



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI  
PREVISIONE ANNUALE 2023 E  
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023-2025**

Il 20 dicembre 2022, 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 presso la sede dell'Università di Verona per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2023.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico per l'esercizio 2023, predisposto dall'Ateneo, analizzate le principali poste previsionali ed acquisiti ulteriori elementi di valutazione dal Dirigente del Servizio contabilità e finanza, delibera, conclusivamente, la seguente

## **RELAZIONE**

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2023 e per il triennio 2023-2025 è stato redatto in attuazione del Titolo III, Capo II del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e con i criteri propri della contabilità economico-patrimoniale, ai sensi della legge 240/2010 e dell'art. 5, comma 3, del Decreto legislativo 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.

In linea con le disposizioni sopra richiamate appaiono i documenti di bilancio, inviati al Collegio da ultimo in data 12.12.2022, 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 2023, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
  - Budget degli investimenti 2023, 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 2023).
- 2) Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2023-2025, 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 2023;
  - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi per l'anno 2023.

Nel CdA del 20 dicembre 2022 è prevista, assieme al bilancio, anche l'approvazione dell'aggiornamento e l'adozione del Programma edilizio triennale 2023/2025 e dell'Elenco annuale dei lavori. Il Collegio ha preso atto della concordanza fra previsioni del Programma edilizio triennale 2023/2025 e dell'Elenco annuale dei lavori sia con la previsione del Budget autorizzatorio, sia con quella del Bilancio unico di Ateneo nella parte investimenti.

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

- il budget preventivo, sfruttando gli spazi di autonomia concessi all'ordinamento universitario, è stato costruito, anche nel 2023, partendo da un budget economico e degli investimenti strutturato per centri gestionali, a sua volta articolato in fondi/voci di natura autorizzatoria impostati per destinazione;
- la definizione dei criteri di riparto e le assegnazioni del budget alle Strutture accademiche sono resi noti fin dall'inizio dell'anno, al fine di consentire una programmazione delle attività più oculata e responsabile;
- la stima dei ricavi e dei costi comprende anche quella delle economie



vincolate/finalizzate dell'anno precedente che, pertanto, risultano riattribuite nella loro interezza a centri di responsabilità sin dalla formazione del budget previsionale, anche al fine di dare contezza alle strutture dell'intero ammontare delle risorse a loro disposizione nell'esercizio di riferimento.

## 1. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2023, redatto sulla base dello schema definito nel Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, è presentato in forma scalare e per natura, al fine di evidenziare i risultati intermedi utili per una migliore comprensione dell'attività gestionale.

Vengono a tal fine individuate tre aree gestionali: la gestione operativa (che comprende la gestione caratteristica, quella accessoria nonché l'utilizzo di riserve di Patrimonio netto da contabilità finanziaria come previsto dal comma 3 dell'art. 1 del DM n. 925/2015) la gestione finanziaria (riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con il conseguente insorgere di oneri finanziari), le rettifiche di valore di attività finanziarie (riferibile a rivalutazione e/o svalutazioni di attività finanziarie quali partecipazioni in società ed enti) e la gestione straordinaria (che riassume le operazioni che determinano ulteriori proventi o costi, come ad esempio, le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario). Nella sottostante Tabella 1 sono stati riportati i valori iscritti nel bilancio preventivo 2023 comparati con i dati del bilancio preventivo 2022 approvato in data 21 dicembre 2021.

**Tabella n. 1: Budget economico 2023**

	2022	2023
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>63.543.774</b>	<b>66.682.353</b>
1) Proventi per la didattica	32.372.619	32.465.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.825.059	1.663.220
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.346.096	32.554.133
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>178.491.887</b>	<b>191.121.562</b>
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	158.058.265	171.495.076
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.164.101	9.115.038
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)	3.165.043	2.876.733
7) Contributi da altri (privati)	8.104.478	7.634.715
<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>7.725.000</b>	<b>8.488.000</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>280.000</b>	<b>218.000</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	280.000	218.000



<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>265.040.661</b>	<b>281.509.915</b>

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>138.270.885</b>	<b>139.164.125</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	105.249.274	104.829.087
a) docenti / Ricercatori	87.233.862	85.347.026
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.692.294	14.712.695
c) docenti a contratto	2.350.428	2.706.950
d) esperti linguistici	1.972.690	2.062.416
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.021.611	34.335.038
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>137.803.002</b>	<b>151.938.277</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	71.390.599	72.296.558
2) Costi per il diritto allo studio	9.549.936	11.054.328
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	682.094	545.703
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.932.796	510.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.149.655	15.470.743
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.462.752	2.546.698
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.376.420	24.532.317
9) Acquisto altri materiali	1.686.545	2.127.324
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.426.271	3.483.682
12) Altri costi	12.145.934	19.370.924
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>12.759.770</b>	<b>12.742.121</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.813.106	2.933.851
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.555.735	6.989.933
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.390.929	2.818.337
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>4.412.548</b>	<b>5.335.806</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>255.600</b>	<b>280.600</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>293.501.805</b>	<b>309.460.929</b>
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-28.461.144	-27.951.014
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-478.698</b>	<b>-445.141</b>
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-478.698	-445.141
3) Utili e perdite su cambi	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-478.698</b>	<b>-445.141</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>-110.000</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-29.049.842</b>	<b>-28.506.155</b>



UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	29.049.842	28.506.155
RISULTATO A PAREGGIO	0	0

Rimandando alla nota integrativa per quanto concerne l'analisi 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.l. 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, una parte dei costi e dei ricavi, relativi ai progetti di ricerca finanziati ma che vedono la realizzazione in più esercizi di bilancio, iscritta interamente a bilancio 2023 potrebbe in realtà non incidere interamente in detto esercizio, per la quota non finanziata da fondi esterni, determinandosi di conseguenza una sovrastima degli effetti sul risultato economico.

### **1.1) La gestione operativa**

#### I proventi operativi

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

L'ammontare complessivo dei proventi operativi è previsto in 281,5 mln (265 nel preventivo 2022) 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 66,7 milioni dei quali 32,4 milioni riconducibili ai proventi per la didattica, 1,7 milioni ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 32,6 milioni da proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

I proventi della didattica, ascrivibili principalmente a tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, sono stimati in base al nuovo modello di contribuzione studentesca, modificato già dall'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 "Estensione esonero totale e parziale dal contributo annuale – Università statali".

L'ammontare iscritto nel budget 2023 (32,4 milioni) si è attestato ad un valore in linea con l'importo registrato nel preventivo 2022 (32,4 milioni).

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



scaglioni di ISEE, nonché del possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione. Il valore 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 1.160.000 euro.

Si segnala che è stato previsto un accantonamento per la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante di totali Euro 2.818.337 che incorpora una stima di Euro 2.168.000 di accantonamento per i crediti verso studenti relativi all'anno accademico 2022/2023 che dovranno essere oggetto di recupero coattivo da parte dell'amministrazione per le quote recuperabili.

**I proventi da contributi** sono stati stimati per 191,1 di cui 171,5 di contributi MUR ed altre amministrazione centrali, tra le quali:

- l'FFO si attesta prudenzialmente su 113,2 milioni, ipotizzando per il 2023 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Verona nel 2022, sul totale delle risorse non finalizzate dell'intero sistema universitario (1,41%), prendendo come valore di riferimento l'FFO stanziato sul capitolo 1694 del bilancio 2023 del MUR, al netto del totale delle risorse finalizzate previste a legislazione vigente;
- le risorse provenienti dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica dei medici (49 milioni), stimato sulla base di un numero di contratti pari a quello dell'anno precedente;
- le risorse destinate al finanziamento delle borse di dottorato (circa 5,1 milioni).

**I contributi da Regioni e Province autonome** (9,1 milioni) riguardano convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e il finanziamento della didattica integrativa nell'ambito dei corsi delle professioni sanitarie.

**I contributi da altri soggetti pubblici** (2,9 milioni) 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** (7,6 milioni) raccolgono tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti.

**I proventi per l'attività assistenziale**, riconducibile alle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali, si attestano nel 2023 a 15 milioni, sostanzialmente in linea con quanto registrato negli anni precedenti.

**I proventi per la gestione diretta del diritto allo studio** si attestano a 8,5 milioni e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2023 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.



Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari a circa 0,22 milioni evidenziano 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 appaiono congrue e risulta rispettata la rispondenza delle voci di bilancio ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si conferma, anche per il 2023, 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 2023 ammontano a 309,5 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 139,2 milioni, Nell'ambito del totale dei costi del personale, 104,8 milioni si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e 34,3 milioni al personale tecnico-amministrativo.

Di seguito, nella Tabella 2 si riporta il dato analitico dei costi del personale.

**Tabella 2: costi del personale**

Descrizione	2022	2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	105.249.274	104.841.087
a) docenti / Ricercatori	87.233.862	85.347.026
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.692.294	14.712.695
c) docenti a contratto	2.350.428	2.706.950
d) esperti linguistici	1.972.690	2.062.416
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	12.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.021.611	34.335.038
<b>Totale</b>	<b>137.803.002</b>	<b>139.176.125</b>

Alla quantificazione degli stanziamenti previsionali (v. Nota illustrativa) si è pervenuti attraverso un'attenta disamina del costo del personale in servizio, delle assunzioni previste nei piani di attuazione delle programmazioni (in relazione ai quali si prevede il pieno utilizzo dei punti organico), come anche evidenziati nella specifica nota al bilancio in relazione al punto VIII della Relazione al Bilancio di Previsione 2023.

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

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



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

In relazione alle risorse destinate al trattamento economico accessorio, i relativi fondi sono stati conteggiati in base alla stima degli oneri di competenza dell'esercizio, come quantificati negli atti costitutivi dei rispettivi fondi, nonché alla stima delle risorse incrementali del trattamento accessorio del personale previste dal rinnovo del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2019-2021, scaduto in data 31 dicembre 2018 e in fase di sottoscrizione. Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente a tempo indeterminato e determinato si attesta a 532.251 euro.

Il Fondo risorse decentrate per le categorie B, C ed D si attesta per il 2023 a 1.792.715 euro a fronte di un importo certificato dal Collegio per il 2022 pari a 2.185.511,58, Il Fondo per la retribuzione di posizione e risultato Cat. EP risulta per il 2023 pari a 997.116 a fronte di un importo certificato dal Collegio per il 2022 pari a 833,215,33, anch'esso in linea con le previsioni contrattuali.

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 2023 a 74,22%) il Collegio rileva che l'effetto delle politiche assunzionali straordinarie e ordinarie del personale relative al triennio 2020/22 nonché le programmazioni relative al 2023 determinano un repentino incremento degli oneri per il personale tali da determinare per gli anni 2024 e 2025 un valore degli indicatori al limite del 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, non avrà 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.

	2023	2024	2025
Tasse lorde	33.625.000	33.625.000	33.625.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.168.000	- 2.168.000	- 2.168.000
TASSE	31.457.000	31.457.000	31.457.000
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.160.000	- 1.160.000	- 1.160.000
Contribuzione netta	30.297.000	30.297.000	30.297.000
FFO	113.254.000	116.725.000	116.725.000
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.739.309</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.500.000</i>
<b>TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)</b>	<b>145.290.309</b>	<b>148.522.000</b>	<b>148.522.000</b>
<b>TOTALE SPESE (NUMERATORE)</b>	<b>107.827.564</b>	<b>113.883.319</b>	<b>116.442.633</b>
<b>Indicatore del costo del personale</b>	<b>74,22%</b>	<b>76,68%</b>	<b>78,40%</b>



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

I SEF	2023	2024	2025
Totale entrate consolidate	145.290.309	148.522.000	148.522.000
Fitti	- 580.000	- 580.000	- 580.000
Margine	144.710.309	147.942.000	147.942.000
<b>82% totale entrate consolidate (Numeratore)</b>	<b>118.662.453</b>	<b>121.312.440</b>	<b>121.312.440</b>
Costo del personale	107.827.564	113.883.319	116.442.633
Ammortamento finanziamenti	1.948.941	1.933.466	1.917.073
<b>Totale denominatore</b>	<b>109.776.505</b>	<b>115.816.784</b>	<b>118.359.707</b>
Numeratore	118.662.453	121.312.440	121.312.440
Denominatore	109.776.505	115.816.784	118.359.707
<b>I SEF</b>	<b>1,08</b>	<b>1,05</b>	<b>1,02</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 2023 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 pressoché azzerato.

La tabella che segue illustra in maniera sintetica la composizione della previsione di spesa del personale universitario per l'esercizio finanziario 2023, 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 2023, a 107.827.564 euro; la somma algebrica dei contributi statali e delle tasse e contributi universitari è stimato per il 2023 in 145.290.309 euro.

Pertanto, nel preventivo 2023, l'indicatore viene stimato pari al 74,22%. Nella sottostante Tabella 3 è indicato il rispetto dei limiti alla spesa di personale.

**Tabella n. 3: Limite alla spesa di personale.**

	2023
Tasse lorde	33.625.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.168.000
TASSE	31.457.000
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.160.000
Contribuzione netta	30.297.000
FFO	113.254.000
Programmazione triennale*	1.739.309
<b>TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)</b>	<b>145.290.309</b>
<b>TOTALE SPESE (NUMERATORE)</b>	<b>107.827.564</b>
<b>Indicatore del costo del personale</b>	<b>74,22%</b>

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

Di seguito, nella Tabella 4 si riporta il dettaglio delle voci di costo.

**Tabella 4: voci di costo**

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2022	2023
1) Costi per sostegno agli studenti	71.390.599	72.296.558
2) Costi per il diritto allo studio	9.549.936	11.054.328
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	682.094	545.703
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	5.932.796	510.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	8.149.655	15.470.743
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.462.752	2.546.698
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.376.420	24.532.317
9) Acquisto altri materiali	1.686.545	2.127.324
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.426.271	3.483.682
12) Altri costi	12.145.934	19.358.924
<b>Totale</b>	<b>137.805.024</b>	<b>151.926.277</b>

Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a 72,3 milioni) sono in gran parte assorbite dai costi per il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica (56,8 milioni); in aumento rispetto al passato esercizio il livello



di risorse per le borse di dottorato a seguito delle borse aggiuntiva 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 milioni, è assorbito quasi interamente dalle risorse destinate alle borse di studio regionali quantificate al fine consentire il finanziamento della borsa a tutti gli studenti idonei nelle graduatorie definitive;
- costi per la ricerca e l'attività editoriale: lo stanziamento, pari a 0,5 milioni comprende essenzialmente i costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche;
- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a 15,4 milioni si riferisce all'acquisto di materiali di consumo necessari per lo svolgimento dell'attività di didattica e di ricerca;
- costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali: lo stanziamento, pari a 24,5 milioni è destinato a sostenere i costi per le utenze, le manutenzioni, ed altri servizi di gestione delle strutture; a tal riguardo la voce che ha registrato un più marcato incremento è quella relativa all'“Energia elettrica, gas, acqua”. In relazione viene presentata la Tabella 5 di raffronto tra gli stanziamenti 2023 e 2022 che evidenziano incrementi complessivi di circa il 31%. La previsione è stata predisposta sulla base di una stima effettuata dalla Direzione Tecnica e Logistica che ha proiettato su base annua gli ultimi valori disponibili dei prezzi delle forniture nell'ambito della vigente convenzione CONSIP cui l'Ateneo aderisce.

**Tabella 5: costi forniture utenze luce acqua gas.**

	Stanziamenti 2022	Stanziamenti 2023	Differenza	Diff. %
Utenze e canoni per energia elettrica	3.000.000,00	4.000.000,00	1.000.000,00	33%
Utenze e canoni per acqua	210.000,00	210.000,00	-	0%
Utenze e canoni per gas	1.300.000,00	1.500.000,00	200.000,00	15%
Riscaldamento e condizionamento	230.000,00	500.000,00	270.000,00	117%
<b>Totale</b>	<b>4.740.000,00</b>	<b>6.210.000,00</b>	<b>1.470.000,00</b>	<b>31%</b>

- costi per il godimento di beni di terzi: lo stanziamento, pari a 3,5 milioni, è destinato in particolare al rinnovo delle licenze software e ai fitti passivi per la locazione di edifici.

I **costi per ammortamenti e svalutazioni** si attestano a 12,7 milioni di euro (2,9 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni immateriali e 7 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni materiali). Le svalutazioni ammontano a 2,8 milioni di euro e derivano in larga misura necessità di accantonare un importo sensibile di risorse (2,2 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.

**Tabella n. 6: Ammortamenti e svalutazioni**

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		2023
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		2.933.851
Ammortamenti immobilizzazioni materiali		6.989.933
Svalutazione immobilizzazioni		
Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità)		2.818.337
	<b>Totale</b>	<b>12.742.121</b>

Gli accantonamenti per rischi e oneri, ammontano infine a **5.335.806 euro**, così motivati in nota illustrativa al budget economico 2023:

*“Complessivamente è stato accantonato un importo di **5.335.806 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 4.435.806, 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 2023 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 2023, 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 -416.841 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 2023 pari al 5,21%, come indicato nella seguente Tabella 7.

**Tabella 7: Limite all'indebitamento**

	2023
Tasse lorde	33.625.000
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 2.168.000
<b>TASSE</b>	<b>31.457.000</b>
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.160.000
Contribuzione netta	30.297.000
FFO	113.254.000
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.739.309</i>
<b>TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)</b>	<b>145.290.309</b>
Spesa del personale	107.827.564
Fitti passivi	580.000
<b>Differenza</b>	<b>36.882.745</b>
Limite massimo indicatore (15%)	
Quota capitale	1.532.101
quota interessi	416.841
<b>Ammortamento finanziamenti</b>	<b>1.948.941</b>
<b>Indicatore di indebitamento</b>	<b>5,28%</b>

### 1.3) La gestione straordinaria

Per il 2023 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 110.000 euro.

### 1.5) Il risultato economico presunto

Il budget presenta come risultato una Perdita di esercizio di euro 28.506.155 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 2023-2025 una condizione di squilibrio economico pari a euro 28.506.155 per 2023, a euro 15.750.719 per il 2024, e ad euro per 17.235.860 il 2025, che trova copertura attraverso l'utilizzo di quote di patrimonio netto di volta in volta svincolato.



## 2. Il budget investimenti annuale 2023

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 8 di seguito i dati relativi.

**Tabella n. 8: Budget investimenti 2023**

	2023			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investimenti	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	25.000	-	-	25.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	215.000	-	-	215.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	500.000	-	-	500.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>740.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>740.000</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.105.000	-	-	1.105.000
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	10.880.000	1.504.673	-	9.375.327
7) Altre immobilizzazioni materiali	414.900	-	-	414.900
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>13.055.900</b>	<b>1.504.673</b>	<b>-</b>	<b>11.551.227</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.795.900</b>	<b>1.504.673</b>	<b>0</b>	<b>12.291.227</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 0,5 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 1.105.000 euro, mentre sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di 414.900 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 10,9 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 11,4 milioni di euro previsto come quota 2023 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2023-2025 in approvazione al CdA del 20.12.2022.

Nel Programma edilizio triennale 2023/2025 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 1.504.673 euro con le risorse acquisibili con la partecipazione al bando per l'edilizia universitaria di cui al DM 1274/2021 e il cui ottenimento rappresenta condizione vincolante per l'attivazione degli interventi con esse finanziati, e per la restante quota di 12.291.227 euro con risorse proprie vincolando a tal fine da quota parte del patrimonio netto.



### 3. Il budget economico autorizzatorio per centri di responsabilità.

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

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

Il centro di responsabilità Ateneo, cui vengono imputati i costi ed i ricavi aventi natura generale non imputabili alle singole strutture, prevede nel 2023 costi operativi ammontano a circa 20,6 milioni (18,5 milioni nel 2022) e i ricavi a 151,7 milioni (pari al 53,6% dei ricavi totali).

Il centro di responsabilità "Amministrazione Centrale", che assorbe circa il 75% dei costi complessivi (233,5 milioni) e il 100 % degli investimenti (13,8 milioni), è a sua volta articolato in sei direzioni centrali più la struttura di staff, nel cui ambito le voci di costo e ricavo sono strutturate per destinazione (tranne che per la Direzione risorse umane che gestisce i costi del personale docente e non docente dell'intero Ateneo).

Le strutture decentrate (Centri accademici, Dipartimenti e scuole e scuole di dottorato), che assorbono il 18,3% dei costi ed il 14,3% circa dei ricavi (rispettivamente 57 milioni e 40,4 milioni), sono a loro volta articolate in fondi con le seguenti destinazioni: fondi di ricerca di Ateneo, fondi di ricerca esterni, fondi di funzionamento, conto terzi, fondi per la didattica.

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

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 311.176.070;
- Ricavi per euro 282.669.915;
- nel budget economico:
  - Costi per euro 310.016.070,00
  - Proventi per euro 281.509.915;

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 1.160.000 euro.

Di seguito nella Tabella 9, si riportano in analitico i dati del budget gestionale.

**Tabella n. 9: Budget gestionale per centri di responsabilità**

UNITÀ ANALITICA	CENTRI GESTIONALI		UNITÀ ANALITICA DI BUDGET	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI	
ATENEEO	ATENEEO		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		1.160.000,00		
			B-Ricavi e costi generali di Ateneo		19.435.934,00	151.702.489,00	
		<b>ATENEEO Totale</b>			<b>20.595.934,00</b>	<b>151.702.489,00</b>	
<b>ATENEEO Totale</b>					<b>20.595.934,00</b>	<b>151.702.489,00</b>	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIREZIONE GENERALE	AREA COMUNICAZIONE PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Area Comunicazione		187.802,00		
			B-Valutazione Qualità		35.000,00		
		RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		11.260.781,00	6.670.335,00	
			B-Liaison Office	25.000,00	92.000,00		
			B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		89.900,00		
			B-Servizio di Prevenzione e Protezione	27.500,00	220.868,00		
		STAFF UNIFICATO RETTORATO - DIREZIONE GENERALE	B-Segreterie Direzione Generale		296.500,00		
		<b>DIREZIONE GENERALE Totale</b>			<b>52.500,00</b>	<b>12.182.851,00</b>	<b>6.670.335,00</b>
		DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI		A-Organismi di Ateneo		719.443,00	
				B-Affari Generali		308.932,00	
			B - Prevenzione Rischi e Trasparenza		18.000,00		
	<b>DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E LEGALI Totale</b>				<b>1.046.375,00</b>		
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI		A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		67.000,00		
			A-Diritto allo studio - Borse 150H		1.145.288,00		
			A-Diritto allo studio - Borse di studio		10.452.194,00	8.488.243,00	
			A-Mobilità internazionale		1.300.870,00		
			B-Alta formazione (post-lauream)		575.034,00	466.815,00	
			B-Contratti di formazione specialistica-area medica		56.797.774,00	56.797.774,00	
			B-Orientamento		280.742,00		
			B-Job Placement		325.473,00		
	<b>DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale</b>			<b>70.944.375,00</b>	<b>65.752.832,00</b>		
	DIREZIONE RISORSE UMANE		A-Costi personale CEL		1.928.816,00		
			A-Costi personale docente		69.646.601,00	1.703.184,00	



		A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000,00	15.000.000,00
		A-Costi personale tecnico amministrativo		30.024.969,00	40.104,00
		A-Didattica Integrativa		2.598.950,00	1.315.000,00
		B-Altri costi per il personale		1.662.043,00	
		B-Costi per competenze accessorie		3.482.082,00	
		B-Costi personale CEL a tempo determinato		80.000,00	
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		827.987,00	97.987,00
		B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		427.567,00	
		<b>DIREZIONE RISORSE UMANE Totale</b>		<b>125.679.015,00</b>	<b>18.156.275,00</b>
	<b>DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA</b>	A-Programmazione edilizia	11.380.000,00		
		B-Forniture di beni	15.000,00	285.000,00	
		B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	970.000,00	15.300.000,00	
		B-Servizi logistici		1.409.357,00	
		<b>DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale</b>	<b>12.365.000,00</b>	<b>16.994.357,00</b>	
	<b>DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE</b>	B-Infrastrutture e sistemi	372.400,00	260.000,00	
		B-Reti e telecomunicazioni	400.000,00	559.000,00	
		B-Software	215.000,00	3.334.000,00	
		<b>DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale</b>	<b>987.400,00</b>	<b>4.153.000,00</b>	
	<b>SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEO</b>	Biblioteca A. Frinzi	302.500,00	1.587.706,00	
		Biblioteca E. Meneghetti	88.500,00	894.500,00	
		<b>SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEO Totale</b>	<b>391.000,00</b>	<b>2.482.206,00</b>	
		<b>AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale</b>	<b>13.795.900,00</b>	<b>233.482.179,00</b>	<b>90.579.442,00</b>
<b>CENTRI ACCADEMICI</b>	<b>CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE</b>	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		5.000,00	
		<b>CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale</b>		<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE</b>	B - Conto terzi		1.741,00	1.741,00
		<b>CENTRO DI NEGOZIAZIONE E MEDIAZIONE Totale</b>		<b>1.741,00</b>	<b>1.741,00</b>
	<b>CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO</b>	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		0,00	
		B - Fondi di ricerca esterni		2.593.390,00	2.593.390,00
		B - Fondi funzionamento		164.267,00	
		<b>CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale</b>		<b>2.757.657,00</b>	<b>2.593.390,00</b>
	<b>CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE</b>	B - Conto terzi		158.404,00	158.404,00
		B - Fondi di ricerca esterni		189.513,00	189.513,00
		B - Fondi funzionamento		20.000,00	
		<b>CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale</b>		<b>367.917,00</b>	<b>347.917,00</b>
	<b>CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO</b>	B - Conto terzi		53.600,00	
		B - Fondi funzionamento		30.000,00	
		<b>CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO Totale</b>		<b>83.600,00</b>	
	<b>CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE</b>	B - Conto terzi		35.128,00	
		B - Fondi funzionamento		550.725,00	
		<b>CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale</b>		<b>585.853,00</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		16.501,00		
	B - Fondi funzionamento		17.484,00		
	<b>CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale</b>		<b>37.065,00</b>	<b>500,00</b>	



	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	4.166,00		
		B - Fondi funzionamento	108.969,00		
	<b>CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale</b>		<b>113.135,00</b>		
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	36.876,00	1.266,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	756,00	756,00	
		B - Fondi funzionamento	86.148,00		
	<b>LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale</b>		<b>123.780,00</b>	<b>2.022,00</b>	
	POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA'	B - Conto terzi	9.030,00	9.030,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	173.219,00		
		B - Fondi di ricerca esterni	229.909,00	229.909,00	
		B - Fondi funzionamento	66.167,00		
		B - Fondi per la didattica	34.102,00		
	<b>POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale</b>		<b>512.427,00</b>	<b>238.939,00</b>	
	TEACHING AND LEARNING CENTER DI ATENE0	B - Fondi funzionamento	10.000,00		
	<b>TEACHING AND LEARNING CENTER DI ATENE0 Totale</b>		<b>10.000,00</b>		
	<b>CENTRI ACCADEMICI Totale</b>		<b>4.598.175,00</b>	<b>3.184.509,00</b>	
	DIPARTIMENTI e SCUOLE	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA'	B - Conto terzi	26.789,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.094.287,00	4.000,00
			B - Fondi di ricerca esterni	2.069.436,00	2.011.694,00
			B - Fondi funzionamento	60.570,00	
B - Fondi per la didattica			188.289,00	22.000,00	
<b>DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale</b>		<b>3.439.371,00</b>	<b>2.037.694,00</b>		
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE		B - Conto terzi	246.724,00	199.779,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.263.651,00	3.624,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	2.820.549,00	2.820.549,00	
		B - Fondi funzionamento	76.300,00		
		B - Fondi per la didattica	143.280,00	31.400,00	
<b>DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale</b>		<b>4.550.504,00</b>	<b>3.055.352,00</b>		
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA		B - Conto terzi	414.888,00	283.227,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	729.113,00	13.629,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	20.069.145,00	20.002.753,00	
		B - Fondi funzionamento	53.958,00		
		B - Fondi per la didattica	239.627,00		
<b>DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale</b>		<b>21.506.731,00</b>	<b>20.299.609,00</b>		
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE		B - Conto terzi	105.377,00	82.595,00	
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	619.995,00		
	B - Fondi di ricerca esterni	428.920,00	417.032,00		
	B - Fondi funzionamento	51.400,00			
	B - Fondi per la didattica	156.076,00	16.858,00		
<b>DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale</b>		<b>1.361.768,00</b>	<b>516.485,00</b>		
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA	B - Conto terzi	300.328,00	278.425,00		
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	730.865,00			
	B - Fondi di ricerca esterni	782.742,00	764.971,00		
	B - Fondi funzionamento	63.400,00			
	B - Fondi per la didattica	106.971,00	1.923,00		
<b>DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale</b>		<b>1.984.306,00</b>	<b>1.045.319,00</b>		
		B - Fondi funzionamento	81.700,00		



DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE	B - Fondi per la didattica	5.600,00	
<b>DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA PER LA MEDICINA DI INNOVAZIONE Totale</b>		<b>87.300,00</b>	
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	665.827,00	
	B - Fondi di ricerca esterni	644.753,00	626.003,00
	B - Fondi funzionamento	57.300,00	
	B - Fondi per la didattica	161.940,00	
<b>DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale</b>		<b>1.529.820,00</b>	<b>626.003,00</b>
DIPARTIMENTO DI MEDICINA	B - Conto terzi	631.857,00	497.691,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.391.257,00	57.053,00
	B - Fondi di ricerca esterni	3.413.814,00	3.413.814,00
	B - Fondi funzionamento	64.500,00	
	B - Fondi per la didattica	4.319,00	
<b>DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale</b>		<b>5.505.747,00</b>	<b>3.968.558,00</b>
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO	B - Conto terzi	134.188,00	55.890,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.573.980,00	
	B - Fondi di ricerca esterni	3.051.405,00	3.034.395,00
	B - Fondi funzionamento	93.500,00	
	B - Fondi per la didattica	240.593,00	
<b>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale</b>		<b>5.093.666,00</b>	<b>3.090.285,00</b>
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI	B - Conto terzi	56.687,00	24.928,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	868.458,00	6.466,00
	B - Fondi di ricerca esterni	672.514,00	655.353,00
	B - Fondi funzionamento	63.387,00	
	B - Fondi per la didattica	261.504,00	2.889,00
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale</b>		<b>1.922.550,00</b>	<b>689.636,00</b>
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE	B - Conto terzi	21.277,00	3.991,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.128.124,00	
	B - Fondi di ricerca esterni	539.834,00	532.178,00
	B - Fondi funzionamento	42.258,00	
	B - Fondi per la didattica	166.520,00	1.397,00
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale</b>		<b>1.898.013,00</b>	<b>537.566,00</b>
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE	B - Conto terzi	32.640,00	31.058,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	823.816,00	204.163,00
	B - Fondi di ricerca esterni	593.297,00	581.013,00
	B - Fondi funzionamento	171.000,00	
	B - Fondi per la didattica	206.516,00	8.300,00
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale</b>		<b>1.827.269,00</b>	<b>824.534,00</b>
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE	B - Conto terzi	68.139,00	50.953,00
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	488.609,00	1.469,00
	B - Fondi di ricerca esterni	462.628,00	460.012,00
	B - Fondi funzionamento	56.011,00	
	B - Fondi per la didattica	225.690,00	
<b>DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale</b>		<b>1.301.077,00</b>	<b>512.434,00</b>
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	B - Fondi funzionamento	5.000,00	
	B - Fondi per la didattica	176.660,00	
<b>SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale</b>		<b>181.660,00</b>	
<b>DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale</b>		<b>52.189.782,00</b>	<b>37.203.475,00</b>



SCUOLA DI DOTTORATO	SCUOLA DI DOTTORATO	B - Fondi funzionamento		210.000,00	
		B - Internazionalizzazione		100.000,00	
		<b>SCUOLA DI DOTTORATO Totale</b>		<b>310.000,00</b>	
		<b>SCUOLA DI DOTTORATO Totale</b>		<b>310.000,00</b>	
		<b>Totale complessivo</b>	<b>13.795.900,00</b>	<b>311.176.070,00</b>	<b>282.669.915,00</b>

#### 4. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2023/2025

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2023/2025, 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 2023 nel cui ambito è stimato un incremento dell'FFO correlato alla dinamica delle retribuzioni del personale.

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

Si pone evidenza nelle Tabelle di cui alla pagina n. 57 della Nota preliminare, riguardanti le dinamiche del costo del personale in tendenziale aumento nel triennio fino alla previsione per il 2024 del 78,4% 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.

Il livello degli investimenti per il triennio risulta coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti per 11,4 milioni nel 2023, 11 milioni nel 2024 e 9,9 milioni nel 2025, seppur l'indicatore relativo all'indebitamento passi dal valore di 5,28 del 2023 al 6,09 del 2024 (+0,81).

#### 5. Applicazione delle misure di contenimento della spesa.

Come noto e come 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 2022 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 2020 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 2023- 31 dicembre 2023 (nell'ipotesi di bilancio approvato entro il 30 aprile 2023).

### **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 sostenute 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 10.



**Tabella 10: 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 previsto dalla recentissima Circolare MEF del 7 dicembre 2022 n. 42 che, considerate le "immutate condizioni nella fornitura di servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati", ha confermato anche per il 2023 l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici.

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 2023 come emerge dalla seguente Tabella 11.

**Tabella n. 11: 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 incomprimibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, ha comportato nel budget 2023 per l'Ateneo un superamento del plafond pari a **4.550.990,11** euro.

La Tabella 12 seguente evidenzia in maniera sintetica questo conteggio mentre la Tabella 13 successiva evidenzia questo conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa.

**Tabella 12: voci di spesa**



	Somma di Stanzamento 2023
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	17.723.360,00
CENTRI ACCADEMICI	1.129.979,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.326.774,00
SCUOLE DOTTORATO	125.889,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>20.306.002,00</b>

Plafond di Ateneo	<b>15.755.011,89</b>
<b>Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)</b>	<b>- 4.550.990,11</b>

**Tabella n. 13: dettaglio delle voci di spesa**

Codice Voce	Descrizione Voce COAN	Stanzamento 2023
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	827.521,00
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	73.349,00
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	2.800.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	170.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	251.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	1.800.000,00
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	1.734.488,00
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	25.474,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.988.840,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	2.500,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	188.161,00
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	2.304,00
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	25.000,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	1.331.270,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	80.000,00
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	25.000,00
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	397.361,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	262.886,00
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	308.485,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	523.825,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	25.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestiario	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	333.565,00
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	55.000,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	580.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.505.117,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	6.000,00



CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	597.600,00
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	316.131,00
CA.C.CB.08.07.03	Spese notarili	1.000,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>20.306.002,00</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 "Il bilancio di previsione triennale 2023-2025 è stato inoltre profondamente caratterizzato, come sopra richiamato, dalla necessità di contenere spese per beni e servizi in osservanza delle norme di cui all'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), cosa peraltro parzialmente riuscita in considerazione della necessità di garantire comunque la copertura a bilancio di stanziamenti di spesa per costi di natura obbligatoria."

L'Ateneo ritiene però possibile il superamento del limite per effetto dei maggiori ricavi 2022 (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 30.11.22 in oltre 11 milioni di euro. Nella sottostante Tabella 14 la descrizione delle voci di entrata.

**Tabella n. 14: dettaglio voci di entrata**

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2018	2022 competenza	Differenza 2022 competenza
CA.R.RA.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.866.991,01	28.812.781,80	945.790,79
CA.R.RA.01.01.02.01	Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.076,41	21.642,21	3.565,80
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	2.752.510,07	1.495.553,57
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	117.164,85	41.735,98
CA.R.RA.01.01.03.01	Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	312.563,64	672.490,74	359.927,10
CA.R.RA.01.01.03.02	Contributo partecipazione esami di stato	288.519,72	253.980,28	34.539,44
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 MUR - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	-	-	-
CA.R.RA.03.01.02	Finanziamenti competitivi da MUR - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	-	-	-
CA.R.RA.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da MUR	-	-	-
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	-	23.805,01	23.805,01
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	99.849.097,02	7.190.397,40
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'	-	-	-
CA.R.RB.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	-	2.479,60	2.479,60
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	8.141,32	36.858,68
CA.R.RB.05.01.02	Altri contributi da altre universita'	5.570,00	21.115,20	15.545,20
CA.R.RB.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	74.303,56	141.624,18	67.320,62
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	28.537,71	102.056,70
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	694.505,54	647.858,41
CA.R.RB.07.01.02.01	Altri contributi da imprese private	10.856,88	535.379,91	524.523,03
CA.R.RB.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	348.858,02	1.329.411,33	980.553,31
CA.R.RB.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	11.500,00	198.439,19	186.939,19
CA.R.RB.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	23.044,63	39.420,50	16.375,87
CA.R.RB.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	-	8.550,00	8.550,00
CA.R.RE.01.01.07	Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni	-	80.000,00	80.000,00
CA.R.RE.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	-	17.047,00	17.047,00
CA.R.RE.02.01.03	Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	15.435,95	104.415,98	88.980,03
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	128.478,42	112.431,20
CA.R.RE.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	-	45.511,40	45.511,40
	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	-	146.631,40	146.631,40
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	168.089,13	287.061,15
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	-	444,80	444,80
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	-	6.967,00	6.967,00



CA.R.RE.02.06.02.01	Altre poste correttive e compensative di spese	-	133.581,43	133.581,43
CA.R.RH.02.01.01	Interessi attivi - Interessi attivi su depositi	73,60	3,84	69,76
CA.R.RH.03.01.01	Utili su cambi	46,62	1.060,15	1.013,53
CA.R.RJ.01.01.01	Sopravvenienze attive	283.843,07	176.535,66	460.378,73
CA.R.RJ.01.01.03	Proventi vari straordinari	67,73		
<b>Totale complessivo</b>		<b>125.086.152,91</b>	<b>136.167.973,31</b>	<b>11.081.888,13</b>

Nella sottostante Tabella 15 si evidenziano le entrate da stanziamenti.

**Tabella n. 15: specifica entrate**

	Somma di Stanziamento 2023
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	17.723.360,00
CENTRI ACCADEMICI	1.129.979,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.326.774,00
SCUOLE DOTTORATO	125.889,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>20.306.002,00</b>
Plafond di Ateneo	<b>15.755.011,89</b>
<b>Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)</b>	<b>4.550.990,11</b>
Maggiori ricavi 2022-2018 stimati	11.081.888,13
Plafond aumentato 2023	26.836.900,02
<b>Differenza (Plafond 2022 stimato-totale spese)</b>	<b>6.530.898,02</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 16, risultano i seguenti:

**Tabella n. 16: 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 421.794 euro trova copertura nello stanziamento della voce CA.C.CB.12.03.11 Versamenti al bilancio dello stato riportata nella seguente Tabella 17.

**Tabella n. 17: 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>
<b>Art. 61 comma 1</b> (spese per organi collegiali e altri organismi)	22.919,46	2.291,95	25.211,41
<b>Art. 61 comma 5</b> (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>
<b>Art. 6 comma 3</b> (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
<b>Art. 6 comma 8</b> (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>
<b>Art. 67 comma 6</b> (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>
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.000,00
<b>Importo totale da versare</b>			<b>421.795</b>

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 2023 e Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2023-2025 possa essere approvato.

Letto, confermato e sottoscritto

Verona, 20 dicembre 2022

Il Collegio dei Revisori

f.to Dott. Giampiero Pizziconi                      Presidente

f.to Dott. Paolo Meago                                Componente effettivo