



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI
PREVISIONE ANNUALE 2019 E BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019-2021**

Il 20 dicembre 2018, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Verona, alla presenza di:

Cons. Vincenzo Palomba	Presidente
Dott. Luciano Cimbolini	Componente effettivo
Dott. Luigi Pievani	Componente effettivo

si è riunito presso la sede dell'Università di Verona per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2019, dopo una preventiva istruttoria effettuata in Roma, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, in data 17.12.2018.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio unico per l'esercizio 2019, 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 2019 e per il triennio 2019-2021 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 27 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 in data 13.12.2018, 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 gestionale per centri di responsabilità;
 - Budget economico 2019, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
 - Budget degli investimenti 2019, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale.
- 2) Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021, con valore di programmazione, dettagliato in:
 - Budget economico triennale;
 - Budget degli investimenti triennale;
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione 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 per l'anno 2019;
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi per l'anno 2019.

Nel CdA del 21 dicembre 2018 è prevista, assieme al bilancio, anche l'approvazione dell'aggiornamento e l'adozione del Programma edilizio triennale 2019/2021 e dell'Elenco annuale dei lavori. Il Collegio ha preso atto della concordanza fra previsioni del Programma edilizio triennale 2019/2021 e dell'Elenco annuale dei lavori sia con la previsione del Budget autorizzatorio, sia con quella del Bilancio unico di Ateneo nella parte investimenti.

Il Senato accademico, in data 18.12.2018, ha espresso il parere per gli aspetti di propria competenza sul bilancio 2019.

La definizione del bilancio unico di previsione dell'esercizio 2019 è stata preceduta dalle linee guida e dai criteri di determinazione del budget 2019, discussi e approvati dal CdA del 24 settembre che ha fornito indicazioni in merito alle seguenti aree strategiche: didattica, ricerca, terza missione, internazionalizzazione, servizi per gli studenti, personale e infrastrutture.

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 2019, 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.
- è stato previsto il rafforzamento del vincolo di destinazione delle somme assegnate, con la messa a regime di strumenti di analisi e verifica ex post della gestione.

1. 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 2019 investimenti per 0,5 milioni (nulla era previsto nel 2018), mentre i costi operativi ammontano a circa 16,3 milioni (16 milioni nel 2018) e i ricavi a 149,1 milioni (pari al 58% dei ricavi totali).

Il centro di responsabilità Direzione generale, che assorbe circa il 73,5% dei costi complessivi (189,7 milioni) e l'88,3% degli investimenti (19,2 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 di medicina e scuole di dottorato), che assorbono poco più del 20% dei costi ed il 16,5% circa dei ricavi (rispettivamente 52 milioni e 42,5 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.

Al riguardo, in data 23 novembre 2018, è stata presentata all'approvazione del Cda, previo parere del Collegio dei revisori dei conti, la revisione annuale del bilancio di previsione 2018, ai sensi dell'art. 30, comma 5, del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

L'Amministrazione, accanto al budget gestionale per centri di responsabilità, ha comunque prodotto il budget economico e degli investimenti 2019 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 258,21 milioni;
 - Ricavi per 258,26 milioni;
- nel budget economico:
 - Costi per 256,40 milioni;
 - Proventi per 256,43 milioni;

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 1.823.500 euro.

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

Tabella n. 1
Budget gestionale per centri di responsabilità

CENTRO DI RESPONSABILITÀ A'	FONDO AUTORIZZATORIO		2019		
			INVESTIMENTI	COSTI	RICAVI
ATENEEO		A-Assegnazioni da effettuare alle strutture	500.000	1.651.000	
		B-Ricavi e costi generali di ateneo		14.650.627	149.185.850
	ASSEGNAZIONI DI ATENEEO Totale		500.000	16.301.627	149.185.850
ATENEEO Totale			500.000	16.301.627	149.185.850



DIREZIONE GENERALE	A-Organismi di Ateneo		726.443		
	B-Affari Generali e Istituzionali		448.000		
	B-Grafica ed eventi		100.000	15.000	
	B-Ufficio stampa e comunicazione istituzionale		200.000		
	B-Prevenzione Rischi e Trasparenza		40.000		
	B-Servizio di Prevenzione e Protezione		300.000		
	DIREZIONE COMUNICAZIONE E GOVERNANCE Totale			1.814.443	15.000
	A-Diritto allo studio - Altri interventi di diritto allo studio		125.000		
	A-Diritto allo studio - Borse 150H		697.833		
	A-Diritto allo studio - Borse di studio		7.719.711	7.719.711	
	A-Mobilità internazionale		4.821.410	3.563.910	
	B-Alta formazione (post-lauream)		819.757	819.757	
	B-Contratti di formazione specialistica-area medica		32.862.753	32.862.753	
	B-Orientamento in ingresso		361.500		
	B-Orientamento in itinere		164.700	104.000	
	B-Orientamento in uscita		274.500	5.000	
	DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI Totale			47.847.163	45.075.131
	A-Comitato Unico di Garanzia		100.000		
	A-Costi personale CEL		1.367.157		
	A-Costi personale docente		57.708.394	864.819	
	A-Costi personale tecnico amministrativo		26.252.573	37.491	
	A-Costi personale per la funzione assistenziale		15.000.000	15.000.000	
	A-Didattica Integrativa		2.795.000	895.000	
	B-Altri costi per il personale		1.174.000		
	B-Costi per competenze accessorie		3.255.660		
	B-Costi personale CEL a tempo determinato		360.000		
	B-Costi personale tecnico amministrativo a tempo determinato		1.630.000		
	B-Formazione del personale tecnico-amministrativo		300.000		
DIREZIONE RISORSE UMANE Totale			109.942.784	16.797.310	
A-Programmazione edilizia	17.270.000				
B-Forniture di beni		360.000	40.000		
B-Gestione, manutenzione immobili e impianti	800.000	12.735.000			
B-Servizi logistici		1.996.000			
DIREZIONE TECNICA E LOGISTICA Totale		18.070.000	15.091.000	40.000	
B-Reti e telecomunicazioni		492.000			



	B-Infrastrutture e sistemi	1.060.000	475.000		
	B-Software	145.000	3.340.000		
	DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI E TECNOLOGIE Totale	1.205.000	4.307.000		
PIANIFICAZIONE E CONTROLLO DIREZIONALE	B-Valutazione Qualità		50.000		
RICERCA	A-Dottorati di Ricerca		7.234.175	4.196.396	
	B-Liaison Office		200.000		
	B-Progettazione e Rendicontazione Progetti di Ricerca		356.693	356.693	
	DIREZIONE GENERALE Totale		7.840.868	4.553.089	
	Biblioteca A. Frinzi		1.500.000		
	Biblioteca E. Meneghetti		1.400.000		
	SISTEMA BIBLIOTECARIO Totale		2.900.000		
DIREZIONE GENERALE Totale		19.275.000	189.743.258	66.480.530	
CENTRI ACCADEMICI	B - Conto terzi		217.500	217.500	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.842.000	1.842.000	
	B - Fondi di ricerca esterni		2.214.100	2.214.100	
	B - Fondi funzionamento		150.000		
		CENTRO DI RICERCA APPLICATA ARC-NET "MIRIAM CHERUBINI LORO" - ALLEATI PER LA RICERCA SUL CANCRO Totale		4.423.600	4.273.600
	B - Conto terzi		6.733	6.733	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		38.589	38.589	
	B - Fondi di ricerca esterni		22.122	22.122	
	B - Fondi funzionamento		1.069	1.069	
		CENTRO DOCIMOLOGICO D'ATENEO Totale		68.513	68.513
	B - Conto terzi		113.910	113.910	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		49	49	
	B - Fondi funzionamento		58.951	58.951	
	B - Fondi per la didattica		3.577	3.577	
		CENTRO LINGUISTICO D'ATENEO Totale		176.488	176.488
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		6.500	6.500	
	B - Fondi di ricerca esterni		148.100	148.100	
	B - Fondi funzionamento		179.300	109.300	
		CIRSAL Totale		333.900	263.900
	B - Conto terzi		28.763	28.763	
B - Fondi di ricerca d'Ateneo		258.054	178.054		
B - Fondi di ricerca esterni		141.648	141.648		
B - Fondi funzionamento		6.182	6.182		



	B - Fondi per la didattica		69.327	69.327	
POLO SCIENTIFICO DIDATTICO 'STUDI SULL'IMPRESA' Totale			503.973	423.973	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		29.600	29.600	
	B - Fondi di ricerca esterni		6.000	6.000	
	B - Fondi funzionamento		25.000		
LURM Totale			60.600	35.600	
	B - Fondi funzionamento	1.900.000	511.400	11.400	
	B - Conto terzi		1.300	1.300	
CENTRO PIATTAFORME TECNOLOGICHE Totale		1.900.000	512.700	12.700	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		45.380	45.380	
CBMC - CENTRO DI BIO-MEDICINA COMPUTAZIONALE Totale			45.380	45.380	
	B - Conto terzi		3.720	3.720	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		9.600	9.600	
	B - Fondi di ricerca esterni		17.936	17.936	
	B - Fondi funzionamento		25.000		
CIDE Totale			56.256	31.256	
	B - Conto terzi		54.087	54.087	
	B - Fondi di ricerca esterni		97.266	97.266	
CENTRO DI RICERCA SPORT MONTAGNA SALUTE Totale			151.353	151.353	
CENTRI ACCADEMICI Totale		1.900.000	6.332.763	5.482.763	
DIPARTIMENTI e SCUOLE	B - Conto terzi		4.024	4.024	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.039.004	609.004	
	B - Fondi di ricerca esterni		620.578	620.578	
	B - Fondi funzionamento		168.500	45.500	
	B - Fondi per la didattica		176.936	54.936	
	DIPARTIMENTO CULTURE E CIVILTÀ' Totale			2.009.042	1.334.042
	B - Conto terzi		387.589	387.589	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.378.989	1.787.989	
	B - Fondi di ricerca esterni		4.132.655	4.132.655	
	B - Fondi funzionamento		109.000		
	B - Fondi per la didattica	16.600	207.410	26.410	
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE Totale		16.600	7.215.644	6.334.644
	B - Conto terzi		692.391	692.391	
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.723.684	1.212.684	
B - Fondi di ricerca esterni		5.571.896	5.571.896		



	B - Fondi funzionamento		151.000	
	B - Fondi per la didattica	33.000	299.364	107.364
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale		33.000	8.438.335	7.584.335
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		960.159	668.159
	B - Fondi di ricerca esterni		148.713	148.713
	B - Fondi funzionamento		125.204	44.204
	B - Fondi per la didattica		197.628	39.628
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale			1.431.704	900.704
	B - Conto terzi		263.484	263.484
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.416.142	1.784.142
	B - Fondi di ricerca esterni		3.151.001	3.151.001
	B - Fondi funzionamento		144.000	
	B - Fondi per la didattica		54.061	54.061
DIPARTIMENTO DI MEDICINA Totale			6.028.688	5.252.688
	B - Conto terzi		48.447	48.447
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.058.615	760.615
	B - Fondi di ricerca esterni		440.102	440.102
	B - Fondi funzionamento		158.500	25.500
	B - Fondi per la didattica		374.862	374.862
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE, ODONTOSTOMATOLOGICHE E MATERNO-INFANTILI Totale			2.080.526	1.649.526
	B - Conto terzi		66.917	66.917
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.244.445	843.445
	B - Fondi di ricerca esterni		882.275	882.275
	B - Fondi funzionamento		358.744	4.744
	B - Fondi per la didattica	15.200	244.206	167.206
DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE Totale		15.200	2.796.586	1.964.586
	B - Conto terzi		15.606	15.606
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		826.076	436.076
	B - Fondi di ricerca esterni		388.056	388.056
	B - Fondi funzionamento		123.096	9.096
	B - Fondi per la didattica		207.165	67.165
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE Totale			1.559.999	915.999
	B - Conto terzi		116.446	116.446
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		2.459.358	1.761.358
	B - Fondi di ricerca esterni		2.538.546	2.538.546



	B - Fondi funzionamento		188.779	5.779
	B - Fondi per la didattica	50.000	73.933	63.933
	DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE, BIOMEDICINA E MOVIMENTO Totale	50.000	5.377.062	4.486.062
	B - Conto terzi		215.419	215.419
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.025.483	681.483
	B - Fondi di ricerca esterni		2.906.374	2.906.374
	B - Fondi funzionamento		127.505	13.505
	B - Fondi per la didattica		148.393	148.393
	DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA E SANITA' PUBBLICA Totale		4.423.174	3.965.174
	B - Conto terzi		46.076	46.076
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		668.672	465.672
	B - Fondi di ricerca esterni		471.869	471.869
	B - Fondi funzionamento		87.000	
	B - Fondi per la didattica		128.466	56.466
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA AZIENDALE Totale		1.402.082	1.040.082
	B - Conto terzi		31.958	31.958
	B - Fondi di ricerca d'Ateneo		1.041.579	731.579
	B - Fondi di ricerca esterni		107.307	107.307
	B - Fondi funzionamento		67.000	
	B - Fondi per la didattica		263.125	112.125
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE Totale		1.510.968	982.968
	B - Fondi funzionamento		5.000	
	B - Fondi per la didattica	33.000	232.000	
	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA Totale	33.000	237.000	
	B - Fondi funzionamento		2.500	
	B - Fondi per la didattica		22.600	14.600
	SCUOLA DI SCIENZE E INGEGNERIA Totale		25.100	14.600
	B - Fondi funzionamento		2.500	
	SCUOLA DI ECONOMIA E MANAGEMENT Totale		2.500	
DIPARTIMENTI e SCUOLE Totale		147.800	44.538.409	36.425.409
SCUOLE DOTTORATO	B - Fondi funzionamento		227.000	147.000
	B - Internazionalizzazione		23.000	
	SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE GIURIDICHE E ECONOMICHE Totale		250.000	147.000
	B - Fondi funzionamento		159.900	49.900
	B - Internazionalizzazione		41.000	



SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE UMANE Totale			200.900	49.900
	B - Fondi funzionamento		376.400	276.400
	B - Internazionalizzazione		53.000	
SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE NATURALI E INGEGNERISTICHE Totale			429.400	276.400
	B - Fondi funzionamento		332.651	212.651
	B - Internazionalizzazione		83.000	
SCUOLA DI MACROAREA SCIENZE DELLA VITA E DELLA SALUTE Totale			415.651	212.651
SCUOLE DOTTORATO Totale			1.295.951	685.951
Totale complessivo		21.822.800	258.212.008	258.260.503

2. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2019, 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 e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie), la gestione finanziaria (riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con il conseguente insorgere di oneri finanziari) 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 2019

	Consuntivo 2017	Budget 2018 asestato	Budget 2019
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	42.054.585	73.876.145	52.335.467
1) Proventi per la didattica	34.365.906	33.491.859	31.828.500
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.034.633	4.092.217	1.738.625
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.654.047	36.292.068	18.768.341
II. CONTRIBUTI	139.728.616	162.111.466	147.315.110
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	117.222.111	129.856.651	126.740.604
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.567.232	9.022.699	9.601.191
3) Contributi altre Amministrazioni locali	13.118	88.200	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	10.000	0
5) Contributi da Università	60.000	116.776	0
6) Contributi da altri (pubblici)	5.791.284	8.780.716	4.344.601
7) Contributi da altri (privati)	7.074.872	14.236.424	6.628.715
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	13.702.505	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.401.196	7.338.729	7.203.320
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.284.016	71.495.482	34.583.106
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	12.284.016	70.067.774	34.162.654
2) Altri proventi e ricavi diversi	0	1.427.708	420.452
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	215.170.919	329.821.821	256.437.003
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.837.972	142.399.327	125.448.475
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.137.323	111.745.719	94.189.267
a) docenti / Ricercatori	62.576.045	77.827.852	74.047.665
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.092.965	28.472.355	15.122.138
c) docenti a contratto	1.641.352	3.671.500	3.199.174
d) esperti linguistici	1.602.737	1.774.012	1.801.289
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.224.225	0	19.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.700.649	30.653.607	31.259.208
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.139.611	165.350.065	121.400.597
1) Costi per sostegno agli studenti	36.455.545	51.371.833	47.620.636
2) Costi per il diritto allo studio	6.422.225	15.889.275	8.417.544
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	549.163	2.376.399	825.167
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.577.940	6.577.628	947.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.536.972	26.560.485	13.505.152
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.986.899	3.029.360	3.712.965



8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.578.563	31.465.252	23.587.350
9) Acquisto altri materiali	522.598	1.941.472	2.188.540
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.642.239	5.320.929	4.451.428
12) Altri costi	5.867.467	20.817.432	16.144.816
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.520.007	8.214.850	8.241.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.512.117	2.570.850	2.513.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.379.440	5.244.000	5.328.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	628.449	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.165	510.611	306.309
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	8.260	0
TOTALE COSTI (B)	185.502.754	316.483.112	255.397.231

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".

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 2019, con effetti sul risultato di esercizio comunque nulli.

Nella tabella sono stati riportati i valori iscritti nel budget 2019 assieme a quelli iscritti nel budget 2018 assestato e a quelli iscritti nel bilancio di esercizio 2017.

Come chiarito 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, tra i valori del budget 2019 e quelli del consuntivo 2017 (questi ultimi nettamente inferiori ai primi) derivano dal fatto che, mentre il consuntivo registra i costi effettivi dell'esercizio, il budget 2019, accanto alla stima dei nuovi progetti di ricerca relativi all'esercizio considerato, comprende anche la stima dei residui al 31.12.2018 dei progetti di ricerca in corso. Si tratta inoltre di disponibilità interamente stanziata nelle voci di costo nel 2019, anche se, considerato il carattere pluriennale di tali finanziamenti, solo una quota di tale stanziamento sarà suscettibile di trasformarsi in costo nel corso dell'esercizio.

Le stesse ragioni sono alla base anche delle considerevoli differenze registrate tra i valori del budget 2019 e il budget assestato 2018 (questi ultimi, in questo caso, nettamente superiori ai primi), in relazione al fatto che il budget 2019 è comprensivo del solo valore residuo stimato al 31.12.2018 dei progetti di ricerca in corso, mentre i medesimi finanziamenti sono stanziati nel budget assestato per il valore intero.



2.1) 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 256,4 (215,2 nel consuntivo 2017 e 329,8 nel budget 2018 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 52,3 milioni (42 milioni nel consuntivo 2017 e 73,8 milioni nel budget 2018 assestato), dei quali 31,8 milioni riconducibili ai proventi per la didattica, 1,7 milioni ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 18,7 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, profondamente modificato dal Cda nella seduta del 4.05.2018, alla luce della nuova normativa introdotta dalla Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016.

L'ammontare iscritto nel budget 2019 (31,8 milioni) si è attestato ad un valore inferiore a quello del budget assestato 2018 (33,5 milioni) ed inferiore all'importo registrato nel consuntivo 2017 (34,4 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 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 1.823.500 euro.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico si attestano, prudenzialmente, ad un valore (1,7 milioni) nettamente inferiore sia rispetto a quello registrato nel budget assestato 2018, che rispetto agli importi registrati nel consuntivo 2017.

Le stime dei proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi si attestano, invece, ad un valore inferiore a quello registrato nel budget assestato 2018, ma nettamente superiore agli importi registrati nel consuntivo 2017, in relazione al valore dei contributi per la ricerca provenienti dall'UE (7,9 milioni riferiti prevalentemente a progetti di ricerca provenienti dal Programma Horizon 2020) e ai contributi di ricerca provenienti dal MIUR (3 milioni relativi ai progetti Prin e Furb).



I **proventi da contributi** (147,3 milioni) sono stati stimati su un valore inferiore sia a quello registrato nel budget assestato 2018, ma superiori agli importi registrati a consuntivo 2017.

L'FFO si attesta prudenzialmente su 97,5 milioni, ipotizzando per il 2019 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Verona nel 2018, sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario (1,44%), prendendo come valore di riferimento l'FFO stanziato sul capitolo 1694 del bilancio 2019 del MIUR, al netto delle nuove risorse previste nella legge di bilancio 2019.

Seguono anche nel 2019 per consistenza le risorse provenienti dal finanziamento ministeriale per i contratti di formazione specialistica dei medici (25 milioni), stimato sulla base di un numero di contratti pari a quello dell'anno precedente, e le risorse destinate al finanziamento delle borse di dottorato (circa 2,4 milioni).

I **contributi da Regioni e Province autonome** (9,6 milioni, in aumento rispetto al valore del budget assestato 2018 e in linea con il 2017) 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** (4,3 milioni, in flessione sia rispetto al valore del budget assestato 2018 che del consuntivo 2017), sono rappresentati per 2,96 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.

I **contributi di altri soggetti privati** (6,6 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 2019 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 7,2 milioni e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2019 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari a circa 34,6 milioni, sono quasi interamente assorbiti dalla voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria" (34 milioni), introdotta al fine di dare evidenza all'impiego delle riserve derivanti, in particolare, dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione in conformità con l'art. 5, comma 1, lettere g) e j) del DL n. 19/2014 e destinate ad essere utilizzate, in via del tutto transitoria, fino al loro esaurimento.

Si tratta, nel caso dell'Ateneo di Verona, di costi per progetti dei Dipartimenti e degli altri centri gestionali che hanno già trovato copertura in ricavi registrati negli anni precedenti



all'introduzione della contabilità economico patrimoniale e che sono andati a costituire il patrimonio netto vincolato.

Tali quote di patrimonio netto dovranno essere utilizzate, tramite imputazione alla specifica voce di ricavo, per sterilizzare gli effetti economici sugli anni successivi dei relativi costi di progetto.

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 2019, l'inserimento, tra i dati previsionali di spesa, delle assegnazioni deliberate dal Consiglio di amministrazione del 24.09.2018 e destinate ai dipartimenti/scuola di medicina, centri e scuole di dottorato.

Risultano invece previsti, ma non ancora assegnati, 1 milione per il fondo destinato alle joint projects, 250.000 euro per il Fondo per il bando Cooperint e 140.000 euro per il Fondo premialità per l'internazionalizzazione.

I costi operativi relativi all'esercizio 2019 ammontano a 255,4 milioni in euro, in flessione rispetto al budget assestato 2018 (316,4), ma in crescita rispetto al consuntivo 2017 (185,5) 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 125,5 milioni, in diminuzione rispetto al budget assestato 2018 (142,4), ma in crescita rispetto al consuntivo 2017 (101,8 milioni). Nell'ambito del totale dei costi del personale, 94,1 milioni si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e 31,3 milioni al personale tecnico-amministrativo.

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

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Budget 2019
VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.837.972	142.399.327	125.448.475
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.137.323	111.745.719	94.189.267
a) docenti / Ricercatori	62.576.045	77.827.852	74.047.665
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.092.965	28.472.355	15.122.138
c) docenti a contratto	1.641.352	3.671.500	3.199.174
d) esperti linguistici	1.602.737	1.774.012	1.801.289
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.224.225	0	19.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.700.649	30.653.607	31.259.208



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), nonché dei risparmi derivanti dalle cessazioni accertate.

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 dedicato alla ricerca e alla didattica crescono, rispetto al consuntivo 2017, i costi del personale docente e ricercatore, delle collaborazioni scientifiche, dei docenti a contratto e degli esperti linguistici.

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 470.543 euro, in linea con il precedente esercizio. Il Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D si attesta a 1.846.414 euro a fronte di un importo certificato dal Collegio per il 2018 pari a 1.753.508, in linea con le previsioni indicate dal nuovo CCNL. Il Fondo per la retribuzione di posizione e risultato Cat. EP risulta pari a 786.703, anch'esso in linea con le previsioni contrattuali.

Malgrado l'incremento della spesa per il personale, il budget previsionale non determina 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.

La tabella che segue illustra in maniera sintetica la composizione della previsione di spesa del personale universitario per l'Esercizio finanziario 2019, 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 2019, a 91.416.676 euro; la somma algebrica dei contributi statali e delle tasse e contributi universitari è stimato per il 2018 in 130.075.500 euro.

Pertanto, nel preventivo 2019, l'indicatore viene stimato pari al 70,3%.



Tabella n. 3
Limite alla spesa di personale

	2019 previsione
TASSE	33.652.000,00
Rimborsi contribuzione studentesca	- 1.823.500,00
Contribuzione netta	31.828.500,00
FFO	97.487.000,00
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	760.000,00
TOTALE ENTRATE (DENOMINATORE)	130.075.500,00
TOTALE SPESE (NUMERATORE)	91.416.676,00
INCIDENZA SUL TOTALE	70,3%

I **costi della gestione corrente** previsti per il 2019 ammontano a 121,4 milioni di euro, in diminuzione rispetto al budget assestato 2018 (165,3) ed in aumento rispetto ai risultati del bilancio di esercizio 2017 (75,1 milioni). La differenza con il bilancio d'esercizio 2017 deriva dal fatto che si tratta di risorse destinate a progetti relativi ad esercizi precedenti, in parte non ancora utilizzate e perciò non rilevate come costo nell'esercizio 2017.

Le differenze registrate invece tra i valori del budget 2019 e il budget assestato 2018 derivano dal fatto che il budget 2019 è comprensivo del valore stimato al 31.12.2018 dei progetti di ricerca in corso, i cui finanziamenti sono invece stanziati per il valore intero nel budget assestato 2018.

Risultano in ogni caso rispettati, in termini di stanziamenti previsionali, i limiti imposti dalle norme succedutesi nel tempo in materia di contenimento delle spese correnti; sarà cura del Collegio verificarne l'effettivo rispetto in fase gestionale.

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

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Budget 2019
<i>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</i>	75.139.611	165.350.065	121.400.597
1) Costi per sostegno agli studenti	36.455.545	51.371.833	47.620.636
2) Costi per il diritto allo studio	6.422.225	15.889.275	8.417.544
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	549.163	2.376.399	825.167
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.577.940	6.577.628	947.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.536.972	26.560.485	13.505.152
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.986.899	3.029.360	3.712.965
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.578.563	31.465.252	23.587.350
9) Acquisto altri materiali	522.598	1.941.472	2.188.540
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.642.239	5.320.929	4.451.428
12) Altri costi	5.867.467	20.817.432	16.144.816



Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a 47,6 milioni) sono in gran parte assorbite dai costi per il finanziamento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica (32,8 milioni); in linea con il passato esercizio viene, inoltre, confermato il livello di risorse necessarie per mantenere il numero di nuove borse di dottorato uguale al quello del 2018 e per aumentare il numero di borse di mobilità internazionale per gli studenti (3 milioni per il cofinanziamento delle borse di studio di dottorato e post dottorato a carico dell'Ateneo; 2,1 milioni per borse di studio finanziate con fondi esterni, 5 milioni per programmi di mobilità e scambi culturali tra studenti);
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a 8,4 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 0,85 milioni (549.000 euro nel consuntivo 2017) comprende essenzialmente i costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche;
- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a 13,5 milioni (11,5 milioni nel budget iniziale 2018 e 3,5 milioni nel consuntivo 2017), 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 23,6 milioni (31,4 milioni nel budget assestato 2018 e 16,6 milioni nel consuntivo 2017), 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 4,4 milioni (5,3 milioni nel budget assestato 2018 e 1,6 milioni nel consuntivo 2017), 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 8,2 milioni di euro (2,5 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni immateriali e 5,3 milioni di euro relativi ad immobilizzazioni materiali). Le svalutazioni ammontano a 400 mila euro.

Di seguito si riporta il dato analitico degli ammortamenti e delle svalutazioni, messe a confronto con il consuntivo 2017 e il budget assestato 2018.



Tabella n. 4
Ammortamenti e svalutazioni

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Budget 2019
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.520.007	8.214.850	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.512.117	2.570.850	2.513.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.379.440	5.244.000	5.328.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	628.449	400.000	400.000

Gli **accantonamenti per rischi e oneri** ammontano infine a 306.309 euro, che si riferiscono ad accantonamenti a fronte di potenziali passività in essere e ad altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati.

Si segnala, tuttavia, che l'Ente, a partire dalla situazione patrimoniale 2015 e successive, ha accantonato l'importo complessivo di 2.500.000 euro per i rischi derivanti dalla partecipazione all'Associazione CIVEN, in considerazione delle condizioni finanziarie in cui la stessa versa a seguito della revoca di finanziamenti già concessi dalla Regione Veneto e per gli altri rischi connessi alla situazione economica delle partecipate, in attesa della definizione del contenzioso giudiziario in essere.

2.2) *La gestione finanziaria*

Il saldo tra proventi e oneri finanziari ammonta a -558.277 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 2019 pari al 5,3%, come indicato nella tabella seguente.

Tabella 5
Limite all'indebitamento

	2019 previsione
Entrate articolo 5, comma 1	30.075.500,00
Spesa del personale	91.416.676,40
Fitti passivi	750.000,00
Differenza	37.908.823,60
Ammortamento finanziamenti	2.012.677,64
Indicatore di indebitamento	5,3%



2.3) La gestione straordinaria

Per il 2018 non si prevedono proventi e oneri di natura straordinaria.

2.4) Le imposte sul reddito

Il valore delle imposte sul reddito previsto in bilancio ammonta a 433.000 euro.

2.5) Il risultato economico presunto

Il risultato economico presunto è calcolato in 48.495 euro.

3. Il budget investimenti annuale 2018

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 2019

<i>valori in K euro</i>				
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investimenti	I)	II)	III)
<i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>				
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	145.000	-	-	145.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.070.000	-	-	8.070.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.215.000	-	-	8.215.000
<i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-



2) Impianti e attrezzature	683.000	-	-	683.000
3) Attrezzature scientifiche	2.514.800	-	-	2.514.800
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	150.000	-	-	150.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	9.200.000	-	-	9.200.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.060.000	-	-	1.060.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.607.800	-	-	13.607.800
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE				21.822.800

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 8 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, ma in concessione, nonché uno stanziamento di 145.000 euro nell'ambito della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" come capitalizzazione di costi sostenuti per la manutenzione di software proprietario.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, sotto la voce "Impianti e attrezzature", figura uno stanziamento di 683.000 euro, mentre sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di 1.060.000 euro, di cui 600.000 euro destinati all'acquisizione di hardware per i servizi generali informatici e 82.600 euro per l'acquisto di hardware per i dipartimenti.

La voce attrezzature scientifiche presenta uno stanziamento di 2,5 milioni di euro destinato per 500.000 euro a finanziare un progetto di informatizzazione di tutto il patrimonio documentale librario della Biblioteca Capitolare, per 147.800 euro per il finanziamento delle attrezzature didattiche dei dipartimenti, oltre a 1,9 milioni di euro a titolo di stanziamento dei residui non spesi per le grandi attrezzature già finanziate nei precedenti esercizi.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 9,2 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 17,27 milioni di euro previsto come quota 2019 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2019-2021 in approvazione al CdA del 21.12.2018.

Nel Programma edilizio triennale 2019/2021 e nell’Elenco annuale dei lavori, sono indicate in modo analitico le disponibilità e gli impieghi su base triennale.

La copertura delle immobilizzazioni è data interamente dall’utilizzo di risorse proprie.

In particolare, la valutazione dei nuovi investimenti è stata effettuata tenendo conto dell’impatto degli stessi nella generazione dei flussi di cassa, con particolare riferimento all’andamento del flusso di cassa operativo alla luce della consistenza del saldo di cassa iniziale previsto ad inizio 2019 e delle dinamiche ipotizzate in corso d’esercizio.

L’Amministrazione, difatti, partendo da un saldo di cassa iniziale 2019 ipotizzato in 143 milioni di euro e considerato un flusso operativo pari +2 milioni, ritiene possibile dar copertura ad investimenti per 21,8 milioni di euro, oltre che al rimborso della quota capitale del mutuo BEI (1,46 milioni), mantenendo comunque un elevato livello di liquidità.

4. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2019/2021

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2019/2021, 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 2019 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.

Il livello degli investimenti per il triennio risulta coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti per 17,27 milioni nel 2019, 13,21 milioni nel 2020 e 10,55 milioni nel 2021.

Nel valutare positivamente 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, esprime

parere favorevole

all’approvazione del bilancio preventivo per l’esercizio 2019



Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dr. Vincenzo Palomba Presidente

Dr. Luciano Cimbolini Membro effettivo

Dr. Luigi Pievani Membro effettivo