



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI
PREVISIONE ANNUALE 2020 E BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-
2022**

Il 20 dicembre 2019, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Verona, alla presenza di:

Dott. Giampiero Pizziconi	Presidente
Dott. Mauro Zappia	Componente effettivo
Dott. Paolo Meago	Componente effettivo

si è riunito presso la sede dell'Università di Verona per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2020.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico per l'esercizio 2020, 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 2020 e per il triennio 2020-2022 è stato redatto in attuazione del Titolo III, 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 16.12.2019, 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 economico 2020, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
 - Budget degli investimenti 2020, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale; nonché,
 - Budget economico autorizzatorio per centri di responsabilità (allegato al Budget economico 2020).
- 2) Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020-2022, con valore di programmazione, dettagliato in:
 - Budget economico triennale;
 - Budget degli investimenti triennale;
 - Nota illustrativa al Budget economico triennale.
 - Nota illustrativa al Budget degli investimenti 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 in termini di cassa per l'anno 2020;
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi per l'anno 2020.

Nel CdA del 20 dicembre 2019 è prevista, assieme al bilancio, anche l'approvazione dell'aggiornamento e l'adozione del Programma edilizio triennale 2020/2022 e dell'Elenco annuale dei lavori. Il Collegio ha preso atto della concordanza fra previsioni del Programma edilizio triennale 2020/2022 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 17.12.2020, ha espresso il parere per gli aspetti di propria competenza sul bilancio 2020.

La definizione del bilancio unico di previsione dell'esercizio 2020 è stata preceduta dalle linee guida e dai criteri di determinazione del budget 2020, discussi e approvati dal CdA del 21 novembre 2019 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 2020, 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 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.

1. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2020, 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, quella accessoria nonché l'utilizzo di riserve di Patrimonio netto da contabilità finanziaria come previsto dal comma 3 dell'art. 1 del DM n. 925/2015) la gestione finanziaria (riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con il conseguente insorgere di oneri finanziari), le rettifiche di valore di attività finanziarie (riferibile a rivalutazione e/o svalutazioni di attività finanziarie quali partecipazioni in società ed enti) 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 2020

	Consuntivo 2018	2019 assestato	2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	44.882.520	79.950.073	52.744.971
1) Proventi per la didattica	31.417.896	31.901.235	31.497.000

W
Miel



2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.609.634	4.921.543	1.767.015
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	10.854.990	43.127.296	19.480.956
II. CONTRIBUTI	143.595.760	170.424.393	152.490.241
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	122.109.295	134.522.077	131.830.481
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.055.443	13.208.588	8.757.481
3) Contributi altre Amministrazioni locali	2.000	287.000	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	42.871	0
5) Contributi da Università	91.779	160.395	0
6) Contributi da altri (pubblici)	5.829.140	7.805.727	4.481.311
7) Contributi da altri (privati)	6.508.103	14.397.735	7.420.968
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	13.265.951	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.202.679	7.203.320	7.351.880
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.908.260	60.692.620	35.187.349
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	58.998.238	34.767.349
2) Altri proventi e ricavi diversi	4.908.260	1.694.382	420.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	214.855.170	333.270.406	262.774.441
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.054.511	153.021.054	128.253.515
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.186.932	121.374.102	96.865.233
a) docenti / Ricercatori	62.575.704	85.019.528	77.413.771
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.000.417	30.645.868	14.681.344
c) docenti a contratto	1.843.969	3.827.232	2.757.980
d) esperti linguistici	1.567.464	1.862.855	2.012.138
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.199.378	18.618	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	27.867.579	31.646.952	31.388.282
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	91.079.627	168.061.364	123.802.174
1) Costi per sostegno agli studenti	40.917.413	55.299.659	50.323.743
2) Costi per il diritto allo studio	7.723.953	13.292.433	8.820.077
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	823.176	2.157.553	850.193
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.603.725	1.119.856	590.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.940.308	23.690.222	16.142.182
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.463.112	3.565.755	3.157.620
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	19.670.814	33.743.644	24.092.661
9) Acquisto altri materiali	713.598	2.333.786	1.358.825
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.737.067	5.194.749	4.167.750
12) Altri costi	6.486.461	27.663.707	14.299.123
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.375.388	8.241.850	9.399.013
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.481.763	2.513.850	2.534.848
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.038.715	5.328.000	6.464.165
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	854.910	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.000	304.255	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	125.874	7.660	0
TOTALE COSTI (B)	203.640.400	329.636.182	261.754.702
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	11.214.770	3.634.223	1.019.739
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-591.490	-561.188	-558.725
1) Proventi finanziari	76	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-588.545	-561.286	-558.725

W
W
W



3) Utili e perdite su cambi	-3.021	98	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-591.491	-561.188	-558.725
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-25.459	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	25.459	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	-25.459	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-16.341	0	0
1) Proventi	175.714	0	0
2) Oneri	-192.055	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-16.341	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-6.574.183	-451.245	-461.014
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	4.007.296	2.621.790	0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	4.007.296	2.621.790	0

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" nonché con gli schemi previsti dal del DM n. 925/2015 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti".

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 2020, con effetti sul risultato di esercizio comunque nulli.

Nella tabella sono stati riportati i valori iscritti nel budget 2020 assieme a quelli iscritti nel budget 2019 assestato e a quelli iscritti nel bilancio di esercizio 2018.

Tali valori in tabella, rileva il Collegio dei Revisori, non sono in nessun modo comparabili in quanto derivano da principi e finalità diverse; come indicato 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 2020 e quelli del consuntivo 2018 (questi ultimi nettamente inferiori ai primi) derivano dal fatto che, mentre il consuntivo registra i costi effettivi dell'esercizio, contabilizzati ottemperando al principio di competenza, il budget 2020, accanto alla stima dei nuovi progetti di ricerca relativi all'esercizio considerato, comprende anche la stima dei residui al 31.12.2019 dei progetti di ricerca in corso. Si tratta inoltre di disponibilità interamente stanziata nelle voci di costo nel 2020, anche se, considerato il carattere pluriennale di

ho

 W.B.F.



tali finanziamenti, solo una quota di tale stanziamento sarà suscettibile di trasformarsi in costo nel corso dell'esercizio per il principio di competenza.

- Le stesse ragioni sono alla base anche delle considerevoli differenze registrate tra i valori del budget 2020 e il budget assestato 2019 (questi ultimi, in questo caso, nettamente superiori ai primi), in relazione al fatto che il budget 2020 è comprensivo del solo valore residuo stimato al 31.12.2019 dei progetti di ricerca in corso, mentre i medesimi finanziamenti sono stanziati nel budget assestato per il valore intero.

Il Collegio rileva che tale esposizione, anche se capibile da un punto di vista delle finalità del budget 2020, è fuorviante in quanto i valori riportati nelle tre tabelle (budget 2020, budget 2019 assestato e bilancio di esercizio 2018) non essendo comparabili non danno un'informazione chiara e comprensibile non ottemperando al principio di comprensibilità e chiarezza e comparabilità di cui all'art. 2 D.M. 19/2014, principi ai quali si dovrebbe far riferimento anche in nella redazione Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale.

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 262,8 (214,8 nel consuntivo 2018 e 333,3 nel budget 2019 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 52,7 milioni dei quali 31,5 milioni riconducibili ai proventi per la didattica, 1,8 milioni ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 19,4 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, modificato già dall'anno accademico 2018/2019, alla luce della normativa introdotta dalla Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016.

L'ammontare iscritto nel budget 2020 (31,5 milioni) si è attestato ad un valore inferiore a quello del budget assestato 2019 (31,9 milioni) ma in linea con l'importo registrato nel consuntivo 2018 (31,4 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 1.052.000 euro.

I **proventi da contributi** sono stati stimati per 152,5 di cui 131,8 di contributi MIUR ed altre amministrazione centrali, tra le quali:

- l'FFO si attesta prudenzialmente su 100,2 milioni, ipotizzando per il 2020 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Verona nel 2019, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario (1,49%), prendendo come valore di riferimento l'FFO stanziato sul capitolo 1694 del bilancio 2020 del MIUR, al netto delle nuove risorse previste nella legge di bilancio 2020;
- le risorse provenienti dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica dei medici (27,3 milioni), stimato sulla base di un numero di contratti pari a quello dell'anno precedente;
- le risorse destinate al finanziamento delle borse di dottorato (circa 2,6 milioni).

I **contributi da Regioni e Province autonome** (8,8 milioni) 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** (4,5 milioni) sono rappresentati per 2,6 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, e per 1,4 dai finanziamenti previsti per il programma Erasmus di mobilità studenti.

I **contributi di altri soggetti privati** (7,4 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 2020 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 7,4 milioni e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2020 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari a circa 35,2 milioni, sono quasi interamente assorbiti dalla voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria" (34,8 milioni),

mo
 [unintelligible]



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.

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 2020, l'inserimento, tra i dati previsionali di spesa, delle assegnazioni deliberate dal Consiglio di amministrazione del 21.11.2019 e destinate ai dipartimenti/scuola di medicina, centri e scuole di dottorato.

I costi operativi relativi all'esercizio 2020 ammontano a 261,7 milioni in euro, e comprendono i costi del personale, i costi della gestione corrente, ammortamenti e svalutazioni, accantonamento per rischi e oneri, oneri diversi di gestione.

Il Collegio rileva che l'esposizione nelle tabelle in relazione ai costi operativi del budget 2020 non è confrontabile in rispetto al budget assestato 2019 e al consuntivo 2018.

Il **costo complessivo del personale** viene previsto in un ammontare pari a 128,3 milioni, in diminuzione rispetto al budget assestato 2019 (121,3 milioni), ma in crescita rispetto al consuntivo 2018 (103 milioni). Nell'ambito del totale dei costi del personale, 96,9 milioni si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e 31,4 milioni al personale tecnico-amministrativo.

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

	Budget 2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.253.515
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.865.233
a) docenti / Ricercatori	77.413.771
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.681.344
c) docenti a contratto	2.757.980
d) esperti linguistici	2.012.138



e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.388.282

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 della ripresa delle dinamiche retributive sia del personale tecnico amministrativo che del personale docente, per il quale vengono valorizzati gli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

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) cui vengono sommati 68.000 per contratti a tempo determinato finanziati nell'ambito del finanziamento per i dipartimenti eccellenti. 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 a tempo indeterminato e determinato si attesta a 482.251, adeguato in applicazione al CCNL 2016-18.

Il Fondo risorse decentrate per le categorie B, C ed D si attesta a 1.889.078 euro a fronte di un importo certificato dal Collegio per il 2019 pari a 1.845.841, in linea con le previsioni indicate dal CCNL 2016-2018. Il Fondo per la retribuzione di posizione e risultato Cat. EP risulta pari a 816.064 a fronte di un importo certificato dal Collegio per il 2019 pari a 787.808, anch'esso in linea con le previsioni contrattuali.

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 2020, 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 2020, a **95.758.963,75** euro; la somma algebrica dei contributi statali e delle tasse e contributi universitari è stimato per il 2019 in 130.075.500 euro.

Pertanto, nel preventivo 2020, l'indicatore viene stimato pari al 72,08%.

hw

 MSA



Tabella n. 3
Limite alla spesa di personale

	2020
Tasse	32.549.000,00
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.052.000,00
Contribuzione netta	31.497.000,00
FFO	100.217.000,00
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.130.000,00</i>
Entate articolo 5, comma 1	132.844.000,00
Spesa del personale	95.758.963,75
INCIDENZA SUL TOTALE	72,08%

I **costi della gestione corrente** previsti per il 2020 ammontano a 123,8 milioni di euro, rileva il Collegio che tale voce non è comparabile in rispetto al budget assestato 2019 ed ai risultati del bilancio di esercizio 2018 in quanto la differenza con il bilancio d'esercizio 2018 deriva dal fatto che si tratta di risorse destinate a progetti relativi ad esercizi precedenti, in parte non ancora utilizzate e perciò non rilevate come costo nell'esercizio 2018, invece le differenze registrate invece tra i valori del budget 2020 e il budget assestato 2019 derivano dal fatto che il budget 2020 è comprensivo del valore stimato al 31.12.2019 dei residui dei progetti di ricerca in corso, i cui finanziamenti sono invece stanziati per il valore intero nel budget assestato 2019.

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.

	Budget 2020
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	123.802.174
1) Costi per sostegno agli studenti	50.323.743
2) Costi per il diritto allo studio	8.820.077
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	850.193
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	590.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.142.182
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.157.620
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.092.661



9) Acquisto altri materiali	1.358.825
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.167.750
12) Altri costi	14.299.123

Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a 50,3 milioni) sono in gran parte assorbite dai costi per il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica (34,9 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 2019 e per aumentare il numero di borse di mobilità internazionale per gli studenti (3,3 milioni per il cofinanziamento delle borse di studio di dottorato e post dottorato a carico dell'Ateneo; 4,5 milioni per programmi di mobilità e scambi culturali tra studenti; 5,5 milioni per borse di dottorato finanziate dal Miur e da enti esterni; 1,2 milioni destinati a finanziare l'attività di tutorato);
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a 8,8 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 0,85 milioni) comprende essenzialmente i costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche;
- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a 16,1 milioni 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 milioni 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 4,2 milioni, 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 9,4 milioni di euro (2,5 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni immateriali e 6.5 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni materiali). Le svalutazioni ammontano a 400 mila euro.

Tabella n. 4

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and the initials 'W' and 'WZ'.


Ammortamenti e svalutazioni

	Budget 2020
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.399.013
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.534.848
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.464.165
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000

Gli **accantonamenti per rischi e oneri** ammontano infine a 300.000 euro, che si riferiscono ad accantonamenti a fronte di possibili potenziali passività e ad altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati.

2.2) La gestione finanziaria

Il saldo tra proventi e oneri finanziari ammonta a -558.725 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 2020 pari al 5,5%, come indicato nella tabella seguente.

Tabella 5
Limite all'indebitamento

	2020
Tasse	32.549.000,00
Rimborsi contirbuzione studentesca	- 1.052.000,00
Contribuzione netta	31.497.000,00
FFO	100.217.000,00
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.130.000,00</i>
Entate articolo 5, comma 1	132.844.000,00
Spesa del personale	95.758.963,75
Fitti passivi	650.000,00
Differenza	36.435.036,25
Ammortamento finanziamenti	1.997.376,61
Indicatore di indebitamento	5,5%

Wp
 Waf



2.3) La gestione straordinaria

Per il 2019 non si prevedono proventi e oneri di natura straordinaria.

2.4) Le imposte sul reddito

Il valore delle imposte sul reddito previsto in bilancio ammonta a 433.000 euro.

2.5) Il risultato economico presunto

Il budget presenta un risultato economico a pareggio.

2. Il budget investimenti annuale 2020

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 2020

valori in K euro	2020			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	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	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.350.000	-	-	4.350.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.350.000	-	-	4.350.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.100.000	-	-	1.100.000

ho
 Met



3) Attrezzature scientifiche	650.000	-	-	650.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	400.000	-	-	400.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.705.000	-	-	7.705.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.095.000	-	-	1.095.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.950.000	-	-	10.950.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE				15.300.000

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 4,3 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.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, sotto la voce "Impianti e attrezzature", figura uno stanziamento di 1.100.000 euro, mentre sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di 1.095.000 euro destinati all'acquisizione di hardware per i servizi generali informatici, 400.000 euro sono stanziati per mobili e arredi.

La voce attrezzature scientifiche presenta uno stanziamento di 650.000 euro destinato a finanziare attrezzature scientifiche e didattiche a favore delle strutture accademiche.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 7,7 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 12,055 milioni di euro previsto come quota 2020 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2020-2022 in approvazione al CdA del 20.12.2019.

Nel Programma edilizio triennale 2020/2022 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 2020 e delle dinamiche ipotizzate per il periodo 2020-2022.

Handwritten signature and initials in blue ink.



2. 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, prevede nel 2020 investimenti per 0,65 milioni (0,5 nel 2019), mentre i costi operativi ammontano a circa 16,7 milioni (16,3 milioni nel 2019) e i ricavi a 152,7 milioni (pari al 58% dei ricavi totali).

Il centro di responsabilità Direzione generale, che assorbe circa il 73,9% dei costi complessivi (195 milioni) e l'95,7% degli investimenti (14,6 milioni), è a sua volta articolato in sei 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 (Centri accademici, Dipartimenti e scuole e scuole di dottorato), che assorbono poco più del 19,8% dei costi ed il 16,2% circa dei ricavi (rispettivamente 52,1 milioni e 42,7 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 29 novembre 2019, è stata presentata all'approvazione del Cda, previo parere del Collegio dei revisori dei conti, la revisione annuale del bilancio di previsione 2019, 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 2020 contenenti la rappresentazione sintetica delle voci di bilancio sulla base degli schemi di budget definiti con il DI n. 925/2015,

Handwritten signature and initials in blue ink.



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 263,83 milioni;
 - Ricavi per 263,83 milioni;
- nel budget economico:
 - Costi per 262,77 milioni;
 - Proventi per 262,77 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 1.052.000 euro.

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

Handwritten signature in blue ink.



Tabella n. 1
Budget gestionale per centri di responsabilità

CENTRO DI RESPONSABILITA'	FONDO AUTORIZZATORIO	2020		
		INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
ATENEEO	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	650.000	1.625.000	
	B-Ricavi e costi generali di ateneo		15.077.738	152.714.649
	ATENEEO Totale	650.000	16.702.738	152.714.649
ATENEEO Totale		650.000	16.702.738	152.714.649
DIREZIONE GENERALE	A-Organismi di Ateneo		726.443	
	B-Affari Generali e Istituzionali		306.000	
	B-Grafica ed eventi		150.000	
	B-Prevenzione Rischi e Trasparenza		50.000	
	B-Servizio di Prevenzione e Protezione		300.000	
	B-Ufficio stampa e comunicazione istituzionale		250.000	
	DIREZIONE COMUNICAZIONE E GOVERNANCE Totale		1.782.443	
	A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		125.000	
	A-Diritto allo studio - Borse 150H		772.829	
	A-Diritto allo studio - Borse di studio		8.047.248	8.047.248
	A-Mobilità internazionale		4.997.625	3.566.173
	B-Alta formazione (post-lauream)		25.000	-
	B-Contratti di formazione specialistica-area medica		34.854.368	34.854.368
	B-Orientamento in ingresso		347.700	
	B-Orientamento in itinere		164.700	104.000
	B-Orientamento in uscita		374.500	
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale		49.708.970	46.571.789
	A-Comitato Unico di Garanzia		100.000	
	A-Costi personale CEL		1.430.030	
	A-Costi personale docente		61.782.645	873.575
	A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000	15.000.000
	A-Costi personale tecnico amministrativo		26.692.889	38.602
	A-Didattica Integrativa		2.722.980	1.050.000
	B-Altri costi per il personale		890.000	
	B-Costi per competenze accessorie		3.347.393	
	B-Costi personale CEL a tempo determinato		490.000	
	B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		1.280.000	
	B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		250.000	
	DIREZIONE RISORSE UMANE Totale		113.985.937	16.962.177



	A-Programmazione edilizia	12.055.000		
	B-Forniture di beni		410.000	
	B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	1.200.000	11.740.000	
	B-Servizi logistici		2.222.000	
	DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale	13.255.000	14.372.000	
	B-Infrastrutture e sistemi	1.095.000	430.150	
	B-Reti e telecomunicazioni	300.000	535.000	
	B-Software		2.769.850	
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale	1.395.000	3.735.000	
	Biblioteca A. Frinzi		1.500.000	
	Biblioteca E. Meneghetti		1.400.000	
	SISTEMA BIBLIOTECARIO Totale		2.900.000	
	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità	60.000	
		A-Dottorati di Ricerca	7.933.674	4.512.147
		B-Liaison Office	137.000	30.000
		B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca	369.240	369.240
	DIREZIONE GENERALE Totale		8.499.914	4.911.387
	DIREZIONE GENERALE Totale	14.650.000	194.984.264	68.445.353
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	26.000	26.000
	CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale		26.000	26.000
		B - Conto terzi	179.890	179.890
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.530.061	1.530.061
		B - Fondi di ricerca esterni	2.287.036	2.287.036
		B - Fondi funzionamento	150.000	
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" Totale		4.146.987	3.996.987
		B - Conto terzi	21.009	21.009
		B - Fondi di ricerca esterni	222.724	222.724
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale		243.733	243.733
		B - Conto terzi	1.922	1.922
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	931	931
		B - Fondi di ricerca esterni	17.931	17.931
		B - Fondi funzionamento	500	500
	CENTRO DOCIMOLOGICO D'ATENEIO Totale		21.284	21.284
		B - Conto terzi	4.650	4.650
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	2.400	2.400
		B - Fondi di ricerca esterni	23.953	23.953
		B - Fondi funzionamento	56.982	31.982
	CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale		87.985	62.985
		B - Fondi di ricerca esterni	22.584	22.584
		B - Fondi funzionamento	216.560	146.560
	CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale		239.144	169.144



	B - Conto terzi	57.108	57.108
	B - Fondi funzionamento	32.000	32.000
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0 Totale	89.108	89.108
	B - Fondi funzionamento	500.000	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale	500.000	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	25.157	25.157
	B - Fondi di ricerca esterni	12.768	12.768
	B - Fondi funzionamento	30.366	5.366
	LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale	68.291	43.291
	B - Conto terzi	23.298	23.298
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	218.600	218.600
	B - Fondi di ricerca esterni	193.000	193.000
	B - Fondi funzionamento	85.000	5.000
	B - Fondi per la didattica	60.443	60.443
	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale	580.341	500.341
	B - Fondi funzionamento	30.000	
	TEACHING AND LEARNING CENTER Totale	30.000	
	CENTRI ACCADEMICI Totale	6.032.873	5.152.873
DIPARTIMENTI e SCUOLE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.072.178	625.178
	B - Fondi di ricerca esterni	355.200	355.200
	B - Fondi funzionamento	114.500	4.500
	B - Fondi per la didattica	136.500	7.000
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale	1.678.378	991.878
	B - Conto terzi	384.854	384.854
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	2.048.889	1.542.889
	B - Fondi di ricerca esterni	4.037.771	4.037.771
	B - Fondi funzionamento	110.000	
	B - Fondi per la didattica	34.244	34.244
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale	6.615.758	5.999.758
	B - Conto terzi	168.667	168.667
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	867.176	534.176
	B - Fondi di ricerca esterni	3.727.317	3.727.317
	B - Fondi funzionamento	121.794	9.794
	B - Fondi per la didattica	185.887	185.887
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale	5.070.841	4.625.841
	B - Conto terzi	70.795	70.795
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	840.588	621.588
	B - Fondi di ricerca esterni	495.939	495.939
	B - Fondi funzionamento	89.000	
	B - Fondi per la didattica	123.455	123.455
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale	1.619.777	1.311.777
	B - Conto terzi	906.574	906.574
B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.609.203	1.056.203	



	B - Fondi di ricerca esterni	4.927.993	4.927.993
	B - Fondi funzionamento	150.000	
	B - Fondi per la didattica	137.013	137.013
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale	7.730.783	7.027.783
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	800.702	516.702
	B - Fondi di ricerca esterni	146.810	146.810
	B - Fondi funzionamento	86.000	
	B - Fondi per la didattica	182.824	17.924
	DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale	1.216.336	681.436
	B - Conto terzi	247.455	247.455
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	2.508.954	1.850.954
	B - Fondi di ricerca esterni	2.815.852	2.815.852
	B - Fondi funzionamento	145.000	
	B - Fondi per la didattica	36.583	36.583
	DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale	5.753.844	4.950.844
	B - Conto terzi	149.762	149.762
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	2.325.015	1.622.015
	B - Fondi di ricerca esterni	3.203.830	3.203.830
	B - Fondi funzionamento	200.035	8.035
	B - Fondi per la didattica	64.303	64.303
	DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale	5.942.945	5.047.945
	B - Conto terzi	48.624	48.624
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.047.494	760.494
	B - Fondi di ricerca esterni	423.915	423.915
	B - Fondi funzionamento	146.725	13.725
	B - Fondi per la didattica	315.031	315.031
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale	1.981.789	1.561.789
	B - Conto terzi	20.604	20.604
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.053.280	742.280
	B - Fondi di ricerca esterni	367.852	367.852
	B - Fondi funzionamento	75.000	
	B - Fondi per la didattica	50.882	50.882
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale	1.567.618	1.181.618
	B - Conto terzi	44.856	44.856
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.370.364	977.364
	B - Fondi di ricerca esterni	1.081.501	1.081.501
	B - Fondi funzionamento	223.528	2.528
	B - Fondi per la didattica	241.930	170.130
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale	2.962.179	2.276.379
	B - Conto terzi	23.088	23.088
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	944.640	538.640
	B - Fondi di ricerca esterni	531.658	531.658
	B - Fondi funzionamento	125.018	18.018



	B - Fondi per la didattica	290.829	167.429
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale	1.915.233	1.278.833
	B - Fondi funzionamento	2.500	
	B - Fondi per la didattica	234.220	11.120
	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT Totale	236.720	11.120
	B - Fondi funzionamento	5.000	
	B - Fondi per la didattica	263.200	10.000
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale	268.200	10.000
	B - Fondi funzionamento	2.500	
	B - Fondi per la didattica	386.690	9.590
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale	389.190	9.590
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale		44.949.591	36.966.591
SCUOLE DOTTORATO	B - Fondi funzionamento	319.000	199.000
	B - Internazionalizzazione	124.000	42.000
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE DELLA VITA E DELLA SALUTE Totale	443.000	241.000
	B - Fondi funzionamento	141.945	61.945
	B - Internazionalizzazione	44.745	24.745
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE GIURIDICHE E ECONOMICHE Totale	186.690	86.690
	B - Fondi funzionamento	243.000	143.000
	B - Internazionalizzazione	75.500	21.000
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE NATURALI E INGEGNERISTICHE Totale	318.500	164.000
	B - Fondi funzionamento	148.303	38.303
B - Internazionalizzazione	60.482	16.982	
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE UMANE Totale	208.785	55.285
SCUOLE DOTTORATO Totale		1.156.975	546.975
Totale complessivo		15.300.000	263.826.441

3. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2020/2022

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2020/2022, 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 2020 nel cui ambito è stimato un leggero incremento dell'FFO correlato alla dinamica delle retribuzioni del personale.

L'andamento dei costi prevede un marcato 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.

Atto

10

10/12/19



Si pone evidenza nelle tabelle di cui alla pagina n. 41, riguardanti le dinamiche del costo del personale in tendenziale aumento nel triennio fino alla previsione per il 2022 del 75,68% del rapporto tra le predette spese e le entrate nette dell'Ateneo. Il Collegio pone l'attenzione su tale indicatore in quanto tale aumento potrà costituire criticità in riferimento sia al limite dell'80% previsto dall'art. 5 del D. Lgs. 49/2012 sia in relazione al limite del 75% relativo ad alcune premialità in termini di finanziamento all'Ateneo.

Il livello degli investimenti per il triennio risulta coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti per 15,3 milioni nel 2020, 16,8 milioni nel 2021 e 13,8 milioni nel 2022.

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, tenuto conto anche delle osservazioni che precedono esprime

parere favorevole

all'approvazione del bilancio preventivo per l'esercizio 2020.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giampiero Pizziconi	Presidente	
Dott. Mauro Zappia	Componente effettivo	
Dott. Paolo Meago	Componente effettivo	