



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

Al Consiglio di Amministrazione dell'Università di Verona,

Il Collegio ha svolto il controllo sul Bilancio unico d'Ateneo dell'Università degli Studi di Verona chiuso al 31 dicembre 2020.

### **Premessa**

Il bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, predisposto dal Rettore coadiuvato dal Diretto Generale, è stato redatto seguendo lo schema e i principi individuati dal Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 e successive modificazioni (Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017), le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo aggiornato, da ultimo, dal Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019, l'art. 21 - 31 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità e risulta costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione e tra gli allegati dal Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità Finanziaria in termini di cassa.

Gli amministratori dell'Università sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli obiettivi del Collegio sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi e nell'ambito della revisione contabile è stato esercitato il giudizio professionale mantenendo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione;



- abbiamo acquisito dal Direttore Generale e dal Dirigente Amministrazione e Finanze dell'Università durante le riunioni svoltesi informazioni in merito all'andamento delle operazioni dell'Ateneo e informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ateneo e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ateneo anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle diverse funzioni.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti dell'Ateneo e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori dell'Ateneo, inclusa la relativa informativa;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio unico di Ateneo nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sotto-stanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

**Relazione sul bilancio unico d'Ateneo emesso in ottemperanza alle revisioni di cui all'articolo 5 del D.Lgs 27 gennaio 2012, n. 18, comma 4**

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 si sostanzia nei seguenti valori di sintesi espressi in migliaia di euro:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b> | <b>Saldo al<br/>31/12/2019</b> | <b>Saldo al<br/>31/12/2020</b> |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ATTIVO:                   |                                |                                |
| A) IMMOBILIZZAZIONI       |                                |                                |



|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| I - IMMATERIALI:   |                    |                    |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo   | 64.144.479         | 66.323.563         |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno   | 144                | 0                  |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili   | 189.964            | 178.103            |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 5.719.275          | 3.622.425          |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali  | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE I - IMMATERIALI:</b>   | <b>70.053.862</b>  | <b>70.124.091</b>  |
| II - MATERIALI:  |                    |                    |
| 1) Terreni e fabbricati  | 45.905.354         | 57.440.788         |
| 2) Impianti e attrezzature   | 2.765.188          | 2.337.737          |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 5.546.408          | 6.274.785          |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali   | 73.692             | 70.773             |
| 5) Mobili e arredi   | 2.332.382          | 1.868.270          |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 13.706.504         | 4.584.504          |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali  | 3.352.700          | 4.752.330          |
| <b>TOTALE II - MATERIALI:</b>  | <b>73.682.228</b>  | <b>77.329.187</b>  |
| III - FINANZIARIE:   | 291.903            | 261.903            |
| <b>TOTALE III - FINANZIARIE:</b>   | <b>291.903</b>     | <b>261.903</b>     |
| <b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>  | <b>144.027.993</b> | <b>147.715.181</b> |
| B) Attivo circolante:  |                    |                    |
| I - Rimanenze:   | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE I - Rimanenze:</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)               |                    |                    |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali– entro es. successivo   | 27.927.099         | 43.534.709         |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome– entro es. successivo   | 10.676.467         | 9.805.106          |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali– entro es. successivo  | 1.982.039          | 2.062.302          |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali– entro es. successivo                                       | 4.492.119          | 9.684.944          |
| 5) Crediti verso Università– entro es. successivo  | 3.195.987          | 3.835.050          |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi– entro es. successivo   | 13.213             | 36.342             |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati– entro es. successivo   | 350.000            | 350.000            |
| 8) Crediti verso altri (pubblici)– entro es. successivo  | 2.632.601          | 2.810.656          |
| 9) Crediti verso altri (privati)– entro es. successivo   | 11.727.106         | 13.062.997         |
| <b>TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</b> | <b>62.996.631</b>  | <b>85.182.106</b>  |
| III - ATTIVITA' FINANZIARIE  | 1.402.193          | 1.404.237          |



|   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   | <b>1.402.193</b>   | <b>1.404.237</b>   |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:  |                    |                    |
| 1) Depositi bancari e postali   | 156.566.380        | 171.542.543        |
| 2) Danaro e valori in cassa   | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:</b>  | <b>156.566.380</b> | <b>171.542.543</b> |
| <b>TOTALE B) Attivo circolante:</b>   | <b>220.965.204</b> | <b>258.128.886</b> |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI  |                    |                    |
| c1) Ratei e risconti attivi   | 7.585.968          | 6.827.898          |
| D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso  |                    |                    |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso   | 3.963.625          | 3.160.103          |
| <b>TOTALE ATTIVO:</b>   | <b>376.542.790</b> | <b>415.832.068</b> |
| Conti d'ordine dell'attivo  | 125.327.868        | 125.327.868        |
| PASSIVO:  |                    |                    |
| A) PATRIMONIO NETTO:  |                    |                    |
| <b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>   | <b>13.934.256</b>  | <b>13.934.256</b>  |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO   |                    |                    |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi   | 38.094.605         | 14.282.287         |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali   | 57.686.287         | 120.626.722        |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)                                     | 0                  | 8.967.840          |
| <b>TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>   | <b>95.780.892</b>  | <b>143.876.849</b> |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO  |                    |                    |
| 1) Risultato gestionale esercizio   | -2.736.076         | 3.084.285          |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti   | 64.646.849         | 12.738.609         |
| 3) Riserve statutarie   | 0                  | 0                  |
| Differenza per arrotondamento all'unità di euro   | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>  | <b>61.910.773</b>  | <b>15.822.894</b>  |
| <b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:</b>  | <b>171.625.921</b> | <b>173.633.999</b> |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI   | 8.678.375          | 10.423.962         |
| <b>TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>   | <b>8.678.375</b>   | <b>10.423.962</b>  |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO   | 194.394            | 205.698            |
| D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) |                    |                    |
| 1) Mutui e Debiti verso banche  | 23.003.257         | 21.522.105         |
| di cui esigibili oltre l'esercizio € 20.024.602,28 (€13.858.238,31 oltre i 5 anni)                            |                    |                    |
| 2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali  | 10.128.215         | 13.077.972         |
| 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome  | 0                  | 0                  |



|   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| 4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali   | 0                  | 0                  |
| 5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali  | 0                  | 0                  |
| 6) Debiti: verso Università   | 315.843            | 325.666            |
| 7) Debiti: verso studenti   | 232.973            | 129.079            |
| 8) Acconti  | 0                  | 0                  |
| 9) Debiti: verso fornitori  | 4.975.611          | 4.686.801          |
| 10) Debiti: verso dipendenti  | 124.592            | 9.711              |
| 11) Debiti: verso società o enti controllati  | 0                  | 0                  |
| 12) Debiti: altri debiti  | 3.181.873          | 3.151.524          |
| <b>TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b> | <b>41.962.364</b>  | <b>42.902.858</b>  |
| E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   |                    |                    |
| e1) Contributi agli investimenti  | 49.280.857         | 50.064.272         |
| e2) Ratei e risconti passivi  | 11.352.182         | 15.396.307         |
| e3) Altri ratei e risconti passivi  | 0                  | 0                  |
| F) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso  |                    |                    |
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso   | 93.448.697         | 123.204.972        |
| <b>TOTALE PASSIVO:</b>  | <b>379.278.868</b> | <b>415.832.068</b> |
| Conti d'ordine del passivo  | 125.327.868        | 125.327.868        |

| <b>CONTO ECONOMICO</b>  | <b>Saldo al<br/>31/12/2019</b> | <b>Saldo al<br/>31/12/2020</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI   |                                |                                |
| I. PROVENTI PROPRI  |                                |                                |
| 1) Proventi per la didattica                                      | 32.420.932                     | 31.016.231                     |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 2.464.500                      | 2.776.231                      |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi             | 7.237.061                      | 16.127.523                     |
| <b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>                                  | <b>42.122.493</b>              | <b>49.919.985</b>              |
| II. CONTRIBUTI  |                                |                                |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali               | 130.730.018                    | 137.134.940                    |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome                         | 9.220.947                      | 8.494.024                      |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali                        | 70.241                         | 59.768                         |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali     | 0                              | 0                              |
| 5) Contributi da Università                                       | 159.808                        | 98.990                         |



|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| 6) Contributi da altri (pubblici)  | 7.283.186          | 5.995.824          |
| 7) Contributi da altri (privati)   | 5.926.263          | 6.151.583          |
| <b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>   | <b>153.390.463</b> | <b>157.935.129</b> |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE                                    | 12.760.308         | 15.193.968         |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO      | 6.979.272          | 7.727.662          |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI   | 5.528.461          | 2.800.720          |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE   | 0                  | 0                  |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                    | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>   | <b>220.780.997</b> | <b>233.577.464</b> |
| B) COSTI OPERATIVI   |                    |                    |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE  |                    |                    |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:               |                    |                    |
| a) docenti / ricercatori   | 67.798.051         | 72.445.071         |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)              | 8.725.351          | 9.119.136          |
| c) docenti a contratto   | 1.755.987          | 2.063.387          |
| d) esperti linguistici   | 1.579.732          | 1.542.873          |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                    | 1.441.340          | 1.139.624          |
| <b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b> | <b>81.300.461</b>  | <b>86.310.091</b>  |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo                    | 28.902.425         | 29.557.711         |
| <b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>                                      | <b>110.202.886</b> | <b>115.867.802</b> |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE  |                    |                    |
| 1) Costi per sostegno agli studenti  | 46.863.392         | 44.137.401         |
| 2) Costi per il diritto allo studio  | 7.342.686          | 8.226.135          |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale                              | 943.012            | 715.852            |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati                            | 579.122            | 7.662.774          |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori                                 | 3.894.305          | 3.927.551          |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori               | 0                  | 0                  |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                    | 2.325.083          | 2.751.055          |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                   | 19.700.922         | 17.155.077         |
| 9) Acquisto altri materiali  | 905.948            | 818.504            |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali                                  | 0                  | 0                  |
| 11) Costi per godimento beni di terzi  | 2.728.272          | 3.041.281          |
| 12) Altri costi  | 7.338.803          | 6.648.114          |
| <b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                              | <b>92.621.545</b>  | <b>95.083.744</b>  |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI   |                    |                    |



|   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali  | 2.591.383          | 2.722.738          |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali  | 6.963.844          | 7.903.277          |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni  | 0                  | 0                  |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 971.644            | 958.167            |
| <b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>  | <b>10.526.871</b>  | <b>11.584.182</b>  |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI   | 2.302.457          | 30.000             |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE  | 226.976            | 210.187            |
| <b>TOTALE COSTI (B)</b>   | <b>215.880.735</b> | <b>222.775.915</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>                                  | <b>4.900.262</b>   | <b>10.801.549</b>  |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI  |                    |                    |
| 1) Proventi finanziari  | 15                 | 4                  |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari  | 559.172            | 527.594            |
| 3) Utili e perdite su cambi   | -30.118            | -2.063             |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>   | <b>-589.275</b>    | <b>-529.653</b>    |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE  |                    |                    |
| 1) Rivalutazioni  | 0                  | 2.044              |
| 2) Svalutazioni   | 8.079              | 0                  |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>                           | <b>-8.079</b>      | <b>2.044</b>       |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI  |                    |                    |
| 1) Proventi   | 199.621            | 385.810            |
| Differenza per arrotondamento all'unità di euro   | -3                 | -2                 |
| 2) Oneri  | 536.790            | 618.998            |
| <b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</b>  | <b>-337.172</b>    | <b>-233.190</b>    |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>                            | <b>3.965.736</b>   | <b>10.040.750</b>  |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE                     | 6.701.812          | 6.956.465          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>-2.736.076</b>  | <b>3.084.285</b>   |

| <b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>  | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b> | <b>7.782.116</b>  | <b>14.793.296</b> |
| <b>RISULTATO NETTO</b>   | <b>-2.736.076</b> | <b>3.084.285</b>  |
| Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità                     |                   |                   |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI  | 8.400.359         | 9.952.120         |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI                                     | 2.107.302         | 1.745.587         |



|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| VARIAZIONE NETTA DEL TFR   | 10.531             | 11.304             |
| <b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE</b> | <b>24.644.961</b>  | <b>15.596.119</b>  |
| (AUMENTO) DIMINUIZIONE DEI CREDITI   | 16.384.879         | -22.185.475        |
| (AUMENTO) DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE   |                    |                    |
| AUMENTO (DIMINUIZIONE) DEI DEBITI  | -465.760           | 2.421.646          |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE                                     | 8.725.842          | 35.359.948         |
| <b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>                                      | <b>32.427.077</b>  | <b>30.389.415</b>  |
| <b>INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                    |                    |
| MATERIALI  | -13.257.538        | -10.876.343        |
| IMMATERIALI  | -4.941.715         | -2.792.967         |
| FINANZIARIE  | 37.504             | 30.000             |
| <b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>  | <b>-18.161.749</b> | <b>-13.639.310</b> |
| <b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>  |                    |                    |
| AUMENTO DI CAPITALE  | -2.501.798         | -1.076.205         |
| - RISERVA PRIMA APPLICAZIONE PRINCIPI UNIVERSITÀ (D.M. 19/2014)                      |                    | 0                  |
| - VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO   | -2.501.798         | -1.076.205         |
| VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE                             | -4.334.383         | -697.737           |
| - MUTUO  | -1.465.402         | -1.481.152         |
| - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   | -2.868.981         | 783.415            |
| <b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>                 | <b>-6.836.181</b>  | <b>-1.773.942</b>  |
| <b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>                        | <b>7.429.147</b>   | <b>14.976.163</b>  |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE  | 149.137.233        | 156.566.380        |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE  | 156.566.380        | 171.542.543        |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO  | 7.429.147          | 14.976.163         |

Il Collegio ha ottenuto, altresì, adeguata informativa sulle modalità di predisposizione e sui principi adottati per la redazione del Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria (Prospetto dati SIOPE).

### **Rispetto dei principali vincoli normativi e di finanza pubblica.**

Per le spese per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza, la riduzione dell'80% è stata applicata esclusivamente alle spese strumentali non strettamente connesse alla realizzazione della mission istituzionale dell'Ateneo (circolare n. 36 del 23.12.2008, della Ragioneria Generale dello Stato).

Sono state escluse dal limite tutte le spese rientranti nella definizione di attività "comunicativo-istituzionali", cioè le attività rientranti nell'art.1 co. 5 della Legge 150/2000, secondo quanto indicato dalla circolare del 6.6.2011 prot. n 309/11 del dipartimento per l'informazione e l'editoria.





Indicatori di cui al D.lgs n. 49 del 29 marzo 2012

Nelle sottostanti Tabelle vengono indicati i valori previsti dal D. lgs.49/2012.

Il limite sulle spese di personale

L'art. 5 del Decreto Legislativo n. 49 del 29 marzo 2012, "Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal comma 1, lettere b) e c), secondo i principi normativi e i criteri direttivi stabiliti al comma 4, lettere b), c), d), e) ed f) e al comma 5." definisce il limite dell'80 % come limite massimo relativo alle spese di personale,.

L'indicatore calcolato per il 2019 è del 66,85%, superiore al quello registrato nel 2019 che era pari a 66,3%.

|  | <b>2020</b>        |
|--|--------------------|
| TASSE  | 32.856.328         |
| Rimborsi contribuzione studentesca                 | -750.364           |
| Contribuzione netta                                | 32.105.964         |
| FFO (comprensivo di quota dipartimenti eccellenti) | 104.410.219        |
| <i>Programmazione triennale*</i>                   | 932.869            |
| <b>TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)</b>               | <b>137.449.052</b> |
| <b>TOTALE SPESE (NUMERATORE)</b>                   | <b>91.881.005</b>  |
| <b>Indicatore del costo del personale</b>          | <b>66,85%</b>      |

Il limite all'indebitamento

Il decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49 definisce all'articolo 6 il limite massimo alle spese per l'indebitamento finalizzato al finanziamento di spese di investimento. L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale, e delle spese per fitti passivi. Il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento. Il numeratore è rappresentato dalla rata annua per capitale e interessi a carico del bilancio e risulta pari per il 2020 ad euro 1.997.377. Il denominatore si calcola come somma tra il fondo di



finanziamento ordinario e le entrate nette da contribuzione e detraendo spese di personale e costi di affitto. L'indice relativo all'anno 2020 è stato pari a 4,42%. Considerato che resta immutato il dato relativo alle rate di ammortamento, e il fatto che non sono stati assunti altri mutui o debiti a lungo termine, non si prevedono oscillazioni di rilievo, rimanendo ampiamente entro i limiti di legge.

| <b>Indicatore di indebitamento</b> |                    |
|------------------------------------|--------------------|
|                                    | <b>2020</b>        |
| <b>Entate articolo 5, comma 1</b>  | <b>137.449.052</b> |
| Spesa del personale                | 91.881.005         |
| Fitti passivi                      | 391.460            |
| <b>Differenza</b>                  | <b>45.176.587</b>  |
| Limite massimo indicatore (15%)    |                    |
| Ammortamento finanziamenti         | 1.997.377          |
| <b>Indicatore di indebitamento</b> | <b>4,42%</b>       |

#### Indicatore sostenibilità economico-finanziaria

L'indicatore ISEF (indicatore sostenibilità economico-finanziaria) è stato calcolato per il 2020 pari al 1,20% (in leggero peggioramento rispetto al valore dell'anno precedente nel quale si era assestato a 1,21%).

|  | <b>2020</b>        |
|--|--------------------|
| Totale entrate consolidate                         | 137.449.052        |
| Fitti  | -391.460           |
| Margine  | 137.057.592        |
| <b>82% totale entrate consolidate (Numeratore)</b> | <b>112.387.225</b> |
|  |                    |
| Costo del personale                                | 91.881.005         |
| Ammortamento finanziamenti                         | 1.997.377          |
| <b>Totale denominatore</b>                         | <b>93.878.382</b>  |
|  |                    |
| Numeratore   | 112.387.225        |
| Denominatore                                       | 93.878.382         |
| <b>I SEF</b>                                       | <b>1,20</b>        |



### Obiettivo del fabbisogno

In relazione al rispetto di obiettivi di finanza pubblica, all'Ateneo viene assegnato in ogni esercizio da parte del MIUR un limite (cd "obiettivo del fabbisogno") correlato all'entità di pagamenti effettuabili mediante utilizzo di risorse pubbliche.

Il 2019 è stato il primo anno di adozione della nuova metodologia di quantificazione del fabbisogno stabilita dall'articolo 1 comma 974 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), concernente la disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019-2025.

Il limite assegnato per l'anno 2020 è stato fissato in 123.480.000,00 milioni di euro mentre l'effettivo utilizzo si è attestato 111,040 milioni di euro, inferiore rispetto al limite di circa 12,4 milioni.

|                                       | 2020                 | Data       |
|---------------------------------------|----------------------|------------|
| Acconto fabbisogno                    | 110.000.000,00       | 05/05/2020 |
| Richiesta deroga                      | 123.480.000,00       | 29/10/2020 |
| Assegnazione effettiva Deroga da Miur | 123.480.000,00       | 20/11/2020 |
| Fabbisogno effettivo                  | 111.040.000,00       | 31/12/2020 |
| <b>Risparmio utilizzo fabbisogno</b>  | <b>12.440.000,00</b> |            |

### Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, e dall'art. 9 commi 3 e 4 del DPCM 22/9/2014. Misura il ritardo medio ponderato dei pagamenti rispetto alla data media di scadenza del pagamento riportata nelle fatture ed è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore annuale complessivo come si evince dalla sottostante Tabella è pari a -0,9 giorni, con un miglioramento rispetto al valore di 0,9 giorni riferito all'anno 2019.

| 2019 | 2020 |
|------|------|
|------|------|



|                |            |             |
|----------------|------------|-------------|
| I TRIM         | 6,9        | 1,1         |
| II TRIM        | -0,5       | 0,6         |
| III TRIM       | 0,0        | -1,8        |
| IV TRIM        | -2,9       | -4,0        |
| <b>ANNUALE</b> | <b>0,9</b> | <b>-0,9</b> |



## Rispetto delle norme sul contenimento della spesa e dei relativi versamenti al bilancio dello Stato.

L'Ateneo ha provveduto ad effettuare entro i termini stabiliti i versamenti al bilancio dello Stato.

|  | Importo dovuto nel 2018 | maggiorazione del 10% | Estremi versamento                                     |
|--|-------------------------|-----------------------|--|
| <b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>   |                         |                       |  |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) | 72.242,65               | 7.224,27              | Ordinativo 11286 del 29.06.20, capo X, capitolo 3422,  |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)   | 9.821,93                | 982,19                | Ordinativo 11286 del 29.06.2, capo X, capitolo 3422, 0 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)  | -                       | -                     | -  |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)   | 6.000,00                |                       | Ordinativo 11286 del 29.06.20, capo X, capitolo 3422,  |
| <b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>  |                         |                       |  |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)   | -                       | -                     | -  |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)   | 35.755,68               | 3.575,57              | Ordinativo 11286 del 29.06.2, capo X, capitolo 3422, 0 |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)  | 286.191,87              | -                     | Ordinativo 18119 del 29.10.20, capo X, capitolo 34290  |
| <b>TOTALE VERSATO</b>  | <b>410.012,13</b>       | <b>11.782,03</b>      |  |



Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento delle spese per beni e servizi

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi tutta una serie di norme di contenimento indicate nell'allegato A del comma 590 e sostituiscono tali limiti puntuali con un limite complessivo che prevede che non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di spese di personale.

Chiarisce la circolare n 9 del 21.4.2000 del MEF che per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, quale è l'università, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate con riferimento alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. La stessa circolare però stabilisce che le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate per gli altri enti in contabilità civilistica. Precisa inoltre la circolare che per le università il MUR è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Considerato che tale circolare del MUR non è stata ancora emanata, pur perdurando il quadro di incertezza normativa, si prende atto che l'Ateneo veronese ha comunque proceduto a definire una modalità di applicazione delle norme all'Ateneo procedendo a ridurre gli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento al fine di perseguire il rispetto del limite.

Ha in particolare effettuato una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** alla nota integrativa presenta l'elenco delle voci considerate ricomprese, e di quelle invece ritenute escluse con la relativa motivazione.



La citata circolare 9 del 2020 del MEF chiarisce inoltre che, in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, si ritiene che ricadano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione. In particolare, si ritiene che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

È stato quindi definito dall'Ateneo veronese un criterio per individuare i fondi da poter escludere nell'applicazione della norma di contenimento. Essendo presente nel sistema contabile dell'Ateneo il parametro contabile "progetto" che viene associato alle registrazioni contabili imputate su un determinato fondo, ed essendo tale parametro classificato, a seconda della tipologia del soggetto finanziatore, in "tipo di progetto". Tale classificazione è presentata nell'**allegato B** alla nota integrativa.

Avendo individuato le voci da includere nell'applicazione della norma di contenimento e avendo ipotizzato le tipologie di progetto oggetto di contenimento, l'ateneo ha potuto procedere a calcolare il costo dei beni e servizi del triennio 2016-2018 e a conteggiarne la media.

La tabella seguente presenta la sintesi del conteggio, mentre la tabella presentata nell'**allegato C** alla nota integrativa, presenta il conteggio puntuale voce per voce.

|                                | 2016          | 2017          | 2018          |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Descrizione Voce COAN L6       | 17.635.431,23 | 16.338.706,10 | 21.821.809,22 |
| PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018 | 18.598.648,85 |               |               |

L'ateneo ha quindi applicando i criteri di inclusione nel limite precisati sopra le risultanze per il 2020 per le spese di beni e servizi di natura incomprimibile, al netto della quota di spese derivanti da obbligazioni perfezionate prima del 2020, e quindi prima dell'entrata in vigore della norma, si ricavando le seguenti risultanze:



| Codice Voce         | Descrizione Voce   | 2020      | Di cui da obbligazioni perfezionale al 31/12/2019 | Totale 2020 (al netto delle obbligazioni perfezionate) |
|---------------------|--|-----------|---|--|
| CA.C.CB.05.01.01    | Materiale di consumo per laboratorio   | 1.061.949 | 106.630,72  | 955.318,32   |
| CA.C.CB.07.01.02    | Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico | 501.435   | 40.716,33   | 460.718,70   |
| CA.C.CB.08.01.01    | Utenze e canoni per energia elettrica  | 2.182.405 | -   | 2.182.404,54   |
| CA.C.CB.08.02.01    | Utenze e canoni per telefonia fissa  | 24.140    | 24.140,13   | -  |
| CA.C.CB.08.02.02    | Utenze e canoni per telefonia mobile   | 33.058    | -   | 33.057,90  |
| CA.C.CB.08.02.03    | Utenze e canoni per reti di trasmissione   | 403.441   | 106.353,01  | 297.088,00   |
| CA.C.CB.08.03.01    | Utenze e canoni per acqua  | 164.914   | -   | 164.913,86   |
| CA.C.CB.08.03.02    | Utenze e canoni per gas  | 689.711   | -   | 689.711,18   |
| CA.C.CB.08.03.03    | Riscaldamento e condizionamento  | 173.553   | -   | 173.552,77   |
| CA.C.CB.08.03.04    | Altre utenze e canoni  | 1.296     | -   | 1.296,44   |
| CA.C.CB.08.04.02    | Pulizia  | 2.319.587 | 450.754,13  | 1.868.833,02   |
| CA.C.CB.08.04.03    | Smaltimento rifiuti nocivi   | 75.700    | -   | 75.699,54  |
| CA.C.CB.08.04.04    | Traslochi e facchinaggio   | 221.820   | 9.792,94  | 212.026,73   |
| CA.C.CB.08.04.05    | Servizi di vigilanza   | 950.186   | 97.827,31   | 852.358,96   |
| CA.C.CB.08.05.01    | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili                                     | 1.251.129 | 60.300,85   | 1.190.828,21   |
| CA.C.CB.08.05.02    | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software                   | 1.730.762 | 484.934,83  | 1.245.827,14   |
| CA.C.CB.08.05.03    | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi                                    | 19.184    | 825,24  | 18.358,97  |
| CA.C.CB.08.05.04    | Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi                                 | 6.536     | -   | 6.535,54   |
| CA.C.CB.08.05.05    | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni                                  | 36.261    | -   | 36.260,85  |
| CA.C.CB.08.05.06    | Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici                  | 1.261.212 | 349.791,03  | 911.420,86   |
| CA.C.CB.08.06.01    | Rappresentanza   | 1.700     | -   | 1.700,02   |
| CA.C.CB.08.06.02    | Organizzazione manifestazioni e convegni   | 62.448    | 17.682,26   | 44.766,16  |
| CA.C.CB.08.06.03    | Spese postali  | 69.196    | 1.482,43  | 67.713,96  |
| CA.C.CB.08.06.04    | Assicurazioni  | 477.222   | 279   | 476.942,95   |
| CA.C.CB.08.06.05    | Spese per le pubblicazioni dell'ateneo   | 286.742   | 13.822,01   | 272.919,88   |
| CA.C.CB.08.06.06    | Spesa corrente per brevetti  | 9.805     | -   | 9.804,61   |
| CA.C.CB.08.06.07    | Altre spese per servizi  | 621.462   | 101.944,58  | 519.517,85   |
| CA.C.CB.08.06.08    | Spese di pubblicità  | 80.928    | -   | 80.928,10  |
| CA.C.CB.08.06.09    | Spese per pubblicità degli atti  | 9.588     | 1.602,00  | 7.986,17   |
| CA.C.CB.08.06.10    | Spese di tipografia e rilegatura   | 12.585    | 873,52  | 11.711,73  |
| CA.C.CB.08.07.01    | Consulenze tecnico-scientifiche  | 34.815    | 3.050,00  | 31.765,38  |
| CA.C.CB.08.07.02    | Spese per liti (patrocinio legale)   | 10.933    | -   | 10.932,58  |
| CA.C.CB.08.08.01    | Prestazioni di lavoro autonomo   | 416.394   | -   | 416.394,30   |
| CA.C.CB.08.09.01    | Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi                          | -         | -   | -  |
| CA.C.CB.08.09.02    | Altre prestazioni e servizi da terzi   | 221.572   | 38.120,81   | 183.451,05   |
| CA.C.CB.08.10.01.01 | Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO         | 45.538    | -   | 45.537,82  |
| CA.C.CB.08.10.01.02 | Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale) - Finanziati da FFO        | 7.026     | -   | 7.025,96   |
| CA.C.CB.08.12.03    | Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni               | 33.629    | 9.680,93  | 23.948,40  |
| CA.C.CB.09.01.01    | Carburanti, combustibili e lubrificanti  | 184       | 152,36  | 31,91  |
| CA.C.CB.09.01.02    | Cancelleria e altro materiale di consumo   | 464.295   | 70.578,96   | 393.716,53   |
| CA.C.CB.09.01.03    | Libretti e diplomi   | 4.264     | 1.488,40  | 2.775,50   |
| CA.C.CB.09.01.04    | Vestituario  | 22.302    | 20.496,00   | 1.806,47   |
| CA.C.CB.09.02.01    | Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno)                            | 131.251   | 11.223,40   | 120.027,79   |
| CA.C.CB.09.02.02    | Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno)                             | 1.717     | 407,48  | 1.309,29   |





|                           |   |                      |                     |                      |
|---------------------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| CA.C.CB.09.03.02          | Abbuoni Passivi   | -                    | -                   | -                    |
| CA.C.CB.11.01.02          | Noleggio fotocopiatrici multifunzione   | 229.190              | 48.629,90           | 180.560,34           |
| CA.C.CB.11.01.03          | Noleggio altre attrezzature   | 60.025               | 610                 | 59.415,28            |
| CA.C.CB.11.02.01          | Fitti passivi per locazione di edifici  | 391.460              | -                   | 391.459,90           |
| CA.C.CB.11.03.01          | Licenze software  | 2.197.066            | 136.399,81          | 2.060.665,94         |
| CA.C.CB.12.01.01          | Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali                      | 2.693                | -                   | 2.693,01             |
| CA.C.CB.12.01.02          | Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo | 596.974              | -                   | 596.973,74           |
| CA.C.CB.12.01.05          | Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori                         | 39.957               | -                   | 39.957,41            |
| CA.C.CB.12.01.06          | Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione                         | 53.077               | -                   | 53.076,83            |
| CA.C.CB.12.02.04          | Formazione del personale tecnico-amministrativo                               | 81.394               | 18.131,40           | 63.262,45            |
| <b>Totale complessivo</b> |   | <b>19.785.712,61</b> | <b>2.228.721,77</b> | <b>17.556.990,84</b> |

Dal totale risultante sono state sottratte le spese sostenute per applicare le misure Covid19 così come stabilito dal D.L. 17/3/2020 n 18 e precisato dalla Circolare 21 aprile 2020 n. 9 del MEF. Pertanto, sottraendo dall'importo risultante, pari ad € 17.556.990,84 l'importo di € 477.161 relative alle spese sostenute per fronteggiare l'emergenza COVID, si ricava che nel corso del 2020 la spesa sostenuta soggetta al limite è risultata pari a € 17.079.829,84, rispettosa del plafond calcolato.

Norme di contenimento di cui all'art. 1, commi da 610 a 612, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 – contenimento spese settore informatico

La nuova disciplina introdotta dall'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge di bilancio 2020 stabilisce che le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

Si prende atto di quanto riportato nella nota integrativa che le università sono state escluse, relativamente al 2020, dall'applicazione di questo limite dall'art. 238 comma 6 del DL 34/2020.

Spese per Immobili — spese per manutenzioni (art. 2, commi 618-623, 1. n. 244/2007 e art. 8, c. 1 D.L. n. 78/2010):

L'art. 8, comma 1, del D.L. n. 78/2010 prevede che l'importo delle spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato, a decorrere dall'anno 2011, è determinato nella misura del 2% del valore dell'immobile utilizzato. Tale limitazione non si applica agli interventi obbligatori ai sensi del D.Lgs. 22 gennaio



2004, n. 42, recante il “Codice dei beni culturali e del paesaggio” e del D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81, in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro. Resta in vigore il limite di spesa, pari all’1% del valore dell’immobile, relativo all’esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria (Legge n. 244/2007, comma 618).

L’art. 2 comma 623 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 stabilisce che *“A decorrere dall’anno 2008 gli enti ed organismi pubblici inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione individuati dall’ISTAT ai sensi dell’articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, con esclusione degli enti territoriali e locali e degli enti da essi vigilati, delle aziende sanitarie ed ospedaliere, nonché degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, si adeguano ai principi di cui ai commi da 615 a 626, riducendo le proprie spese di manutenzione ordinaria e straordinaria in modo tale da rispettare i limiti previsti ai commi da 615 a 626. L’eventuale differenza tra l’importo delle predette spese relative all’anno 2007 e l’importo delle stesse rideterminato a partire dal 2008 secondo i criteri di cui ai commi da 615 a 626, è versata annualmente all’entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Gli organi interni di revisione e di controllo vigilano sull’applicazione del presente comma.”*

In particolare stabilisce il comma 620 dello stesso art. 2 che il valore di riferimento cui devono fare riferimento le amministrazioni centrali e periferiche dello stato è determinato dall’Agenzia del demanio che *“... entro il mese di febbraio 2008 provvede a determinare il valore degli immobili a cui devono fare riferimento le amministrazioni ai fini dell’applicazione del comma 618 e a renderlo pubblico anche mediante inserimento in apposita pagina del sito web dell’Agenzia stessa “.*

Pertanto si è trattato in primo luogo di andare a definire il valore di riferimento degli immobili utilizzati.

In tal senso la relazione *“Stima del valore di mercato degli edifici universitari al 31.12 2017 valori di mercato e valori catastali”* della Direzione Tecnica ha provveduto a fornire, per ogni immobile in utilizzo dell’Ateneo, oltre che il valore catastale anche il valore di mercato. Essendo infatti le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria liquidate a valore di mercato appare logico rapportare il limite definito dalla norma richiamata ad un valore base calcolato appunto come valore di mercato.

Precisa inoltre la relazione della Direzione Tecnica che:



*“La tipologia edilizia "edifici universitari" non trova riscontro sul libero mercato e può essere ricondotta alla tipologia "edilizia settore terziario"; la valutazione complessiva di un edificio risente comunque anche dalle dotazioni accessorie che nel caso degli edifici di Borgo Roma sono rappresentate da vaste aree a parcheggio che aumentano il valore dell'edificio principale. Anche la valutazione a mq in alcune situazioni potrebbe essere riduttiva in quanto in presenza di edifici a forte altezza interna i volumi edificati e dotati di servizi non possono essere rappresentati solo dalle superfici.*

*I soggetti che istituzionalmente sono preposti a indicare i valori si stima sono l'Agenzia del Demanio per i beni dello Stato, mentre per tutti gli altri beni è l'Agenzia del Territorio. Si fa presente che tutto il compendio delle ex caserme di Veronetta comprendente Polo Zanotto aule ed istituti dipartimentali, Chiostrì di San Francesco e di Santa Maria delle Vittorie, Biblioteca Frinzi e Mensa sono su terreno demaniale e pertanto sono a tutti gli effetti Demaniali.*

*L'agenzia del Demanio ha pubblicato sul proprio sito un elenco di beni con il rispettivo valore ma in esso non sono risultati elencati i beni in uso di questo Ateneo. Si è provveduto pertanto come Direzione Tecnica a eseguire una stima diretta e sintetica degli edifici universitari prendendo come parametro di riferimento la documentazione avente come fonte l'Agenzia del Territorio.*

*La Direzione Tecnica e Logistica recentemente ha sviluppato alcune stime finalizzate a locazioni ed a compravendite ed ha utilizzato le valutazioni che si ricavano dal sito dell'Agenzia delle Entrate - valutazioni immobiliari:*

*<https://www.agenziaentrate.gov.it/servizi/Consultazione/ricerca.htm>*

*Il sito indica per ogni comune, e per i comuni grandi come Verona per sotto zone, i valori immobiliari per residenziale e terziario e per ogni zona indica un minimo ed un massimo applicabile. Per gli edifici universitari, anche in ragione dei recenti ed estesi interventi di messa a norma, per la qualità degli edifici e per la loro dotazione impiantistica, si ritiene di applicare il valore superiore. La valutazione dell'Agenzia delle Entrate è fatta sulle superfici lorde; pertanto le superfici indicate come nette vengono aumentate del 5% per essere assunte come superfici lorde. Le valutazioni utilizzate sono quelle indicate per il 2° semestre 2017 che rimangono uguali anche al 1° semestre 2018.*



Come esempio si indicano le valutazioni delle zone dove si trovano il numero maggiore di edifici:

- B2 - Centrale/CENTRO STORICO, S.STEFANO, S.MARIA ROCCA MAGGIORE, LUNGADIGE PORTA VITTORIA - valore a mq min 1.950 max 2.900 - superficie lorda
- B6 - Centrale/VERONETTA - valore a mq min 1.600 max 2.300 - superficie lorda
- B7 - Centrale/S.ZENO, P.TA PALIO, VALVERDE, P.TA NUOVA (dentro le mura) - valore a mq min 1.600 max 2.350 - superficie lorda
- C2 - Semicentrale/B.GO VENEZIA - valore a mq min 1.300 max 1.900 - superficie lorda
- D8 - Periferica/B.GO ROMA, TOMBA, TOMBETTA, CRISTO LAVORATORE, PRIMO MAGGIO, PALAZZINA - valore a mq min 1.100 max 1.500 - superficie lorda

Per gli edifici a carattere storico-artistico si applica una maggiorazione del 20% al valore indicato dalla Agenzia delle Entrate.

Per le aree esterne di Biologici, Ca' Vignal e Scienze Motorie si sono assegnati valori uguali al 20% del valore degli edifici sovrastanti, in quanto trattasi di pertinenze degli stessi edifici

L'incidenza % nel calcolo superficie lorda = 5%

Pertanto, con l'applicazione di tali valori, la valutazione complessiva di mercato del patrimonio universitario in proprietà e concessione gratuita e in comodato d'uso gratuito, soggetto a manutenzione, ammonta a **euro 366.079.854** ed un valore di mercato del patrimonio in locazione passiva ammonta ad **euro 10.178.385,00**.

|  |                         |
|--|-------------------------|
| VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN PROPRIETA', IN CONCESSIONE GRATUITA E IN COMODATO D'USO GRATUITO AL 31.12.2017 | <b>€ 366.079.854,00</b> |
| VALORE DI MERCATO DEL PATRIMONIO IN LOCAZIONE PASSIVA AL 31.12.2017  | <b>€ 10.178.385,00</b>  |
| VALORE TOTALE AL 31.12.2017  | <b>€ 376.258.239,00</b> |

Applicando a tali valori i parametri limite di cui al comma 618 dello stesso articolo, così come modificato dall'art. 8 comma 1 del D.L. 31-5-2010 n. 78 convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1, L. 30 luglio 2010, n.122., si ricavano i seguenti valori limite:



|  |                  | 2017<br>manutenzione<br>ordinaria 1% | 2017<br>manutenzione<br>straordinaria 1% | COMPLESSIVO<br>2017 | 2018<br>manutenzione<br>ordinaria 1% | 2018<br>manutenzione<br>straordinaria 1% | COMPLESSIVO<br>2018 | 2019<br>manutenzione<br>ordinaria 1% | 2019<br>manutenzione<br>straordinaria 1% | COMPLESSIVO<br>2019 |
|--|------------------|--------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------------|--|---------------------|
| valore patrimonio<br>universitario al<br>31.12.17    | € 366.079.854,00 | € 3.660.798,54                       | € 3.660.798,54                           | € 7.321.597,08      | € 3.660.798,54                       | € 3.660.798,54                           | € 7.321.597,08      | € 3.660.798,54                       | € 3.660.798,54                           | € 7.321.597,08      |
| valore patrimonio<br>in locaz passiva al<br>31.12.17 | € 10.178.385,00  | € 101.783,85                         |  | € 101.783,85        | € 101.783,85                         |  | € 101.783,85        | € 101.783,85                         |  | € 101.783,85        |
| Limite di cui<br>all'art. 2 comma<br>618             | <b>sommano</b>   | € 3.762.582,39                       | € 3.660.798,54                           | € 7.423.380,93      | € 3.762.582,39                       | € 3.660.798,54                           | € 7.423.380,93      | € 3.762.582,39                       | € 3.660.798,54                           | € 7.423.380,93      |

Comparando quindi i valori limite così calcolati con l'ammontare della spesa effettuata nell'esercizio 2007 per la manutenzione ordinaria e straordinaria rispettivamente sulle voci di bilancio "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si ricava che l'ammontare speso nel 2007 risulta inferiore al limite di spesa calcolato e che pertanto l'ateneo non dovrà provvedere a versare nulla entro il 30/06, così come previsto dal penultimo periodo del comma 618.

|   | 2017<br>manutenzione<br>ordinaria 1% | 2017<br>manutenzione<br>straordinaria 1% | COMPLESSIVO<br>2017 | 2018<br>manutenzione<br>ordinaria 1% | 2018<br>manutenzione<br>straordinaria 1% | COMPLESSIVO<br>2018 | 2019<br>manutenzione<br>ordinaria 1% | 2019<br>manutenzione<br>straordinaria 1% | COMPLESSIVO<br>2019 |
|---|--------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------------|--|---------------------|--------------------------------------|--|---------------------|
| <b>sommano</b>  | € 3.762.582,39                       | € 3.660.798,54                           | € 7.423.380,93      | € 3.762.582,39                       | € 3.660.798,54                           | € 7.423.380,93      | € 3.762.582,39                       | € 3.660.798,54                           | € 7.423.380,93      |
| <b>SPESO 2007</b>                                     | € 948.996,90                         | € 1.264.852,51                           | € 2.213.849,41      | € 948.996,90                         | € 1.264.852,51                           | € 2.213.849,41      | € 948.996,90                         | € 1.264.852,51                           | € 2.213.849,41      |
| <b>Eccedenza limite<br/>rispetto a spesa<br/>2007</b> | € 2.813.585,49                       | € 2.395.946,03                           | € 5.209.531,52      | € 2.813.585,49                       | € 2.395.946,03                           | € 5.209.531,52      | € 2.813.585,49                       | € 2.395.946,03                           | € 5.209.531,52      |

Infine, comparando i valori limite così calcolati con lo speso negli anni 2020 sulla voce di bilancio CA.A.AA.02.01.02.03 "Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali" e CA.C.CB.08.05.01 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili" si evidenzia che l'importo speso appare sempre inferiore al limite.

|  |   | 2020<br>manutenzione<br>ordinaria 1% | 2020<br>manutenzione<br>straordinaria 1% | COMPLESSIVO<br>2020 |
|--|---|--------------------------------------|--|---------------------|
| valore patrimonio<br>universitario al<br>31.12.17    | € 366.079.854,00  | € 3.660.798,54                       | € 3.660.798,54                           | € 7.321.597,08      |
| valore patrimonio in<br>locaz passiva al<br>31.12.17 | € 10.178.385,00   | € 101.783,85                         |  | € 101.783,85        |
| Limite di cui all'art. 2<br>comma 618                | <b>sommano</b>  | € 3.762.582,39                       | € 3.660.798,54                           | € 7.423.380,93      |
|  | <b>Speso</b>  | € 1.251.129,06                       | € 0,00                                   | € 1.251.129,06      |
|  | <b>Differenza tra<br/>Limite spendibile e<br/>spesa</b> | € 2.511.453,33                       | € 3.660.798,54                           | € 6.172.251,87      |



Si precisa che per tale elaborazione sono state considerate le spese relative alla manutenzione ordinaria e straordinaria relativi agli edifici in uso, con esclusione delle spese relative alla costruzione e/o ristrutturazione di nuovi edifici e alla riorganizzazione funzionale di vecchi edifici per mutate destinazioni di utilizzo degli stessi che pertanto vengono assimilate a nuovi edifici.

### Giudizio

Sulla base degli elementi probativi acquisiti e delle attività di verifica svolte, a nostro giudizio il Bilancio unico d'Ateneo 2020 dell'Università degli Studi di Verona fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico e dei flussi di cassa dell'Ateneo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, nonché la coerenza della Relazione sulla gestione rispetto al bilancio Unico di Ateneo. Pertanto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione.

Il Collegio dei revisori:

Giampiero Pizziconi - Presidente

Paolo Meago - Componente effettivo

Mauro Zappia - Componente effettivo