



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI
PREVISIONE ANNUALE 2026 E
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028**

Il 11 dicembre 2025, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Verona, alla presenza di:

Dott. Francesco Paolo Romanelli	Presidente
Dott. ssa Antonietta Ristaino	Componente effettivo
Avv.to Enrico Toffali	Componente effettivo

si è riunito per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2026.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028, predisposto dall'Ateneo nonché la documentazione allegata, trasmessa via mail in data 10 dicembre 2025, analizzate le principali poste previsionali ed acquisiti ulteriori elementi di valutazione dal Dirigente della Direzione Risorse Finanziarie, redige la seguente

RELAZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2026 e per il triennio 2026-2028 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 del Decreto legislativo 2 gennaio 2012, n. 18.

Gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti sono stati definiti con il Decreto Interministeriale 15 gennaio 2025 n. 34 con il quale il Ministero dell'Università e della Ricerca e il Ministero dell'Economia e delle Finanze, abrogando il Decreto 14 gennaio 2014 n. 19, come modificato dal Decreto 8 giugno 2017 n. 394, e il Decreto 10 dicembre 2015 n. 925 hanno provveduto ad una razionalizzazione della normativa di riferimento per la gestione della contabilità delle università definendo gli schemi di budget economico e degli investimenti di cui al D. Lgs. n. 18/2012, 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, al fine della comparazione dei documenti preventivi fra i diversi Atenei.

Con Decreto Direttoriale n. 1410 del 08-10-2025, è stata, infine, adottata dal MUR la quarta edizione del MTO, a seguito delle novità introdotte dal Decreto Interministeriale MUR – MEF 15 gennaio 2025, n. 34, concernente la “revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università.

In linea con le disposizioni sopra richiamate appaiono i documenti di bilancio, inviati al Collegio da ultimo in data 10.12.2024, 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 2026, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
 - Budget degli investimenti 2026, 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 2026).
- 2) Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2026-2028, 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 2026;
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi per l’anno 2026.

Si evidenzia che all’ordine del giorno del CdA del 19 dicembre 2025 è prevista, assieme al bilancio, anche l’approvazione dell’aggiornamento e l’adozione del Programma edilizio triennale 2026/2028 e dell’Elenco annuale dei lavori. Il Collegio ha preso atto della concordanza fra previsioni del Programma edilizio triennale 2026/2028 e dell’Elenco annuale dei lavori sia con la previsione del Budget autorizzatorio, sia con quella del Bilancio unico di Ateneo nella parte investimenti.



Dall'insieme della documentazione inviata si evidenzia che gli elementi essenziali della programmazione si sostanziano, inoltre, nei seguenti aspetti:

- il budget preventivo è stato costruito, anche nel 2026, 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.

La nota introduttiva evidenzia tra l'altro i principali ambiti di incertezza che possono incidere sensibilmente sulla variabilità del dato previsionale con quello di consuntivo. Nello specifico si fa riferimento:

- all'incertezza circa la consistenza complessiva delle risorse destinate a livello di sistema al Fondo per il Finanziamento Ordinario delle università;
- all'incertezza in merito alla quantificazione del FFO, per quanto riguarda i criteri di quantificazione delle assegnazioni, sempre possibili le variazioni, in corso di anno, del modello di riparto; alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente e ricercatore;
- ai possibili effetti sulle forniture energetiche delle varie crisi geo-politiche che potrebbero generare un nuovo caro bollette luce e gas;
- al permanere dell'incertezza normativa relativa all'applicazione al bilancio 2026-2028 delle norme di contenimento di spese per beni e servizi di cui all'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, per la cui applicazione alle università la circolare del 21 aprile 2020 n. 9 del MEF stabiliva che, soprattutto al fine di equiparare le voci del DI 19 che regola il bilancio universitario, alle voci del bilancio economico richiamate dalla L 160/2019, dovesse essere emanato dal MUR un decreto che definisse le modalità di applicazione.

1. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2026, redatto sulla base dello schema definito nel Decreto Interministeriale 15 gennaio 2025 n. 34, è presentato in forma scalare e per natura, al fine di evidenziare i risultati intermedi utili per una migliore comprensione dell'attività gestionale.



Il Collegio, prima di proseguire, pone in evidenza oltre ai principali fattori di incertezza, richiamati in precedenza, anche la circostanza che alla data odierna non sono state fornite dai Ministeri vigilanti indicazioni circa la predisposizione dei bilanci di previsione 2026. Pertanto, il Collegio raccomanda di procedere eventualmente con successive note di variazione, all'esito dell'entrata in vigore di disposizioni normative e regolamentari (ad es. legge di bilancio 2026), al fine di allineare le previsioni del budget con gli obiettivi prefissati dal legislatore.

Per ciò che concerne il documento di Bilancio sono individuate le seguenti aree gestionali:

- gestione operativa (che comprende la gestione caratteristica, quella accessoria nonché l'utilizzo di riserve di Patrimonio netto da contabilità finanziaria;
- gestione finanziaria (riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con il conseguente insorgere di oneri finanziari);
- rettifiche di valore di attività finanziarie (riferibile a rivalutazione e/o svalutazioni di attività finanziarie quali partecipazioni in società ed enti);
- 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).

Nella sottostante Tabella sono stati riportati i valori iscritti nel bilancio preventivo 2026 comparati con i dati del bilancio preventivo 2025 approvato in data 20 dicembre 2024.

	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	76.607.142	79.741.656
1) Proventi per la didattica	34.358.200	35.768.750
2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico	2.332.340	2.669.858
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	39.916.602	41.303.048
II. CONTRIBUTI	209.167.846	216.212.605
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	174.989.867	178.837.529
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.864.425	5.814.504
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0
5) Contributi da Università	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	17.857.529	20.172.583
7) Contributi da altri (privati)	10.456.025	11.387.989
III. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	11.623.100	11.894.690
IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0	0
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0
V. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VI. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	297.398.088	307.848.951
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	156.834.228	171.931.978
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	119.866.120	133.724.845



a) docenti / Ricercatori	93.264.298	98.512.946
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, incarichi ricerca)	21.415.616	29.779.017
c) docenti a contratto	3.151.000	3.457.038
d) esperti linguistici	2.035.206	1.975.844
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.968.108	38.207.133
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.081.451	159.454.204
1) Costi per sostegno agli studenti	76.508.058	76.331.195
2) Costi per il diritto allo studio	14.173.998	14.419.243
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	583.978	880.565
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.989.638	404.200
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	12.143.212	12.780.574
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.625.245	2.689.492
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.159.816	32.421.671
9) Acquisto altri materiali	666.281	620.592
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.062.274	4.216.284
12) Altri costi	13.168.951	14.690.388
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.334.487	14.420.938
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.867.134	2.960.688
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.519.266	8.558.250
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.948.087	2.902.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.462.383	300.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	299.100	344.100
TOTALE COSTI (B)	331.011.649	346.451.220

	2025	2026
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-33.613.561	-38.602.269
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-372.684	-337.032
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-372.684	-337.032
3) Utili e perdite su cambi	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-372.684	-337.032
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0
1) Proventi	0	0
2) Oneri	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-130.000	-130.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-34.116.245	-39.069.301
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	34.116.245	39.069.301
RISULTATO A PAREGGIO	0	0

Rinviando alla nota integrativa per quanto concerne l'evidenza delle singole voci di proventi e oneri, il Collegio rileva nella predisposizione del Budget la rispondenza con i principi contabili generali o postulati e con gli schemi previsti Decreto Interministeriale 15 gennaio 2025 n. 34.



Con riferimento all'area della ricerca scientifica, la nota integrativa evidenzia che “nella stima degli elementi economici positivi e negativi, parte dei costi e dei ricavi, relativi ai progetti di ricerca finanziati ma che vedono la realizzazione in più esercizi di bilancio, pur iscritti interamente a bilancio 2026, potrebbero in realtà non incidere interamente in detto esercizio per la quota non finanziata da fondi esterni, determinandosi, di conseguenza, effetti sul risultato economico del medesimo esercizio”.

1.1) La gestione operativa

I proventi operativi

In relazione ai proventi, il Collegio osserva 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 307,848 mln (297,398 nel preventivo 2025) 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 79,741 milioni dei quali 35,768 milioni riconducibili alla didattica, 2,669 milioni alle ricerche commissionate e al trasferimento tecnologico e 41,303 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 nell'anno accademico 2018/2019, alla luce della normativa introdotta dalla Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016, ed aggiornato con le modifiche introdotte dal Decreto Ministeriale n. 234 del 26 giugno 2020 recante “Estensione esonero totale e parziale dal contributo annuale – Università statali”. L'ammontare iscritto nel budget 2026 (35,768 milioni) si è attestato ad un valore in incremento rispetto all'importo registrato nel preventivo 2025 (34,358 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 in bilancio della contribuzione studentesca è iscritto al netto del minor introito a causa di esoneri per borse di studio, per reddito e merito, pari nel complesso a 1.332.000 euro.

In fase di stima del valore della contribuzione studentesca 2026 si è utilizzato il nuovo criterio: aderendo a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo aggiornato, alla luce di quanto previsto con il DM n. 394 dell'8 giugno 2018, contenente gli schemi di nota integrativa al



bilancio unico d'Ateneo, ed adottato con Decreto del Direttore Generale della Direzione Generale per la programmazione delle istituzioni della formazione superiore del MUR n.1055 del 30.5.2019, si è provveduto infatti a stimare i ricavi lordi per la contribuzione dovuta per gli studenti iscritti per l'intero anno accademico (senza tener conto di eventuali quote di abbandoni, siano essi impliciti o espliciti, quota che comunque viene prudenzialmente accantonata a fondo svalutazione crediti).

Pertanto, è stato previsto un accantonamento per la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante di totali euro euro 2.902.000, valore che incorpora una stima di euro 2.252.000 di accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2025/2026.

I **proventi da contributi** sono stati stimati per 216,212 milioni di cui 178,837 assegnati da parte del MUR ed altre amministrazione centrali, tra le quali si evidenziano:

- l'FFO si attesta prudenzialmente su 124,4 milioni di euro, ipotizzando per il 2026 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Verona nel 2025, sul totale delle risorse non finalizzate dell'intero sistema universitario (1,47%), prendendo come valore di riferimento l'FFO stanziato sul capitolo 1694 del bilancio 2025 del MUR, al netto del totale delle risorse finalizzate previste a legislazione vigente.

Osserva il collegio che nella stima del suddetto importo si è tenuto conto in via prudenziale della possibile trattenuta da operarsi a cura del MUR ai sensi dell'art. 1 comma 825 della L. 207/2024 recante modifiche alle limitazioni del turnover del personale docente e ricercatore, come previste dall'art. 66 comma 13 bis del DL. N. 112/2008 convertito nella L n. 133/2008;

- le risorse provenienti dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica dei medici (circa 45,5 milioni di euro), valore stimato sulla base di un numero di contratti pari a quello dell'anno precedente;
- le risorse destinate al finanziamento delle borse di dottorato (circa 5,2 milioni di euro).

I **contributi da Regioni e Province autonome** (5,944 milioni di euro) 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** (22,1727 milioni di euro) sono rappresentati dai trasferimenti dalle aziende ospedaliere per l'attività sanitaria svolta dal personale universitario convenzionato (15 mln) e dai 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. Non essendo più presente la voce nello schema di budget definito dal DI 34/2025 i proventi per



l'attività assistenziale, infatti tale posta stata inserita in questa voce.

I contributi di altri soggetti privati (11,257 milioni di euro) raccolgono tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti.

I proventi per la gestione diretta del diritto allo studio si attestano a 11,894 milioni di euro e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2026 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

I costi operativi

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

Si conferma, anche per il 2026 l'inserimento, tra i dati previsionali di spesa, delle assegnazioni destinate ai dipartimenti/scuola di medicina, centri e scuole di dottorato.

I costi operativi relativi all'esercizio 2026 ammontano a 346,451 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 costo complessivo del personale viene previsto in un ammontare pari a 171,931 milioni. Nell'ambito del totale dei costi del personale, 133,7 milioni di euro circa si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e 38,2 milioni di euro al personale tecnico-amministrativo.

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

Descrizione	2025	2026
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	119.866.120	133.724.845
a) docenti / Ricercatori	93.264.298	98.512.946
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	21.415.616	29.779.017
c) docenti a contratto	3.151.000	3.457.038
d) esperti linguistici	2.035.206	1.975.844
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.968.108	38.207.133
Totale	156.834.228	171.931.978

Alla quantificazione degli stanziamenti previsionali (v. Nota illustrativa pagg. 34-40 cui si rinvia) si è pervenuti attraverso un'attenta disamina del costo del personale in servizio, delle assunzioni previste nei piani di attuazione delle programmazioni, come anche evidenziati al punto VIII della Relazione al Bilancio di Previsione 2026.



La previsione tiene anche conto delle previste evoluzioni 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). La previsione relativa al finanziamento del lavoro straordinario si attesta a 160.000 euro, senza variazioni rispetto all'esercizio precedente.

I costi relativi al trattamento accessorio del personale dirigente, tecnico-amministrativo e CEL sono stati iscritti nel budget economico in base agli oneri di competenza dell'esercizio, come quantificati negli atti costitutivi dei rispettivi fondi, nonché alla stima delle risorse incrementalmente del trattamento accessorio del personale previste dal rinnovo del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019-2021 (sottoscritto in data 18 gennaio 2024). Il costo prevede altresì lo stanziamento di euro 384.521 per ogni anno 2026, 2027 e 2028 (oneri compresi) quali risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. b), della Legge 234/2021, per la valorizzazione del personale tecnico- amministrativo, disposto dal DM n. 581 del 24 giugno 2022 "Criteri di riparto del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2022", così come modificato dal DL n.75/2023.

Seppur il budget previsionale non determini 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 (assestandosi nel 2025 a 76,31%) il Collegio rileva che l'effetto delle politiche assunzionali straordinarie e ordinarie del personale e le connesse programmazioni determinano un repentino incremento degli oneri per il personale tali da determinare per gli anni 2027 e 2028 un valore degli indicatori che si approssima sempre più al limite normativo. Ove non si tenga in debita considerazione la suddetta dinamica l'Ateneo per il triennio a venire (ove non dovessero verificarsi elevate cessazioni per collocamenti in quiescenza o altre cause) non potrebbe più avere margini di manovra sul fabbisogno del personale, determinandosi, conseguentemente, ricadute negative sul reclutamento, nonché sulla capacità di rispettare gli ulteriori indicatori di sostenibilità previsti da D.lgs 49/2012.

Nella sottostante Tabella viene evidenziato il trend, nell'arco temporale considerato, degli indicatori del costo del personale di cui al citato d.lgs 49/2012 relativi all'Ateneo di Verona.



Indicatore costo del personale 2026-2028

	2026	2027	2028
Tasse lorde	37.100.750	36.449.000	36.449.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.252.000	- 1.552.000	- 1.152.000
TASSE	34.848.750	34.897.000	35.297.000
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.332.000	- 1.332.000	- 1.332.000
Contribuzione netta	33.516.750	33.565.000	33.965.000
FFO	124.441.000	124.737.000	124.737.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	6.334.330	6.334.330	6.334.330
Programmazione triennale*	1.791.179	1.791.179	1.791.179
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	166.083.259	166.427.509	166.827.509
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	124.117.930	129.171.747	131.105.445
Indicatore del costo del personale	74,73%	77,61%	78,59%

Detto incremento appare ancor più significativo ove si consideri il trend relativo all'indicatore di Sostenibilità economico finanziaria che, nell'ultimo anno del triennio considerato, raggiunge anch'esso quasi il margine massimo previsto.

Indicatore sostenibilità economico finanziaria (ISEF)

I SEF	2026	2027	2028
Totale entrate consolidate	166.083.259	166.427.509	166.827.509
Fitti	- 550.000	- 550.000	- 550.000
Margine	165.533.259	165.877.509	166.277.509
82% totale entrate consolidate (Numeratore)	135.737.272	136.019.557	136.347.557
Costo del personale	124.117.930	129.171.747	131.105.445
Ammortamento finanziamenti	1.901.139	1.885.205	1.869.555
Totale denominatore	126.019.069	131.056.953	132.975.000
Numeratore	135.737.272	136.019.557	136.347.557
Denominatore	126.019.069	131.056.953	132.975.000
I SEF	1,08	1,04	1,03

Tenuto anche conto che, ai sensi della legge di bilancio 2018, il regime per classi della progressione triennale del personale docente si è trasformato - come noto - in biennale a decorrere dal 2020, osserva il Collegio che un approccio prudentiale imponga un'attenta valutazione degli effetti delle dinamiche incrementali relativa alla possibile attuazione dei piani straordinari delle assunzioni previsti dalla normativa vigente, dinamiche che potrebbero incidere in futuro sull'equilibrio di bilancio. Infatti, dalla lettura combinata dei dati sopra esposti, si rileva - come già in precedenza illustrato - che, qualora non emergano elementi nuovi, negli



anni successivi al 2026 il margine discrezionale di operatività in materia di politiche di reclutamento del personale, docente e non, risulterà molto limitato laddove non intervengano elevate cessazioni da collocamenti in quiescenza.

I **costi della gestione corrente** previsti per il 2026 ammontano a 159,454 milioni di euro.

Nella Tabella che segue si riporta il dettaglio delle voci di costo.

	2025	2026	Differenza
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.081.451	159.454.204	4.372.753
1) Costi per sostegno agli studenti	76.508.058	76.331.195	-176.863
2) Costi per il diritto allo studio	14.173.998	14.419.243	245.245
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	583.978	880.565	296.587
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.989.638	404.200	-4.585.438
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	12.143.212	12.780.574	637.362
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.625.245	2.689.492	64.247
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.159.816	32.421.671	6.261.855
9) Acquisto altri materiali	666.281	620.592	-45.689
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.062.274	4.216.284	154.010
12) Altri costi	13.168.951	14.690.388	1.521.437

Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a 76,3 milioni di euro) sono in gran parte assorbite dai costi per il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica (49,6 milioni di euro);
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a 14,4 milioni di euro, è assorbito quasi interamente dalle risorse destinate alle borse di studio regionali quantificate al fine consentire il finanziamento della borsa agli studenti beneficiari nelle graduatorie definitive;
- costi per la ricerca e l'attività editoriale: lo stanziamento, pari a 0,88 milioni di euro comprende essenzialmente i costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche e i costi relativi alla pubblicazione di volumi e articoli quale risultato dell'attività di ricerca scientifica;
- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a 12,7 milioni di euro 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 32,4 milioni di euro è destinato a sostenere i costi per le utenze, le manutenzioni, ed altri servizi di gestione delle strutture. A tal riguardo la voce relativa alle "Utenze e canoni per energia elettrica" si mantiene in linea con gli stanziamenti dell'anno precedente. Nella

Relazione viene dato conto con la Tabella di seguito esposta il raffronto tra gli stanziamenti 2026 e quelli del precedente esercizio (2025) che evidenzia decrementi complessivi del 2%.

Costi forniture utenze luce acqua gas.

	Stanziamenti 2025	Stanziamenti 2026	Differenza	Diff. %
Utenze e canoni per energia elettrica	3.800.000	3.700.000	-100.000	-3%
Utenze e canoni per acqua	210.000	220.000	10.000	5%
Utenze e canoni per gas	1.200.000	1.200.000	0	0%
Riscaldamento e condizionamento	500.000	500.000	0	0%
Totale	5.710.000	5.620.000	-90.000	-2%

- costi per il godimento di beni di terzi: lo stanziamento, pari a 4,2 milioni di euro, 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 14,4 milioni di euro (2,96 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni immateriali e 8,56 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni materiali). Le svalutazioni ammontano a 2,9 milioni di euro e derivano in larga misura necessità di accantonare un importo sensibile di risorse (2,25 milioni di euro) a titolo di fondo svalutazione crediti nei confronti degli studenti in conseguenza della nuova modalità di esposizione dei valori della contribuzione studentesca introdotta a far data dall'anno accademico 2021/22. Nella sottostante Tabella 6 sono indicate le voci per ammortamenti e svalutazioni.

Ammortamenti e svalutazioni

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2025	2026	Differenza
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.867.134	2.960.688	93.554
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.519.266	8.558.250	1.038.984
Svalutazione immobilizzazioni			0
Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità)	2.948.087	2.902.000	-46.087
Totale	13.334.487	14.420.938	1.086.451

Gli accantonamenti per rischi e oneri, ammontanti infine a **300.000 euro**, rappresentano una sorta di fondo di riserva:

1.2) La gestione finanziaria

Il saldo tra proventi e oneri finanziari ammonta a 312.032 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 2026 pari al 4,59%, come indicato nella seguente Tabella.

Limite all'indebitamento

	2026
Tasse lorde	37.100.750
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.252.000
TASSE	34.848.750
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.332.000
Contribuzione netta	33.516.750
FFO	124.441.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	6.334.330
Programmazione triennale*	1.791.179
Entate articolo 5, comma 1	166.083.259
Spesa del personale	124.117.930
Fitti passivi	550.000
Differenza	41.415.329
Limite massimo indicatore (15%)	
Quota capitale	1.589.107
quota interessi	312.032
Ammortamento finanziamenti	1.901.139
Indicatore di indebitamento	4,59%

1.3) La gestione straordinaria

Per il 2025 non si prevedono proventi e oneri di natura straordinaria.

1.4) Le imposte sul reddito

Il valore delle imposte sul reddito previsto in bilancio ammonta a 130.000 euro.

1.5) Il risultato economico presunto

Il budget presenta come risultato una **Perdita di esercizio** di euro 39.069.301 cui si dà copertura tramite utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. Circa la sostenibilità del bilancio e l'evoluzione del patrimonio netto la gestione evidenzia per l'intero triennio 2026-2028 una condizione di squilibrio economico pari a euro 39.069.301 per il 2026 a euro 23.786.839 per il 2027, e ad euro per 25.057.352 il 2028, che trova copertura attraverso l'utilizzo di quote di patrimonio netto di volta in volta svincolato.

2. Il budget investimenti annuale 2026

Il budget degli investimenti è stato costruito sulla base dello schema previsto nel D.I. 34/2025 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. Nella tabella di seguito i dati relativi.

Budget investimenti 2026

		2026		
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	390.000	-	-	390.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.585.000	-	-	3.585.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.975.000	-	-	3.975.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.505.000	-	-	1.505.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	600.000	-	-	600.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	7.706.669	3.063.009	-	4.643.660
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.304.400	-	-	1.304.400
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.502.069	3.063.009	-	8.439.060
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	15.477.069	3.063.009	0	12.414.060

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

II) Risorse da indebitamento

II) Risorse proprie

Nell'ambito della voce immobilizzazioni immateriali, rileva, in particolare, uno stanziamento di 3,58 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 1.505.000 euro, mentre sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di 1.304.400 euro destinati all'acquisizione di hardware per i servizi generali informatici, 600.000 euro sono stanziati per mobili e arredi, di cui 400.000 ricompresi nel piano edilizio triennale, di cui in appresso.

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 11,291 milioni di euro previsto come quota 2026 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2026-2028.

Nel Programma edilizio triennale 2026/2028 e nell'Elenco annuale dei lavori, sono indicate in modo analitico le disponibilità e gli impieghi su base triennale.

La copertura delle immobilizzazioni è costituita per una quota di 3.063.009 euro con le risorse acquisibili con la partecipazione ai bandi di finanziamento di cui ai decreti MUR nr. 1121 del 5.12.2019, n.1274/2021 del 10.12.2021, nr. 455 del 10.05.2023 e nr. 774 del 10.06.2024 e per la restante quota di 12.414.060 euro con risorse proprie vincolando a tal fine quota parte del patrimonio netto.

3. Il budget economico autorizzatorio per centri di responsabilità.

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. 34/2025.

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 2026 costi operativi per circa 24 milioni di euro e i ricavi per 164,4 milioni di euro (pari al 53,2% dei ricavi totali).

Il centro di responsabilità "Amministrazione Centrale", che assorbe circa il 72% dei costi complessivi (252,8 milioni di euro) e il 100 % degli investimenti (15,5 milioni di euro), 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 il 20% dei costi ed il 17% circa dei ricavi (rispettivamente 71,3 milioni e 52,8 milioni di euro), 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.

L'Amministrazione, accanto al budget gestionale per centri di responsabilità, ha comunque prodotto il budget economico e degli investimenti 2026 contenenti la rappresentazione sintetica delle voci di bilancio sulla base degli schemi di budget definiti con il DI n. 34/2025 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 euro 348.250.252;
 - Ricavi per euro 309.180.951;
- nel budget economico:
 - Costi per euro 346.918.252
 - Proventi per euro 307.848.951

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 1.332.000 euro.

Di seguito nella Tabella, si riportano analiticamente i dati del budget gestionale.

Budget gestionale per centri di responsabilità

UNITÀ ANALITICA	CENTRI GESTIONALI		UNITÀ ANALITICA DI BUDGET	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
ATENEO	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		2.690.000	
	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture Totale				2.690.000	
	B-Ricavi e costi generali di ateneo		B-Ricavi e costi generali di ateneo		21.404.897	164.432.695
	B-Ricavi e costi generali di ateneo Totale				21.404.897	164.432.695
ATENEO Totale					24.094.897	164.432.695
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIREZIONE GENERALE	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		26.000	
		RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		13.836.197	9.023.903
			B-Liaison Office		242.000	
			B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		1.119.632	



		SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE	B-Servizio di Prevenzione e Protezione	5.000	719.665	
		Staff Unificato Rettorato - Direzione Generale	B-Segreterie Direzione Generale		389.250	77.000
			Area Valorizzazione e Divulgazione dei Saperi		268.193	80.000
DIREZIONE GENERALE Totale				5.000	16.600.937	9.180.903
DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI			A-Organismi di Ateneo		738.943	
			B-Affari Generali		253.345	
			B - Prevenzione Rischi e Trasparenza		22.000	
DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI Totale					1.014.288	
DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		93.046	
			A-Diritto allo studio - Borse 150H		697.630	
			A-Diritto allo studio - Borse di studio		13.814.471	11.987.548
			A-Mobilità internazionale		2.356.585	1.753.585
			B-Alta formazione (post-lauream)		1.401.530	827.993
			B-Contratti di formazione specialistica-area medica		49.644.347	49.644.348
			B-Orientamento		1.885.877	1.381.567
			B-Job Placement		245.000	
DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale					70.138.486	65.595.041
DIREZIONE RISORSE UMANE			A-Costi personale CEL		1.827.061	
			A-Costi personale docente		79.451.118	
			A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000	15.000.000
			A-Costi personale tecnico amministrativo		32.858.474	
			A-Didattica Integrativa		3.392.800	1.821.500
			B-Altri costi per il personale		990.000	
			B-Costi per competenze accessorie		4.492.974	
			B-Costi personale CEL a tempo determinato		100.000	
			B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		690.000	
			B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		270.000	
DIREZIONE RISORSE UMANE Totale					139.072.427	16.821.500
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA			A-Programmazione edilizia	11.691.669		
			B-Forniture di beni	15.000	328.000	
			B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	1.000.000	16.200.000	
			B-Servizi logistici		1.120.357	
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale				12.706.669	17.648.357	
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE			B-Infrastrutture e sistemi	1.284.400	587.000	
			B-Reti e telecomunicazioni	700.000	464.000	
			B-Software	390.000	4.611.363	362.203
DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale				2.374.400	5.662.363	362.203
SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENE0			Biblioteca A. Frinzi	302.500	1.687.706	
			Biblioteca E. Meneghetti	88.500	994.500	
SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENE0 Totale				391.000	2.682.206	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale				15.477.069	252.819.064	91.959.647
			B - Conto terzi		3.111	3.111



CENTRI ACCADEMICI	CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE		B - Fondi funzionamento		5.000	
	CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE Totale				8.111	3.111
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO		B - Conto terzi		200.432	146.946
			B - Fondi di ricerca dAteneo		1.312	
			B - Fondi di ricerca esterni		3.774.339	1.667.606
			B - Fondi funzionamento		145.701	
	CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale				4.121.784	1.814.552
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE		B - Conto terzi		182.593	182.593
			B - Fondi di ricerca esterni		36.955	35.345
			B - Fondi funzionamento		40.000	
	CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale				259.548	217.938
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO		B - Conto terzi		56.975	
			B - Fondi funzionamento		46.000	
	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO Totale				102.975	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE		B - Conto terzi		36.963	
			B - Fondi di ricerca esterni		720.806	720.806
			B - Fondi funzionamento		686.464	
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale				1.444.233	720.806
	CIDEK - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA		B - Conto terzi		1.834	1.834
			B - Fondi di ricerca dAteneo		1.218	
			B - Fondi di ricerca esterni		8.442	
			B - Fondi funzionamento		19.809	
	CIDEK - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale				31.303	1.834
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE		B - Conto terzi		2.589	2.589
			B - Fondi di ricerca dAteneo		7.810	
			B - Fondi funzionamento		102.821	
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale				113.220	2.589
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA		B - Fondi di ricerca dAteneo		44.674	
			B - Fondi funzionamento		71.410	
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale				116.084	
	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA'		B - Fondi di ricerca dAteneo		96.949	
			B - Fondi di ricerca esterni		114.790	114.790
			B - Fondi funzionamento		168.000	
			B - Fondi per la didattica		109.823	
	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale				489.562	114.790
	TEACHING AND LEARNING CENTER		B - Conto terzi		21.715	
			B - Fondi di ricerca esterni		80.919	80.919
			B - Fondi di funzionamento		1.385.158	1.344.650
	TEACHING AND LEARNING CENTER Totale				1.487.792	1.425.569
	CENTRO MUSEALE PER L'ARTE E I LINGUAGGI DELLA CONTEMPORANEITÀ DELL'UNIVERSITÀ DI VERONA - "MUSEO DEL CONTEMPORANEO UNIVR"		B - Fondi funzionamento		20.000	
	CENTRO MUSEALE PER L'ARTE E I LINGUAGGI DELLA CONTEMPORANEITÀ DELL'UNIVERSITÀ DI VERONA - "MUSEO DEL CONTEMPORANEO UNIVR" Totale				20.000	
	CENTRI ACCADEMICI Totale				8.194.612	4.301.189
DIPARTIMENTI e SCUOLE	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ'		B - Conto terzi		9.598	3.174
			B - Fondi di ricerca dAteneo		537.780	12.444
			B - Fondi di ricerca esterni		3.397.971	3.350.221



		B - Fondi funzionamento		114.432	
		B - Fondi per la didattica		243.783	15.456
		DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ' Totale		4.303.564	3.381.295
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE		B - Conto terzi		415.206	351.339
		B - Fondi di ricerca dAteneo		1.098.013	12.383
		B - Fondi di ricerca esterni		4.856.970	4.854.719
		B - Fondi funzionamento		426.766	352.466
		B - Fondi per la didattica		177.245	33.703
		DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale		6.974.200	5.604.610
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA		B - Conto terzi		637.769	531.676
		B - Fondi di ricerca dAteneo		673.637	34.140
		B - Fondi di ricerca esterni		10.278.756	10.130.507
		B - Fondi funzionamento		66.195	
		B - Fondi per la didattica		295.697	91.809
		DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		11.952.054	10.788.132
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE		B - Conto terzi		162.321	130.225
		B - Fondi di ricerca dAteneo		558.849	
		B - Fondi di ricerca esterni		1.234.084	1.221.818
		B - Fondi funzionamento		52.520	
		B - Fondi per la didattica		149.650	66.755
		DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		2.157.424	1.418.798
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA		B - Conto terzi		330.894	328.894
		B - Fondi di ricerca dAteneo		761.626	
		B - Fondi di ricerca esterni		4.535.575	4.520.837
		B - Fondi funzionamento		96.192	
		B - Fondi per la didattica		184.951	45.743
		DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		5.909.238	4.895.474
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE		B - Conto terzi		403.831	364.453
		B - Fondi di ricerca dAteneo		606.476	1.712
		B - Fondi di ricerca esterni		3.936.489	3.852.427
		B - Fondi funzionamento		95.709	
		B - Fondi per la didattica		163.458	6.550
		DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE Totale		5.205.963	4.225.142
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE		B - Fondi di ricerca dAteneo		433.640	1.350
		B - Fondi di ricerca esterni		2.429.547	2.392.332
		B - Fondi funzionamento		53.330	
		B - Fondi per la didattica		83.163	11.317
		DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		2.999.680	2.404.999
DIPARTIMENTO DI MEDICINA		B - Conto terzi		446.367	307.658
		B - Fondi di ricerca dAteneo		767.084	10.881
		B - Fondi di ricerca esterni		2.430.881	2.417.581
		B - Fondi funzionamento		64.600	
		B - Fondi per la didattica		53.514	1.650
		DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale		3.762.446	2.737.770
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO		B - Conto terzi		258.977	36.659
		B - Fondi di ricerca dAteneo		1.147.187	314.602
		B - Fondi di ricerca esterni		3.656.989	3.539.003
		B - Fondi funzionamento		90.600	



		B - Fondi per la didattica		366.797	134.813
	DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale			5.520.550	4.025.077
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI		B - Conto terzi		254.005	240.878
		B - Fondi di ricerca dAteneo		999.737	398.485
		B - Fondi di ricerca esterni		2.855.279	2.799.742
		B - Fondi funzionamento		69.142	
		B - Fondi per la didattica		989.522	7.399
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale			5.167.685	3.446.504
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE		B - Conto terzi		33.637	3.312
		B - Fondi di ricerca dAteneo		883.496	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.542.277	2.524.200
		B - Fondi funzionamento		49.189	
		B - Fondi per la didattica		157.342	9.437
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale			3.665.941	2.536.949
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE		B - Conto terzi		73.651	52.108
		B - Fondi di ricerca dAteneo		616.677	95.406
		B - Fondi di ricerca esterni		631.136	615.861
		B - Fondi funzionamento		79.107	
		B - Fondi per la didattica		301.380	49.713
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale			1.701.951	813.088
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE		B - Conto terzi		82.363	64.184
		B - Fondi di ricerca dAteneo		421.906	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.089.425	2.065.791
		B - Fondi funzionamento		57.200	
		B - Fondi per la didattica		241.949	79.607
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale			2.892.843	2.209.582
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA		B - Fondi funzionamento		220.000	
		B - Fondi per la didattica		248.140	
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale			468.140	
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale				62.681.679	48.487.420
SCUOLA DOTTORATO	SCUOLA DI DOTTORATO	B - Fondi funzionamento		260.000	
		B - Internazionalizzazione		200.000	
	SCUOLA DI DOTTORATO Totale			460.000	
SCUOLE DOTTORATO Totale				460.000	
Totale complessivo				15.477.069	348.250.252
					309.180.951

4. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2026/2028

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2026/2028, 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 2026 nel cui ambito è stimato un incremento del FFO correlato alla dinamica delle retribuzioni del personale.

Come in precedenza evidenziato, 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.

Si pone evidenza nelle Tabelle della Nota preliminare, riguardanti le dinamiche del costo del personale in tendenziale aumento nel triennio fino alla previsione per il 2028 del 78,59% del rapporto tra le predette spese e le entrate nette dell'Ateneo.

Il Collegio, come ampiamente evidenziato in precedenza, rileva la criticità del dato sopra richiamato.

Infatti, mentre il livello degli investimenti per il triennio risulta coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti per 11,9 milioni nel 2026, 4,7 milioni nel 2027 e 4,7 milioni nel 2028, l'indicatore relativo all'indebitamento si mantiene sostanzialmente costante passando dal valore di 4,59 del 2026 al 5,32 del 2028.

Il Collegio, nel rinviare per il dettaglio, alla nota al bilancio, espone di seguito gli indicatori prospettici per il triennio di riferimento 2026/2028 di cui al decreto legislativo n. 49/2012, costo del personale e ISEF e l'indicatore di indebitamento.

	2026	2027	2028
Indicatore costo personale	74,73	77,61	78,59
ISEF	1,08	1,04	1,03
Indicatore di indebitamento	4,59	5,14	5,32

5. Applicazione delle misure di contenimento della spesa.

Come evidenziato in premessa e dettagliatamente riportato nella nota illustrativa al bilancio unico di previsione, la legge 160/2019 art. 1 commi da 590 a 599 e 610-613 ha profondamente innovato la materia dei limiti di finanza pubblica, con la finalità di dare una decisa spinta al miglioramento del livello di flessibilità gestionale delle Amministrazioni pubbliche, stabilendo che, a decorrere dall'anno 2020 le pubbliche amministrazioni destinatarie della norma non possono 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 (comma 591) e che le stesse assicurino 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 (comma 610).

Il limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio



e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 (comma 593).

Con riferimento all'ambito di applicazione del limite sono intervenute le Circolari n. 9 del 21 aprile 2020 del Ministero dell'economia e delle finanze, Ragioneria Generale dello Stato (RGS) la circolare n. 26 del 11 novembre 2021 (RGS), avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022", la circolare n. 29 del 2.11.2023 . da ultimo., la circolare n. 16 del 9.4.2024 che, in particolare, alla allegata scheda tematica A, fornisce indicazioni circa le modalità applicative del calcolo delle maggiori entrate/ ricavi ai sensi del art.1, comma 593 della L. n. 160/2019.

Con riferimento alle voci del piano dei conti interessate dall'applicazione del limite, la Circolare demanda al Ministero dell'Università e della ricerca la definizione delle modalità di applicazione delle disposizioni nonché l'individuazione della correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Ai fini della individuazione dell'ambito oggettivo di applicazione si richiama l'art. 53, comma 6, lett. a) e lett. b) del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 che hanno rispettivamente modificato il comma 593 dell'articolo 1, della legge 160/2019, consentendo il superamento del limite di cui al comma 591 per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR» e abrogato i commi 610, 611, 612, 613 dello stesso art. 1 L.160/2019.

Il comma 599 della legge dispone che "Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 sia verificato e asseverato dai rispettivi organi di controllo".

Come già precisato in occasione dell'approvazione del bilancio afferente al precedente esercizio, il Collegio ritiene necessario ricordare che il MUR, chiamato dalla normativa vigente a fornire indicazioni agli Atenei per l'applicazione delle disposizioni vigenti in tema di limiti di spesa, non ha tutt'ora provveduto in tal senso ed in particolare all'individuazione delle voci di bilancio da dover tenere in considerazione per l'applicazione e/o il superamento di detti limiti.

Il Collegio, pertanto, non può che prendere atto che l'Università, come si evince dalla nota illustrativa, ha provveduto autonomamente all'individuazione delle varie voci da correlare, tenuto conto di quanto disposto dalla norma e dalle richiamate circolari della RGS.

Con riferimento alle voci del piano dei conti interessate dall'applicazione del limite, la Circolare demanda al Ministero dell'Università e della ricerca la definizione delle modalità di applicazione delle disposizioni nonché l'individuazione della correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio. Il Collegio rileva che ad oggi dette modalità non risultano adottate atteso che non è stato emanato il relativo decreto.

Come evidenziato, la norma prevede che il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, possa essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 (comma 593). A tal uopo si renderebbe necessari, ad esempio, un chiarimento sul principio e sulle voci da prendere come riferimento per la verifica dell'equilibrio di bilancio,

Su questo punto le Circolari citate precisano che il superamento del limite di spesa può avvenire qualora il valore dei ricavi conseguiti rappresentati nel bilancio di esercizio dell'anno X deliberato, sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018. Con l'approvazione del bilancio di esercizio sarà data evidenza, in via definitiva, dei maggiori ricavi conseguiti nel 2025 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. I maggiori costi per acquisto di beni e servizi potranno quindi essere effettivamente sostenuti successivamente all'approvazione del bilancio di esercizio 2025.¹

5.1 Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2026

In conseguenza di quanto sopra esposto, l'Ateneo, in continuità con i bilanci precedenti, ha provveduto ad effettuare in autonomia una riclassificazione delle voci del piano dei conti per individuare quelle oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** alla nota illustrativa contiene l'elenco delle voci considerate e di quelle escluse con la relativa motivazione.

In particolare le voci che sono state ricondotte allo schema di bilancio MEF sono quelle della voce B) COSTI OPERATIVI - IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE numeri 5) - 7) - 8) - 9) - 11) dello schema di conto economico di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014.

Sono stati esclusi dall'applicazione del limite, i costi sostenuti nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Il criterio utilizzato tiene conto di una riclassificazione del parametro "tipo di progetto", che classifica i fondi nel sistema contabile dell'Ateneo a seconda della tipologia del soggetto, ipotizzando un'area di inclusione o di esclusione. Tale classificazione è esposta

¹ Art. 1 comma 593, legge n. 160/2019, così come così modificato dall'art. 53, comma 6, lett. a), D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108, e, successivamente, dall'art. 29, comma 1, D.L. 30 aprile 2022, n. 36, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 giugno 2022, n. 79: "Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. Il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR, nonché, nei limiti delle risorse disponibili a legislazione vigente, per l'acquisizione di servizi cloud infrastrutturali."



nell'**allegato B** alla nota illustrativa.

Sulla base delle risultanze dei bilanci di esercizio 2016, 2017 e 2018 e tenuto conto della metodologia sopra descritta, il limite per acquisto di beni e servizi è stato calcolato pari a 18.598.648,85 euro come si rileva nella seguente Tabella.

Calcolo del plafond.

	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	

Stante il protrarsi della situazione politica internazionale, l'Ateneo, ai fini del rispetto dei limiti previsti, ha tenuto in considerazione quanto ribadito dalla Circolare MEF del 22 aprile 2025 n. 12, ossia l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019.

Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2025, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.

L'Ateneo ha pertanto provveduto ad aggiornare il plafond iniziale, pari alla media della spesa 2016-2018 escludendo, così come previsto dalla citata circolare MEF n. 26 del 19.5.2022, la spesa relativa ai consumi energetici, rideterminando il plafond 2026 come emerge dalla seguente Tabella.

Calcolo rispetto dei limiti

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2016	2017	2018
Totale complessivo		14.502.919,97	14.225.086,68	18.537.029,02

PLAFOND 2022 PARI A MEDIA 2016-2018 al netto dei consumi energetici	15.755.011,89
--	----------------------

La necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, ha comportato nel budget 2026 per l'Ateneo un superamento del plafond pari a **12.518.968,11** euro.

La Tabella "Voci di spesa" evidenzia in maniera sintetica questo conteggio mentre la Tabella successiva evidenzia lo stesso conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa



Voci di spesa

	Stanziamiento 2026
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	21.651.806,00
CENTRI ACCADEMICI	1.987.558,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	4.474.746,00
SCUOLE DOTTORATO	159.870,00
Totale complessivo	28.273.980,00

Plafond di Ateneo	15.755.011,89
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	12.518.968,11

Dettaglio delle voci di spesa

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	2.783.231,00
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	60.659,00
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	51.629,00
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	31.000,00
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	240.000,00
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	220.000,00
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	3.000.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	200.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	250.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	2.500.000,00
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	2.275.000,00
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	2.714.089,00
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.857,00
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	20.000,00
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	30.000,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.935.133,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.000,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	318.180,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	36.000,00
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	700.000,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	785.944,00
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	190.000,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	1.660.068,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	113.000,00
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	19.000,00
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	145.490,00
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	20.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	925.469,00



CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	869.398,00
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	24.796,00
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	299.062,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	527.722,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	18.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestiaro	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	59.065,00
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	21.500,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	550.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	3.137.343,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	15.000,00
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	608.100,00
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori	54.715,00
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	61.128,00
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	434.402,00
CA.C.CB.08.07.03	Spese notarili	2.000,00
CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	350.000,00
Totale complessivo		28.273.980,00

L'Ateneo in sede di predisposizione di bilancio ha apportato le necessarie integrazioni, come illustrato nel paragrafo 1.b Principi e criteri di redazione dove viene dato conto, nei seguenti testuali termini, delle modalità di redazione *“Pur applicando al budget 2026-2028 tutte le riduzioni di spesa possibili, ed escludendo le spese relative ai consumi energetici, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture e la necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria, hanno di fatto comportato nel budget 2026 un marcato superamento del plafond.”*

L'Ateneo – come detto - ritiene però possibile il superamento del limite per effetto dei maggiori ricavi 2025 (con esclusione dei ricavi provenienti da fondi esterni e dei ricavi finalizzati a spese diverse da quelle di beni e servizi) stimati alla data del 30.11.24 in oltre 23,4 milioni di euro. Nella sottostante Tabella è riportata la descrizione delle voci di entrata.

Dettaglio voci di entrata

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2018	2025	Differenza 2025-2018
CA.R.RA.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.866.991,01	32.672.666,25	4.805.675,24
CA.R.RA.01.01.02.01	Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.076,41	26.794,56	8.718,15
CA.R.RA.01.01.02.02	Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	22.660,00	0,00	-22.660,00
CA.R.RA.01.01.02.03	Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.256.956,50	3.524.395,94	2.267.439,44



CA.R.RA.01.01.02.05	Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	2.385,68	0,00	-2.385,68
CA.R.RA.01.01.02.06	Contr./Tasse iscriz. Master	1.310,96	0,00	-1.310,96
CA.R.RA.01.01.02.08	Mora per ritardato pagamento	158.900,83	218.556,22	59.655,39
CA.R.RA.01.01.03.01	Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	312.563,64	514.811,37	202.247,73
CA.R.RA.01.01.03.02	Contributo partecipazione esami di stato	288.519,72	232.600,00	-55.919,72
CA.R.RA.02.01.01	Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	0	0,00	0,00
CA.R.RA.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	0	0,00	0,00
CA.R.RB.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	92.594.268,65	108.546.793,51	15.952.524,86
CA.R.RB.01.01.05	Fondo per la programmazione delle universita'	760.022,00	0,00	-760.022,00
CA.R.RB.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle universita'	0	38.893,12	38.893,12
CA.R.RB.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	0	38.756,00	38.756,00
CA.R.RB.03.01.04	Altri contributi correnti da comuni	1.000,00	0,00	-1.000,00
CA.R.RB.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	0	0,00	0,00
CA.R.RB.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	0	0,00	0,00
CA.R.RB.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	0	0,00	0,00
CA.R.RB.05.01.01	Contributi per ricerca da altre universita'	45.000,00	6.573,08	-38.426,92
CA.R.RB.05.01.02	Altri contributi da altre universita'	5.570,00	2.002,16	-3.567,84
CA.R.RB.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	74.303,56	379.724,01	305.420,45
CA.R.RB.06.01.15	Altri contributi da camere di commercio	0	0,00	0,00
CA.R.RB.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	5.600,00	0,00	-5.600,00
CA.R.RB.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	130.594,41	24.698,25	-105.896,16
CA.R.RB.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	50.600,00	0,00	-50.600,00
CA.R.RB.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	38.647,13	412.573,35	373.926,22
CA.R.RB.07.01.02.01	Altri contributi da imprese private	10.856,88	182.964,95	172.108,07
CA.R.RB.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	347.403,23	356.978,19	9.574,96
CA.R.RB.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	11.500,00	165.965,91	154.465,91
CA.R.RB.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	23.044,63	34.605,39	11.560,76
CA.R.RB.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)		395,80	
CA.R.RE.01.01.07	Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni		11.000,00	
CA.R.RE.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca		4.999,99	
CA.R.RE.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	0	14.246,00	14.246,00
CA.R.RE.02.01.03	Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	15.435,95	81.484,60	66.048,65
CA.R.RE.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestaz. a tariffario	16.047,22	160.685,28	144.638,06
CA.R.RE.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	0	22.456,84	22.456,84
	Lasciti, oblazioni e donazioni da famiglie	129.317,59	0,00	-129.317,59
CA.R.RE.02.04.02	Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private	0	3.171,23	3.171,23
CA.R.RE.02.05.02	Arrotondamenti positivi	0,01	0,00	-0,01
CA.R.RE.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	455.150,28	385.903,49	-69.246,79
CA.R.RE.02.06.01.02	Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario	84.779,00	158.403,00	73.624,00
CA.R.RE.02.06.01.04	Recupero e rimborsi da compagnie assicuratrici	0	0,00	0,00
CA.R.RE.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	0	271,27	271,27
CA.R.RE.02.06.01.08	Premio assicurazione infortuni studenti	730,84	4,00	-726,84
CA.R.RE.02.06.01.10	Altri recuperi e rimborsi da Studenti		26.180,78	
CA.R.RE.02.06.02.01	Altre poste correttive e compensative di spese	0	0,00	0,00
CA.R.RH.02.01.01	Interessi attivi - Interessi attivi su depositi	73,6	7,64	-65,96
CA.R.RH.03.01.01	Utili su cambi	41,96	600,23	558,27
CA.R.RJ.01.01.01	Sopravvenienze attive	283.843,07	127.341,67	-156.501,40
CA.R.RJ.01.01.03	Proventi vari straordinari	67,73	0,00	-67,73
Totale complessivo		125.012.262,49	148.377.504,08	23.365.241,59



La tabella seguente evidenzia in maniera sintetica la comparazione tra il totale della spesa per beni e servizi presente nel budget 2026 con il plafond della media della spesa 2016/2018, aumentato dei maggiori ricavi stimati per il 2025 rispetto a quelli relativi al 2018.

	Somma di Stanziamiento 2026
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	21.651.806,00
CENTRI ACCADEMICI	1.987.558,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	4.474.746,00
SCUOLE DOTTORATO	159.870,00
Totale complessivo	28.273.980,00
Plafond di Ateneo	15.755.011,89
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	- 12.518.968,11
Maggiori ricavi 2025-2018 stimati	23.365.241,59
Plafond aumentato 2026	39.120.253,48
Differenza (Plafond 2026 stimato-totale spese)	10.846.273,48

All'interno della categoria dei beni e servizi sono state comprese le previsioni di costo per gli acquisti del settore informatico.

Le norme di contenimento delle spese del settore informatico di cui all'art. I, commi da 610 a 612, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 non vanno più applicate in quanto abrogate dall' art. 53, comma 6, lett. b), D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108.

Rimanendo ancora in vigore l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, in materia di riduzione della spesa per gestione e manutenzione dei mezzi di trasporto, l'analisi dei tagli dettagliati nella nota illustrativa al bilancio, consente di rilevare il rispetto dei limiti imposti, come esposto nella Tabella che segue.

Spese per autovetture.

codice	descrizione voce budget	stanziato	limite
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.857	
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500	
Totale		7.357	7.357,21

Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi soggetti a questi limiti di spesa devono versare annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al

capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme fino ad allora in vigore, incrementato del 10% (comma 594).

Gli importi che l'Ateneo è tenuto a versare sono esposti nella sotto riportata Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato. L'importo di 421.795 euro trova copertura nello stanziamento della voce CA.C.CB.12.03.11 Versamenti al bilancio dello stato riportata nella seguente Tabella.

Versamenti al bilancio dello Stato.

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	22.919,46	2.291,95	25.211,41
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	12.836,22	1.283,62	14.119,84
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo)	72.242,65	7.224,27	79.466,92
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.821,93	982,19	10.804,12
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)			286.191,87
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			versamento
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.000,00
Importo totale da versare			421.795

Nel valutare 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 e segnatamente quelle formulate in ordine:

- agli indicatori e alle politiche di reclutamento di personale, tenuto conto anche di quanto



in precedenza evidenziato in termini di un auspicato approccio prudenziale;

- all'applicazione dei vincoli di finanza pubblica per i limiti applicabili all'acquisto di beni e servizi;
- al risultato economico presunto e alla capacità di garantire un equilibrio economico strutturale
- ai descritti fattori di incertezza connaturali alla predisposizione dei documenti contabili all'esame;

ritiene che il Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale 2026 e Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2026-2028 possano essere approvati dal Consiglio di amministrazione.

Li, 11 dicembre 2025

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Francesco Paolo Romanelli	Presidente
F.to Avv.to Enrico Toffali	Componente effettivo
F.to Dott. ssa Antonietta Ristaino	Componente effettivo