894.737	29.894.737
2) Altri proventi e ricavi diversi	330.000	330.000	330.000

Costi operativi

	2018	2019	2020
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	117.689.239	121.582.412	126.550.549
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	87.417.306	90.461.689	95.161.653
a) docenti / Ricercatori	71.962.597	75.342.667	80.335.995
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.018.770	10.683.722	10.363.722
c) docenti a contratto	2.694.533	2.694.533	2.694.533
d) esperti linguistici	1.706.406	1.705.767	1.732.403
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	35.000	35.000	35.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	30.271.933	31.120.723	31.388.896
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	115.401.271	111.531.499	108.180.409
1) Costi per sostegno agli studenti	45.797.045	44.045.308	43.295.308
2) Costi per il diritto allo studio	8.599.180	7.960.830	7.960.830
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.956.342	1.961.342	1.566.342
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	200.123	51.791	51.791
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	11.479.129	10.979.129	10.978.129
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.907.298	3.907.298	3.907.298
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.356.022	23.429.922	21.830.982
9) Acquisto altri materiali	1.657.799	1.668.099	1.653.399
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.164.029	3.264.029	2.774.029
12) Altri costi	14.284.304	14.263.750	14.162.300
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.214.850	8.214.850	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.570.850	2.570.850	2.570.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.244.000	5.244.000	5.244.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	499.923	499.923	499.923
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	241.805.284	241.828.685	243.445.732

L'ammontare complessivo dei costi operativi è stimato in leggero incremento rispetto ai valori 2018.

In particolare aumenta il costo del personale come conseguenza della ripresa delle dinamiche retributive e dello sblocco delle classi e scatti che daranno la loro incidenza soprattutto negli anni 2019 e 2020. Complessivamente il costo del personale aumenta dal 117,7 milioni del 2018 ai 126,5 del 2020.

A parziale compensazione di tali incrementi di costo, si è stimata una riduzione di talune componenti discrezionali dei costi della gestione corrente ed in particolar modo degli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

	2018	2019	2020
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.069.517	1.033.246	1.016.199



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-594.882	-565.806	-532.725
1) Proventi finanziari	1.500	1.500	1.500
2) Interessi e altri oneri finanziari	-596.382	-567.306	-534.225
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	-594.882	-565.806	-532.725
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-409.985	-419.985	-429.985
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	64.650	47.455	53.489
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	64.650	47.455	53.489

A fronte di un margine operativo sostanzialmente invariato, 1,069 milioni nel 2018, 1,033 milioni nel 2019 e 1,016 milioni nel 2020, si registra una leggera riduzione degli oneri di finanziari relativi al finanziamento BEI per la ristrutturazione del compendio S. Marta.

NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018-2020

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2018-2020 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2018-2020 è coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti edilizi per 9,8 milioni nel 2018, 13,712 milioni nel 2019 e 12 milioni nel 2020.

Il piano triennale degli investimenti inoltre prevede per ogni anno uno stanziamento di 2 milioni di euro destinati a finanziare il bando per le grandi attrezzature scientifiche e 118.000 euro destinato finanziare il bando per le attrezzature didattiche per i dipartimenti.



BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2018

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2017, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2 così come modificato dal D.I. 8 giugno 2017 n. 394.

Denominazione	PREVISIONE DI CASSA 2018
ENTRATE	178.389.337
Trasferimenti correnti	134.718.883
Trasferimenti correnti	134.718.883
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	130.633.823
Trasferimenti correnti da famiglie	-
Trasferimenti correnti da Imprese	1.701.973
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.383.087
Entrate extratributarie	36.376.132
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.044.632
Vendita di beni	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	36.044.632
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Interessi attivi	1.500
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
Altri interessi attivi	1.500
Altre entrate da redditi da capitale	-
Altre entrate da redditi da capitale	-
Rimborsi e altre entrate correnti	330.000
Indennizzi di assicurazione	-
Rimborsi in entrata	330.000
Altre entrate correnti n.a.c.	-
Entrate in conto capitale	7.294.322
Contributi agli investimenti	3.362.647
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.993.751
Contributi agli investimenti da Famiglie	-
Contributi agli investimenti da Imprese	-



Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.368.896
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Altri trasferimenti in conto capitale	3.931.675
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	661.831
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.269.844
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
Alienazione di beni materiali	-
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
Alienazione di beni immateriali	-
Altre entrate in conto capitale	-
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
Alienazione di attività finanziarie	-
Alienazione di partecipazioni	-
Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
Prelievi da depositi bancari	-
Accensione Prestiti	-
Accensione prestiti a breve termine	-
Finanziamenti a breve termine	-
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
Finanziamenti a medio lungo termine	-
Altre forme di indebitamento	-
Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	-
Entrate per partite di giro	-
Altre ritenute	-
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
Altre entrate per partite di giro	-



Entrate per conto terzi	-
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
Depositi di/presso terzi	-
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
Altre entrate per conto terzi	-
	PREVISIONE DI CASSA
USCITE	184.409.027
Spese correnti	162.632.389
Redditi da lavoro dipendente	92.602.233
Retribuzioni lorde	92.586.723
Contributi sociali a carico dell'ente	15.510
Imposte e tasse a carico dell'ente	44.307.745
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	44.307.745
Acquisto di beni e servizi	18.898.673
Acquisto di beni	6.916.272
Acquisto di servizi	11.982.401
Trasferimenti correnti	4.675.356
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	626.151
Trasferimenti correnti a Famiglie	4.049.205
Trasferimenti correnti a Imprese	
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
Interessi passivi	578.382
Interessi su finanziamenti a breve termine	
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	578.382
Altri interessi passivi	
Altre spese per redditi da capitale	-
Diritti reali di godimento e servitù onerose	
Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	920.000
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	920.000
Altre spese correnti	650.000
Versamenti IVA a debito	
Premi di assicurazione	600.000
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
Altre spese correnti n.a.c.	



50.000

Spese in conto capitale	13.582.355
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.413.000
Beni materiali	9.168.000
Terreni e beni materiali non prodotti	
Beni immateriali	4.245.000
Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
Contributi agli investimenti	169.355
Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	169.355
Contributi agli investimenti a Famiglie	
Contributi agli investimenti a Imprese	
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	
Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
Altri trasferimenti in conto capitale	-
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
Altre spese in conto capitale	-
Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	
Altre spese in conto capitale n.a.c.	
Spese per incremento attività finanziarie	-
Acquisizioni di attività finanziarie	-
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	
Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
Concessione crediti di medio-lungo termine	-
Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
Versamenti a depositi bancari	
Rimborso Prestiti	1.450.230
Rimborso prestiti a breve termine	-
Rimborso finanziamenti a breve termine	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.450.230
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.450.230
Rimborso di altre forme di indebitamento	-
Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	



Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)

6.744.053

Uscite per partite di giro

Versamenti di altre ritenute

Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente

Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo

Altre uscite per partite di giro

Uscite per conto terzi

6.744.053

Acquisto di beni e servizi per conto terzi

Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche

Trasferimenti per conto terzi a Altri settori

Depositi di/presso terzi

Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi

6.744.053

Altre uscite per conto terzi

Criteri di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio risulta infatti essere una riclassificazione delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2018

Di seguito si propone la classificazione della spesa dell'Università di Verona in missioni e programmi. Come previsto dal D.I. 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato dal D.I. 8 giugno 2017 n. 394, i valori di spesa per cassa previsti nel bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria devono essere ripartite per missioni e programmi, secondo lo schema indicato all'art. 2 del D.M. 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi":

	<i>valori in euro</i>
	<i>totale</i>
RICERCA E INNOVAZIONE	57.585.006
Ricerca scientifica e tecnologia di base (01.4 Ricerca di base)	48.328.455
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (04.8 R&S affari economici)	4.673.967
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (07.5 R&S per la sanità)	4.582.583
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	70.583.089
Sistema universitario e formazione post universitaria (09.4 Istruzione superiore)	63.163.914
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione)	7.419.175
TUTELA DELLA SALUTE	33.665.810
Assistenza in materia sanitaria (07.3 Servizi ospedalieri)	33.665.810
Assistenza in materia veterinaria (07.4 Servizi di sanità pubblica)	0
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	21.124.891
Indirizzo politico (09.8 Istruzione non altrove classificato)	380.753
Servizi e affari generali per le amministrazioni (09.8 Istruzione non altrove classificato)	22.194.368
FONDI DA RIPARTIRE	0
Fondi da assegnare (09.8 Istruzione non altrove classificato)	-
TOTALE MISSIONI E PROGRAMMI	184.409.027

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR prot. n. 0003112 del 2 dicembre 2015, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 16 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2017 le analisi operate sul consuntivo 2015).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - a) gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;



- b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
 - al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
 - al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
 - al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate
 - al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale dall'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 16 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi.

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2018

CENTRO DI RESPONSABILITA'	FONDO AUTORIZZATORIO		2018		
			INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
ATENEIO		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		2.540.000	
		B-Ricavi e costi generali di ateneo		13.559.232	144.554.372
	ASSEGNAZIONI GENERALI DI ATENEIO Totale			16.099.232	144.554.372
ATENEIO Totale			16.099.232	144.554.372	
DIREZIONE GENERALE	Area Affari Generali e Istituzionali	A-Costo Organi di Ateneo		625.000	
		B-Affari Generali e Legali		501.000	-
	Area Comunicazione	B-Eventi		175.000	30.000
		B-Spese generali comunicazione		125.000	
	Area Servizio di Prevenzione e Protezione	B-Servizio di Prevenzione e Protezione		314.681	
	DIREZIONE COMUNICAZIONE E GOVERNANCE Totale			1.740.681	30.000
		A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		120.000	
		A-Diritto allo studio - Borse 150H		665.000	29.000
		A-Diritto allo studio - Borse di studio		7.934.180	7.934.180
		A-Mobilità internazionale		4.294.288	3.007.988
		B-Alta formazione (post-lauream)		878.130	878.130
		B-Contratti di formazione specialistica-area medica		30.539.739	30.539.739
		B-Orientamento in ingresso		353.500	
		B-Orientamento in itinere		164.700	
		B-Orientamento in uscita		131.400	3.000
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale			45.080.936	42.392.036
		A-Comitato Unico di Garanzia		100.000	
		A-Costi personale CEL		1.327.140	
		A-Costi personale docente		55.580.013	
		A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000	15.000.000
		A-Costi personale tecnico amministrativo		26.112.834	
		A-Didattica Integrativa		2.663.000	895.000
		B-Altri costi per il personale		433.000	
		B-Costi per competenze accessorie		3.170.543	
		B-Costi personale CEL a tempo determinato		340.000	
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		980.000	
		B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		150.000	
DIREZIONE RISORSE UMANE Totale			105.856.530	15.895.000	
	A-Programmazione edilizia	9.800.000			
	B-Forniture di beni		584.000		
	B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	700.000	12.620.000		
	B-Servizi logistici		1.417.000		
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale			10.500.000	14.621.000	
	B-IT di Ateneo		620.000	2.807.768	
	B-IT Didattica		175.000	1.100.000	
	B-IT Ricerca			110.000	
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale			795.000	4.017.768	
Area Pianificazione e Controllo Direzionale	B-Valutazione e Qualità		50.000		
Area Ricerca	A-Dottorato di Ricerca		6.848.151	3.722.540	
	B-Liaison office		200.000		
DIREZIONE GENERALE Totale			7.098.151	3.722.540	
DIREZIONE GENERALE Totale			11.295.000	178.415.066	62.039.575
SISTEMA BIBLIOTECARIO		B - Fondi funzionamento		1.400.000	
	BIBLIOTECA A. FRINZI Totale			1.400.000	
		B - Fondi funzionamento		1.400.000	
	BIBLIOTECA E. MENEGHETTI Totale			1.400.000	
SISTEMA BIBLIOTECARIO Totale			2.800.000		
CENTRI ACCADEMICI		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		16.091	16.091
	CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale			16.091	16.091
		B - Conto terzi		256.987	256.987
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.368.184	2.368.184
		B - Fondi di ricerca esterni		2.682.305	2.682.305
		B - Fondi funzionamento		150.000	
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale			5.457.476	5.307.476
		B - Conto terzi		103.736	103.736
		B - Fondi di ricerca esterni		14.194	14.194
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale			117.931	117.931
		B - Conto terzi		7.934	7.934
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		931	931
		B - Fondi di ricerca esterni		19.355	19.355
	CENTRO DOCIMOLOGICO D'ATENEIO Totale			28.220	28.220
		B - Conto terzi		116.021	116.021
		B - Fondi funzionamento		90.000	90.000
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEIO Totale			206.021	206.021
		B - Fondi funzionamento		500.000	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale			2.000.000	500.000
		B - Conto terzi		4.650	4.650
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		6.130	6.130
		B - Fondi di ricerca esterni		5.666	5.666
		B - Fondi funzionamento		25.000	
	CIDE Totale			41.446	16.446
		B - Fondi di ricerca esterni		28.000	28.000
		B - Fondi funzionamento		100.000	30.000
	CIRSAL Totale			128.000	58.000
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		7.000	7.000	
	B - Fondi di ricerca esterni		15.080	15.080	
	B - Fondi funzionamento		25.000		
LURM Totale			47.080	22.080	
	B - Conto terzi		20.288	20.288	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		345.036	265.036	
	B - Fondi per la didattica		102.167	102.167	
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale			467.491	387.491	
CENTRI ACCADEMICI Totale			2.000.000	7.009.755	6.159.755
	B - Conto terzi		4.898	4.898	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.695.159	1.253.159	
	B - Fondi di ricerca esterni		1.484.497	1.484.497	
	B - Fondi funzionamento		128.691	7.691	
	B - Fondi per la didattica		356.452	244.452	
		14.000			
DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale			14.000	3.669.698	2.994.698
	B - Conto terzi		310.858	310.858	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.851.430	1.371.430	
	B - Fondi di ricerca esterni		1.178.326	1.178.326	
	B - Fondi funzionamento		98.000		
	B - Fondi per la didattica		102.727	102.727	
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale			3.541.340	2.963.340	

BUDGET GESTIONALE AUTORIZZATORIO

PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

2018

CENTRO DI RESPONSABILITA'	FONDO AUTORIZZATORIO	2018		
		INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
DIPARTIMENTI e SCUOLE	B - Conto terzi		104.772	104.772
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.261.229	921.229
	B - Fondi di ricerca esterni		1.682.639	1.682.639
	B - Fondi funzionamento		154.644	43.644
	B - Fondi per la didattica		229.700	229.700
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		3.432.984	2.981.984
	B - Conto terzi		68.581	68.581
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		674.793	488.793
	B - Fondi di ricerca esterni		434.468	434.468
	B - Fondi funzionamento		90.000	
	B - Fondi per la didattica		173.806	106.806
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		1.441.648	1.098.648
	B - Conto terzi		358.515	358.515
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.750.622	1.197.622
	B - Fondi di ricerca esterni		4.066.669	4.066.669
	B - Fondi funzionamento		154.850	17.850
	B - Fondi per la didattica		96.745	96.745
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		6.427.400	5.737.400
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.197.806	906.806
	B - Fondi di ricerca esterni		373.829	373.829
	B - Fondi funzionamento		130.361	48.361
	B - Fondi per la didattica		219.061	81.061
	DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		1.921.057	1.410.057
	B - Conto terzi		93.500	93.500
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.748.300	1.098.300
	B - Fondi di ricerca esterni		1.917.700	1.917.700
	B - Fondi funzionamento		152.000	2.000
B - Fondi per la didattica		35.000	35.000	
DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale		3.946.500	3.146.500	
B - Conto terzi		162.388	162.388	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.508.441	1.760.441	
B - Fondi di ricerca esterni		1.064.713	1.064.713	
B - Fondi funzionamento		214.707	25.707	
B - Fondi per la didattica	35.000	158.870	93.870	
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale		35.000	4.109.119	
B - Conto terzi		19.000	19.000	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.137.260	829.260	
B - Fondi di ricerca esterni		442.585	442.585	
B - Fondi funzionamento		171.000	31.000	
B - Fondi per la didattica		358.436	358.436	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale		2.128.281	1.680.281	
B - Conto terzi		26.804	26.804	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.104.956	794.956	
B - Fondi di ricerca esterni		98.547	98.547	
B - Fondi funzionamento		66.000		
B - Fondi per la didattica		429.231	286.231	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale		1.725.537	1.206.537	
B - Conto terzi		59.647	59.647	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.878.196	1.473.196	
B - Fondi di ricerca esterni		524.441	524.441	
B - Fondi funzionamento		112.440	19.440	
B - Fondi per la didattica	6.000	165.221	107.221	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale		6.000	2.739.945	
B - Conto terzi		72.615	72.615	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.506.035	1.119.035	
B - Fondi di ricerca esterni		498.939	498.939	
B - Fondi funzionamento		168.778	50.778	
B - Fondi per la didattica		412.596	302.596	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale		2.658.963	2.043.963	
B - Fondi funzionamento		5.000		
B - Fondi per la didattica	46.000	185.000		
SCUOLA DI MEDICINA Totale		46.000	190.000	
B - Fondi per la didattica	17.000	377.000		
SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale		17.000	377.000	
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale		118.000	38.309.473	
B - Fondi funzionamento		297.126	177.126	
B - Internazionalizzazione		79.000		
Scuola di Macroarea Scienze della vita e della salute Totale		376.126	177.126	
B - Fondi funzionamento		177.000	97.000	
B - Internazionalizzazione		27.000		
Scuola di Macroarea Scienze Giuridiche e Economiche Totale		204.000	97.000	
B - Fondi funzionamento		275.000	175.000	
B - Internazionalizzazione		51.000		
Scuola di Macroarea Scienze Naturali e Ingegneristiche Totale		326.000	175.000	
B - Fondi funzionamento		149.000	39.000	
B - Internazionalizzazione		43.000		
Scuola di Macroarea Scienze Umane Totale		192.000	39.000	
SCUOLE DOTTORATO Totale		1.098.126	488.126	
Totale complessivo		13.413.000	243.731.651	
			243.796.301	



VERBALE COLLEGIO REVISORI N. 28/2017

Riunione

Il giorno 20 dicembre 2017 alle ore 15,30, presso la sede dell'Università degli studi di Verona, via dell'Artigliere, n.8, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei conti:

Dott. Vincenzo Palomba Presidente;
Dott. Luciano Cimbolini Componente effettivo;
Dott. Luigi Pievani Componente effettivo.

con il seguente ordine del giorno:

1. Parere bilancio di previsione 2018 dell'Università degli studi di Verona;
2. Omissis;
3. Omissis.

1. Parere sul bilancio di previsione 2018 dell'Università degli studi di Verona.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico, per l'esercizio 2018, predisposto dall'Ateneo, analizzate le principali poste previsionali ed acquisiti ulteriori elementi di valutazione dal Dirigente del Servizio contabilità e finanza, esprime parere favorevole, rinviando all'apposita relazione per le analisi di dettaglio allegata al presente verbale.

Omissis

Verona, 20 dicembre 2017

COMPONENTI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Palomba	Presidente	F.to Vincenzo Palomba
Dott. Luciano Cimbolini	Componente effettivo	F.to Luciano Cimbolini
Dott. Luigi Pievani	Componente effettivo	F.to Luigi Pievani



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVENTIVO 2018

Il 20 dicembre 2017, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Verona, alla presenza di:

Cons. Vincenzo Palomba	Presidente
Dott. Luciano Cimbolini	Componente effettivo
Dott. Luigi Pievani	Componente effettivo

si è riunito presso la sede dell'Università di Verona per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2018, dopo una preventiva istruttoria effettuata in data 12.12.2017.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico per l'esercizio 2018, predisposto dall'Ateneo, analizzate le principali poste previsionali ed acquisiti ulteriori elementi di valutazione dal Dirigente del Servizio contabilità e finanza, delibera, conclusivamente, la seguente

RELAZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2018 è stato redatto in attuazione del Capo II del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e con i criteri propri della contabilità economico-patrimoniale, ai sensi della legge 240/2010 e dell'art. 5, comma 3, del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

Gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti sono stati definiti con il Decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, al fine di consentire, tra l'altro, la confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendiconto, utilizzando schemi analoghi a quelli redatti a consuntivo per il conto economico, e con lo stato patrimoniale, quanto alle voci presenti nel budget investimenti.

Nell'ottica di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun Ateneo, è stata peraltro prevista la possibilità di adottare un'articolazione interna delle voci di cui si compongono gli schemi di budget, garantendo comunque il rispetto della struttura obbligatoria individuata con il Decreto interministeriale n. 925/2015, al fine della comparazione dei documenti preventivi fra i diversi Atenei.

In linea con le disposizioni sopra richiamate appaiono i documenti di bilancio, inviati al Collegio in data 12.12.2017, ai sensi dell'art 18, comma 2, del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, che comprendono:



- 1) Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:
 - Budget gestionale per centri di responsabilità;
 - Budget economico 2018, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
 - Budget degli investimenti 2018, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale.
- 2) Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2018-2020, con valore di programmazione, dettagliato in:
 - Budget economico triennale;
 - Budget degli investimenti triennale;
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale.
- 3) Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui ai punti 1 e 2, sono stati redatti i seguenti prospetti riclassificati:
 - Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'anno 2018;
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi per l'anno 2018.

Nel CdA del 21 dicembre 2017 è prevista, assieme al bilancio, anche l'approvazione dell'aggiornamento e l'adozione del Programma edilizio triennale 2018/2020 e dell'Elenco annuale dei lavori. Il Collegio ha preso atto della concordanza fra previsioni del Programma edilizio triennale 2018/2020 e dell'Elenco annuale dei lavori sia con la previsione del Budget autorizzatorio, sia con quella del Bilancio unico di Ateneo nella parte investimenti.

Il Senato accademico, in data 15.12.2017, ha espresso il parere per gli aspetti di propria competenza sul bilancio 2018.

La definizione del bilancio unico di previsione dell'esercizio 2018 è stato preceduta dalle linee guida e dai criteri di determinazione del budget 2018, discussi e approvati dal CdA del 6 novembre che ha fornito indicazioni in merito alle seguenti aree strategiche: didattica, ricerca, terza missione, internazionalizzazione, servizi per gli studenti, personale e infrastrutture.

Gli elementi essenziali della programmazione si sostanziano, inoltre, nei seguenti aspetti:

- il budget preventivo, sfruttando gli spazi di autonomia concessi all'ordinamento universitario, è stato costruito anche nel 2018 partendo da un budget economico e degli investimenti strutturato per centri gestionali, a sua volta articolato in fondi/voci di natura autorizzatoria impostati per destinazione;



- la definizione dei criteri di riparto e le assegnazioni del budget alle Strutture accademiche sono stati resi noti fin dall'inizio dell'anno, al fine di consentire una programmazione delle attività più oculata e responsabile;
- la stima dei ricavi e dei costi comprende anche quella delle economie vincolate/finalizzate dell'anno precedente che, pertanto, risultano riattribuite nella loro interezza a centri di responsabilità sin dalla formazione del budget previsionale, anche al fine di dare contezza alle strutture dell'intero ammontare delle risorse a loro disposizione nell'esercizio di riferimento.
- E' stato previsto il rafforzamento del vincolo di destinazione delle somme assegnate, con la messa a regime di strumenti di analisi e verifica ex post della gestione.

1. Il budget economico autorizzatorio per centri di responsabilità

Come già accennato, l'Ateneo di Verona ha articolato la funzione autorizzatoria del bilancio in base alle proprie esigenze di indirizzo e controllo, ferma restando la parallela articolazione delle voci di bilancio secondo gli schemi obbligatoriamente previsti a livello nazionale nell'ambito dei principi contabili di cui al DI n. 19 del 2015, come declinati nel citato DI n. 925/2015.

Nel bilancio (budget) gestionale per centri di responsabilità, l'Amministrazione dà evidenza della spesa autorizzata, suddivisa, da un lato, per costi ed investimenti, e, dall'altro, per destinazione.

Il centro di responsabilità Ateneo, cui vengono imputati i costi ed i ricavi aventi natura generale non imputabili alle singole strutture, non prevede, nel 2018, investimenti (2,1 milioni di euro nel 2017), mentre i costi operativi ammontano a circa 16 milioni (23 milioni nel 2017) e i ricavi a 144,6 milioni (pari al 59% dei ricavi totali). La flessione delle voci si riconduce al fatto che nel 2018 (a differenza del precedente esercizio) tutti gli investimenti e parte rilevante dei costi sono stati direttamente ripartiti, sin dalla previsione iniziale, ai singoli centri gestionali.

Il centro di responsabilità Direzione generale, che assorbe circa il 73% dei costi complessivi (178,4 milioni) e l'84% degli investimenti (11,3 milioni), è a sua volta articolato in cinque direzioni centrali più la struttura di staff, nel cui ambito le voci di costo e ricavo sono strutturate per destinazione (tranne che per la Direzione risorse umane che gestisce i costi del personale docente e non docente dell'intero Ateneo).

Le strutture decentrate (biblioteche, centri accademici, Dipartimenti e scuole di medicina e scuole di dottorato), che assorbono poco più del 20% dei costi ed il 15% circa dei ricavi (rispettivamente 49,2 milioni e 37,2 milioni), sono a loro volta articolate in fondi con le



seguenti destinazioni: fondi di ricerca di Ateneo, fondi di ricerca esterni, fondi di funzionamento, conto terzi, fondi per la didattica.

Tale schema di bilancio (budget) di previsione autorizzatorio offre, alla luce del vigente regolamento di contabilità, maggiore flessibilità gestionale, limitando le variazioni di budget di competenza del Cda alle rimodulazioni dei costi conseguenti all'assegnazione o alla riduzione di finanziamenti senza vincolo di destinazione e lasciando alle strutture dirigenziali le rimodulazioni all'interno dei budget assegnati al loro livello.

Al riguardo, in data 6 novembre 2017, è stata presentata all'approvazione del Cda, previo parere del Collegio dei revisori dei conti, la revisione annuale del bilancio di previsione 2017, ai sensi dell'art. 30, comma 5 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

L'Amministrazione, accanto al budget gestionale per centri di responsabilità, ha comunque prodotto il budget economico e degli investimenti 2018 contenenti la rappresentazione sintetica delle voci di bilancio sulla base degli schemi di budget definiti con il DI n. 925/2015, al fine della comparazione dei documenti preventivi fra i diversi Atenei e il monitoraggio delle principali voci di spesa soggette a limiti.

La verifica della piena corrispondenza delle voci complessive degli investimenti, dei costi e dei ricavi previsti nel budget di gestione e nel budget economico è stata effettuata dal Collegio assieme al Responsabile del servizio finanziario e ha dato il seguente esito:

- nel budget gestionale:
 - Costi per 243,73 milioni;
 - Ricavi per 243,80 milioni;
- nel budget economico:
 - Costi per 242,81 milioni;
 - Proventi per 242,87 milioni;

la differenza riscontrata tra i due documenti è dovuta al fatto che il valore iscritto nel budget economico relativo alla contribuzione studentesca è stato contabilizzato al netto dei rimborsi di tasse e contributi, pari nel complesso a 920.000 euro.

Di seguito, si riportano in analitico i dati del budget gestionale.



Tabella n. 1
Budget gestionale per centri di responsabilità

CENTRO DI RESPONSABILITÀ	FONDO AUTORIZZATORIO		2018			
			INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
ATENE0		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		2.540.000		
		B-Ricavi e costi generali di ateneo		13.559.232	144.554.372	
	ASSEGNAZIONI GENERALI DI ATENE0 Totale			16.099.232	144.554.372	
ATENE0 Totale				16.099.232	144.554.372	
DIREZIONE GENERALE	Area Affari Generali e Istituzionali	A-Costo Organi di Ateneo		625.000		
		B-Affari Generali e Legali		501.000	-	
	Area Comunicazione	B-Eventi		175.000	30.000	
		B-Spese generali comunicazione		125.000		
	Area Servizio di Prevenzione e Protezione	B-Servizio di Prevenzione e Protezione		314.681		
	DIREZIONE COMUNICAZIONE E GOVERNANCE Totale			1.740.681	30.000	
			A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		120.000	
			A-Diritto allo studio - Borse 150H		665.000	29.000
			A-Diritto allo studio - Borse di studio		7.934.180	7.934.180
			A-Mobilità internazionale		4.294.288	3.007.988
			B-Alta formazione (post-lauream)		878.130	878.130
			B-Contratti di formazione specialistica-area medica		30.539.739	30.539.739
			B-Orientamento in ingresso		353.500	
			B-Orientamento in itinere		164.700	
			B-Orientamento in uscita		131.400	3.000
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale			45.080.936	42.392.036	
			A-Comitato Unico di Garanzia		100.000	
			A-Costi personale CEL		1.327.140	
			A-Costi personale docente		55.580.013	
A-Costi personale per la funzione assistenziale				15.000.000	15.000.000	
A-Costi personale tecnico amministrativo				26.112.834		
A-Didattica Integrativa						



			2.663.000	895.000
		B-Altri costi per il personale	433.000	
		B-Costi per competenze accessorie	3.170.543	
		B-Costi personale CEL a tempo determinato	340.000	
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	980.000	
		B-Formazione del personale tecnico-amministrativo	150.000	
	DIREZIONE RISORSE UMANE Totale		105.856.530	15.895.000
		A-Programmazione edilizia	9.800.000	
		B-Forniture di beni	584.000	
		B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	700.000	12.620.000
		B-Servizi logistici	1.417.000	
	DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale		10.500.000	14.621.000
		B-IT di Ateneo	620.000	2.807.768
		B-IT Didattica	175.000	1.100.000
		B-IT Ricerca		110.000
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale		795.000	4.017.768
	Area Pianificazione e Controllo Direzionale	B-Valutazione e Qualità	50.000	
	Area Ricerca	A-Dottorato di Ricerca	6.848.151	3.722.540
		B-Liaison office	200.000	
	DIREZIONE GENERALE Totale		7.098.151	3.722.540
DIREZIONE GENERALE Totale			11.295.000	178.415.066
SISTEMA BIBLIOTECARIO		B - Fondi funzionamento	1.400.000	
	BIBLIOTECA A. FRINZI Totale		1.400.000	
		B - Fondi funzionamento	1.400.000	
	BIBLIOTECA E. MENEGHETTI Totale		1.400.000	
SISTEMA BIBLIOTECARIO Totale			2.800.000	
CENTRI ACCADEMICI		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	16.091	16.091
	CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale		16.091	16.091
		B - Conto terzi	256.987	256.987
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	2.368.184	2.368.184
		B - Fondi di ricerca esterni	2.682.305	2.682.305
		B - Fondi		



	funzionamento	150.000	
CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale		5.457.476	5.307.476
	B - Conto terzi	103.736	103.736
	B - Fondi di ricerca esterni	14.194	14.194
CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale		117.931	117.931
	B - Conto terzi	7.934	7.934
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	931	931
	B - Fondi di ricerca esterni	19.355	19.355
CENTRO DOCIMOLOGICO D'ATENEIO Totale		28.220	28.220
	B - Conto terzi	116.021	116.021
	B - Fondi funzionamento	90.000	90.000
CENTRO LINGUISTICO D'ATENEIO Totale		206.021	206.021
	B - Fondi funzionamento	2.000.000	500.000
CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale		2.000.000	500.000
	B - Conto terzi	4.650	4.650
	B - Fondi di ricerca d'Ateneio	6.130	6.130
	B - Fondi di ricerca esterni	5.666	5.666
	B - Fondi funzionamento	25.000	
CIDE Totale		41.446	16.446
	B - Fondi di ricerca esterni	28.000	28.000
	B - Fondi funzionamento	100.000	30.000
CIRSAL Totale		128.000	58.000
	B - Fondi di ricerca d'Ateneio	7.000	7.000
	B - Fondi di ricerca esterni	15.080	15.080
	B - Fondi funzionamento	25.000	
LURM Totale		47.080	22.080
	B - Conto terzi	20.288	20.288
	B - Fondi di ricerca d'Ateneio	345.036	265.036
	B - Fondi per la didattica	102.167	102.167
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale		467.491	387.491
CENTRI ACCADEMICI Totale		2.000.000	7.009.755
DIPARTIMENTI e SCUOLE	B - Conto terzi	4.898	4.898
	B - Fondi di ricerca d'Ateneio	1.695.159	1.253.159
	B - Fondi di ricerca esterni	1.484.497	1.484.497



	B - Fondi funzionamento	128.691	7.691
	B - Fondi per la didattica	14.000	356.452
DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale		14.000	3.669.698
	B - Conto terzi	310.858	310.858
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.851.430	1.371.430
	B - Fondi di ricerca esterni	1.178.326	1.178.326
	B - Fondi funzionamento	98.000	
	B - Fondi per la didattica	102.727	102.727
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale		3.541.340	2.963.340
	B - Conto terzi	104.772	104.772
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.261.229	921.229
	B - Fondi di ricerca esterni	1.682.639	1.682.639
	B - Fondi funzionamento	154.644	43.644
	B - Fondi per la didattica	229.700	229.700
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		3.432.984	2.981.984
	B - Conto terzi	68.581	68.581
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	674.793	488.793
	B - Fondi di ricerca esterni	434.468	434.468
	B - Fondi funzionamento	90.000	
	B - Fondi per la didattica	173.806	106.806
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		1.441.648	1.098.648
	B - Conto terzi	358.515	358.515
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.750.622	1.197.622
	B - Fondi di ricerca esterni	4.066.669	4.066.669
	B - Fondi funzionamento	154.850	17.850
	B - Fondi per la didattica	96.745	96.745
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		6.427.400	5.737.400
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.197.806	906.806
	B - Fondi di ricerca esterni	373.829	373.829
	B - Fondi funzionamento	130.361	48.361
	B - Fondi per la didattica	219.061	81.061
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		1.921.057	1.410.057
	B - Conto terzi	93.500	93.500
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.748.300	1.098.300



	B - Fondi di ricerca esterni	1.917.700	1.917.700
	B - Fondi funzionamento	152.000	2.000
	B - Fondi per la didattica	35.000	35.000
DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale		3.946.500	3.146.500
	B - Conto terzi	162.388	162.388
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	2.508.441	1.760.441
	B - Fondi di ricerca esterni	1.064.713	1.064.713
	B - Fondi funzionamento	214.707	25.707
	B - Fondi per la didattica	35.000	158.870
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale		35.000	4.109.119
	B - Conto terzi	19.000	19.000
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.137.260	829.260
	B - Fondi di ricerca esterni	442.585	442.585
	B - Fondi funzionamento	171.000	31.000
	B - Fondi per la didattica	358.436	358.436
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale		2.128.281	1.680.281
	B - Conto terzi	26.804	26.804
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.104.956	794.956
	B - Fondi di ricerca esterni	98.547	98.547
	B - Fondi funzionamento	66.000	
	B - Fondi per la didattica	429.231	286.231
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale		1.725.537	1.206.537
	B - Conto terzi	59.647	59.647
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.878.196	1.473.196
	B - Fondi di ricerca esterni	524.441	524.441
	B - Fondi funzionamento	112.440	19.440
	B - Fondi per la didattica	6.000	165.221
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale		6.000	2.739.945
	B - Conto terzi	72.615	72.615
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.506.035	1.119.035
	B - Fondi di ricerca esterni	498.939	498.939
	B - Fondi funzionamento	168.778	50.778
	B - Fondi per la didattica	412.596	302.596
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale		2.658.963	2.043.963



		B - Fondi funzionamento	5.000	
		B - Fondi per la didattica	46.000	185.000
	SCUOLA DI MEDICINA Totale		46.000	190.000
		B - Fondi per la didattica	17.000	377.000
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale		17.000	377.000
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale			118.000	38.309.473
		B - Fondi funzionamento	297.126	177.126
		B - Internazionalizzazione	79.000	
	Scuola di Macroarea Scienze della vita e della salute Totale		376.126	177.126
		B - Fondi funzionamento	177.000	97.000
		B - Internazionalizzazione	27.000	
	Scuola di Macroarea Scienze Giuridiche e Economiche Totale		204.000	97.000
		B - Fondi funzionamento	275.000	175.000
		B - Internazionalizzazione	51.000	
	Scuola di Macroarea Scienze Naturali e Ingegneristiche Totale		326.000	175.000
		B - Fondi funzionamento	149.000	39.000
		B - Internazionalizzazione	43.000	
	Scuola di Macroarea Scienze Umane Totale		192.000	39.000
SCUOLE DOTTORATO Totale			1.098.126	488.126
Totale complessivo			13.413.000	243.731.651
			243.796.301	

2. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2018, redatto sulla base dello schema definito nel Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, è presentato in forma scalare e per natura, al fine di evidenziare i risultati intermedi utili per una migliore comprensione dell'attività gestionale.

Vengono a tal fine individuate tre aree gestionali: la gestione operativa (che comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie), la gestione finanziaria (riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con il conseguente insorgere di oneri finanziari) e la gestione straordinaria (che riassume le operazioni che determinano ulteriori proventi o costi, come ad esempio, le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario).



Tabella n. 2
Budget economico 2018

	Consuntivo 2016	2017 assestato	2018
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	44.340.402	59.163.973	47.700.993
1) Proventi per la didattica	34.874.577	33.118.095	33.362.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.531.218	3.710.861	1.762.632
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.934.607	22.335.017	12.576.360
II. CONTRIBUTI	140.081.163	147.660.379	139.861.581
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	118.641.784	119.161.974	122.217.857
2) Contributi Regioni e Province autonome	8.420.280	8.909.961	8.131.163
3) Contributi altre Amministrazioni locali	15.823	12.396	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	4.642	0
5) Contributi da Università	40.629	61.010	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.843.274	5.341.781	4.088.000
7) Contributi da altri (privati)	8.119.373	14.168.615	5.424.561
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	14.243.120	14.400.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.869.821	6.956.200	7.324.830
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.142.069	63.485.374	32.987.397
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	8.142.069	61.939.551	32.657.397
2) Altri proventi e ricavi diversi	0	1.545.824	330.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	213.676.575	291.665.926	242.874.801
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.209.122	127.278.820	117.689.239
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.834.741	98.947.466	87.417.306
a) docenti / Ricercatori	63.033.319	69.480.053	71.962.597
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.565.866	23.767.261	11.018.770
c) docenti a contratto	1.715.411	3.854.890	2.694.533
d) esperti linguistici	1.581.006	1.845.263	1.706.406
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.939.139	0	35.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.374.381	28.331.353	30.271.933
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.940.374	145.666.808	115.401.271
1) Costi per sostegno agli studenti	36.701.236	46.557.505	45.797.045
2) Costi per il diritto allo studio	5.441.234	14.307.853	8.599.180
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	516.964	1.142.816	1.956.342
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.173.497	525.343	200.123
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.943.507	25.799.611	11.479.129
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.063.023	2.218.541	3.907.298
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.972.412	31.240.239	24.356.022
9) Acquisto altri materiali	523.133	986.897	1.657.799
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.997.576	3.509.506	3.164.029



12) Altri costi	5.607.792	19.378.498	14.284.304
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.209.912	6.385.061	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.558.000	952.672	2.570.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.249.218	5.232.389	5.244.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	402.694	200.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	813.699	499.923
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	187.359.408	280.144.388	241.805.284
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	26.317.167	11.521.538	1.069.517
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-644.266	-612.970	-594.882
1) Proventi finanziari	1.789	14.000	1.500
2) Interessi e altri oneri finanziari	-649.127	-627.156	-596.382
3) Utili e perdite su cambi	3.072	186	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-644.267	-612.970	-594.882
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-8.283	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	8.283	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	-8.283	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-201.986	0	0
1) Proventi	116.896	0	0
2) Oneri	-318.882	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-201.987	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-6.467.630	-310.963	-409.985
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	18.995.000	10.597.604	64.650
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	18.995.000	10.597.604	64.650

Rimandando alla nota integrativa per quanto concerne l'analisi delle singole voci di proventi e oneri, il Collegio rileva la rispondenza con i principi contabili generali o postulati, indicati nel D.I. 19/2014 - "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università".

Con riferimento all'area della ricerca scientifica, la nota integrativa evidenzia che, nonostante l'introduzione della pluriennalità, nella stima degli elementi economici positivi e negativi, una parte dei costi e dei ricavi, relativi ai progetti di ricerca finanziati, potrebbe risultare sovrastimata, non trovando necessariamente effettiva attribuzione nel corso del 2018, con effetti sul risultato di esercizio comunque nulli.

Nella tabella sono stati riportati i valori iscritti nel budget 2018 assieme a quelli iscritti nel budget 2017 assestato e a quelli iscritti nel bilancio di esercizio 2016.

Come chiarito nella Nota integrativa, la comparazione tra i differenti documenti sconta i diversi criteri con cui vengono contabilizzati i costi per i progetti di ricerca.



Le differenze, talora anche considerevoli, tra i valori del budget 2018 e quelli del consuntivo 2016 (nettamente inferiori a primi) derivano dal fatto che, mentre il consuntivo registra i costi effettivi dell'esercizio, il budget 2018, accanto alla stima dei nuovi progetti di ricerca relativi all'esercizio considerato, comprende anche la stima dei residui al 31.12.2017 dei progetti di ricerca in corso. Si tratta inoltre di disponibilità interamente stanziata nelle voci di costo nel 2018 anche se, considerato il carattere pluriennale di tali finanziamenti, solo una quota di tale stanziamento sarà suscettibile di trasformarsi in costo nel corso dell'esercizio.

Le stesse ragioni sono alla base anche delle considerevoli differenze registrate tra i valori del budget 2018 e il budget assestato 2017 (anche in tal caso nettamente superiori ai primi), in relazione al fatto che il budget 2018 è comprensivo del solo valore residuo stimato al 31.12.2017 dei progetti di ricerca in corso mentre i medesimi finanziamenti sono stanziati nel budget assestato per il valore intero.

2.1) La gestione operativa

I proventi operativi

In relazione ai proventi, il Collegio sottolinea che i ricavi risultano prudenzialmente stimati, in linea con il principio contabile che pone il divieto di fondare le previsioni su importi che non siano noti o adeguatamente affidabili.

L'ammontare complessivo dei proventi operativi è previsto in 242,9 milioni (213,7 nel consuntivo 2016 e 291,6 nel budget 2017 assestato) ed è composto da proventi propri, contributi, proventi per attività assistenziale, proventi per gestione diretta di interventi per il diritto allo studio, altri proventi e ricavi diversi.

I **proventi propri** sono stimati in 47,7 milioni (44,3 milioni nel consuntivo 2016 e 59,2 milioni nel budget 2017 assestato), dei quali 33,4 milioni riconducibili ai proventi per la didattica, 1,8 milioni ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 12,6 milioni da proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

I proventi della didattica, ascrivibili principalmente a tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, sono stimati in base al nuovo modello di contribuzione studentesca, profondamente modificato dal Cda nella seduta del 28.04.2017, alla luce della nuova normativa introdotta dalla Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016.

L'ammontare iscritto nel budget 2018 (33,3 milioni) si è attestato ad un valore superiore a quello del budget assestato 2017 (33,1 milioni) ed a un valore nettamente inferiore all'importo registrato nel consuntivo 2016 (34,8 milioni).

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca, l'Amministrazione ha provveduto alla stima del numero degli studenti iscritti, alla stima della ripartizione nei quattro



scaglioni di ISEE, nonché del possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione.

Il valore iscritto in bilancio è inoltre relativo alla contribuzione studentesca al netto del minor introito a causa di esoneri per borse di studio, per reddito e merito, pari nel complesso a 920.000 euro.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico si attestano, prudenzialmente, ad un valore (1,8 milioni) nettamente inferiore sia rispetto a quello registrato nel budget assestato 2017, che rispetto agli importi registrati nel consuntivo 2016.

Le stime dei proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi si attestano, invece, ad un valore inferiore a quello registrato nel budget assestato 2017, ma nettamente superiore agli importi registrati nel consuntivo 2016, in relazione al valore dei contributi per la ricerca provenienti dall'UE (6,5 milioni riferiti prevalentemente a progetti di ricerca provenienti dal Programma Horizon 2020) e ai contributi di ricerca provenienti dal MIUR (1,5 milioni relativi ai progetti Prin e Furb).

I **proventi da contributi** (139,9 milioni) sono stati stimati su un valore inferiore sia a quello registrato nel budget assestato 2017, che agli importi registrati nel consuntivo 2016.

L'FFO si attesta prudenzialmente su 95 milioni, ipotizzando per il 2018 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Verona nel 2017, sul totale del sistema universitario (1,37%), prendendo come valore di riferimento l'FFO stanziato sul capitolo 1694 del bilancio 2017 assestato del MIUR, al netto delle nuove risorse previste nella legge di bilancio 2017 a decorrere dal 2018.

Seguono anche nel 2018 per consistenza le risorse provenienti dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica dei medici (23,2 milioni), stimato sulla base di un numero di contratti pari a quello dell'anno precedente, e le risorse destinate al finanziamento delle borse di dottorato (circa 2,3 milioni).

I **contributi da Regioni e Province autonome** (8,1 milioni, in flessione sia rispetto al valore del budget assestato 2017 che del consuntivo 2016) riguardano convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e il finanziamento della didattica integrativa nell'ambito dei corsi delle professioni sanitarie.

I **contributi da altri soggetti pubblici** (4 milioni, in flessione sia rispetto al valore del budget assestato 2017 che del consuntivo 2016), sono rappresentati per 3 milioni da contributi in conto capitale per investimenti edilizi destinati a sterilizzare gli effetti sul conto economico prodotti dalla quota di ammortamento derivante dagli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

I **contributi di altri soggetti privati** (5,4 milioni) raccolgono tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti.



I proventi per l'attività assistenziale, riconducibile alle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali, si attestano nel 2018 a 15 milioni, sostanzialmente in linea con quanto registrato negli anni precedenti.

I proventi per la gestione diretta del diritto allo studio si attestano a 7,3 milioni e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2018 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari a circa 33 milioni, sono quasi interamente assorbiti dalla voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria" (32,7 milioni), introdotta al fine di dare evidenza all'impiego delle riserve derivanti, in particolare, dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione in conformità con l'art. 5, comma 1, lettere g) e j) del DI n. 19/2014 e destinate ad essere utilizzate, in via del tutto transitoria, fino al loro esaurimento.

Si tratta, nel caso dell'Ateneo di Verona, di costi per progetti dei Dipartimenti e degli altri centri gestionali che hanno già trovato copertura in ricavi registrati negli anni precedenti all'introduzione della contabilità economico patrimoniale e che sono andati a costituire il patrimonio netto vincolato.

Tali quote di patrimonio netto dovranno essere utilizzate, tramite imputazione alla specifica voce di ricavo, per sterilizzare gli effetti economici sugli anni successivi dei relativi costi di progetto.

I costi operativi

Anche dal lato degli oneri, nel rimandare alla Nota illustrativa per i dati analitici, le previsioni appaiono congrue e risulta rispettata la rispondenza delle voci di bilancio ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si conferma, anche per il 2018, l'inserimento, tra i dati previsionali di spesa, delle assegnazioni deliberate dal Consiglio di amministrazione del 6.11.2017 e destinate ai dipartimenti/scuola di medicina, centri e scuole di dottorato.

Risultano invece previsti, ma non ancora assegnati, 1 milione per il fondo destinato alle joint projects, 1 milione per il fondo destinato ai progetti ricerca di base, 220.000 euro per il Fondo per il bando Cooperint e 140.000 euro per il Fondo premialità per l'internazionalizzazione.

I costi operativi relativi all'esercizio 2017 ammontano a 241,8 milioni in euro, in flessione rispetto al budget assestato 2017 (280,1), ma in crescita rispetto al consuntivo 2016 (187,4) e comprendono i costi del personale, i costi della gestione corrente, ammortamenti e svalutazioni, accantonamento per rischi e oneri, oneri diversi di gestione.

Il costo complessivo del personale viene previsto in un ammontare pari a 117,7



milioni, in diminuzione rispetto al budget assestato 2017 (127,3), ma in crescita rispetto al consuntivo 2016 (102,2 milioni). Nell'ambito del totale dei costi del personale, 87,4 milioni si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e 30,3 milioni al personale tecnico-amministrativo.

Di seguito, si riporta il dato analitico dei costi del personale.

	Consuntivo o 2016	2017 assestato	2018
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.209.122	127.278.820	117.689.239
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.834.741	98.947.466	87.417.306
a) docenti / Ricercatori	63.033.319	69.480.053	71.962.597
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	7.565.866	23.767.261	11.018.770
c) docenti a contratto	1.715.411	3.854.890	2.694.533
d) esperti linguistici	1.581.006	1.845.263	1.706.406
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.939.139	0	35.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.374.381	28.331.353	30.271.933

Alla quantificazione degli stanziamenti previsionali (v. Nota illustrativa) si è pervenuti attraverso un'attenta disamina del costo del personale in servizio, delle assunzioni previste nei piani di attuazione delle programmazioni (in relazione ai quali si prevede il pieno utilizzo dei punti organico), nonché dei risparmi derivanti dalle cessazioni accertate.

La previsione tiene anche conto di una stima di ripresa delle dinamiche retributive sia del personale tecnico amministrativo che del personale docente, per il quale vengono inoltre valorizzati gli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

Nell'ambito del personale dedicato alla ricerca e alla didattica crescono, rispetto al consuntivo 2016, i costi del personale docente e ricercatore, delle collaborazioni scientifiche, dei docenti a contratto e degli esperti linguistici.

Nell'ambito del personale tecnico amministrativo, la previsione di spesa per il personale a tempo determinato a carico del FFO è di 330.000 euro, nel rispetto del limite definito dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010 (50% della spesa sostenuta nel 2009).

La previsione relativa al finanziamento del lavoro straordinario si attesta a 160.000 euro, senza variazioni rispetto all'esercizio precedente.

In relazione alle risorse destinate al trattamento economico accessorio, il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente si attesta a 470.543 euro (di



cui 399.935 euro per il fondo per il trattamento accessorio del personale dirigente a tempo indeterminato, e 70.608 euro per il trattamento accessorio del personale dirigente a tempo determinato), mentre il Fondo per le progressioni economiche e la produttività collettiva e individuale si attesta a 1.808.556 euro, in linea con il valore limite riferito, anche per il 2018, al fondo certificato nel 2016.

Malgrado l'incremento della spesa per il personale, il budget previsionale non determina il superamento dei limiti previsti dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei.

La tabella che segue illustra in maniera sintetica la composizione della previsione di spesa del personale universitario per l'Esercizio finanziario 2018, considerando esclusivamente i costi a carico dell'Ateneo (esclusi quindi i costi per il personale derivanti da finanziamenti esterni), comprensivo degli oneri a carico dell'Amministrazione.

Il costo stimato del personale (numeratore del rapporto), così come determinato dal richiamato art. 5 del D.lgs. 49/2012, si attesta, nel preventivo 2018, a 88.710.322 euro; la somma algebrica dei contributi statali e delle tasse e contributi universitari è stimato per il 2017 in 129.122.022 euro.

Pertanto, nel preventivo 2018, l'indicatore viene stimato pari al 68,7%.

Tabella n. 3

Limite alla spesa di personale

	2018 previsione
TASSE	34.282.000,00
Rimborsi contribuzione studentesca	-920.000,00
Contribuzione netta	33.362.000,00
FFO	95.000.000,00
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	760.022,00
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	129.122.022,00
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	88.710.322,00
INCIDENZA SUL TOTALE	68,70%

I **costi della gestione corrente** previsti per il 2018 ammontano a 115,4 milioni di euro, in linea rispetto al budget iniziale 2017 (115,8), ma, al pari del precedente esercizio, in crescita rispetto ai risultati del bilancio di esercizio 2016 (70,9 milioni), trattandosi di risorse destinate a progetti relativi ad esercizi precedenti in parte non ancora utilizzate e perciò non rilevate come costo nell'esercizio 2016.

Le differenze registrate invece tra i valori del budget 2018 e il budget assestato 2017 derivano dal fatto che il budget 2018 è comprensivo del valore stimato al 31.12.2017 dei



progetti di ricerca in corso, i cui finanziamenti sono invece stanziati per il valore intero nel budget assestato 2017.

Risultano in ogni caso rispettati, in termini di stanziamenti previsionali, i limiti imposti dalle norme succedutesi nel tempo in materia di contenimento delle spese correnti; sarà cura del Collegio verificarne l'effettivo rispetto in fase gestionale.

Di seguito, si riporta il dettaglio delle voci di costo.

	Consuntivo o 2016	2017 assestato	2018
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.940.374	145.666.808	115.401.271
1) Costi per sostegno agli studenti	36.701.236	46.557.505	45.797.045
2) Costi per il diritto allo studio	5.441.234	14.307.853	8.599.180
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	516.964	1.142.816	1.956.342
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.173.497	525.343	200.123
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.943.507	25.799.611	11.479.129
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.063.023	2.218.541	3.907.298
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.972.412	31.240.239	24.356.022
9) Acquisto altri materiali	523.133	986.897	1.657.799
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.997.576	3.509.506	3.164.029
12) Altri costi	5.607.792	19.378.498	14.284.304

Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a 45,8 milioni) sono in gran parte assorbite dai costi per il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica (30,5 milioni); in linea con il passato esercizio viene, inoltre, confermato il livello di risorse necessarie per mantenere il numero di nuove borse di dottorato uguale al quello del 2017 e per aumentare il numero di borse di mobilità internazionale per gli studenti (3,2 per il cofinanziamento delle borse di studio di dottorato e post dottorato a carico dell'Ateneo; 2,7 milioni per borse di studio finanziate con fondi esterni, 4,2 milioni per programmi di mobilità e scambi culturali tra studenti);
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a 8,6 milioni, è assorbito quasi interamente dalle risorse destinate alle borse di studio regionali quantificate al fine consentire il finanziamento della borsa a tutti gli studenti idonei nelle graduatorie definitive;
- costi per la ricerca e l'attività editoriale: lo stanziamento, pari a 1,9 milioni (517.000 nel consuntivo 2016) comprende essenzialmente i costi relativi alle attività seminariali e



convegnistiche;

- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a 11,5 milioni (18,1 milioni nel budget iniziale 2017 e 2,9 milioni nel consuntivo 2016), si riferisce all'acquisto di materiali di consumo necessari per lo svolgimento dell'attività di didattica e di ricerca;
- costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali: lo stanziamento, pari a 24,3 milioni (25,5 milioni nel budget iniziale 2017 e 17,9 milioni nel consuntivo 2016), è destinato a sostenere i costi per le utenze, le manutenzioni, ed altri servizi di gestione delle strutture;
- costi per il godimento di beni di terzi: lo stanziamento, pari a 3,2 milioni (3,3 milioni nel budget iniziale 2017 e 3 milioni nel consuntivo 2016), è destinato in particolare al rinnovo delle licenze software e ai fitti passivi per la locazione di edifici.

I **costi per ammortamenti e svalutazioni** si attestano a 8,2 milioni di euro (2,6 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni immateriali e 5,2 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni materiali). Le svalutazioni ammontano a 400 mila euro.

Di seguito si riporta il dato analitico degli ammortamenti e delle svalutazioni, messe a confronto con il consuntivo 2016 e il budget assestato 2017.

Tabella n. 4
Ammortamenti e svalutazioni

	Consuntivo o 2016	2017 assestato	2018
<i>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	8.209.912	6.385.061	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.558.000	952.672	2.570.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.249.218	5.232.389	5.244.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	402.694	200.000	400.000

La consistente differenza rispetto al budget assestato 2017 della quota di ammortamento relativa alle immobilizzazioni immateriali deriva da una correzione delle aliquote di ammortamento.

Gli **accantonamenti per rischi e oneri** ammontano infine a 499.923 euro che si riferiscono ad accantonamenti a fronte di potenziali passività in essere e ad altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati.

Si segnala, tuttavia, che l'Ente, nell'ambito della situazione patrimoniale 2015, ha



accantonato l'importo complessivo di 2.500.000 euro per i rischi derivanti dalla partecipazione all'Associazione CIVEN, in considerazione delle condizioni finanziarie in cui la stessa versa a seguito della revoca di finanziamenti già concessi dalla Regione Veneto e per gli altri rischi connessi alla situazione economica delle partecipate, in attesa della definizione del contenzioso giudiziario in essere.

2.2) La gestione finanziaria

Il saldo tra proventi e oneri finanziari ammonta a -594.882 euro. Si prevedono, infatti, proventi per 1.500 euro a fronte di oneri per interessi pari a 596.382 euro, dovuti al pagamento della quota interessi relativa al finanziamento BEI per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta.

L'indicatore relativo alla verifica del limite all'indebitamento è stimato per il 2018 pari al 5,1%, come indicato nella tabella seguente.

Tabella 5
Limite all'indebitamento

	2018 previsione
Entrate articolo 5, comma 1	129.122.022,00
Spesa del personale	88.710.322,00
Fitti passivi	405.000,00
Differenza	40.006.700,00
Ammortamento finanziamenti	2.028.612
Indicatore di indebitamento	5,1%

2.3) La gestione straordinaria

Per il 2017 non si prevedono proventi e oneri di natura straordinaria.

Le imposte sul reddito

Il valore delle imposte sul reddito previsto in bilancio ammonta a 409.958 euro.

Il risultato economico presunto

Il risultato economico presunto è calcolato in 64.650 euro.

3. Il budget investimenti annuale 2017

Il budget degli investimenti è stato costruito sulla base dello schema previsto nel D.I. n. 925/2015 ed è quindi strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.



La struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniali e finanziaria) degli investimenti previsti in apposite colonne, sulla base delle relative voci coerenti con le disponibilità rilevabili a livello patrimoniale.

Tabella n. 6
Budget investimenti 2018

2018				
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I)	II)	III)
<i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	195.000	-	-	195.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.050.000	-	-	4.050.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.245.000	-	-	4.245.000
<i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	650.000	-	-	650.000
3) Attrezzature scientifiche	2.035.400	-	-	2.035.400
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	50.000	-	-	50.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	5.750.000	-	-	5.750.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	682.600	-	-	682.600
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.168.000	-	-	9.168.000
<i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>				
	-			-
TOTALE GENERALE	13.413.000	-	-	13.413.000

Nella documentazione allegata al bilancio è riportato il dettaglio analitico degli investimenti finanziati.

Nell'ambito della voce immobilizzazioni immateriali, rileva in particolare uno stanziamento di 4,05 milioni di euro per "Immobilizzazioni in corso e acconti", relativo ad



interventi previsti nel piano edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione, nonché uno stanziamento di 195.000 euro nell'ambito della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" come capitalizzazione di costi sostenuti per la manutenzione di software proprietario.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali sotto la voce "Impianti e attrezzature" figura uno stanziamento di 650.000 euro, mentre sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di 682.600 euro, di cui 600.000 euro destinati all'acquisizione di hardware per i servizi generali informatici e 82.600 euro per l'acquisto di hardware per i dipartimenti.

La voce attrezzature scientifiche presenta uno stanziamento di 2 milioni di euro destinato al bando per le grandi attrezzature scientifiche di ateneo e l'importo di 35.400 euro destinato alle attrezzature didattiche per i dipartimenti.

Complessivamente nel budget degli investimenti sono quindi stanziati 118.000 euro per il finanziamento delle attrezzature didattiche dei dipartimenti.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 5,75 milioni di euro per gli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" delle immobilizzazioni immateriali va a costituire lo stanziamento complessivo di 9,8 milioni di euro previsto come quota 2018 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2018-2020 in approvazione al CdA del 21.12.2017.

Nel Programma edilizio triennale 2018/2020 e nell'Elenco annuale dei lavori, sono indicate in modo analitico le disponibilità e gli impieghi su base triennale.

La copertura delle immobilizzazioni è data interamente dall'utilizzo di risorse proprie.

In particolare, la valutazione dei nuovi investimenti è stata effettuata tenendo conto dell'impatto degli stessi nella generazione dei flussi di cassa, con particolare riferimento all'andamento del flusso di cassa operativo alla luce della consistenza del saldo di cassa iniziale previsto ad inizio 2018 e delle dinamiche ipotizzate in corso d'esercizio.

L'Amministrazione, difatti, partendo da un saldo di cassa iniziale 2018 ipotizzato in 134 milioni e considerato un flusso operativo pari - 3 milioni, ritiene possibile dar copertura ad investimenti per 13.4 milioni di euro, oltre che al rimborso della quota capitale del mutuo BEI (1,45 milioni) mantenendo comunque un elevato livello di liquidità.



4. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2018/2020

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2018/2020, rimandando agli schemi di bilancio ed alla nota illustrativa per i dati analitici.

L'andamento dei proventi operativi è stimato in linea con la previsione formulata nel 2018 nel cui ambito è stimato un incremento dell'FFO correlato alla dinamica delle retribuzioni del personale.

L'andamento dei costi si prevede in leggero incremento nel triennio in relazione alla crescita del costo del personale (come conseguenza della ripresa della dinamica retributiva e dello sblocco delle classi e degli scatti), compensata da una stimata riduzione di alcune componenti discrezionali dei costi della gestione.

Il livello degli investimenti per il triennio risulta coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti per 9,8 milioni nel 2018, 13,7 milioni nel 2019 e 12 milioni nel 2020.

Nel valutare positivamente la documentazione prodotta nell'ambito del bilancio di previsione, il Collegio, a seguito dei riscontri eseguiti e dei chiarimenti ottenuti dal Responsabile della Direzione e finanza, esprime

parere favorevole

all'approvazione del bilancio preventivo per l'esercizio 2018

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dr. Vincenzo Palomba	Presidente	F.to Vincenzo Palomba
Dr. Luciano Cimbolini	Membro effettivo	F.to Luciano Cimbolini
Dr. Luigi Pievani	Membro effettivo	F.to Luigi Pievani