



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI  
PREVISIONE ANNUALE 2024<sup>4</sup>E  
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024-2026

Il 15 dicembre 2023, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Verona, alla presenza di:

Dott. Giampiero Pizziconi	Presidente
Dott. Paolo Meago	Componente effettivo
Il Dott. Mauro Zappia	è assente giustificato.

si è riunito in videoconferenza per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico per l'esercizio 2024 e per il triennio 2024-2026, nonché la documentazione allegata, predisposto dall'Ateneo, analizzate le principali poste previsionali ed acquisiti ulteriori elementi di valutazione dal Dirigente del Direzione Risorse Finanziarie, delibera, conclusivamente, la seguente

## RELAZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2024 e per il triennio 2024-2026 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 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. Il MUR, con Decreto Direttoriale 26 luglio 2017, n. 1841, ha adottato, inoltre, la versione integrale e coordinata del "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali" (di seguito MTO) di cui all'articolo 8 del D.I. n. 19/2014.



Con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019, n. 1055, è stata, infine, adottata dal MUR la terza edizione dell'MTO, nella quale sono stati inseriti gli schemi di Nota Integrativa al Bilancio unico d'Ateneo di esercizio e di Nota Illustrativa al Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

In linea con le disposizioni sopra richiamate appaiono i documenti di bilancio, inviati al Collegio da ultimo in data 09.12.2023, 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 2024, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
  - Budget degli investimenti 2024, 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 2024).
- 2) Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026, 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 2024;
  - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi per l'anno 2024.

Nel CdA del 19 dicembre 2023 è prevista, assieme al bilancio, anche l'approvazione dell'aggiornamento e l'adozione del Programma edilizio triennale 2024/2026 e dell'Elenco annuale dei lavori. Il Collegio ha preso atto della concordanza fra previsioni del Programma edilizio triennale 2024/2026 e dell'Elenco annuale dei lavori sia con la previsione del Budget autorizzatorio, sia con quella del Bilancio unico di Ateneo nella parte investimenti.

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

- il budget preventivo è stato costruito, anche nel 2024, 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:

alla crisi energetica ed al caro bollette luce e gas in considerazione del protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici (per quanto nel corso del 2023 si sia registrato in un trend di riduzione rispetto ai valori registrati nell'anno 2022);

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;

al permanere dell'incertezza normativa relativa all'applicazione al bilancio 2024-2026 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 2024, 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.

Il Collegio, prima di proseguire, pone in evidenza i principali fattori di incertezza, alcuni dei quali richiamati in precedenza, così come riportati dal Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e riconducibili:



~~“Prima di illustrare l’obiettivo di equilibrio e la composizione delle voci di bilancio, si rammentano principali ambiti di incertezza che incidono sensibilmente da un punto di vista economico, determinando una forte variabilità tra dato previsionale e dato consuntivo.~~

~~Nello specifico si fa riferimento:~~

- ~~alla crisi energetica ed al caro bollette luce e gas in considerazione del protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici (per quanto nel corso del 2023 si sia registrato in un trend di riduzione rispetto ai valori registrati nell’anno 2022);~~
- ~~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, difficoltà di prevederne gli esiti basati su un meccanismo di tipo concorrenziale legato alle performance conseguite da tutti gli atenei nel panorama nazionale; va tenuto in considerazione che, in quanto ente a finanza prevalentemente derivata, le risorse ministeriali rappresentano la quota più consistente dei ricavi di esercizio;~~
- ~~alla scarsa disponibilità di informazioni in merito agli adeguamenti retributivi annui del personale docente e ricercatore, con rischi di oscillazione delle poste piuttosto consistenti a Bilancio relative ai costi del personale; il perdurare della indisponibilità di informazioni al riguardo fa sì che tale variabile condizioni sempre più fortemente la programmazione di bilancio, in relazione alla sua consistenza;~~
- ~~al permanere dell’incertezza normativa relativa all’ applicazione al bilancio 2023-2025 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, decreto mai più emanato”~~

~~Prosegue quindi nell’analisi e~~ Nell’analisi del documento 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);
- 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).

Nella sottostante Tabella sono stati riportati i valori iscritti nel bilancio preventivo 2024 comparati con i dati del bilancio preventivo 2023 approvato in data 20 dicembre 2022.

	2023	2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>66.682.353</b>	<b>69.043.062</b>
1) Proventi per la didattica	32.465.000	32.751.800
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.663.220	1.853.235
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	32.554.133	34.438.027
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>191.121.562</b>	<b>203.439.520</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	171.495.076	183.402.185
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.115.038	7.505.711
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)	2.876.733	2.856.718
7) Contributi da altri (privati)	7.634.715	9.674.906
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>15.000.000</b>	<b>15.000.000</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>8.488.000</b>	<b>8.884.000</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>218.000</b>	<b>300.000</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	218.000	300.000
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>281.509.915</b>	<b>296.666.582</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>139.164.125</b>	<b>148.396.309</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	104.829.087	112.059.981
a) docenti / Ricercatori	85.347.026	89.144.180
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.712.695	18.103.472
c) docenti a contratto	2.706.950	2.926.318
d) esperti linguistici	2.062.416	1.886.011
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.335.038	36.336.328
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>151.938.277</b>	<b>157.728.427</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	72.296.558	78.796.282
2) Costi per il diritto allo studio	11.054.328	11.135.726
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	545.703	1.251.973
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	510.000	416.105
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	15.470.743	15.464.335
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.546.698	2.724.886
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.532.317	26.299.307
9) Acquisto altri materiali	2.127.324	809.182



10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.483.682	4.355.179
12) Altri costi	19.370.924	16.475.452
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>12.742.121</b>	<b>14.077.834</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.933.851	2.840.368
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.989.933	8.125.164
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.818.337	3.112.302
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>5.335.806</b>	<b>5.449.080</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>280.600</b>	<b>335.700</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>309.460.929</b>	<b>325.987.350</b>
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-27.951.014	-29.320.768
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-445.141</b>	<b>-396.070</b>
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-445.141	-396.070
3) Utili e perdite su cambi	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-445.141</b>	<b>-396.070</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Proventi	0	0
2) Oneri	0	0
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-110.000</b>	<b>-130.000</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-28.506.155</b>	<b>-29.846.838</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>28.506.155</b>	<b>29.846.838</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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, 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 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 2024, 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 296,666 mln (281,509 nel preventivo 2023) 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 69,043 milioni dei quali 32,751 milioni riconducibili alla didattica, 1,853 milioni alle ricerche commissionate e al trasferimento tecnologico e 34,438 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 2024 (32,751 milioni) si è attestato ad un valore in linea con l'importo registrato nel preventivo 2023 (32,465 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 1.200.000 euro.

In fase di stima del valore della contribuzione studentesca 2024 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 3.112.302, valore che incorpora una stima di Euro 2.462.302



destinata ad accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2023/2024 che dovranno essere oggetto di recupero coattivo da parte dell'amministrazione.

I **proventi da contributi** sono stati stimati per 203,439 milioni di cui 183,402 assegnati da parte del MUR ed altre amministrazione centrali, tra le quali si evidenziano:

- l'FFO si attesta prudenzialmente su 121,9 milioni di euro, ipotizzando per il 2024 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Verona nel 2022, sul totale delle risorse non finalizzate dell'intero sistema universitario (1,43%), prendendo come valore di riferimento l'FFO stanziato sul capitolo 1694 del bilancio 2024 del MUR, al netto del totale delle risorse finalizzate previste a legislazione vigente; il valore risultante è stato poi integrato di un valore corrispondente alla stima dell'incidenza sull'assegnazione dell'evoluzione della quota base quale conseguenza del processo di attribuzione di un maggior peso alla quota costo standard rispetto alla quota storica: ciò, tenendo in particolare considerazione l'incremento della numerosità degli studenti a seguito dell'avvio negli ultimi anni accademici di nuovi corsi di studio.
- le risorse provenienti dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica dei medici (circa 54 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 6 milioni di euro).

**I contributi da Regioni e Province autonome** (7,505 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** (2,856 milioni di euro) sono rappresentati quasi interamente da contributi in conto capitale per investimenti edilizi destinati a sterilizzare gli effetti sul conto economico prodotti dalla quota di ammortamento derivante dagli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

**I contributi di altri soggetti privati** (9,674 milioni di euro) 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, sono stimati nel 2023 in 15 milioni di euro, in linea con quanto previsto negli anni precedenti.

**I proventi per la gestione diretta del diritto allo studio** si attestano a 8,884 milioni di euro e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2024 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari a circa 0,3 milioni di euro evidenziano un valore di stima degli introiti di natura commerciale che annualmente vengono registrati per la concessione di



spazi generali d'Ateneo.

### **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 la rispondenza ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si conferma, anche per il 2024 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 2024 ammontano a 325,987 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 148,396 milioni. Nell'ambito del totale dei costi del personale, 112 milioni di euro circa si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e 36,3 milioni di euro al personale tecnico-amministrativo. Di seguito, nella Tabella si riporta il dato analitico dei costi del personale.

Descrizione	2023	2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	104.829.087	112.059.981
a) docenti / Ricercatori	85.347.026	89.144.180
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.712.695	18.103.472
c) docenti a contratto	2.706.950	2.926.318
d) esperti linguistici	2.062.416	1.886.011
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	34.335.038	36.336.328
<b>Totale</b>	<b>139.164.125</b>	<b>148.396.309</b>

Alla quantificazione degli stanziamenti previsionali (v. Nota illustrativa pagg. 34-37 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 (in relazione ai quali si prevede il pieno utilizzo dei punti organico), come anche evidenziati nella specifica nota al bilancio in relazione al punto VIII della Relazione al Bilancio di Previsione 2024.

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 dall'ipotesi di rinnovo del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019-2021 (sottoscritta in data 14 luglio 2023) in fase di sottoscrizione definitiva.

Il costo prevede altresì lo stanziamento di euro 384.521 (oneri compresi - risorse previste dall'art. 1, co. 297, lett. b), della l. n. 234/2021) per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo, disposto dal DM n. 581 del 24/06/2022 "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.

È inoltre previsto lo stanziamento di euro 200.000 da destinare ad incremento dei Fondi Accessori del personale, ai sensi dell'art. 1, comma 5 del DM 795/2026 in attuazione di quanto previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b) del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, convertito dalla legge 11 febbraio 2019, n. 12 secondo la disciplina, i criteri e le modalità applicative indicate nella nota MEF/MUR dell'11 ottobre 2023 n. 12441

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 2024 a 75,42%) il Collegio rileva che l'effetto delle politiche assunzionali straordinarie e ordinarie del personale relative al triennio 2021/23 nonché le programmazioni relative al 2024 determinano un repentino incremento degli oneri per il personale tali da determinare per gli anni 2025 e 2026 un valore degli indicatori vicino al limite normativo. Ove non si tenga in debita considerazione la suddetta dinamica l'Ateneo per il triennio a venire nel caso non si verificano elevate cessazioni per collocamenti in quiescenza o altre cause, potrebbe non aver più margini di manovra sul fabbisogno del personale determinandosi ricadute negative sul reclutamento, nonché sulla capacità dell'Ateneo 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.



### Indicatore costo del personale 2024-2026

	2024	2025	2026
Tasse lorde	33.951.800	33.951.800	33.951.800
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.462.302	- 2.462.302	- 2.462.302
<b>TASSE</b>	<b>31.489.498</b>	<b>31.489.498</b>	<b>31.489.498</b>
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.200.000	- 1.200.000	- 1.200.000
Contribuzione netta	30.289.498	30.289.498	30.289.498
FFO	121.970.000	123.796.000	124.350.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	1.843.406	1.887.272	2.238.193
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.700.000</i>	<i>1.700.000</i>	<i>1.700.000</i>
<b>TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)</b>	<b>155.802.904</b>	<b>157.672.770</b>	<b>158.577.691</b>
<b>TOTALE SPESE (NUMERATORE)</b>	<b>117.505.580</b>	<b>120.619.968</b>	<b>121.253.844</b>
<b>Indicatore del costo del personale</b>	<b>75,42%</b>	<b>76,50%</b>	<b>76,46%</b>

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 quasi il margine massimo previsto.

### Indicatore sostenibilità economico finanziaria (ISEF)

ISEF	2024	2025	2026
Totale entrate consolidate	155.802.904	157.672.770	158.577.691
Fitti	- 580.000	- 580.000	- 580.001
Margine	155.222.904	157.092.770	157.997.690
<b>82% totale entrate consolidate (Numeratore)</b>	<b>127.282.781</b>	<b>128.816.071</b>	<b>129.558.106</b>
Costo del personale	117.505.580	120.619.968	121.253.844
Ammortamento finanziamenti	1.933.466	1.917.073	1.901.139
<b>Totale denominatore</b>	<b>119.439.046</b>	<b>122.537.041</b>	<b>123.154.983</b>
Numeratore	127.282.781	128.816.071	129.558.106
Denominatore	119.439.046	122.537.041	123.154.983
<b>ISEF</b>	<b>1,07</b>	<b>1,05</b>	<b>1,05</b>

L'analisi dei risultati scaturenti dai dati sopra richiamati anche in proiezione pluriennale, ha considerato anche la dinamica stipendiale recente, relativa al personale docente, che si ritiene debba essere oggetto di attenta ponderazione da parte dell'Amministrazione per le future programmazioni. Per tale personale, come noto, ai sensi della legge di bilancio 2018, il regime della progressione triennale per classi si è trasformato in biennale, a decorrere dal 2020.

Rileva 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 rivelarsi incisive in futuro sull'equilibrio di bilancio. Infatti, dalla lettura combinata dei dati sopra illustrati si rileva,



come già in precedenza illustrato ove non emergano elementi nuovi, che negli anni successivi al 2024 il margine discrezionale di operatività in materia di politiche di reclutamento del personale, docente e non, ove non intervengano elevate cessazioni da collocamenti in quiescenza, risulterà molto limitato.

La Tabella che segue illustra in maniera sintetica la composizione della previsione di spesa del personale universitario per l'esercizio finanziario 2024, 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 2024, a 117.505.580 euro; la somma algebrica dei contributi statali e delle tasse e contributi universitari è stimata per il 2023 in 155.802.904 euro.

Pertanto, nel preventivo 2024, l'indicatore stimato pari al 75,42% è contenuto entro il limite normativamente fissato (80%).

#### Indicatore costo del personale 2024

	2024
Tasse lorde	33.951.800
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.462.302
TASSE	31.489.498
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.200.000
Contribuzione netta	30.289.498
FFO	121.970.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	1.843.406
<i>Programmazione triennale*</i>	1.700.000
<b>TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)</b>	<b>155.802.904</b>
<b>TOTALE SPESE (NUMERATORE)</b>	<b>117.505.580</b>
<b>Indicatore del costo del personale</b>	<b>75,42%</b>

I costi della gestione corrente previsti per il 2023 ammontano a 151,9 milioni di euro.

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

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2023	2024
1) Costi per sostegno agli studenti	72.296.558	78.796.282
2) Costi per il diritto allo studio	11.054.328	11.135.726
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	545.703	1.251.973
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	510.000	416.105
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	15.470.743	15.464.335
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.546.698	2.724.886
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.532.317	26.299.307



9) Acquisto altri materiali	2.127.324	809.182
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.483.682	4.355.179
12) Altri costi	19.370.924	16.475.452
<b>Totale</b>	<b>151.938.277</b>	<b>157.728.427</b>

Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a 78,8 milioni di euro) sono in gran parte assorbite dai costi per il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica (60,4 milioni di euro); in aumento rispetto al passato esercizio il livello di risorse per le borse di dottorato a seguito delle borse aggiuntive finanziate dal DM 737/21 - Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR);
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a 11,1 milioni di euro, è assorbito quasi interamente dalle risorse destinate alle borse di studio regionali quantificate al fine consentire il finanziamento della borsa a tutti gli studenti idonei nelle graduatorie definitive;
- costi per la ricerca e l'attività editoriale: lo stanziamento, pari a 1,2 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 15,5 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 26,3 milioni di euro è destinato a sostenere i costi per le utenze, le manutenzioni, ed altri servizi di gestione delle strutture. SA tal riguardo la voce che ha registrato un marcato decremento è quella relativa alle "Utenze e canoni per gas". Nella Relazione viene dato conto con la Tabella di seguito esposta il raffronto tra gli stanziamenti 2024 e quelli del precedente esercizio (2023) che evidenzia decrementi complessivi del 5%.

#### **Costi forniture utenze luce acqua gas.**

	<b>Stanziamenti 2023</b>	<b>Stanziamenti 2024</b>	<b>Differenza</b>	<b>Diff. %</b>
Utenze e canoni per energia elettrica	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0%
Utenze e canoni per acqua	210.000,00	210.000,00	0,00	0%
Utenze e canoni per gas	1.500.000,00	1.200.000,00	-300.000,00	-25%
Riscaldamento e condizionamento	500.000,00	500.840,00	840,00	0%
<b>Totale</b>	<b>6.210.000,00</b>	<b>5.910.840,00</b>	<b>-299.160,00</b>	<b>-5%</b>



- costi per il godimento di beni di terzi: lo stanziamento, pari a 4,3 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 milioni di euro (2,8 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni immateriali e 8,1 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni materiali). Le svalutazioni ammontano a 3,1 milioni di euro e derivano in larga misura necessità di accantonare un importo sensibile di risorse (2,4 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	2024
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.840.368
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.125.164
Svalutazione immobilizzazioni	
Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità)	3.112.302
<b>Totale</b>	<b>14.077.834</b>

Gli accantonamenti per rischi e oneri, ammontano infine a **5.449.080 euro**, così motivati in nota illustrativa al budget economico 2024:

*“Complessivamente è stato accantonato un importo di 5.449.080 euro derivante in larga parte da quote di progetti di ricerca pluriennale portate a riduzione degli stanziamenti per beni e servizi oggetto della norma di contenimento di cui alla L 160/20239 art. 1 comma 590 e seguenti. Tali quote, ammontanti complessivamente a euro 4.549.080, sono state mantenute a budget accantonate in tale voce per la copertura di oneri futuri, qualora venissero destinate a voci di spesa non oggetto di norme di contenimento o sulle voci stesse oggetto di contenimento, qualora la legge di bilancio 2024 dovesse modificare la disciplina escludendo in tutto o in parte le spese delle università.”*

Il Collegio rileva, come ribadito nella relazione, che tale accantonamento pare riferirsi a probabili costi dell'esercizio 2024, più che a possibili rischi ed oneri da accantonare. Sul punto, si rinvia alle ulteriori considerazioni formulate in ordine all'applicazione dei vincoli di finanza pubblica in ordine ai beni e servizi.

#### 1.2) La gestione finanziaria

Il saldo tra proventi e oneri finanziari ammonta a 396.070 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 2024 pari al 5,13%, come indicato nella seguente Tabella.

### Limite all'indebitamento

	2024
Tasse lorde	33.951.800
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.462.302
TASSE	31.489.498
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.200.000
Contribuzione netta	30.289.498
FFO	121.970.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	1.843.406
Programmazione triennale*	1.700.000
<b>TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)</b>	<b>155.802.904</b>
Spesa del personale	117.505.580
Fitti passivi	580.000
<b>Differenza</b>	<b>37.717.323</b>
Limite massimo indicatore (15%)	
Quota capitale	1.550.396
quota interessi	383.070
<b>Ammortamento finanziamenti</b>	<b>1.933.466</b>
<b>Indicatore di indebitamento</b>	<b>5,13%</b>

#### 1.3) La gestione straordinaria

Per il 2024 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 29.846.838 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 periodo 2024-2026 una condizione di squilibrio economico pari a euro 29.846.838 per 2024 a euro 19.180.619 per il 2025, e ad euro per 17.338.217 il 2026, che trova copertura attraverso l'utilizzo di quote di patrimonio netto di volta in volta svincolato.



## 2. Il budget investimenti annuale 2024

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. Nella tabella di seguito i dati relativi.

### Budget investimenti 2024

	2024			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
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	216.000	-	-	216.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.536.882	-	-	2.536.882
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.752.882</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.752.882</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.305.000	-	-	1.305.000
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000
5) Mobili e arredi	270.000	-	-	270.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	8.645.799	4.324.682	-	4.321.117
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.210.376	-	-	1.210.376
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>11.817.175</b>	<b>4.324.682</b>	<b>-</b>	<b>7.492.493</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.570.057</b>	<b>4.324.682</b>	<b>0</b>	<b>10.245.375</b>

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 2,5 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 1.305.000 euro, mentre sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di 1.210.3760 euro destinati all'acquisizione di hardware per i servizi



generali informatici, 270.000 euro sono stanziati per mobili e arredi.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 8,6 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 11,2 milioni di euro previsto come quota 2024 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2024-2026 in approvazione al CdA del 19.12.2023.

Nel Programma edilizio triennale 2024/2026 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 4.324.682 euro con le risorse acquisibili con la partecipazione ai bandi di finanziamento di cui ai decreti MUR nr. 1274 del 10.12.2021, MUR nr. 1121 del 5.12.2019, e MUR nr. 455 del 10.05.2023 e per la restante quota di 10.245.375 euro con risorse proprie 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. 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 2024 costi operativi per circa 23,2 milioni di euro (20,6 milioni nel 2023) e i ricavi per 151,7 milioni di euro (pari al 53,4% dei ricavi totali).

Il centro di responsabilità "Amministrazione Centrale", che assorbe circa il 75% dei costi complessivi (245,3 milioni di euro) e il 100 % degli investimenti (14,6 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 18% dei costi ed il 15% circa dei ricavi (rispettivamente 59,2 milioni e 43,2 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 2023 contenenti la rappresentazione sintetica delle voci di bilancio sulla base degli schemi di budget definiti con il DI n. 925/2015, al fine della comparazione dei documenti preventivi fra i diversi Atenei e il monitoraggio delle principali voci di spesa soggette a limiti.

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

- nel budget gestionale:
  - Costi per euro 327.713.420;
  - Ricavi per euro 297.866.582;
- nel budget economico:
  - Costi per euro 326.513.420
  - Proventi per euro 296.666.582;

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 1.200.000 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
ATENEEO	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		2.580.000,00	
	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture Totale				2.580.000,00	
	B-Ricavi e costi generali di ateneo		B-Ricavi e costi generali di ateneo		20.607.699,00	159.068.066,00
	B-Ricavi e costi generali di ateneo Totale				20.607.699,00	159.068.066,00
ATENEEO Totale					23.187.699,00	159.068.066,00
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIREZIONE GENERALE	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		65.000,00	
		RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		13.938.297,00	9.099.676,00
			B-Liaison Office		102.000,00	



		B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		55.000,00	
	SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE	B-Servizio di Prevenzione e Protezione	20.976,00	264.442,00	
	Staff Unificato Rettorato - Direzione Generale	B-Segreterie Direzione Generale		307.750,00	
<b>DIREZIONE GENERALE Totale</b>			<b>20.976,00</b>	<b>14.732.489,00</b>	<b>9.099.676,00</b>
<b>DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI</b>		A-Organismi di Ateneo		718.443,00	
		B-Affari Generali		315.813,00	
		B - Prevenzione Rischi e Trasparenza		20.000,00	
<b>DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI Totale</b>				<b>1.054.256,00</b>	
<b>DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI</b>		A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		65.000,00	
		A-Diritto allo studio - Borse 150H		1.049.576,00	
		A-Diritto allo studio - Borse di studio		10.803.675,00	8.952.853,00
		A-Mobilità internazionale		1.026.800,00	
		B-Alta formazione (post-lauream)		656.461,00	
		B-Contratti di formazione specialistica-area medica		60.424.040,00	60.424.040,00
		B-Orientamento		1.212.961,00	589.206,00
		B-Job Placement		234.000,00	
<b>DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale</b>				<b>75.472.513,00</b>	<b>69.966.099,00</b>
<b>DIREZIONE RISORSE UMANE</b>		A-Costi personale CEL		1.727.411,00	
		A-Costi personale docente		72.310.359,00	
		A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000,00	15.000.000,00
		A-Costi personale tecnico amministrativo		31.428.378,00	
		A-Didattica Integrativa		2.863.100,00	1.500.000,00
		B-Altri costi per il personale		970.000,00	
		B-Costi per competenze accessorie		4.327.950,00	
		B-Costi personale CEL a tempo determinato		120.000,00	
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		580.000,00	
		B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		250.000,00	
<b>DIREZIONE RISORSE UMANE Totale</b>				<b>129.577.198,00</b>	<b>16.500.000,00</b>
<b>DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA</b>		A-Programmazione edilizia	11.182.681,00		
		B-Forniture di beni	15.000,00	300.000,00	
		B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	970.000,00	14.920.000,00	



		B-Servizi logistici		1.439.357,00		
<b>DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale</b>			<b>12.167.681,00</b>	<b>16.659.357,00</b>		
<b>DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE</b>	AREA COMUNICAZIONE			195.713,00		
		B-Infrastrutture e sistemi	1.174.400,00	452.000,00		
		B-Reti e telecomunicazioni	600.000,00	559.000,00		
		B-Software	216.000,00	3.946.060,00		
<b>DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale</b>			<b>1.990.400,00</b>	<b>5.152.773,00</b>		
<b>SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENE0</b>		Biblioteca A. Frinzi	302.500,00	1.704.706,00		
		Biblioteca E. Meneghetti	88.500,00	994.500,00		
<b>SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENE0 Totale</b>			<b>391.000,00</b>	<b>2.699.206,00</b>		
<b>AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale</b>			<b>14.570.057,00</b>	<b>245.347.792,00</b>	<b>95.565.775,00</b>	
<b>CENTRI ACCADEMICI</b>		B - Fondi funzionamento		22.000,00		
	<b>CENTRI ACCADEMICI Totale</b>				<b>22.000,00</b>	
	<b>CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE</b>		B - Conto terzi		1.908,00	666,00
			B - Fondi funzionamento		5.000,00	
	<b>CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE Totale</b>				<b>6.908,00</b>	<b>666,00</b>
	<b>CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO</b>		B - Conto terzi		177.378,00	148.788,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		206,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		3.585.641,00	2.871.958,00
			B - Fondi funzionamento		145.700,00	
	<b>CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale</b>				<b>3.908.925,00</b>	<b>3.020.746,00</b>
	<b>CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE</b>		B - Conto terzi		130.655,00	130.655,00
			B - Fondi di ricerca esterni		105.242,00	105.242,00
			B - Fondi funzionamento		40.000,00	
	<b>CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale</b>				<b>275.897,00</b>	<b>235.897,00</b>
	<b>CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0</b>		B - Conto terzi		46.500,00	
			B - Fondi funzionamento		46.000,00	
	<b>CENTRO LINGUISTICO D'ATENE0 Totale</b>				<b>92.500,00</b>	
	<b>CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE</b>		B - Conto terzi		40.495,00	
			B - Fondi funzionamento		488.900,00	
	<b>CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale</b>				<b>529.395,00</b>	
	<b>CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA</b>		B - Conto terzi		500,00	500,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.580,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		6.833,00	
			B - Fondi funzionamento		17.484,00	
	<b>CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale</b>				<b>27.397,00</b>	<b>500,00</b>
	<b>CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE</b>		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		27.096,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		180,00	
			B - Fondi funzionamento		96.521,00	
	<b>CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale</b>				<b>123.797,00</b>	
	<b>LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA</b>		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		49.477,00	
		B - Fondi funzionamento		68.848,00		
<b>LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale</b>				<b>118.325,00</b>		
		B - Conto terzi		8.844,00	8.844,00	



			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		137.259,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		142.278,00	142.278,00
			B - Fondi funzionamento		99.150,00	
			B - Fondi per la didattica		61.656,00	
			<b>POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale</b>		<b>449.187,00</b>	<b>151.122,00</b>
			<b>CENTRI ACCADEMICI Totale</b>		<b>5.554.331,00</b>	<b>3.408.931,00</b>
DIPARTIMENTI e SCUOLE	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ'		B - Conto terzi		1.903,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.185.251,00	6.055,00
			B - Fondi di ricerca esterni		5.163.510,00	5.064.831,00
			B - Fondi funzionamento		62.511,00	
			B - Fondi per la didattica		345.206,00	
			<b>DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ' Totale</b>		<b>6.758.381,00</b>	<b>5.070.886,00</b>
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE		B - Conto terzi		354.540,00	295.168,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		985.373,00	16.168,00
			B - Fondi di ricerca esterni		4.476.056,00	4.454.284,00
			B - Fondi funzionamento		77.800,00	
			B - Fondi per la didattica		186.378,00	20.104,00
			<b>DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale</b>		<b>6.080.147,00</b>	<b>4.785.724,00</b>
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITÀ PUBBLICA		B - Conto terzi		369.333,00	266.672,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		482.117,00	9.316,00
			B - Fondi di ricerca esterni		8.171.863,00	8.094.633,00
			B - Fondi funzionamento		62.645,00	931,00
			B - Fondi per la didattica		209.589,00	758,00
			DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITÀ PUBBLICA		310,00	
			<b>DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITÀ PUBBLICA Totale</b>		<b>9.295.857,00</b>	<b>8.372.310,00</b>
	DIPARTIMENTO DI INFORMATICA		B - Conto terzi		254.398,00	250.211,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo		676.569,00	
			B - Fondi di ricerca esterni		1.436.732,00	1.421.993,00
			B - Fondi funzionamento		94.475,00	
		B - Fondi per la didattica		134.437,00	10.324,00	
		<b>DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale</b>		<b>2.596.611,00</b>	<b>1.682.528,00</b>	
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE		B - Conto terzi		349.989,00	295.030,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		414.807,00	17.020,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.715.968,00	2.696.775,00	
		B - Fondi funzionamento		63.200,00		
		B - Fondi per la didattica		23.665,00		
		<b>DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE Totale</b>		<b>3.567.629,00</b>	<b>3.008.825,00</b>	
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE		B - Fondi di ricerca d'Ateneo		305.028,00		
		B - Fondi di ricerca esterni		701.334,00	678.515,00	
		B - Fondi funzionamento		58.308,00		
		B - Fondi per la didattica		142.982,00		
		<b>DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale</b>		<b>1.207.652,00</b>	<b>678.515,00</b>	
DIPARTIMENTO DI MEDICINA		B - Conto terzi		313.930,00	226.816,00	



		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	782.788,00	19.537,00
		B - Fondi di ricerca esterni	3.491.350,00	3.333.577,00
		B - Fondi funzionamento	65.000,00	
		B - Fondi per la didattica	35.140,00	
<b>DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale</b>			<b>4.688.208,00</b>	<b>3.579.930,00</b>
<b>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO</b>		B - Conto terzi	107.994,00	36.212,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	954.854,00	670,00
		B - Fondi di ricerca esterni	3.914.687,00	3.810.693,00
		B - Fondi funzionamento	93.422,00	
		B - Fondi per la didattica	230.671,00	
<b>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale</b>			<b>5.301.628,00</b>	<b>3.847.575,00</b>
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI</b>		B - Conto terzi	42.771,00	28.331,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	602.409,00	1.268,00
		B - Fondi di ricerca esterni	1.695.859,00	1.650.652,00
		B - Fondi funzionamento	70.638,00	
		B - Fondi per la didattica	364.909,00	2.118,00
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale</b>			<b>2.776.586,00</b>	<b>1.682.369,00</b>
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE</b>		B - Conto terzi	26.517,00	7.291,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	975.034,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	2.831.264,00	2.797.062,00
		B - Fondi funzionamento	41.884,00	
		B - Fondi per la didattica	214.085,00	
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale</b>			<b>4.088.784,00</b>	<b>2.804.353,00</b>
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE</b>		B - Conto terzi	31.063,00	29.755,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	557.068,00	82.517,00
		B - Fondi di ricerca esterni	473.970,00	452.113,00
		B - Fondi funzionamento	60.981,00	
		B - Fondi per la didattica	251.556,00	3.360,00
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale</b>			<b>1.374.638,00</b>	<b>567.745,00</b>
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE</b>		B - Conto terzi	75.026,00	62.315,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	412.434,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	1.923.326,00	1.922.018,00
		B - Fondi funzionamento	54.201,00	101,00
		B - Fondi per la didattica	1.178.336,00	939.959,00
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale</b>			<b>3.643.323,00</b>	<b>2.924.393,00</b>
<b>SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA</b>		B - Fondi funzionamento	5.000,00	
		B - Fondi per la didattica	193.200,00	
<b>SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale</b>			<b>198.200,00</b>	
<b>DIPARTIMENTO DI MANAGEMENT</b>		B - Conto terzi	99.747,00	72.154,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	563.494,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	777.332,00	735.550,00
		B - Fondi funzionamento	51.700,00	
		B - Fondi per la didattica	103.681,00	10.953,00
<b>DIPARTIMENTO DI MANAGEMENT Totale</b>			<b>1.595.954,00</b>	<b>818.657,00</b>
<b>DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale</b>			<b>53.173.598,00</b>	<b>39.823.810,00</b>



SCUOLA DI DOTTORATO	SCUOLA DI DOTTORATO	B - Fondi funzionamento		250.000,00	
		B - Internazionalizzazione		200.000,00	
SCUOLA DI DOTTORATO Totale				450.000,00	
SCUOLA DI DOTTORATO Totale				450.000,00	
Totale complessivo			14.570.057,00	327.713.420,00	297.866.582,00



#### 4. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2024/2026

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2024/2026, 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 2024 nel cui ambito è stimato un incremento dell'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 2026 del 76,46% 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 11,2 milioni nel 2024, 13,2 milioni nel 2025 e 5,1 milioni nel 2026, l'indicatore relativo all'indebitamento si mantiene sostanzialmente costante passando dal valore di 5,13 del 2024 al 5,17 del 2026.

Il collegio, nel rinviare per il dettaglio, alla nota al bilancio, espone di seguito gli indicatori prospettici per il triennio di riferimento 2024/2026 di cui al decreto legislativo n. 49/2012, costo del personale e ISEF e l'indicatore di indebitamento.

	2024	2025	2026
Indicatore costo personale	75,42	76,50	76,46
ISEF	1,07	1,05	1,05
Indicatore di indebitamento	5,13	5,26	5,27

#### 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) e la circolare n. 26 del 11 novembre 2021 (RGS), avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022", cui si rimanda.

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 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).

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 2023 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 2023 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018. I maggiori costi per acquisto di beni e servizi potranno quindi essere effettivamente sostenuti nel periodo 1° maggio 2024- 31 dicembre 2024 (nell'ipotesi di bilancio approvato entro il 30 aprile 2024).

### 5.1 Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2023

In conseguenza di quanto sopra esposto, l'Ateneo ha provveduto quindi in autonomia ad effettuare una riclassificazione delle voci del piano dei conti dell'Ateneo per individuare le voci da considerare oggetto della norma di contenimento. L'**allegato A** alla nota illustrativa presenta l'elenco delle voci considerate ricomprese, e di quelle invece ritenute 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 per individuare i fondi da poter escludere nell'applicazione della norma di contenimento, 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 della norma. Tale classificazione è presentata 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
<b>PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018</b>		<b>18.598.648,85</b>	

L'Ateneo nel conteggio del rispetto dei limiti ha tenuto in considerazione quanto ribadito dalla Circolare MEF del 3 novembre 2023 n. 29 che, "considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici", ha confermato anche per il 2024 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 2023, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018

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, le nature di spesa relative ai consumi energetici rideterminando il plafond 2024 come emerge dalla seguente Tabella.

### Calcolo rispetto dei limiti

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

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

La necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, ha comportato nel budget 2024 per l'Ateneo un superamento del plafond pari a **4.550.990,11** euro.

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



## Voci di spesa

	Somma di Stanziamento 2023
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	18.329.765,00
CENTRI ACCADEMICI	1.188.553,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.307.956,00
SCUOLE DOTTORATO	149.870,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>20.976.144,00</b>

Plafond di Ateneo	<b>15.755.011,89</b>
<b>Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)</b>	<b>5.221.132,11</b>

## Dettaglio delle voci di spesa

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Stanziamento 2024
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	877.669,00
CA.C.CB.07.01.02	Publicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	58.927,00
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	53.629,00
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	41.000,00
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	270.000,00
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	210.000,00
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.500.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	190.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	281.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	2.000.000,00
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.650.000,00
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.709.415,00
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	10.000,00
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	27.400,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.981.912,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.000,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	238.075,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	30.000,00
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	600.000,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	11.149,00
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	50.000,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	1.153.526,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	90.000,00
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicità degli atti	25.000,00
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	25.500,00
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	3.000,00
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	20.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	398.654,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	323.460,00
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	314.032,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	471.910,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	20.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestiaro	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	333.565,00



CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	73.793,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	580.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	3.276.496,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5.000,00
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	597.600,00
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	54.715,00
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	61.128,00
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	312.896,00
CA.C.CB.08.07.03	Spese notarili	1.000,00
CA.C.CB.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesi nell'anno)	1.200,00
CA.C.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	840,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>20.976.144,00</b>

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 delle modalità di redazione "Pur applicando al budget 2024-2026 tutte le riduzioni di spesa possibili, ed escludendo le spese relative ai consumi energetici, la necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incomprimibili 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 2024 un marcato superamento del plafond."

L'Ateneo ritiene però possibile il superamento del limite per effetto dei maggiori ricavi 2023 (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 30.11.23 in oltre 14 milioni di euro. Nella sottostante Tabella la descrizione delle voci di entrata.

### Dettaglio voci di entrata

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2018	2023	Differenza 2023-2018
CA.R.RA.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.866.991,01	28.903.221,52	1.036.230,51
CA.R.RA.01.01.02.01	Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.076,41	26.144,67	8.068,26
CA.R.RA.01.01.02.02	Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	22.660,00	-	22.660,00
CA.R.RA.01.01.02.03	Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.256.956,50	2.996.787,32	1.739.830,82
CA.R.RA.01.01.02.05	Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	2.385,68	-	2.385,68
CA.R.RA.01.01.02.06	Contr./Tasse iscriz. Master	1.310,96	-	1.310,96
CA.R.RA.01.01.02.08	Mora per ritardato pagamento	158.900,83	153.652,09	5.248,74
CA.R.RA.01.01.03.01	Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	312.563,64	376.346,00	63.782,36
CA.R.RA.01.01.03.02	Contributo partecipazione esami di stato	288.519,72	218.100,00	70.419,72
CA.R.RA.02.01.01	Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	-	-	-



CA.R.RA.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	-	-	-
CA.R.RA.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	-	-	-
CA.R.RA.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	-	-	-
CA.R.RA.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
CA.R.RA.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	-	-	-
CA.R.RB.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	92.658.699,62	102.635.062,30	9.976.362,68
CA.R.RB.01.01.05	Fondo per la programmazione delle universita'	760.022,00	-	760.022,00
CA.R.RB.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle universita'	-	70.509,23	70.509,23
CA.R.RB.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	-	71.126,39	71.126,39
CA.R.RB.03.01.04	Altri contributi correnti da comuni	1.000,00	-	1.000,00
CA.R.RB.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	-	-	-
CA.R.RB.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	-	-	-
CA.R.RB.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	-	-	-
CA.R.RB.05.01.01	Contributi per ricerca da altre universita'	45.000,00	21.741,32	23.258,68
CA.R.RB.05.01.02	Altri contributi da altre universita'	5.570,00	5.672,80	102,80
CA.R.RB.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	74.303,56	790.893,71	716.590,15
CA.R.RB.06.01.08	Altri contributi da aziende ospedaliere	-	-	-
CA.R.RB.06.01.15	Altri contributi da camere di commercio	-	-	-
CA.R.RB.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	5.600,00	-	5.600,00
CA.R.RB.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	130.594,41	53.600,78	76.993,63
CA.R.RB.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	50.600,00	-	50.600,00
CA.R.RB.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	46.647,13	763.954,12	717.306,99
CA.R.RB.07.01.02.01	Altri contributi da imprese private	10.856,88	518.326,34	507.469,46
CA.R.RB.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	348.858,02	298.298,60	50.559,42
CA.R.RB.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	11.500,00	301.138,62	289.638,62
CA.R.RB.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	23.044,63	103.848,15	80.803,52
CA.R.RB.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	-	16.119,89	16.119,89
CA.R.RE.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	-	-	-
CA.R.RE.02.01.03	Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	15.435,95	67.028,60	51.592,65
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	158.964,37	142.917,15
CA.R.RE.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	-	46.061,40	46.061,40
	Lasciti, oblazioni e donazioni da famiglie	129.317,59	-	129.317,59
CA.R.RE.02.04.02	Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private	-	151.226,42	151.226,42
CA.R.RE.02.05.01	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	-	-	-
CA.R.RE.02.05.02	Arrotondamenti positivi	0,01	-	0,01
CA.R.RE.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	455.150,28	114.112,04	341.038,24



CA.R.RE.02.06.01.02	Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario	84.779,00	-	84.779,00
CA.R.RE.02.06.01.04	Recupero e rimborsi da compagnie assicuratrici	-	1.188,00	1.188,00
CA.R.RE.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	-	243,70	243,70
CA.R.RE.02.06.01.08	Premio assicurazione infortuni studenti	730,84	13,96	716,88
CA.R.RE.02.06.01.10	Altri recuperi e rimborsi da Studenti	-	19.900,00	19.900,00
CA.R.RE.02.06.02.01	Altre poste correttive e compensative di spese	-	455.605,34	455.605,34
CA.R.RH.02.01.01	Interessi attivi - Interessi attivi su depositi	73,60	34,61	38,99
CA.R.RH.03.01.01	Utili su cambi	46,62	166,46	119,84
CA.R.RJ.01.01.01	Sopravvenienze attive	283.843,07	143,11	283.699,96
CA.R.RJ.01.01.03	Proventi vari straordinari	67,73	-	-
<b>Totale complessivo</b>		<b>125.086.152,91</b>	<b>139.341.254,86</b>	<b>14.253.146,68</b>

Nella sottostante Tabella si evidenziano le entrate da stanziamenti.

### Specifica delle entrate

	Somma di Stanziamento 2023
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	18.329.765,00
CENTRI ACCADEMICI	1.188.553,00
DIPARTIMENTI e Facoltà	1.307.956,00
SCUOLE DOTTORATO	149.870,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>20.976.144,00</b>

Plafond di Ateneo	<b>15.755.011,89</b>
<b>Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)</b>	<b>5.221.132,11</b>

Maggiori ricavi 2023-2018 stimati	14.253.146,68
Plafond aumentato 2024	30.008.158,57
<b>Differenza (Plafond 2024 stimato-totale spese)</b>	<b>9.032.014,57</b>

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.

Oltre a queste norme, restano in vigore le seguenti disposizioni che hanno un impatto sul bilancio.

Con riferimento al limite di spesa per autovetture (ex articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95), l'analisi dei tagli dettagliati nella nota illustrativa al bilancio consente di



rilevare che lo stesso risulta rispettato. Gli stanziamenti a bilancio per la gestione e manutenzione mezzi di trasporto indicati nella Tabella, risultano i seguenti:

### 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	
<b>Totale</b>		<b>7.357</b>	<b>7.357,21</b>

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 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			
<b>D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>versamento</b>
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
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>versamento</b>
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
<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>			
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			<b>versamento</b>
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)			286.191,87
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			<b>versamento</b>
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture,			6.000,00



nonché per acquisto di buoni taxi)

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,
- all'applicazione dei vincoli di finanza pubblica per beni e servizi;
- al risultato economico presunto e alla capacità di garantire un equilibrio economico strutturale;

ritiene che il Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale 2024 e Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2024-2026 possa essere approvato.

Letto, confermato e sottoscritto

Li, 15 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giampiero Pizziconi Presidente



Dott. Mauro Zappia Componente effettivo



Dott. Paolo Meago Componente effettivo

