



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI
PREVISIONE ANNUALE 2022 E
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024**

Il 20 dicembre 2021, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Verona, alla presenza di:

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

si è riunito presso la sede dell'Università di Verona per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2022.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico per l'esercizio 2022, 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 2022 e per il triennio 2022-2024 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 17.12.2021, 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 2022, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
 - Budget degli investimenti 2022, 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 2022).
- 2) Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024, 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 2022;
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi per l'anno 2021.

Nel CdA del 21 dicembre 2021 è prevista, assieme al bilancio, anche l'approvazione dell'aggiornamento e l'adozione del Programma edilizio triennale 2022/2024 e dell'Elenco annuale dei lavori. Il Collegio ha preso atto della concordanza fra previsioni del Programma edilizio triennale 2022/2024 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 2022, 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 2022, redatto sulla base dello schema definito nel Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, è presentato in forma scalare e per natura, al fine di evidenziare i risultati intermedi utili per una migliore comprensione dell'attività gestionale.

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

Tabella n. 2
Budget economico 2022

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	56.139.035	117.711.124	63.543.774
1) Proventi per la didattica	31.535.000	34.608.203	32.372.619
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.872.862	5.793.691	1.825.059
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	22.731.173	77.309.231	29.346.096
II. CONTRIBUTI	169.800.544	192.924.932	178.491.887
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	147.646.684	156.362.597	158.058.265
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.065.209	12.063.055	9.164.101
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	213.187	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	169.224	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.489.110	7.801.913	3.165.043
7) Contributi da altri (privati)	8.599.541	16.314.956	8.104.478
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.180.400	8.390.736	7.725.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	280.000	4.243.138	280.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	0	171.473	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	280.000	4.071.665	280.000
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	249.399.979	338.269.931	265.040.661



B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.349.545	165.234.112	138.270.885
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.180.179	131.663.208	105.249.274
a) docenti / Ricercatori	82.788.622	101.371.938	87.233.862
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.786.293	23.701.645	13.692.294
c) docenti a contratto	2.537.343	4.521.122	2.350.428
d) esperti linguistici	2.067.921	2.068.503	1.972.690
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	32.169.366	33.570.904	33.021.611
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	125.440.615	200.821.157	137.803.002
1) Costi per sostegno agli studenti	59.644.732	72.095.026	71.390.599
2) Costi per il diritto allo studio	9.712.637	9.713.837	9.549.936
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	726.460	1.436.666	682.094
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	225.000	16.880.377	5.932.796
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.062.820	25.962.667	8.149.655
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.945.061	3.920.419	2.462.752
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.378.050	36.872.353	22.376.420
9) Acquisto altri materiali	767.649	1.598.444	1.686.545
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.299.883	5.224.171	3.426.271
12) Altri costi	10.678.323	27.117.197	12.145.934
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.447.347	10.455.286	12.759.770
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.624.045	2.624.045	2.813.106
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.198.302	7.198.302	7.555.735
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	625.000	632.939	2.390.929
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.622.262	7.045.264	4.412.548
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	380.900	396.880	255.600
TOTALE COSTI (B)	271.240.669	383.952.699	293.501.805
	2021 iniziale	2021 assestato	2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-21.840.690	-45.682.768	-28.461.144
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-511.607	-502.463	-478.698
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-511.607	-502.874	-478.698
3) Utili e perdite su cambi	0	411	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-511.607	-502.463	-478.698
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	-4.704	0
1) Proventi	0	451	0
2) Oneri	0	-5.155	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	-4.704	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-95.000	-94.000	-110.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-22.447.297	-46.283.935	-29.049.842
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	22.447.297	46.283.935	29.049.842
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0



Rimandando alla nota integrativa per quanto concerne l'analisi delle singole voci di proventi e oneri, il Collegio rileva la rispondenza con i principi contabili generali o postulati, indicati nel D.I. 19/2014 - "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università" nonché con gli schemi previsti dal del DM n. 925/2015 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti".

Con riferimento all'area della ricerca scientifica, la nota integrativa evidenzia che, nonostante l'introduzione della pluriennalità, nella stima degli elementi economici positivi e negativi, una parte dei costi e dei ricavi, relativi ai progetti di ricerca finanziati, potrebbe risultare sovrastimata, non trovando necessariamente effettiva attribuzione nel corso del 2022 incidendo, per la quota non finanziata da fondi esterni, sul risultato economico.

Nella tabella sono stati riportati i valori iscritti nel budget 2022 assieme a quelli iscritti nel budget 2021 assestato e a quelli iscritti nel bilancio di preventivo 2021.

Tali valori in tabella, rileva il Collegio dei Revisori, non sono in nessun modo comparabili in quanto derivano da principi e finalità diverse; come indicato nella Nota integrativa:

- la comparazione tra i differenti documenti sconta i diversi criteri con cui vengono contabilizzati i costi per i progetti di ricerca,
- Le differenze, talora anche considerevoli, registrate tra i valori del budget 2022 e il budget assestato 2021 (questi ultimi, in questo caso, nettamente superiori ai primi), in relazione al fatto che il budget 2022 è comprensivo del solo valore residuo stimato al 31.12.2021 dei progetti di ricerca in corso, mentre i medesimi finanziamenti sono stanziati nel budget assestato per il valore intero.

Il Collegio rileva che tale esposizione, anche se capibile da un punto di vista delle finalità del budget 2022, è fuorviante in quanto i valori riportati nelle tre tabelle (budget 2022, budget 2021 assestato in particolare) non essendo comparabili non danno un'informazione chiara e comprensibile non ottemperando al principio di comprensibilità e chiarezza e comparabilità di cui all'art. 2 D.M. 19/2014, principi ai quali si dovrebbe far riferimento anche in nella redazione Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale.



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 265 mln (249,4 nel preventivo 2021 e 338,3 nel budget 2021 assestato) ed è composto da proventi propri, contributi, proventi per attività assistenziale, proventi per gestione diretta di interventi per il diritto allo studio, altri proventi e ricavi diversi.

I **proventi propri** sono stimati in 63,5 milioni dei quali 32,3 milioni riconducibili ai proventi per la didattica, 1,8 milioni ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 29,3 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 2022 (32,3 milioni) si è attestato ad un valore inferiore a quello del budget assestato 2021 (34,6 milioni) ma leggermente superiore all'importo registrato nel preventivo 2021 (31,5 milioni).

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca, l'Amministrazione ha provveduto alla stima del numero degli studenti iscritti, alla stima della ripartizione nei quattro scaglioni di ISEE, nonché del possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione.

Il valore iscritto in bilancio è inoltre relativo alla contribuzione studentesca al netto del minor introito a causa di esoneri per borse di studio, per reddito e merito, pari nel complesso a 1.120.000 euro.

I **proventi da contributi** sono stati stimati per 178,5 di cui 158,0 di contributi MIUR ed altre amministrazione centrali, tra le quali:

- l'FFO si attesta prudenzialmente su 106,2 milioni, ipotizzando per il 2022 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Verona nel 2021, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario (1,43%), prendendo come valore di riferimento l'FFO stanziato sul capitolo 1694 del bilancio 2022 del MIUR, 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 (46,0 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 3,3 milioni).

I contributi da Regioni e Province autonome (9,2 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 (3,2 milioni) sono rappresentati per 2,6 milioni da contributi in conto capitale per investimenti edilizi destinati a sterilizzare gli effetti sul conto economico prodotti dalla quota di ammortamento derivante dagli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale, per 0,4 dai finanziamenti previsti per il programma Erasmus di mobilità studenti, e per 0,15 dai contributi previsti dall'ESU di Verona.

I contributi di altri soggetti privati (8,0 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 2022 a 15 milioni, sostanzialmente in linea con quanto registrato negli anni precedenti.

I proventi per la gestione diretta del diritto allo studio si attestano a 7,7 milioni e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2022 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari a circa 0,28 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 2022, 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 2022 ammontano a 293,5 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 Collegio rileva che l'esposizione nelle tabelle in relazione ai costi operativi del budget 2022 non è confrontabile in rispetto al budget assestato 2021.

Il **costo complessivo del personale** viene previsto in un ammontare pari a 138,2 milioni, Nell'ambito del totale dei costi del personale, 105,2 milioni si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e 33,0 milioni al personale tecnico-amministrativo.

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

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.349.545	165.234.112	138.270.885
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	96.180.179	131.663.208	105.249.274
a) docenti / Ricercatori	82.788.622	101.371.938	87.233.862
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.786.293	23.701.645	13.692.294
c) docenti a contratto	2.537.343	4.521.122	2.350.428
d) esperti linguistici	2.067.921	2.068.503	1.972.690
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	32.169.366	33.570.904	33.021.611

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 2022.

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, il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente a tempo indeterminato e determinato si attesta a 482.251 euro, adeguato in applicazione al CCNL 2016-18.

Il Fondo risorse decentrate per le categorie B, C ed D si attesta per il 2022 a 2.051.930 euro a fronte di un importo certificato dal Collegio per il 2021 pari a 2.175.245,62, in linea con le previsioni indicate dal CCNL 2016-2018. Il Fondo per la retribuzione di posizione e risultato Cat. EP risulta per il 2022 pari a 833.215 a fronte di un importo certificato dal Collegio per il 2021 pari a 815.882,66, 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 2022 a 73,31%) il Collegio rileva che l'effetto delle politiche assunzionali straordinarie e ordinarie del personale relative al biennio 2020/21 nonché le programmazioni relative al 2022 determinano un repentino incremento degli oneri per il personale tali da determinare per gli anni 2023 e 2024 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 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.

	2022	2023	2024
Tasse lorde	33.492.619	33.492.619	33.492.619
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 1.740.929	- 1.740.929	- 1.740.929
TASSE	31.751.690	31.751.690	31.751.690
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.120.000	- 1.120.000	- 1.120.000
Contribuzione netta	30.631.690	30.631.690	30.631.690
FFO	106.215.000	106.162.000	106.162.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	4.648.451		
Finanziamento DM 737/21 destinato alla copertura costo del personale	850.000	600.000	1.345.087
Finanziamento DM 1062/21 destinato alla copertura costo del personale	1.352.719	1.347.631	
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.500.000</i>	
Dipartimenti eccellenti	4.180.552		
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	145.197.860	140.241.321	138.138.777
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	106.440.061	108.955.738	110.400.419
Indicatore del costo del personale	73,31%	77,69%	79,92%



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	2022	2023	2022
Totale entrate consolidate	145.197.860	140.241.321	138.138.777
Fitti	- 430.000	- 430.000	- 430.000
Margine	144.767.860	139.811.321	137.708.777
82% totale entrate consolidate (Numeratore)	118.709.645	114.645.283	112.921.197
Costo del personale	106.440.061	108.955.738	110.400.419
Ammortamento finanziamenti	1.964.876	1.948.941	1.933.466
Totale denominatore	108.404.937	110.904.679	112.333.885
Numeratore	118.709.645	114.645.283	112.921.197
Denominatore	108.404.937	110.904.679	112.333.885
I SEF	1,10	1,03	1,01

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 dal 2023 il margine discrezionale di operatività in materia di politiche di reclutamento del personale, docente e non, risulterà pressoché azzerato.

La tabella che segue illustra in maniera sintetica la composizione della previsione di spesa del personale universitario per l'Esercizio finanziario 2022, 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 2022, a 106.440.061 euro; la somma algebrica dei contributi statali e delle tasse e contributi universitari è stimato per il 2022 in 145.197.860 euro.

Pertanto, nel preventivo 2022, l'indicatore viene stimato pari al 73,31%.



Tabella n. 3
Limite alla spesa di personale

	2022
Tasse lorde	33.492.619
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 1.740.929
TASSE	31.751.690
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.120.000
Contribuzione netta	30.631.690
FFO	106.215.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	4.648.451
Finanziamento DM 737/21 destinato alla copertura costo del personale	850.000
Finanziamento DM 1062/21 destinato alla copertura costo del personale	1.352.719
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.500.000</i>
Dipartimenti eccellenti	4.180.552
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	145.197.860
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	106.440.061
Indicatore del costo del personale	73,31%

I **costi della gestione corrente** previsti per il 2022 ammontano a 137,8 milioni di euro, rileva il Collegio che tale voce non è comparabile in rispetto al budget assestato 2021; invece le differenze registrate invece tra i valori del budget 2022 e il budget assestato 2021 derivano dal fatto che il budget 2022 è comprensivo del valore stimato al 31.12.2021 dei residui dei progetti di ricerca in corso, i cui finanziamenti sono invece stanziati per il valore intero nel budget assestato 2021.

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

	2021 iniziale	2021 assestato	2022
1) Costi per sostegno agli studenti	59.644.732	72.095.026	71.390.599
2) Costi per il diritto allo studio	9.712.637	9.713.837	9.549.936
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	726.460	1.436.666	682.094
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	225.000	16.880.377	5.932.796
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	16.062.820	25.962.667	8.149.655
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	0	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.945.061	3.920.419	2.462.752
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.378.050	36.872.353	22.376.420
9) Acquisto altri materiali	767.649	1.598.444	1.686.545
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	0	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.299.883	5.224.171	3.426.271
12) Altri costi	10.678.323	27.117.197	12.145.934
Totale	125.440.615	200.821.157	137.803.002

Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:



- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a 71,3 milioni) sono in gran parte assorbite dai costi per il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica (54,2 milioni); 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 9,5 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 0,7 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 8,1 milioni si riferisce all'acquisto di materiali di consumo necessari per lo svolgimento dell'attività di didattica e di ricerca;
- costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali: lo stanziamento, pari a 22,4 milioni è destinato a sostenere i costi per le utenze, le manutenzioni, ed altri servizi di gestione delle strutture;
- costi per il godimento di beni di terzi: lo stanziamento, pari a 3,4 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 12,8 milioni di euro (2,8 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni immateriali e 7,6 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni materiali). Le svalutazioni ammontano a 2,4 milioni di euro, in sensibile incremento per effetto della nuova modalità di esposizione dei valori della contribuzione studentesca che prudenzialmente ha imposto la necessità di accantonare un importo sensibile di risorse a titolo di fondo svalutazione crediti nei confronti degli studenti.

Tabella n. 4
Ammortamenti e svalutazioni

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2022
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.813.106
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.555.735
Svalutazione immobilizzazioni	0
Svalutazioni dei crediti (attivo circolante e liquidità)	2.390.929
Totale	12.759.770



Gli accantonamenti per rischi e oneri, ammontano infine a **6.622.260 euro**, così motivati in nota illustrativa al budget economico 2021:

*“Complessivamente è stato accantonato un importo di **4.412.548 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 160/20229 art. 1 comma 590 e seguenti. Tali quote, ammontanti complessivamente a euro 4.112.548, 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 2022 dovesse modificare la disciplina escludendo in tutto o in parte le spese delle università...omissis...”*

Il Collegio rileva, come nella scorsa relazione, che tale accantonamento pare riferirsi a probabili costi dell'esercizio 2022, più che a possibili rischi ed oneri da accantonare. Si rinvia ad 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 -478.698 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 2022 pari al 5,21%, come indicato nella tabella seguente.

Tabella 5
Limite all'indebitamento

	2022
Tasse lorde	33.492.619
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	- 1.740.929
TASSE	31.751.690
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.120.000
Contribuzione netta	30.631.690
FFO	106.215.000
Quota Finanziamento dipartimenti eccellenti destinata al costo del personale	4.648.451
Finanziamento DM 737/21 destinato alla copertura costo del personale	850.000
Finanziamento DM 1062/21 destinato alla copertura costo del personale	1.352.719
<i>Programmazione triennale*</i>	<i>1.500.000</i>
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	145.197.860
Spesa del personale	106.440.061
Fitti passivi	430.000
Differenza	38.327.799
Quota capitale	1.514.478
quota interessi	450.398
Ammortamento finanziamenti	1.964.876
Indicatore di indebitamento	5,13%

1.3) La gestione straordinaria

Per il 2022 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 29.049.842 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 22/24 una condizione di squilibrio



economico pari a euro 29.049.842 per 2022, a euro 14.398.920 per il 2023, a euro per 15.809.750 il 2024, che trova copertura attraverso l'utilizzo di quote di patrimonio netto di volta in volta svincolato.

2. Il budget investimenti annuale 2022

Il budget degli investimenti è stato costruito sulla base dello schema previsto nel D.I. n. 925/2015 ed è quindi strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

La struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniali e finanziaria) degli investimenti previsti in apposite colonne, sulla base delle relative voci coerenti con le disponibilità rilevabili a livello patrimoniale.

Tabella n. 6
Budget investimenti 2022

IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				
	Voci	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	160.000	-	-	160.000	
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	700.000	-	-	700.000	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	860.000	-	-	860.000	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	
2) Impianti e attrezzature	975.000	-	-	975.000	
3) Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	386.000	-	-	386.000	
5) Mobili e arredi	265.000	-	-	265.000	
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	6.450.000	-	-	6.450.000	
7) Altre immobilizzazioni materiali	752.200	-	-	752.200	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.828.200	-	-	8.828.200	
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE	9.688.200	0	0	9.688.200	

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 0,7 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 975.000 euro, mentre sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di 752.200 euro destinati all'acquisizione di hardware per i servizi generali informatici, 265.000 euro sono stanziati per mobili e arredi.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 6,45 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 7,15 milioni di euro previsto come quota 2022 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2022-2024 in approvazione al CdA del 21.12.2021.

Nel Programma edilizio triennale 2022/2026 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 da risorse proprie per le quali viene vincolata 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 20221 costi operativi ammontano a circa 18,5 milioni (17,6 milioni nel 2021) e i ricavi a 143,2 milioni (pari al 54% dei ricavi totali).

Il centro di responsabilità "Amministrazione Centrale", che assorbe circa il 76% dei costi complessivi (224 milioni) e il 100 % degli investimenti (9,7 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% dei costi ed il 13% circa dei ricavi (rispettivamente 52,9 milioni e 34,4 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 2022 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 295.210.503;
- Ricavi per euro 266.160.661;
- nel budget economico:
 - Costi per euro 294.090.503
 - Proventi per euro 265.040.661;

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 1.120.000 euro.

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

Tabella n. 1
Budget gestionale per centri di responsabilità

Descrizione UA L2	Descrizione UA L3	Descrizione UA L4	Descrizione UA	INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
ATENE0	ATENE0		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture		200.000,00	
			B-Ricavi e costi generali di ateneo		18.312.247,00	143.154.326,00
	ATENE0 Totale				18.512.247,00	143.154.326,00
ATENE0 Totale					18.512.247,00	143.154.326,00
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	DIREZIONE GENERALE	SEGRETERIE DG	B-Segreterie Direzione Generale		141.000,00	
		COMUNICAZIONE	B-Area Comunicazione	0,00	152.189,00	
		PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		40.000,00	
		RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		9.641.549,00	5.789.560,00
			B-Liaison Office		100.000,00	
			B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		99.853,00	99.853,00
	SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE	B-Servizio di Prevenzione e Protezione	10.000,00	272.335,00		
	DIREZIONE GENERALE Totale			10.000,00	10.446.926,00	5.889.413,00
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI		A-Organ di Ateneo		719.443,00	
			B-Affari Generali		80.230,00	
			B-Protezione Dati e Trasparenza		25.000,00	
	DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI Totale				824.673,00	
	DIREZIONE OFFERTA FORMATIVA, SERVIZI E SEGRETERIE STUDENTI		A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		50.000,00	
			A-Diritto allo studio - Borse 150H		989.036,00	
		A-Diritto allo studio - Borse di studio		8.405.896,00	7.725.000,00	
		A-Mobilità internazionale		2.594.351,00	765.153,00	
		B-Alta formazione (post-lauream)		116.860,00		
		B-Contratti di formazione specialistica-area medica		54.184.938,00	54.184.938,00	



		B-Orientamento in ingresso	625.613,00	97.930,00	
		B-Orientamento in uscita	742.353,00		
		DIREZIONE OFFERTA FORMATIVA, SERVIZI E SEGRETERIE STUDENTI Totale	67.709.047,00	62.773.021,00	
		A-Comitato Unico di Garanzia	100.000,00		
		A-Costi personale CEL	1.843.661,00		
		A-Costi personale docente	71.403.333,00	3.703.532,00	
		A-Costi personale per la funzione assistenziale	15.000.000,00	15.000.000,00	
		A-Costi personale tecnico amministrativo	27.986.761,00	39.745,00	
		A-Didattica Integrativa	2.298.376,00	1.050.000,00	
		B-Altri costi per il personale	958.000,00		
		B-Costi per competenze accessorie	3.527.396,00		
		B-Costi personale CEL a tempo determinato	90.000,00		
		B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	832.029,00	152.029,00	
		B-Formazione del personale tecnico-amministrativo	125.000,00		
		DIREZIONE RISORSE UMANE Totale	124.164.556,00	19.945.306,00	
		A-Programmazione edilizia	7.150.000,00		
		B-Forniture di beni	15.000,00	223.000,00	
		B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	835.000,00	12.740.000,00	
		B-Servizi logistici		1.287.857,00	
		DIREZIONE TECNICA, GARE-ACQUISTI E LOGISTICA Totale	8.000.000,00	14.250.857,00	
		B-Infrastrutture e sistemi	727.200,00	220.000,00	
		B-Reti e telecomunicazioni	400.000,00	559.000,00	
		B-Software	160.000,00	3.113.927,00	
		DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale	1.287.200,00	3.892.927,00	
		Biblioteca A. Frinzi	302.500,00	1.587.706,00	
		Biblioteca E. Meneghetti	88.500,00	894.500,00	
		SISTEMA BIBLIOTECARIO D'ATENEIO Totale	391.000,00	2.482.206,00	
		AMMINISTRAZIONE CENTRALE Totale	9.688.200,00	223.771.192,00	88.607.740,00
		CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE	B - Fondi di ricerca d'Ateneo	3.000,00	
		CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale	3.000,00		
			B - Conto terzi	175.833,00	175.833,00
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo	688.602,00	0,00
			B - Fondi di ricerca esterni	2.644.522,00	2.644.522,00
			B - Fondi funzionamento	154.983,00	
		CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale	3.663.940,00	2.820.355,00	
			B - Conto terzi	87.134,00	87.134,00
			B - Fondi di ricerca esterni	126.907,00	126.907,00
			B - Fondi funzionamento	20.000,00	
		CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale	234.041,00	214.041,00	



	CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO		B - Conto terzi	59.029,00		
			B - Fondi funzionamento	30.000,00		
CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO Totale				89.029,00		
	CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE		B - Conto terzi	19.795,00		
			B - Fondi funzionamento	631.650,00		
CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale				651.445,00		
	CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA		B - Conto terzi	7.314,00	7.314,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo	2.030,00		
			B - Fondi di ricerca esterni	17.354,00		
			B - Fondi funzionamento	21.191,00		
CIDEC - CENTRO INTERDIPART. DI DOCUMENTAZIONE EUROPEA Totale				47.889,00	7.314,00	
	CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	8.543,00		
			B - Fondi di ricerca esterni	4.439,00		
			B - Fondi funzionamento	144.012,00		
CIRSAL - CENTRO INTERDIPART. DI SERVIZIO ALLA RICERCA SPERIMENTALE Totale				156.994,00		
	LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	19.804,00		
			B - Fondi di ricerca esterni	4.194,00	4.194,00	
			B - Fondi funzionamento	79.522,00		
LURM - LABORATORIO UNIVERSITARIO DI RICERCA MEDICA Totale				103.520,00	4.194,00	
	TEACHING AND LEARNING CENTER		B - Fondi funzionamento	10.000,00		
TEACHING AND LEARNING CENTER Totale				10.000,00		
	POLO SCIENTIFICO 'VICENZA UNIVR HUB'		B - Conto terzi	9.032,00	9.032,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo	160.920,00		
			B - Fondi di ricerca esterni	207.741,00	207.741,00	
			B - Fondi funzionamento	107.738,00		
			B - Fondi per la didattica	32.983,00		
POLO SCIENTIFICO 'VICENZA UNIVR HUB' Totale				518.414,00	216.773,00	
CENTRI ACCADEMICI Totale				5.478.272,00	3.262.677,00	
DIPARTIMENTI e SCUOLE	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA'		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	759.610,00	0,00	
			B - Fondi di ricerca esterni	1.873.201,00	1.857.401,00	
			B - Fondi funzionamento	52.900,00		
			B - Fondi per la didattica	153.150,00	20.000,00	
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTA' Totale				2.838.861,00	1.877.401,00
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE		B - Conto terzi	202.127,00	167.127,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.623.047,00	6.690,00	
			B - Fondi di ricerca esterni	2.335.960,00	2.303.499,00	
			B - Fondi funzionamento	59.800,00		
			B - Fondi per la didattica	156.851,00	34.310,00	
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale				4.377.785,00	2.511.626,00
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA		B - Conto terzi	200.138,00	103.208,00	
			B - Fondi di ricerca d'Ateneo	364.296,00	13.127,00	
			B - Fondi di ricerca esterni	12.185.061,00	12.126.704,00	
			B - Fondi funzionamento	59.133,00		
			B - Fondi per la didattica	185.831,00		



DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale			12.994.459,00	12.243.039,00
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE		B - Conto terzi	87.147,00	66.630,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	668.054,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	430.594,00	425.278,00
		B - Fondi funzionamento	45.300,00	
		B - Fondi per la didattica	70.357,00	
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale			1.301.452,00	491.908,00
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA		B - Conto terzi	894.990,00	800.329,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.262.197,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	2.532.197,00	2.508.937,00
		B - Fondi funzionamento	72.700,00	
		B - Fondi per la didattica	184.792,00	66.642,00
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale			4.946.876,00	3.375.908,00
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	566.247,00	
		B - Fondi di ricerca esterni	653.183,00	652.446,00
		B - Fondi funzionamento	47.847,00	
		B - Fondi per la didattica	134.158,00	
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale			1.401.435,00	652.446,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA		B - Conto terzi	507.192,00	364.962,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.805.144,00	11.467,00
		B - Fondi di ricerca esterni	3.153.759,00	2.876.161,00
		B - Fondi funzionamento	71.132,00	
		B - Fondi per la didattica	15.557,00	
DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale			5.552.784,00	3.252.590,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO		B - Conto terzi	133.305,00	61.725,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.568.718,00	0,00
		B - Fondi di ricerca esterni	3.898.288,00	3.876.108,00
		B - Fondi funzionamento	111.517,00	
		B - Fondi per la didattica	221.115,00	
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale			5.932.943,00	3.937.833,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI		B - Conto terzi	54.053,00	28.204,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	769.310,00	2.232,00
		B - Fondi di ricerca esterni	335.329,00	335.329,00
		B - Fondi funzionamento	74.695,00	
		B - Fondi per la didattica	202.826,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale			1.436.213,00	365.765,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE		B - Conto terzi	14.980,00	2.150,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.170.421,00	0,00
		B - Fondi di ricerca esterni	435.789,00	428.717,00
		B - Fondi funzionamento	42.340,00	
		B - Fondi per la didattica	164.542,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale			1.828.072,00	430.867,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE		B - Conto terzi	25.841,00	24.533,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	1.122.321,00	271.920,00



		B - Fondi di ricerca esterni	1.186.341,00	1.175.024,00
		B - Fondi funzionamento	164.913,00	
		B - Fondi per la didattica	195.208,00	11.145,00
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale		2.694.624,00	1.482.622,00
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE	B - Conto terzi	10.042,00	1.374,00
		B - Fondi di ricerca d'Ateneo	659.557,00	1.469,00
		B - Fondi di ricerca esterni	492.918,00	491.537,00
		B - Fondi funzionamento	50.600,00	
		B - Fondi per la didattica	207.100,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale		1.420.217,00	494.380,00
	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT	B - Fondi funzionamento	2.500,00	
		B - Fondi per la didattica	136.971,00	16.533,00
	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT Totale		139.471,00	16.533,00
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	B - Fondi funzionamento	5.000,00	
		B - Fondi per la didattica	151.260,00	
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale		156.260,00	
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA	B - Fondi funzionamento	9.900,00	
		B - Fondi per la didattica	69.800,00	
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale		79.700,00	
	DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale		47.101.152,00	31.132.918,00
SCUOLA DOTTORATO	SCUOLA DI DOTTORATO	B - Fondi funzionamento	238.040,00	
		B - Internazionalizzazione	109.600,00	3.000,00
	SCUOLA DI DOTTORATO Totale		347.640,00	3.000,00
SCUOLA DOTTORATO Totale		347.640,00	3.000,00	
Totale complessivo			9.688.200,00	295.210.503,00
			266.160.661,00	

4. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2020/2024

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2022/2024, 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 2022 nel cui ambito è stimato un leggero incremento dell'FFO correlato alla dinamica delle retribuzioni del personale.

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

Si pone evidenza nelle tabelle di cui alla pagina n. 52, riguardanti le dinamiche del costo del personale in tendenziale aumento nel triennio fino alla previsione per il 2024 del 79,92% 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 7,15 milioni nel 2022, 6,78 milioni nel 2023 e 9,79 milioni nel 2024, seppur l'indicatore relativo all'indebitamento passa dal valore di 5,13 del 2022 al 7.08 del 2024 (+1.95).

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.

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 precisano che il superamento del limite di spesa può avvenire qualora il valore dei ricavi conseguiti rappresentati nel bilancio di esercizio 2021 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 2022- 31 dicembre 2022 (nell'ipotesi di bilancio approvato entro il 30 aprile 2022).

5.1 Applicazione dei limiti al bilancio di previsione 2022

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.

	2016	2017	2018
Descrizione Voce COAN L6	17.635.431,23	16.338.706,10	21.821.809,22
PLAFOND PARI A MEDIA 2016-2018		18.598.648,85	

La necessità di preservare comunque quei valori di spesa definiti incompressibili per garantire i servizi minimali di funzionamento delle strutture, ha comportato nel budget 2022 per l'Ateneo un superamento del plafond pari a **3.935.259,15** euro.

La tabella seguente da evidenza in maniera sintetica questo conteggio mentre la tabella successiva evidenzia questo conteggio con i dettagli delle varie voci di spesa.

	Somma di Budget 2022
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	20.241.341,00
CENTRI ACCADEMICI	587.705,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.580.491,00
SCUOLE DOTTORATO	124.371,00
Totale complessivo	22.533.908,00
Plafond di Ateneo	18.598.648,85
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	-3.935.259,15



Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale
CA.C.CB.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	733.733,00
CA.C.CB.07.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	88.196,00
CA.C.CB.08.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	3.000.000,00
CA.C.CB.08.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	52.676,00
CA.C.CB.08.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	41.164,00
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.08.03.02	Utenze e canoni per gas	1.300.000,00
CA.C.CB.08.03.03	Riscaldamento e condizionamento	230.000,00
CA.C.CB.08.04.02	Pulizia	2.700.000,00
CA.C.CB.08.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	125.000,00
CA.C.CB.08.04.04	Traslochi e facchinaggio	201.000,00
CA.C.CB.08.04.05	Servizi di vigilanza	1.600.000,00
CA.C.CB.08.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.507.798,00
CA.C.CB.08.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e software	1.254.802,00
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	35.000,00
CA.C.CB.08.05.06	Manutenzione ordinaria, gestione e riparazioni impianti tecnologici	1.581.552,00
CA.C.CB.08.06.01	Rappresentanza	5.000,00
CA.C.CB.08.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	220.766,00
CA.C.CB.08.06.03	Spese postali	35.000,00
CA.C.CB.08.06.04	Assicurazioni	550.000,00
CA.C.CB.08.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	12.249,00
CA.C.CB.08.06.06	Spesa corrente per brevetti	25.000,00
CA.C.CB.08.06.07	Altre spese per servizi	886.118,00
CA.C.CB.08.06.08	Spese di pubblicità	60.000,00
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	24.000,00
CA.C.CB.08.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	15.000,00
CA.C.CB.08.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	304.912,00
CA.C.CB.08.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	392.034,00
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	292.401,00
CA.C.CB.09.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.500,00
CA.C.CB.09.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	453.802,00
CA.C.CB.09.01.03	Libretti e diplomi	23.000,00
CA.C.CB.09.01.04	Vestiario	10.000,00
CA.C.CB.11.01.02	Noleggio fotocopiatrici multifunzione	258.837,00
CA.C.CB.11.01.03	Noleggio altre attrezzature	70.500,00
CA.C.CB.11.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	430.000,00
CA.C.CB.11.03.01	Licenze software	2.562.283,00
CA.C.CB.12.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	3.000,00
CA.C.CB.12.01.02	Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	600.600,00
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	185.489,00
Totale complessivo		22.533.908,00

Plafond di Ateneo	18.598.648,85
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	- 3.935.259,15



L'Ateneo in sede di predisposizione di bilancio ha apportato, come illustrato nel paragrafo IX Costi della gestione corrente *"tutte le riduzioni di spesa possibili, 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 quali quelli relativi ai costi per la gestione degli edifici e per le utenze, stante il contesto di sensibili incrementi registrati e previsti nel settore dei combustibili, dell'energia elettrica, hanno di fatto comportato nel budget 2022 un marcato superamento del plafond"*.

L'Ateneo ritiene però possibile il superamento del limite per effetto dei maggiori ricavi 2021 (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 25.11.21 in oltre 7,1 milioni di euro.

Codice Voce COAN L6	Descrizione Voce COAN L6	2018	2021 competenza	Differenza 2021 competenza
<u>CA.R.RA.01.01.01</u>	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	27.866.991,01	25.781.688,95	- 2.085.302,06
<u>CA.R.RA.01.01.02.01</u>	Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	18.076,41	20.043,85	1.967,44
<u>CA.R.RA.01.01.02.02</u>	Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	22.660,00	-	- 22.660,00
<u>CA.R.RA.01.01.02.03</u>	Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.256.956,50	2.347.315,61	1.090.359,11
<u>CA.R.RA.01.01.02.05</u>	Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	81.521,68	104.290,00	22.768,32
<u>CA.R.RA.01.01.02.06</u>	Contr./Tasse iscriz. Master	1.310,96	-	- 1.310,96
<u>CA.R.RA.01.01.02.08</u>	Mora per ritardato pagamento	158.900,83	127.859,16	- 31.041,67
<u>CA.R.RA.01.01.03.01</u>	Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	312.563,64	831.708,81	519.145,17
<u>CA.R.RA.01.01.03.02</u>	Contributo partecipazione esami di stato	288.519,72	327.764,11	39.244,39
<u>CA.R.RA.02.01.01</u>	Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	-	-	-
<u>CA.R.RA.03.01.01</u>	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	-	-	-
<u>CA.R.RA.03.01.02</u>	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	-	-	-
<u>CA.R.RA.03.01.03</u>	Altri finanziamenti competitivi da miur	-	-	-
<u>CA.R.RA.03.02.01</u>	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	-	-	-
<u>CA.R.RA.03.02.06</u>	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	-	265.328,72	265.328,72
<u>CA.R.RA.03.02.09</u>	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<u>CA.R.RA.03.03.02</u>	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	-	-	-
<u>CA.R.RA.03.04.01</u>	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	-	111.683,44	111.683,44
<u>CA.R.RB.01.01.01</u>	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	91.333.011,00	96.409.806,00	5.076.795,00
<u>CA.R.RB.01.01.05</u>	Fondo per la programmazione delle universita'	760.022,00	1.500.000,00	739.978,00
<u>CA.R.RB.01.01.08</u>	Altri fondi per il finanziamento delle universita'	11.000,00	-	- 11.000,00
<u>CA.R.RB.02.01.02</u>	Altri contributi da regioni e province autonome	-	16.899,59	16.899,59
<u>CA.R.RB.03.01.04</u>	Altri contributi correnti da comuni	1.000,00	10.000,00	9.000,00
<u>CA.R.RB.04.01.01</u>	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	-	10.124,18	10.124,18
<u>CA.R.RB.04.01.02</u>	Altri contributi da parte dell'unione europea	-	-	-



<u>CA.R.RB.04.02.02</u>	Altri contributi da parte di organismi internazionali	-	1.500,00	1.500,00
<u>CA.R.RB.05.01.01</u>	Contributi per ricerca da altre universita'	45.000,00	8.741,32	36.258,68
<u>CA.R.RB.05.01.02</u>	Altri contributi da altre universita'	5.570,00	31.000,00	25.430,00
<u>CA.R.RB.06.01.06</u>	Altri contributi da aziende sanitarie	74.303,56	143.903,56	69.600,00
<u>CA.R.RB.06.01.15</u>	Altri contributi da camere di commercio	-	-	-
<u>CA.R.RB.06.01.23</u>	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	5.600,00	800,00	4.800,00
<u>CA.R.RB.06.01.25</u>	Altri contributi da imprese pubbliche	280.594,41	19.349,98	261.244,43
<u>CA.R.RB.06.01.27</u>	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	50.600,00	24.887,50	25.712,50
<u>CA.R.RB.07.01.01</u>	Contributi per ricerca da imprese private	46.647,13	303.330,60	256.683,47
<u>CA.R.RB.07.01.02.01</u>	Altri contributi da imprese private	54.902,22	217.440,08	162.537,86
<u>CA.R.RB.07.01.03</u>	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	348.858,02	1.433.132,94	1.084.274,92
<u>CA.R.RB.07.01.04</u>	Altri contributi da istituzioni sociali private	11.500,00	153.400,00	141.900,00
<u>CA.R.RB.07.01.05</u>	Contributi da privati (persone fisiche)	23.544,63	41.315,03	17.770,40
<u>CA.R.RB.07.01.06</u>	Altri contributi da privati (persone fisiche)	-	550,00	550,00
<u>CA.R.RE.01.01.02</u>	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	-	15.000,00	15.000,00
<u>CA.R.RE.01.01.08</u>	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	12.364,08	15.228,20	2.864,12
<u>CA.R.RE.01.01.10</u>	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	-	51.742,57	51.742,57
<u>CA.R.RE.02.01.03</u>	Vendita di altri beni e servizi - Prestazioni a pagamento e contratti di ricerca e consulenza	15.435,95	104.504,37	89.068,42
<u>CA.R.RE.02.01.04</u>	Vendita di altri beni e servizi - Proventi da attività commerciale diversa dall'art.66 DPR 382/80 e dall'art.49 Prestaz. a tariffario	37.797,22	5.196,72	32.600,50
<u>CA.R.RE.02.04.01</u>	Lasciti, oblazioni e donazioni	-	35.561,40	35.561,40
	Lasciti, oblazioni e donazioni da famiglie	129.317,59	-	129.317,59
<u>CA.R.RE.02.04.02</u>	Lasciti, oblazioni e donazioni da istituzioni sociali private	-	150.000,00	150.000,00
<u>CA.R.RE.02.05.01</u>	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	-	-	-
<u>CA.R.RE.02.05.02</u>	Arrotondamenti positivi	0,01	-	0,01
<u>CA.R.RE.02.06.01.01</u>	Recuperi e rimborsi	455.150,28	312.897,45	142.252,83
<u>CA.R.RE.02.06.01.02</u>	Recuperi e rimborsi di tributi dall'erario	84.779,00	-	84.779,00
<u>CA.R.RE.02.06.01.04</u>	Recupero e rimborsi da compagnie assicuratrici	-	-	-
<u>CA.R.RE.02.06.01.06</u>	Recuperi e rimborsi da Studenti	-	313,74	313,74
<u>CA.R.RE.02.06.01.08</u>	Premio assicurazione infortuni studenti	730,84	10,46	720,38
<u>CA.R.RE.02.06.01.10</u>	Altri recuperi e rimborsi da Studenti	320,02	19.936,00	19.615,98
<u>CA.R.RE.02.06.02.01</u>	Altre poste correttive e compensative di spese	-	-	-
Totale complessivo		123.795.548,71	130.954.254,34	7.158.705,63

	Somma di Budget 2022
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	20.241.341,00
CENTRI ACCADEMICI	587.705,00
DIPARTIMENTI e SCUOLE	1.580.491,00
SCUOLE DOTTORATO	124.371,00
Totale complessivo	22.533.908,00



Plafond di Ateneo	18.598.648,85
Differenza (Plafond Ateneo-totale spese)	-3.935.259,15

Maggiori ricavi 2021-2018 stimati	7.158.705,63
Possibile Plafond aumentato 2022	25.757.354,48
Differenza (Plafond 2022 stimato-totale spese)	3.223.446,48

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

Le norme di contenimento delle spese del settore informatico di cui all'art. 1, 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 risultano i seguenti:

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

Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi soggetti a questi limiti di spesa devono versare annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme fino ad allora in vigore, incrementato del 10% (comma 594).

Gli importi che l'ateneo è tenuto a versare sono esposti nella 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.



Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	22.919,46	2.291,95	25.211,41
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	12.836,22	1.283,62	14.119,84
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo)	72.242,65	7.224,27	79.466,92
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	9.821,93	982,19	10.804,12
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)			286.191,87
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			versamento
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)			6.000,00
Importo totale da versare			421.794

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 2022 e Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2022-2024 possa essere approvato.

Letto, confermato e sottoscritto

Verona, 20 dicembre 2021

Il Collegio dei Revisori

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