



***VERBALE 5 DICEMBRE 2019 n. 8  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA***

Il giorno 5 dicembre 2019, alle ore 9.30, presso la sala riunioni della sede di Varese – Via Ravasi 2, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli Studi dell'Insubria.

Sono presenti:

- Cons. Riccardo Patumi, Presidente;
- Prof. Luigi Puddu, componente effettivo;
- Dott.ssa Maria Ida Polidori, componente effettivo.

Partecipano alla riunione il Direttore Generale, Dott. Marco Cavallotti (limitatamente al punto 1); il Dott. Roberto Battisti, Dirigente dell'Area Risorse Umane e Finanziarie; la Dott.ssa Nicoletta Pasqua-dibisceglie, Responsabile del Servizio Finanza, e la Sig.ra Michela Maio del Servizio Finanza per le attività di supporto al Collegio.

1)	Budget autorizzatorio esercizio 2020 e programmatorio triennio 2020-2022
2)	Modifiche al “Regolamento sugli incarichi esterni dei professori e ricercatori: linee applicative per lo svolgimento di attività didattica fuori sede” (rif. verbale Revisori n. 6 del 16 settembre 2019)
3)	Verifica di cassa al 4 novembre 2019
4)	Deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 17 luglio 2019 (Ufficio Affari Generali e Organi Collegiali), avente ad oggetto “Convenzione per l'ammissione e la frequenza dei bambini dei dipendenti dell'Ateneo presso l'asilo nido della Fondazione Paolo e Tito Molina Onlus di Varese - rinnovo” (rif. verbale Revisori n. 7 del 29 ottobre 2019)
5)	CCI 2019 parte economica: salario accessorio
6)	Ipotesi accordo sussidi 2018-2019
7)	Proposta di cofinanziamento al 50% della Fondazione Salvatore Maugeri per l'istituzione di un posto di professore di ruolo di seconda fascia (durata di 15 anni) per il S.S.D. MED/34 Medicina fisica e della riabilitazione
8)	Varie ed eventuali
a)	Enti e società partecipate - Bilancio es. 2018 CNISM “Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze Fisiche della Materia” e procedura di liquidazione
b)	Richiesta autorizzazione a spesa per polizza sanitaria da parte dell'Ufficio Relazioni Sindacali
c)	Stima spese per fondo contenziosi

Si procede all'esame dei singoli argomenti.



- 1) Budget autorizzatorio esercizio 2020 e programmatico triennio 2020-2022

Il Collegio ha redatto la relazione di cui in allegato che fa parte integrante del presente verbale (Allegato 1 e Allegato 1bis).

- 2) Modifiche al “Regolamento sugli incarichi esterni dei professori e ricercatori: linee applicative per lo svolgimento di attività didattica fuori sede” (rif. verbale Revisori n. 6 del 16 settembre 2019)

*OMISSIS*

- 3) Verifica di cassa al 4 novembre 2019

*OMISSIS*

- 4) Deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 17 luglio 2019 (Ufficio Affari Generali e Organi Collegiali), avente ad oggetto “Convenzione per l'ammissione e la frequenza dei bambini dei dipendenti dell'Ateneo presso l'asilo nido della Fondazione Paolo e Tito Molina Onlus di Varese - rinnovo” (rif. verbale Revisori n. 7 del 29 ottobre 2019)

*OMISSIS*

- 5) CCI 2019 parte economica: salario accessorio

*OMISSIS*

- 6) Ipotesi accordo sussidi 2018-2019

*OMISSIS*

- 7) Proposta di cofinanziamento al 50% della Fondazione Salvatore Maugeri per l'istituzione di un posto di professore di ruolo di seconda fascia (durata di 15 anni) per il S.S.D. MED/34 Medicina fisica e della riabilitazione

*OMISSIS*



8) Varie ed eventuali

a) Enti e società partecipate - Bilancio es. 2018 CNISM "Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze Fisiche della Materia" e procedura di liquidazione

*OMISSIS*

b) Richiesta autorizzazione a spesa per polizza sanitaria da parte dell'Ufficio Relazioni Sindacali

*OMISSIS*

c) Stima spese per fondo contenziosi

*OMISSIS*

d) Relazione periodica sulla razionalizzazione delle partecipate

*OMISSIS*

La seduta termina alle ore 13.45.

Varese, 5 dicembre 2019

Il Presidente del Collegio dei Revisori: Consigliere Dott. Patumi Riccardo

Il Rappresentante del M.E.F.: Dott.ssa Maria Ida Polidori

Il Rappresentante del M.I.U.R.: Prof. Luigi Puddu



***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2020  
E TRIENNALE (2020-2022)  
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA***

INDICE

1 - QUADRO DI SINTESI .....	2
2 - DOCUMENTO DI BILANCIO .....	2
2.1 - CONTENUTI .....	2
2.2 - RISPETTO VINCOLI NORMATIVA VIGENTE .....	3
3 - ANALISI DEI PROSPETTI DI BUDGET .....	4



## 1 – QUADRO DI SINTESI

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2020 e triennale (2020-2022) è stato elaborato tenendo conto:

- delle disposizioni normative relative all'introduzione al sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione dell'art. 5 L. 240/2010, in conformità al D. Lgs. 18/2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240", al D.M. 19 del 14 gennaio 2014 - "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e del D.M. n.21 del 16 gennaio 2014 - "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 sugli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- del Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno del 2017 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19 del 2014";
- del Decreto Direttoriale 1841 del 26 Luglio 2017 per l'adozione della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo predisposto dalla Commissione Miur per la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi dell'art. 8 del D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19;
- delle disposizioni contenute nel Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

## 2 – DOCUMENTO DI BILANCIO

### 2.1 - CONTENUTI

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2020 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

L'amministrazione universitaria ha strutturato il budget modificando l'attuale articolazione organizzativa complessiva dell'esercizio 2020, costituita dalle "unità analitiche", ossia le strutture assegnatarie di risorse di budget che corrispondono ai Centri gestionali definiti dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità, sulla base dei recenti provvedimenti del Direttore Generale sull'organizzazione.

In particolare viene prevista l'attivazione dell'Unità analitica "Servizio Comunicazione, Promozione Istituzionale e Culturale", in staff alla Direzione Generale.

All'art.12, comma 3 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Insubria sono definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi previsionali che risultano essere i seguenti:

1. bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti:
  - a) budget economico
  - b) budget degli investimenti unico di Ateneo.



2. bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.
3. bilancio non preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria.
4. bilancio unico di ateneo autorizzatorio annuale riclassificato secondo lo schema missioni e programmi.

Nella formazione del Budget 2020 l'amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile; in particolare, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Le disponibilità di Budget al 31 dicembre 2019 sui progetti dell'esercizio 2019 e precedenti, non sono state previste nel budget 2020, poiché verranno riportate in automatico dal sistema applicativo U-GOV con successiva variazione di budget nell'esercizio 2020. La previsione di budget, quindi, riguarda, in particolare per i Dipartimenti, solo nuovi proventi esterni derivanti da nuovi progetti o dalla quota annuale di competenza 2020 di progetti già in corso, ma non previsti interamente nel 2019, bensì solo per la quota annuale 2019.

## **2.2 – RISPETTO VINCOLI NORMATIVA VIGENTE**

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica, in particolare:

- Legge di conversione 6 agosto 2008 n. 133 del Decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria";
- Decreto-legge 10 novembre 2008 n.180 "Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca" convertito nella Legge n. 1/2009;
- Decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", convertito nella Legge 30 luglio 2010, n.122;
- Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" (cd. Riforma Gelmini) e relativi decreti attuativi;
- Decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83 "Misure urgenti per la crescita del Paese" convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 134;
- Decreto-legge 6 luglio 2012 n. 95 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario", convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 35;
- Decreto-legge del 31 agosto 2013, n.101 "Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione della spesa nelle pubbliche amministrazioni e nelle società partecipate" convertito con L. 30 ottobre 2013 n. 125;
- Legge n. 190/2012 "Anticorruzione" e Decreto legislativo n. 33/2013 "Trasparenza";
- D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114 del 11 agosto 2014 "Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari", in particolare in materia di pubblico impiego;
- L.114/2014, art. 9 comma 2, che fissa disposizioni sui trattamenti economici degli onorari avvocature enti pubblici e i relativi stanziamenti di bilancio;
- Legge n. 190 del 23 dicembre 2014, Legge di stabilità 2015;
- Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, Legge di stabilità 2016;



- Legge 1 dicembre 2016, n.225, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili;
- Legge 11 dicembre 2016, n. 232, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”; in particolare l'abrogazione dei tetti di spesa e conseguentemente dei versamenti all'Erario dei relativi risparmi di spesa con riferimento alla spesa per arredi (abrogazione dell'art.1 commi 141 e 142 L. 228/2012) e alla spesa per missioni (abrogazione dell'art. 6 Comma 12 L. 122/2010) e alla spesa per formazione al personale (abrogazione dell'art. 6 Comma 13 L. 122/2010);
- Legge 7 agosto 2015, n. 124; D.lgs. 25 maggio 2017, nn. 74 e 75; D.lgs. 20 giugno 2016, n. 116; D.lgs. 20 luglio 2017, n. 118, Riforma Madia;
- Legge 27 dicembre 2017 n. 205, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020”;
- Decreto Legge 23 ottobre 2018 n. 119, Decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019;
- Legge 30 dicembre 2018 n. 145, recante disposizione in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021”.

Si è tenuto conto, altresì, del disegno di legge in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022”, in esame al Senato della Repubblica e alla Camera dei Deputati.

Il Collegio prende atto di quanto indicato nella relazione allegata alla previsione che riporta nel dettaglio le riduzioni applicate e dei correlati versamenti all'Erario da effettuare nel 2020.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore e raccomanda altresì di applicare le disposizioni che verranno approvate dal Governo con la Legge di Bilancio 2020 e 2020-2022.

Il Collegio con riferimento alle limitazioni sulle spese di personale in vigore, invita l'Amministrazione al puntuale rispetto delle stesse.

### **3 – ANALISI DEI PROSPETTI DI BUDGET**

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2020.

Di seguito si espongono i valori di sintesi.



**BUDGET ECONOMICO 2020**

	2020
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	
1) Proventi per la didattica	18.903.261,53
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	140.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	594.970,54
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>19.638.732,07</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	55.001.126,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	766.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	607.947,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	516.258,00
7) Contributi da altri (privati)	478.878,57
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.370.209,57</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>1.565.539,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.500.000,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.635.867,25
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.135.867,25</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>81.710.347,89</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>83.421.267,29</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	



1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	29.617.265,87
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	729.628,33
c) docenti a contratto	1.101.203,65
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	439.395,00
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>31.887.492,85</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.165.142,99
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>45.052.635,84</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	14.882.659,43
2) Costi per il diritto allo studio	1.948.668,12
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	141.250,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	481.874,58
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	476.185,14
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.202.126,94
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.908.469,29
9) Acquisto altri materiali	612.552,83
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	241.816,84
12) Altri costi	780.571,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>35.676.174,17</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	350.053,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.450.056,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>1.800.109,00</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>569.500,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>322.848,28</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>83.421.267,29</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.710.919,40</b>



<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-41.500,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-39.112,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-2.861.029,95</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.611.061,35</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.611.061,35</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>



BUDGET INVESTIMENTI 2020

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	D) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	271.760,00	-	-	271.760
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>271.760,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>271.760</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	635.698,93	9.200,00	-	626.498,93
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00	21.000,00	-	4.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	700,00	-	-	700,00
5) Mobili e arredi	400.500,00	-	-	400.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	540.000,00	-	500.000,00	40.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	6.500,00	-	-	6.500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.608.398,93</b>	<b>30.200,00</b>	<b>-</b>	<b>1.078.198,93</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.500,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.881.658,93</b>	<b>30.200,00</b>	<b>-</b>	<b>1.351.458,93</b>



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DELL'INSUBRIA**

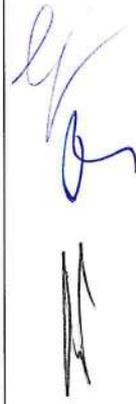
**BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2022**

	2020	2021	2022
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	18.903.261,53	18.897.988,47	18.870.300,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	140.500,00	140.500,00	140.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	594.970,54	614.214,99	612.714,99
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>19.638.732,07</b>	<b>19.652.703,46</b>	<b>19.623.514,99</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	55.001.126,00	55.005.222,00	55.013.222,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	766.000,00	766.000,00	766.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	607.947,00	630.400,00	651.400,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	516.258,00	503.850,00	491.216,00
7) Contributi da altri (privati)	478.878,57	346.457,00	346.492,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>57.370.209,57</b>	<b>57.251.929,00</b>	<b>57.268.330,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>			
	0,00		
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
	1.565.539,00	1.565.539,00	1.565.539,00

<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.500.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.635.867,25	1.630.504,46	1.489.460,46
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.135.867,25</b>	<b>3.430.504,46</b>	<b>3.289.460,46</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>			
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>81.710.347,89</b>	<b>81.900.675,92</b>	<b>81.746.844,45</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	29.617.265,87	30.802.909,88	31.504.142,88
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	729.628,33	724.628,34	724.628,33
c) docenti a contratto	1.101.203,65	1.101.203,66	1.086.750,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	439.395,00	434.395,00	454.395,00
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>31.887.492,85</b>	<b>33.063.136,88</b>	<b>33.769.916,21</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.165.142,99	13.243.239,99	13.110.207,99
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>45.052.635,84</b>	<b>46.306.376,87</b>	<b>46.880.124,20</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			

1) Costi per sostegno agli studenti	14.882.659,43	15.104.815,23	15.315.570,23
2) Costi per il diritto allo studio	1.948.668,12	2.007.200,00	2.007.200,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	141.250,00	140.050,00	138.550,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	481.874,58	457.874,58	457.874,58
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	476.185,14	476.185,14	476.185,14
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.202.126,94	1.261.605,77	1.310.993,72
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.908.469,29	16.029.717,06	14.981.367,48
9) Acquisto altri materiali	612.552,83	629.207,00	532.123,56
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	241.816,84	239.349,55	243.095,78
12) Altri costi	780.571,00	773.271,00	765.671,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>35.676.174,17</b>	<b>37.119.275,33</b>	<b>36.228.631,49</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	350.053,00	350.053,00	350.053,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.450.056,00	1.450.056,00	1.450.050,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>1.800.109,00</b>	<b>1.800.109,00</b>	<b>1.800.103,00</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>569.500,00</b>	<b>569.500,00</b>	<b>569.500,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>322.848,28</b>	<b>348.008,62</b>	<b>346.740,50</b>

TOTALE COSTI (B)	83.421.267,29	86.143.269,82	85.825.099,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	-1.710.919,40	-4.242.593,90	-4.078.254,74
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	2.388,00	2.388,00	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-41.500,00	-39.500,00	-36.500,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-39.112,00</b>	<b>-37.112,00</b>	<b>-34.112,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-2.861.029,95</b>	<b>-2.982.986,46</b>	<b>-3.025.607,78</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.611.061,35</b>	<b>-7.262.692,36</b>	<b>-7.137.974,52</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.611.061,35</b>	<b>7.262.692,36</b>	<b>7.137.974,52</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	Importo investimento 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2022	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	271.760,00	-	-	271.760,00	4.013.908,39	921.808,14	2.842.000,00	250.100,25	6.386.750,00	3.028.750,00	3.358.000,00	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>271.760,00</b>			<b>271.760,00</b>	<b>4.013.908,39</b>	<b>921.808,14</b>	<b>2.842.000,00</b>	<b>250.100,25</b>	<b>6.386.750,00</b>	<b>3.028.750,00</b>	<b>3.358.000,00</b>	<b>-</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1) Tenuti e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	635.698,93	9.200,00	-	626.498,93	293.064,78	7.700,00	-	285.364,78	379.740,15	7.200,00	-	372.540,15
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00	21.000,00	-	4.000,00	20.000,00	16.000,00	-	4.000,00	20.000,00	16.000,00	-	4.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	700,00	-	-	700,00	2.000,00	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000,00
5) Mobili e arredi	400.500,00	-	-	400.500,00	210.500,00	-	-	210.500,00	210.500,00	-	-	210.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	540.000,00	-	500.000,00	40.000,00	3.790.000,00	-	3.500.000,00	290.000,00	3.600.000,00	-	3.500.000,00	100.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	6.500,00	-	-	6.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.608.398,93</b>	<b>30.200,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.078.198,93</b>	<b>4.315.564,78</b>	<b>23.700,00</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>791.864,78</b>	<b>4.212.240,15</b>	<b>23.200,00</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>689.040,15</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>												
1) Titoli di credito	1.500,00	-	-	1.500,00	1.500,00	-	-	1.500,00	1.500,00	-	-	1.500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.881.658,93</b>	<b>30.200,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.351.458,93</b>	<b>8.330.973,17</b>	<b>945.508,14</b>	<b>6.342.000,00</b>	<b>1.043.465,03</b>	<b>10.600.490,15</b>	<b>3.051.950,00</b>	<b>6.858.000,00</b>	<b>690.540,15</b>



Il Budget 2020-2021-2022 è la derivazione di obiettivi e priorità fissati nel Piano Strategico 2019-2024 che prevede forti investimenti nella comunicazione, nell'internazionalizzazione e nell'innovazione, come indicato nella relazione del Magnifico Rettore.

Per l'esercizio 2020 è previsto il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per € 4.611.061,35. Sono state altresì utilizzate riserve derivanti dalla contabilità finanziaria per € 1.500.000,00, quali utili che prudenzialmente, in sede di passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, non erano stati a suo tempo destinati.

Per l'esercizio 2021 è previsto il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio che verrà raggiunto con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per € 7.262.692,36. Inoltre per il budget degli investimenti viene individuata quale fonte di finanziamento per le manutenzioni edili di Varese e Como l'accensione di mutui per il finanziamento delle opere previste € 6.342.000,00. Sono state altresì utilizzate riserve derivanti dalla contabilità finanziaria per € 1.800.000,00, quali utili che prudenzialmente, in sede di passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, non erano stati a suo tempo destinati.

Per l'esercizio 2022 è previsto il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per € 7.137.974,52. Inoltre per il budget degli investimenti viene individuata quale fonte di finanziamento per le manutenzioni edili di Varese e Como l'accensione di mutui per il finanziamento delle opere previste € 6.858.000,00. Sono state altresì utilizzate riserve derivanti dalla contabilità finanziaria per € 1.800.000,00, quali utili che prudenzialmente, in sede di passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, non erano stati a suo tempo destinati.

Il Collegio ricorda che l'utilizzo dei risultati di esercizi precedenti deve essere oggetto di attenta valutazione e decisione da parte degli Organi di governo e che l'equilibrio di bilancio non viene richiesto solo al momento della predisposizione e approvazione del bilancio preventivo, ma deve accompagnare di continuo la gestione che deve riguardare anche gli aspetti economici e patrimoniali.



Il Collegio ha effettuato un confronto con dati di sintesi omogenei riferiti all'esercizio 2019:

Budget economico	2020	2019
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I. PROVENTI PROPRI	19.638.732,07	19.552.329,13
II. CONTRIBUTI	57.370.209,57	54.187.302,45
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	3.697.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.565.539,00	1.110.000,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.135.867,25	3.062.910,21
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>81.710.347,89</b>	<b>81.609.541,79</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>83.421.267,29</b>	<b>82.725.904,80</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	45.052.635,84	45.723.856,74
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	31.887.492,85	32.944.934,48
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	13.165.142,99	12.778.922,26
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	35.676.174,17	34.264.034,56
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.800.109,00	1.968.608,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	569.500,00	375.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	322.848,28	393.905,50
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.710.919,40</b>	<b>-1.116.363,01</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-39.112,00</b>	<b>-41.112,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINAN- ZIARIE</b>	0,00	0,00
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	0,00	0,00
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO COR- RENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.861.029,95</b>	<b>2.928.795,27</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.611.061,35</b>	<b>-4.086.270,28</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.611.061,35</b>	<b>4.086.270,28</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Budget investimenti	2020	2019
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	271.760,00	-
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	1.608.398,93	447.088,34
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.881.658,93</b>	<b>448.588,34</b>

Da un raffronto dei dati preventivi si evince una differenza maggiore dei proventi per l'esercizio 2020, in particolare per i proventi propri derivanti dalle tasse e contributi studenteschi, dovuta al numero maggiore degli iscritti, e per i contributi ministeriali, in relazione alle maggiori assegnazioni del Miur. Anche la voce "altri proventi e ricavi diversi", è in aumento in relazione all'utilizzo di fondi vincolati di esercizi precedenti, pre-2014 in sede di passaggio dalla contabilità finanziaria all'economico-patrimoniale con la costruzione dello Stato Patrimoniale, per € 1.500.000,00. Tale voce viene riportata nello schema di budget economico tra gli altri proventi e ricavi diversi, ma in modo distinto quale "1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

I costi del personale risultano in diminuzione rispetto all'esercizio 2019, in relazione alla mancata iscrizione dal 2020 delle voci di costo relative alle competenze del personale medico-universitario in ambito sanitario.

I costi della gestione corrente, in aumento rispetto all'esercizio 2019, prevedono l'incremento di costi relativi alle seguenti tipologie di spesa:

- sostegno agli studenti e diritto allo studio (borse di studio e servizi per il diritto allo studio, borse Erasmus);
- acquisto materiale di consumo per laboratori;
- acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico;
- acquisto altri materiali;
- costi per godimento beni di terzi (noleggi e canoni leasing);
- altri costi.

Si rileva altresì una diminuzione dei costi della gestione corrente rispetto all'esercizio 2019 relativi a:

- ricerca e attività editoriale;
- trasferimenti a partner di progetti coordinati;
- acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Il Collegio prende atto che le previsioni sono state effettuate in base a principi di correttezza economica e ragionevolezza, come descritto nella Relazione illustrativa.

Invita l'amministrazione a monitorare i costi che risultano in aumento, ancorché motivati, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri di bilancio.



La stima degli importi principali, dal lato dei RICAVI, sono:

- Le tasse degli studenti iscritti ai corsi di laurea e specialistica sono stimate per € 17.700.000,00, oltre a tasse e contributi per altri corsi (dottorato e specialità) per € 587.000,00, altre tasse e contributi per € 600.000,00, tasse e contributi per corsi alta formazione per € 116.261,53, per complessivi € 18.903.261,53.

La contribuzione studentesca ha subito una crescita, in considerazione dell'incremento delle immatricolazioni dovute all'istituzione di nuovi corsi di laurea e del numero di studenti iscritti in generale.

- I contributi del Miur pari a € 55.001.126,00 di cui € 46.496.326,00 per il Fondo di Finanziamento Ordinario.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- € 294.000,00 quale contributo per la mobilità internazionale, finalizzato a supportare l'azione Placement, ora denominata Traineeship per le medesime finalità di Erasmus Studio. In particolare, si stima che il sopraccitato ricavo sia così suddiviso: € 256.000,00 per borse di studio Erasmus e € 38.000,00 per borse di studio nell'ambito dell'Erasmus Traineeship;
- € 1.100.000,00 quale finanziamento per le borse di studio post lauream. Tale stima è stata effettuata sulla base degli introiti del 2019;
- € 45.098.826,00 quale Fondo di Finanziamento Ordinario in senso stretto, alla luce dell'assegnazione dell'esercizio 2018 di € 45,2 ml circa, prevedendo l'assegnazione annua complessiva (€ 762.535,00) per il finanziamento del piano straordinario 2019 per i 13 ricercatori universitari tipo B, prevedendo un incremento dell'assegnazione per incremento percentuale del costo standard (26% nel 2020).

Tra i gli altri contributi Miur sono compresi:

- l'assegnazione per attività sportive universitarie dal Miur, stimata in € 55.000,00, sulla base della media degli ultimi tre anni;
- l'assegnazione dal Miur per le borse di studio di formazione specialistica pari a € 8.394.000,00.

Le previsioni sono in aumento rispetto a quelle del 2019, in considerazione delle assegnazioni complessivamente ricevute nel corso dell'esercizio dal Miur e del trend positivo delle quote premiali assegnate all'Ateneo.

- Gli altri contributi, pari a € 2.369.083,57 comprendono:

Contributi Regioni e Province autonome	766.000,00
Contributi altre Amministrazioni locali	-
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	607.947,00
Contributi da Università	-
Contributi da altri (pubblici)	516.258,00
Contributi da altri (privati)	478.878,57



La voce "Contributi da altri (pubblici)" pari a € 516.258,00 comprende:

- gli introiti derivanti dal finanziamento di 1 posto da ricercatore Legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. a) finanziato da ASST Sette Laghi (100%) MED/40 con scadenza 31/08/2021 e 1 posto da ricercatore Legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. a) finanziato da INFN (50%) FIS/04, per un totale complessivo pari a € 75.579,00;
- il finanziamento di progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti, € 50.000,00;
- la voce "contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici" pari a € 390.679,00 comprende le assegnazioni di contributi in conto capitale sostenuti per immobilizzazioni materiali e immateriali (manutenzioni su beni di terzi). A tali contributi è stata applicata la tecnica del risconto (D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014) a copertura degli ammortamenti. La somma si riferisce in particolare ad ammortamenti per beni/opere acquisiti/sostenuti nell'esercizio 2013 e precedenti (in contabilità finanziaria).

La destinazione dei finanziamenti è dettagliata nella nota illustrativa.

- I proventi per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio, pari a € 1.565.539,00, comprendono i proventi da parte della Regione Lombardia per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio, di cui € 1.124.000,00 per il fabbisogno delle borse di studio da erogare per diritto allo studio a.a. 2019/2020 e € 441.539,00, quale contributo presunto per funzionamento diritto allo studio.
- Gli "Altri proventi e ricavi diversi", pari a € 3.135.867,25 comprendono:
  - la somma di € 528.958,00, per utilizzo fondi vincolati di esercizi precedenti nel patrimonio netto, cui corrispondono i relativi costi di competenza, per ammortamenti di competenza su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014. Tale voce viene riportata nello schema di budget economico tra gli altri proventi e ricavi diversi ma in modo distinto quale *Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*;
  - la somma di € 1.500.000,00, per utilizzo fondi vincolati di esercizi precedenti, pre-2014 in sede di passaggio dalla contabilità finanziaria all'economico-patrimoniale con la costruzione dello Stato patrimoniale. Tale voce viene riportata nello schema di budget economico tra gli altri proventi e ricavi diversi ma in modo distinto quale *Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*.
- Risulta imputato a conto economico tra i proventi, l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante i risultati di esercizi precedenti per € 4.611.061,35.

La stima degli importi principali, dal lato dei **COSTI**, è così costituita:

- Il costo del personale, complessivamente pari a € 45.052.635,84, comprende:
  - i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per € 31.887.492,85, in funzione del reclutamento di professori e ricercatori in relazione alla capacità assunzionale dell'Ateneo e, in particolare, del reclutamento di n. 16 ricercatori a tempo determinato lettera a) da assumere nel corso dell'esercizio 2020 e il passaggio a professore associato di n. 24 ricercatori a tempo determinato tipo B nel 2021 e di n. 12 ricercatori a tempo determinato tipo B nel 2022;
  - i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per € 13.165.142,99, hanno subito degli aumenti stipendiali e dalle nuove assunzioni previste pari a 12 nuove unità.



- I costi della gestione corrente, complessivamente pari a € 35.676.174,17, sono così dettagliati:

Descrizione	BUDGET 2020	BUDGET 2019
Costi per il sostegno agli studenti	14.882.659,43	13.619.675,58
Costi per il diritto allo studio	1.948.668,12	1.545.319,85
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	141.250,00	191.676,39
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	481.874,58	622.477,56
Acquisto materiale di consumo per laboratori	476.185,14	269.032,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.202.126,94	1.154.859,31
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	14.908.469,29	15.633.554,16
Acquisto altri materiali	612.552,83	482.451,55
Costi per godimento beni di terzi	241.816,84	193.912,16
Altri costi	780.571,00	551.076,00
<b>TOTALE</b>	<b>35.676.174,17</b>	<b>34.264.034,56</b>

Rispetto all'esercizio 2019, la cui previsione di spesa era pari a € 34.264.034,56 si evidenzia per il 2020 un aumento del 4,12%, rispetto all'esercizio precedente, pari a € 1.412.139,61 dovuto principalmente a:

- incremento dei costi per le borse per il diritto allo studio con corrispondente incremento della voce di ricavo per finanziamento regionale;
- incremento dei costi per il sostegno agli studenti (in particolare per i contratti di formazione specialistica con corrispondente incremento della voce di ricavo per finanziamento ministeriale, incremento dei costi per borse di eccellenza e merito e per le borse Erasmus);
- incremento di spese per acquisto materiale di consumo per laboratori; consulenze tecniche (progettazione e manutenzione obbligatoria immobili di Ateneo); acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico; acquisto altri materiali (in particolare software per pc spesati nell'anno e altri materiali).



I costi per "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" sono così dettagliati:

Descrizione	BUDGET 2020	BUDGET 2019
Oneri servizi manutenzioni e riparazioni	4.052.647,02	4.018.649,05
Acquisto di servizi	3.987.512,69	4.228.772,07
Oneri servizi in appalto	4.028.611,34	4.548.133,04
Forza motrice – consumo acqua e combustibili	2.307.200,00	2.463.900,00
Consulenze legali, tecniche e amministrative	532.498,24	374.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>14.908.469,29</b>	<b>15.633.554,16</b>

Nella Relazione del Rettore vengono descritte e motivate in modo analitico le singole voci di costo: in particolare si denota un decremento di tali voci, specificatamente per gli oneri per servizi in appalto e per la forza motrice. Quest'ultima voce, in diminuzione del 6,16% rispetto all'esercizio precedente, rispecchia la strategia di sostenibilità ambientale intrapresa dall'Ateneo.

- I costi per gli ammortamenti, pari a € 1.800.109,00 sono relativi a:

DESCRIZIONE	Totale 2020
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	350.053,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.450.056,00
<b>Totale</b>	<b>1.800.109,00</b>

Il costo per ammortamenti è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in relazione alla residua vita utile dei cespiti pre-2014, relativi al passaggio alla contabilità economico-patrimoniale (i beni con aliquote ammortamento più elevate, 20% o 33%, giunti alla conclusione del periodo di ammortamento).



- La spesa per accantonamenti rischi e oneri pari a € 569.500,00 comprende il fondo per contributi straordinari del Rettore di € 200.000,00 e l'accantonamento di € 114.000,00 per l'integrazione dei fondi integrativi del personale (dirigenti, EP, B/C/D) da effettuarsi dopo la certificazione del Collegio dei Revisori.
- Gli oneri diversi di gestione, pari a € 322.848,28 comprendono la spesa di € 154.187,00 per "versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse" e la spesa di € 136.637,78 per altre imposte (IMU, TASI...).
- Le imposte sul reddito dell'esercizio pari a € 2.861.029,95 comprendono l'IRES dovuta per l'attività commerciale per € 100.000,00 e l'IRAP calcolata con il metodo retributivo sul costo del personale per la differenza di € 2.761.029,95.

La stima degli importi principali, dal lato dei **COSTI PER INVESTIMENTO**, pari a € 1.881.658,93 comprende:

- Immobilizzazioni materiali, per complessivi € 1.608.398,93, di cui € 635.698,93 per impianti e attrezzature, € 25.000,00 per attrezzature scientifiche, € 400.500 per mobili e arredi, altre immobilizzazioni materiali € 6.500,00.
- Immobilizzazioni finanziarie per € 1.500,00 per l'acquisizione di partecipazioni finanziarie in altre imprese (spin-off).

E' altresì stato redatto il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, in relazione allo schema di cui all'Allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 e alla nuova codifica Siope delle voci di entrata e di spesa che confluiscono al III e IV livello prospettato. E' stata effettuata una riconciliazione dei dati delle voci di budget, opportunamente rettificata tenendo conto delle presunte entrate ed uscite finanziarie, con le voci di entrata e spesa del glossario Siope. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi (allegato 1).

In relazione all'allegato COFOG, il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, oltre al resto, ha abrogato l'articolo 6 del D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, in materia di piano dei conti integrato ed, in relazione alle modifiche intervenute all'articolo 7, oggetto di commento in precedenza, e quindi ritiene che si sia verificata la condizione di cui al comma 2 dell'articolo 1 del D.I. MIUR-MEF n. 21 del 16 gennaio 2014, per cui viene meno l'applicabilità dello stesso Decreto e la compilazione del prospetto previsto dall'art. 2 del D.I. MIUR - MEF 16 gennaio 2014 n. 21, risultando la necessità informativa assoluta dal rispetto delle prescrizioni dell'articolo 7 del ridetto D.I. MIUR-MEF n. 19/2014, a decorrere dal bilancio unico di esercizio 2018.

Pertanto l'allegato della spesa per missioni e programmi ai sensi del D.I. 21/2014 non viene più esposto.



Il Collegio evidenzia come il Budget triennale presenti un risultato economico presunto negativo per tutti e tre gli anni in considerazione (- € 4.611.061,35, -€ 7.262.692,36, -€ 7.137.974,52) a fronte del quale viene previsto l'utilizzo di patrimonio netto non vincolato.

Nella tabella che segue si dettaglia l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto.

<b>Utilizzo Riserve Patrimonio netto nel Budget programmatico 2020/2022</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale triennio 2020/2022</b>
Utilizzo riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.500.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	<b>5.100.000,00</b>
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	4.611.061,35	7.262.692,36	7.137.974,52	<b>19.011.728,23</b>

La disponibilità delle riserve è confermata dai valori contenuti nelle voci di Patrimonio netto, di cui si dettaglia nella successiva tabella l'andamento nel periodo di riferimento.

	<b>Consistenza Riserve Patrimonio netto al 31/12/2018</b>	<b>Utilizzo riserve nel triennio 2020/2022</b>	<b>Residuo</b>
Utili esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria	5.129.426,90	- 5.100.000,00	129.426,90
Utili esercizi precedenti derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	16.569.005,58*	19.011.728,23	40.587,93
Risultato d'esercizio 2018 non utilizzato	2.483.310,58		

\*Di cui € 4.086.270,28 vincolati per il pareggio del Budget 2019, sino all'approvazione del Bilanci d'esercizio 2019



**In conclusione**, il Collegio, a completamento delle osservazioni e considerazioni sopra esposte, raccomanda agli Organi di Governo una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari, economici e patrimoniali nelle scelte gestionali, con particolare riguardo alle voci di costo della gestione corrente (acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, tra cui oneri per servizi in appalto, forza motrice, consulenze tecniche e acquisto di servizi), in ragione della circostanza che questi ultimi sono incrementati rispetto a quelli dell'esercizio precedente e delle osservazioni ove di seguito riportate.

In particolare, il Collegio, pur nella consapevolezza che già nell'esercizio 2019 nel Budget si era stato fatto ricorso agli utili di esercizi precedenti per € 4.086.270,28, e nonostante ciò per il preconsuntivo 2019 si preveda un utile di gestione, non può non rilevare che nel 2020 si farà ricorso a utili di esercizi precedenti per € 4.611.061,35 e che nel 2021 e 2022 è previsto il ricorso a utili di esercizi precedenti, rispettivamente per € 7.262.692,36 per il 2021 e € 7.137.974,52 per il 2022.

Tale dato contabile non è rispondente a principi di corretto equilibrio economico di gestione, se pur conseguente a una politica di investimenti dell'Ateneo coerente col Piano Strategico. Inoltre, è assente la dimostrazione dell'equilibrio del Bilancio di Ateneo per gli esercizi futuri successivi al triennio, dato non richiesto formalmente, ma necessario per un giudizio in merito alla continuità aziendale.

Il Direttore Generale, supportato dal Dirigente dell'Area Risorse Umane e Finanziarie, a riguardo, evidenzia quanto segue:

- 1) Il trend positivo degli utili di gestione, che storicamente hanno connotato la gestione economica dell'Ateneo;
- 2) Il trend positivo delle iscrizioni degli studenti;
- 3) Il trend positivo delle assegnazioni dal Miur per il Fondo di Finanziamento ordinario - FFO;
- 4) L'impegno dell'Ateneo a rimodulare o annullare le opere previste per gli investimenti in infrastrutture connessi al "Progetto Emblematici", ove il finanziamento previsto dalla Fondazione Cariplo non venga erogato, poiché tale progetto risulta essere l'unico non ancora finanziato con risorse certe.

Alla luce di quanto sopra esposto, anche sulla base dell'impegno dell'Ateneo esposto da ultimo al punto 4), il Collegio **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico annuale autorizzatorio 2020 e programmatico 2020-2022.

Evidenzia, comunque, come, in osservanza a principi di buona amministrazione, l'Ateneo dovrebbe ricostituire per il futuro adeguate riserve patrimoniali, a garanzia della continuità della gestione nel tempo.

Il Presidente del Collegio dei Revisori: Consigliere Dott. Patumi Riccardo

Il Rappresentante del M.E.F.: Dott.ssa Maria Ida Polidori

Il Rappresentante del M.I.U.R.: Prof. Luigi Puddu



ALLEGATO 1 - RICLASSIFICATO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

ENTRATE		€ 110.199.722,89
E/U Livello	Descrizione	
E I	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ -
E II	<b>Tributi</b>	€ -
E III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
E I	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 58.576.785,56
E II	<b>Trasferimenti correnti</b>	€ 58.576.785,56
E III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 55.142.820,99
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 2.331.539,00
E IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	
E III	Trasferimenti correnti da Famiglie	
E IV	Trasferimenti correnti da famiglie	
E III	Trasferimenti correnti da Imprese	
E IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	
E III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
E IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 481.878,57
E III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
E IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 620.547,00
E IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	
E I	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 20.201.139,78
E II	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	€ 19.780.596,53
E III	Vendita di beni	
E III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 19.480.596,53
E III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 300.000,00



E II	<b>Interessi attivi</b>	€	2.388,00
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine		
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	€	2.388,00
E III	Altri interessi attivi		
E II	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	€	418.155,25
E III	Indennizzi di assicurazione		
E III	Rimborsi in entrata	€	418.155,25
E III	Altre entrate correnti n.a.c.		
E I	<b>Entrate in conto capitale</b>	€	971.833,55
E II	<b>Contributi agli investimenti</b>	€	971.833,55
E III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	€	26.950,00
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	€	570.758,00
E IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza		
E III	Contributi agli investimenti da Famiglie		
E IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	€	2.700,00
E III	Contributi agli investimenti da Imprese		
E IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate		
E IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate		
E IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese		
E III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		
E IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	€	312.758,90
E III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		
E IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	€	58.666,65
E IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea		
E III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche		
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali		
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali		
E II	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	€	-
E III	Alienazione di beni materiali		
E III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
E III	Alienazione di beni immateriali		
E I	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€	-
E II	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	€	-
E III	Alienazione di partecipazioni		
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine		
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		
E II	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	€	-
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche		



E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E II	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	€ -
E III	Prelievi da depositi bancari	
E I	<b>Accensione Prestiti</b>	€ 500.000,00
E II	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	€ -
E III	Finanziamenti a breve termine	
E II	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	€ 500.000,00
E III	Finanziamenti a medio lungo termine	€ 500.000,00
E III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
E I	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -
E II	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ -
E III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E I	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	€ 29.949.964,00
E II	<b>Entrate per partite di giro</b>	€ 28.329.484,00
E III	Altre ritenute	
E III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 25.249.277,00
E III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
E III	Altre entrate per partite di giro	€ 3.080.207,00
E II	<b>Entrate per conto terzi</b>	€ 1.620.480,00
E III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E III	Depositi di/presso terzi	
E III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	€ 1.620.480,00
E III	Altre entrate per conto terzi	



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DELL'INSUBRIA**

U Livello	USCITE	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE	
		RMP.M1.P1. 01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P 2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P 2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3. 09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09. 6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P 5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P 6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P 7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09. 8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI		RMP.M5.P 9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE
U I	Spese correnti	84.169.063,80	24.719.647,61	96.331,85	-	28.016.785,02	3.004.622,14	2.113.196,19	-	570.564,33	25.647.916,66	-
U II	Redditi da lavoro dipendente	43.926.919,61	19.063.711,72	68.395,00	-	14.880.005,12	464.156,44	1.993.120,08	-	116.039,11	7.341.492,14	-
U III	Retribuzioni lorde	13.849.523,73	4.363.678,77	63.620,00	-	3.043.991,48	358.328,76	116.454,39	-	89.582,19	5.813.868,14	-
U III	Contributi sociali a carico dell'ente	30.077.395,88	14.700.032,95	4.775,00	-	11.836.013,64	105.827,68	1.876.665,69	-	26.456,92	1.527.624,00	-
U II	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.338.975,17	186.133,22	53,00	-	202.393,84	55.060,88	-	-	126.415,22	768.919,01	-
U III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.338.975,17	186.133,22	53,00	-	202.393,84	55.060,88	-	-	126.415,22	768.919,01	-
U II	Acquisto di beni e servizi	20.823.614,59	2.023.630,86	27.883,85	-	1.892.340,56	121.356,70	120.076,11	-	328.110,00	16.310.216,51	-
U III	Acquisto di beni	1.437.896,00	304.758,49	19.047,41	-	38.094,81	-	-	-	-	1.075.995,29	-
U III	Acquisto di servizi	19.385.718,59	1.718.872,37	8.836,44	-	1.854.245,75	121.356,70	120.076,11	-	328.110,00	15.234.221,22	-



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DELL'INSVBRIA**

**BUDGET UNICO  
AUTORIZZATORIO ANNUALE 2020  
E TRIENNALE (2020-2022)**

U II	Trasferimenti correnti	16.180.440,81	3.446.171,81	-	-	10.720.988,00	1.426.000,00	-	-	-	587.281,00	-
U III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	481.874,58	256.874,58	-	-	-	-	-	-	-	225.000,00	-
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	481.874,58	256.874,58	-	-	-	-	-	-	-	225.000,00	-
U IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Trasferimenti correnti a Famiglie	15.306.285,23	3.189.297,23	-	-	10.720.988,00	1.396.000,00	-	-	-	-	-
U IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	15.306.285,23	3.189.297,23	-	-	10.720.988,00	1.396.000,00	-	-	-	-	-
U IV	Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-





**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DELL'INSUBRIA**

**BUDGET UNICO  
AUTORIZZATORIO ANNUALE 2020  
E TRIENNALE (2020-2022)**

U III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	41.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	41.500,00	-
U III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Dritti reali di godimento e servizi onerosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	302.587,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	202.587,00	-
U III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	48.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	48.400,00	-
U III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o in-	254.187,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	154.187,00	-













UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DELL'INSUBRIA

BUDGET UNICO  
AUTORIZZATORIO ANNUALE 2020  
E TRIENNALE (2020-2022)

U II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	185.503,00	-	-	-	-	-	-	-	-	185.503,00	-
U III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	185.503,00	-	-	-	-	-	-	-	-	185.503,00	-
U III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U I	Uscite per conto terzi e partite di giro	25.562.016,00	-	-	-	-	1.862.068,00	-	-	-	23.699.948,00	-
U II	Uscite per partite di	23.986.302,00	-	-	-	-	286.354,00	-	-	-	23.699.948,00	-

36



