UNIVERSITÀ di VERONA

Allegato B
dei Revisori dei Conti
Riunione n. 6 del 30 maggio 2022

VERBALE COLLEGIO REVISORI N. 6

ALLEGATO B

Il giorno 30 maggio 2022 dalle ore 15.00 si sono riuniti i revisori

Dott.	Giampiero Pizziconi	Presidente;
Dott.	Paolo Meago	componente effettivo
Dott.	Mauro Zappia	componente effettivo

per procede all'esame del seguente provvedimento:

Destinazione utile di esercizio 2021 e aggiornamento dei vincoli di patrimonio netto a seguito dell'approvazione del consuntivo 2021 e conseguente approvazione dell'assestamento del budget 2022

Il Collegio prende in esame la delibera che verrà presentata al Consiglio di amministrazione del 31 maggio 2022 e relativa alla destinazione dell'utile di esercizio 2021, all'aggiornamento dei vincoli di patrimonio netto a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo 2021 e conseguente approvazione dell'assestamento del Budget 2022.

Il Collegio, in merito a:

1.1 **la destinazione dell'utile**, pari a €. **1.665.872,00**, tenuto conto delle considerazioni effettuate dall'amministrazione, non ha nulla da osservare;

1.2 la **revisione del patrimonio netto** a seguito delle risultanze del consuntivo 2021, prende atto del complesso delle evidenze contenute in detta bozza di deliberazione;

1.3 le **variazioni di bilancio preventivo** a seguito della destinazione dell'utile, il Collegio rileva che l'art. 30, comma 1, del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Università di Verona prevede che:
"In corso d'anno la previsione può essere oggetto di variazioni di disponibilità di risorse per effetto di:
a) assegnazioni di nuovi finanziamenti senza vincolo di destinazione
b) … omissis…
Tali variazioni sono presentate dal Rettore al Consiglio di amministrazione, previo parere del Collegio dei revisori dei conti".

Il Collegio, quindi, ha provveduto ad esaminare la documentazione ad esso sottoposta con l'evidenziazione delle variazioni che verrebbero apportate al budget iniziale a seguito della destinazione dell'utile e di utilizzo di quota parte di PN disponibile per **€. 2.699.271,68** e di seguito indicate

UNIVERSITÀ di VERONA

Allegato B
dei Revisori dei Conti
Riunione n. 6 del 30 maggio 2022

Nr intervento	Intervento		UA	Denominazione UA	Voce COAN	Denominazione voce COAN	Importo
1	Copertura incremento del costo delle utenze di gas, energia elettrica	1.600.000	UA.VR.020.DTASE.B-GESTIM	B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	1.344.000,00
			UA.VR.020.DTASE.B-GESTIM	B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	CA.C.CB.08.03.02	Utenze e canoni per gas	192.000,00
			UA.VR.020.DTASE.B-GESTIM	B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	64.000,00
2	Finanziamento dei costi connessi alla partecipazione da parte dell'Ateneo veronese ai Progetti del PNRR a vario titolo	260.500	UA.VR.020.DG.URIC.B-SVIRIC	B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca	CG.A.AA.03.01.02	Altre partecipazioni	260.500,00
3	Ricerca di Base - RiBA	240.000	UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CA.01.02.01.01	ASSEGNI DI RICERCA (a carico ateneo)	120.000
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	72.000
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	12.000
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.08.11.01.01	Indennita' di missione in Italia, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	16.800
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.08.11.01.02	Indennita' di missione all'estero, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	19.200
4	Joint Research	€ 240.000	UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CA.01.02.01.01	ASSEGNI DI RICERCA (a carico ateneo)	120.000
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	72.000,00
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	12.000,00
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.08.11.01.01	Indennita' di missione in Italia, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	16.800,00
			UA.VR.010.A-ASSDIP	A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	CA.C.CB.08.11.01.02	Indennita' di missione all'estero, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	19.200,00
5	Rinnovo attrezzature presso l'aula simulatori odontoiatrici	20.000	UA.VR.050.SCMED.SCMED-FUNZ	Scuola di Medicina e Chirurgia - B Fondi funzionamento	CA.A.AA.02.02.02	Impianti e attrezzature	20.000,00
6	L'incremento dello stanziamento del finanziamento della voce Partecipazione associazioni	2.000	UA.VR.020.DCOM.AFFGI.B-AFFGIST	B-Affari Generali	CA.C.CB.12.03.02	Quote associative	2.000,00
7	Cofinanziamento borse dottorato di ricerca DM 351/2022	20.000	UA.VR.020.DG.URIC.A-BORSE	A-Dottorati di Ricerca	CA.C.CB.03.01.01.02	Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	20.000
8	Cofinanziamento borse dottorato di ricerca DM 352/2022	42.500	UA.VR.020.DG.URIC.A-BORSE	A-Dottorati di Ricerca	CA.C.CB.03.01.01.02	Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	42.500
9	Accantonamento a fondo di riserva	274.272,00	UA.VR.010.B-ATENEO	B-Ricavi e costi generali di ateneo	CA.C.CD.01.05.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	274.271,68
						Totale	**2.699.271,68**

Il Collegio, prima di esprimere il proprio parere, rileva che parte delle variazioni di bilancio presentate in aumento del budget riguardano voci di spesa soggette al contenimento della spesa ai sensi dell'art. 1 comma 591 della Legge 160/2019.

Al riguardo precisa che l'Amministrazione rideterminerebbe in aumento il plafond 2021 applicando l'art. 1 comma 593 della citata legge che recita: "*Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.*"

L'aumento del plafond, pari a **15.568.510,35,** è stato determinato dal Dirigente della Direzione Amministrazione e Finanza, a seguito dell'approvazione del consuntivo, sulla base dei maggiori ricavi 2020 rispetto ai ricavi 2018 per le stesse tipologie di progetto considerate incluse dalla norma di contenimento, provvedendo peraltro ad escludere quelle voci di finanziamento che, per loro vincolo di destinazione, non coinvolgono voci di spesa oggetto della norma di contenimento (beni e servizi).

PLAFOND BUDGET INIZIALE	15.755.011,89
Maggiori ricavi 2021 rispetto al 2018	15.568.510,35
PLAFOND 2022	**31.323.522,24**

Il Collegio precisa che il plafond di budget iniziale indicato risulta determinato al netto dei consumi energetici, così come prevista dalla circolare MEF 23/2022
L'aggiornamento delle stime degli stanziamenti di spesa su tali voci, effettuato dal Dirigente della Direzione Risorse FInanziarie applicando le stesse esclusioni utilizzate in fase di predisposizione del budget 2022, evidenzia una previsione assestata pari a €. **26.451.339,61**.

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale	Variazioni di bilancio	Previsione definitiva	Integrazione presente delibera	Previsione assestata
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	733.733,00	2.226.710,64	2.960.443,64	144.000,00	3.104.443,64
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	88.196,00	158.576,68	246.772,68	0,00	246.772,68
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	52.676,00	3.926,54	56.602,54	0,00	56.602,54
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	41.164,00	2.205,55	43.369,55	0,00	43.369,55
CA.C.CB.08.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	270.000,00	240.071,20	510.071,20	0,00	510.071,20
CA.C.CB.08.03.01	Utenze e canoni per acqua	210.000,00	0,00	210.000,00	0,00	210.000,00
CA.C.CB.08.03.04	Altre utenze e canoni	0,00	134,00	134,00	0,00	134,00
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.700.000,00	381.369,00	3.081.369,00	0,00	3.081.369,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	125.000,00	5.338,89	130.338,89	0,00	130.338,89
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	201.000,00	13.942,50	214.942,50	0,00	214.942,50
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	1.600.000,00	48.445,84	1.648.445,84	0,00	1.648.445,84
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.507.798,00	406.089,72	1.913.887,72	0,00	1.913.887,72
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.254.802,00	835.455,11	2.090.257,11	0,00	2.090.257,11
CA.C.CB.08.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.857,00	644,06	6.501,06	0,00	6.501,06
CA.C.CB.08.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
CA.C.CB.08.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	35.000,00	7.199,25	42.199,25	0,00	42.199,25
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.581.552,00	477.140,57	2.058.692,57	0,00	2.058.692,57
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	220.766,00	101.721,26	322.487,26	0,00	322.487,26
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	35.000,00	7.054,32	42.054,32	0,00	42.054,32
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	550.000,00	4.898,00	554.898,00	0,00	554.898,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	12.249,00	75.410,26	87.659,26	0,00	87.659,26
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	25.000,00	3.403,30	28.403,30	0,00	28.403,30
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	886.118,00	738.606,20	1.624.724,20	0,00	1.624.724,20
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	60.000,00	-466,65	59.533,35	0,00	59.533,35
CA.C.CB.08.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
CA.C.CB.08.06.10	Spese di tipografia e rilegatura	24.000,00	474,50	24.474,50	0,00	24.474,50
CA.C.CB.08.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	0,00	0,34	0,34	0,00	0,34
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	304.912,00	91.450,47	396.362,47	24.000,00	420.362,47
CA.C.CB.08.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	0,00	9.272,00	9.272,00	0,00	9.272,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	392.034,00	356.211,55	748.245,55	0,00	748.245,55
CA.C.CB.08.10.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale) - Finanziati da FFO	24.796,00	7.032,76	31.828,76	0,00	31.828,76
CA.C.CB.08.12.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	292.401,00	140.929,43	433.330,43	0,00	433.330,43

CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500,00	795,96	2.295,96	0,00	2.295,96
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	453.802,00	252.647,49	706.449,49	0,00	706.449,49
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestiario	10.000,00	7.466,40	17.466,40	0,00	17.466,40
CA.C.CB.09.02.01	Acquisto beni strumentali (< 516 eur - spesati nell'anno)	0,00	11.202,33	11.202,33	0,00	11.202,33
CA.C.CB.09.02.02	Acquisto software per pc (< 516 eur - spesati nell'anno)	0,00	249,12	249,12	0,00	249,12
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	258.837,00	54.776,02	313.613,02	0,00	313.613,02
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	70.500,00	42.565,80	113.065,80	0,00	113.065,80
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	430.000,00	0,00	430.000,00	0,00	430.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.562.283,00	1.412.799,96	3.975.082,96	0,00	3.975.082,96
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	3.000,00	42,45	3.042,45	0,00	3.042,45
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	600.600,00	0,00	600.600,00	0,00	600.600,00
CA.C.CB.12.01.05	Gettoni/indennita' ai membri del collegio dei revisori	54.715,00	0,00	54.715,00	0,00	54.715,00
CA.C.CB.12.01.06	Gettoni/indennita' ai membri del nucleo di valutazione	61.128,00	0,00	61.128,00	0,00	61.128,00
CA.C.CB.12.02.04	Formazione del personale tecnico-amministrativo	185.489,00	153.180,79	338.669,79	0,00	338.669,79
CA.C.CB.08.07.03	Spese notarili	0,00	458,00	458,00	0,00	458,00
Totale complessivo		**18.003.908,00**	**8.279.431,61**	**26.283.339,61**	**168.000,00**	**26.451.339,61**

Alla luce di quanto evidenziato la previsione degli stanziamenti sulle voci oggetto di contenimento aggiornata con le integrazioni agli stanziamenti parrebbero compatibili con il plafond rideterminato per il 2021 a seguito dei maggiori ricavi 2020.

PLAFOND BUDGET INIZIALE	15.755.011,89
Maggiori ricavi 2021 rispetto al 2018	15.568.510,35
PLAFOND 2022	**31.323.522,24**
PREVISIONE AGGIORNATA VOCI DI SPESA OGGETTO DI CONTENIMENTO	**.....26.451.339,61**

Il Collegio dei Revisori, preso atto della determinazione del Dirigente della Direzione Amministrazione e Finanza in ordine all'assunzione di responsabilità prevista dalla Legge 160/2019, art. 1, c. 593, del fatto che i criteri di definizione dei nuovi stanziamenti risultano invariati rispetto a quelli adottati per la definizione dello stanziamento a budget, e quindi che le spese sono state individuate in base a detti criteri di ragionevolezza, atteso che il previsto DM Ministeriale non è stato ancora emanato, esprime parere favorevole alle variazioni di bilancio a seguito della destinazione dell'utile e di quota parte di PN disponibile per €.**2.699.271,68**.

Il Collegio termina i lavori alle ore _____ del giorno 30 maggio 2022.

COMPONENTI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giampiero Pizziconi Presidente

Dott. Paolo Meago componente

Dott. Mauro Zappia componente