

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE 2021
(PARERE EX ART. 23, c. 3, REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTABILITÀ)**

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021 -2023

1. Oggetto della relazione

Oggetto della presente relazione, prevista dall'articolo 14, comma 4, del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università di Udine, adottato con Decreto Rettorale del 17.12.2014, n. 607, è il progetto di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021, composto da un budget economico e da un budget degli investimenti, e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023, composto da un budget economico e un budget degli investimenti, quest'ultimo finalizzato a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo. La presente relazione contiene il parere sul bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2021 ai sensi articolo 23, comma 3, del predetto Regolamento.

Il progetto di bilancio è stato trasmesso al Collegio, nella sua versione definitiva, via mail 15.12.2020 e si compone dei seguenti documenti:

- ⇒ Relazione di accompagnamento (a cura del Direttore Generale sulle azioni strategiche generali dell'Ateneo e relative conclusioni a cura del Rettore);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2021 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico e budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023 (budget economico e budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021;
- ⇒ Nota Illustrativa.

La Nota illustrativa, redatta ai sensi del D.M. 925/2015 e del relativo Manuale tecnico-operativo (art. 8 del D.M. 19/2014), riporta i criteri di formazione e valutazione delle poste e commentano, in dettaglio, le previsioni di ricavi, costi e investimenti programmati e le relative fonti di copertura.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2021-2023, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico di durata annuale, con valenza autorizzatoria, e di programmazione triennale. E' stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF- RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2018, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 e revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio,

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

e con il decreto 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni. Il DPCM del 3 settembre 2019 ha formalizzato l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1° gennaio 2018, disponendo l'applicazione dell'incremento sulle misure delle voci retributive di tale personale in vigore alla data del 1° gennaio 2017.

Il 10 gennaio 2020 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.M. n. 989 del 2019 recante linee generali di indirizzo per la programmazione triennale degli atenei 2019-2021. Tuttavia, l'emergenza epidemica COVID-19, e il conseguente *lockdown*, attuato in data 31.1.2020, ne ha imposto una revisione, preordinata da un documento di indirizzo emanato dal Ministro dell'università e della ricerca con la nota ministeriale n. 798 del 4 maggio 2020 e successivamente attuata con D.M. 435 del 2020 che ha, innanzitutto, semplificato le modalità di attuazione dei programmi per il 2020 e il 2021 e ha dato l'avvio a una ridefinizione di un quadro completo di nuovi obiettivi e azioni della programmazione triennale per il triennio 2021-2023, da valutare in coerenza con l'evoluzione complessiva del contesto al termine dell'epidemia. Tale passaggio risulta importante ai fini delle previsioni di bilancio, in quanto incide sulla distribuzione dell'FFO che pertanto, resta da aggiornare al momento della definizione del nuovo assetto programmatico.

Con l'art. 100 del decreto-legge n. 18 del 2020 (c.d. Cura Italia), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 27 del 2020, è stato, inoltre, istituito un fondo *ad hoc* per il sostegno pubblico all'università nella fase epidemica, il "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca". Il fondo, con una dotazione iniziale pari a 50 milioni di euro per il 2020, nasce per la "messa in sicurezza" delle Università (e delle Istituzioni AFAM), finanziando le azioni mirate al contenimento del virus (sanificazione dei locali, disposizioni di distanziamento, dotazione di adeguati dispositivi di protezione individuale). Con l'art. 236 del decreto-legge n. 34 del 2020 (c.d. "Rilancio"), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 77 del 2020, il fondo è stato alimentato con altri 62 milioni di euro, per i quali è stata stabilita una priorità nell'assegnazione alle iniziative a sostegno degli studenti per l'accesso (da remoto) a piattaforme digitali, banche dati e risorse bibliografiche, nonché per l'acquisto di dispositivi digitali finalizzati alla ricerca o alla didattica a distanza.

Le risorse del Fondo per le esigenze emergenziali, pari, complessivamente a 112 milioni di euro (di cui 75 milioni destinati alle Università statali, per mezzo dell'FFO), sono state ripartite dal Ministero con D.M. n. 294 del 14 luglio 2020, parametrando alla dimensione e al numero delle istituzioni beneficiarie, alle funzioni istituzionali e all'entità dei finanziamenti ordinariamente ricevuti. In tale contesto, hanno trovato finalizzazione sia le risorse stanziare con l'art. 100 del D.L. 18 del 2020, da destinare a misure straordinarie di sicurezza delle sedi, sia le risorse previste dall'art. 236 del D.L. 34 del 2020, finalizzate principalmente alla didattica a distanza.

Ai sensi del citato decreto ministeriale, le risorse provenienti dall'art.100 del D.L. 18 del 2020 sono state assegnate attribuendo agli atenei una quota fissa, di 150.000 euro, e un importo proporzionale alla somma degli studenti iscritti ai corsi di laurea e laurea magistrale entro il primo anno fuori corso;

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

le risorse stanziare con l'art. 236 del D.L. 34 del 2020, distribuite in relazione all'avvio dell'a.a. 2020/2021, sono state in parte destinate agli studenti - per l'acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per consentire l'accesso alle piattaforme digitali (art. 2, comma 2, lett. a) del D.M.), in parte destinate alle università per pianificare le attività didattiche e di ricerca on line, attraverso l'acquisto di dispositivi digitali e di quanto necessario per l'accesso alle piattaforme digitali (art. 2, comma 2, lett. b) del D.M.).

Il D.L. n. 34 del 2020 ha, altresì, previsto, a favore delle università, un incremento dell'FFO per il 2020 di 165 milioni di euro per supportare le esenzioni dagli studenti dalle tasse universitarie, attraverso un ampliamento della cd. no tax area (art. 236, comma 3). A questo beneficio economico, si aggiungono anche 40 milioni di euro ad incremento del Fondo Integrativo Statale per la concessione di borse di studio, per promuovere il diritto allo studio universitario per gli studenti capaci e meritevoli (art. 236, comma 4).

La norma agevolativa legata al COVID-19 si inserisce, pertanto, su un tema molto "sentito" dalle università negli ultimi due anni, in termini di impatto sui bilanci di esercizio, prevedendo ulteriori spinte all'esenzione per spingere la domanda di formazione, malgrado l'impatto economico devastante della pandemia sulle potenzialità di reddito.

In attuazione di quanto stabilito dall'art. 236, comma 3, il Ministero dell'università e della ricerca con il D.M. n. 234 del 26.06.2020 ha ridefinito le modalità di esonero, totale e parziale, per l'anno accademico 2020/2021, al fine di incrementarne il numero, con l'obiettivo di attenuare l'eventuale impatto negativo sulle iscrizioni all'Università in conseguenza della recessione economica determinata dall'epidemia.

Grazie ai fondi stanziati in occasione dell'emergenza (e da distribuire con l'FFO 2020) è stato previsto: l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo per gli iscritti con ISEE del proprio nucleo familiare superiore a 13.000 euro e inferiore a 20.000 euro; un maggiore esonero parziale dal contributo onnicomprensivo per gli iscritti con ISEE compreso tra 20.000 e 30.000 euro. Anche per gli studenti in difetto dei requisiti di merito (ma con requisiti di ISEE) si dispone che potranno essere adottate misure di esonero, tenuto conto di quanto già previsto dall'art. 1, comma 258, della L. 232/2016, nonché a ulteriori categorie di studenti con situazioni personali diverse da quelle di cui al punto precedente.

Il decreto prevede anche che ulteriori misure di esonero, totale o parziale, possano essere definite autonomamente dagli Atenei, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 9, comma 7, del D.lgs. n. 68/2012 e dall'art. 1, commi 258 e 259, della L. 232/2016 e degli indirizzi e delle priorità stabilite dal Ministero.

Il Progetto di legge di bilancio per il 2021, attualmente all'esame delle Camere, prevede all'art. 89 il rifinanziamento delle misure agevolative: in particolare, a livello di sistema, nel DDL di bilancio bollinato dal MEF-RGS vengono previsti 165 milioni di euro di incremento dell'FFO per il 2021 per riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero totale o parziale dal contributo annuale (art. 89, comma 1) e un incremento per il fondo per le esigenze emergenziali del sistema universitario di 34,5 milioni di euro per il 2021 (art. 89, comma 6).

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

Il Collegio fa, inoltre, presente che il DDL di Bilancio 2021 prevede, all'art. 90, comma 3, un rifinanziamento dei fondi per l'edilizia universitaria, con una dotazione di 100 milioni di euro per gli anni 2021 e 2022 e 250 milioni per l'anno 2023.

Sul punto, il Collegio raccomanda, pertanto, di monitorare l'iter di approvazione della Legge di bilancio e la successiva fase attuativa, da parte del Ministero, e aggiornare tempestivamente le previsioni di entrata e di investimento per il 2021.

In data 14.12.2020 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 26 che, come ogni anno, fornisce indicazioni alle amministrazioni pubbliche sulle modalità di redazione dei rispettivi bilanci, che tengano conto delle norme di contenimento della spesa. In particolare, anche per le Università, il Ministero vigilante definisce le modalità attraverso le quali dovrà essere assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa. Si rimanda integralmente al contenuto della citata circolare e ai suoi allegati.

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2021 Autorizzatorio

3.1. Analisi dei prospetti di budget economico 2021

Il Budget economico è redatto secondo lo schema di bilancio allegato al D.M. 10 dicembre 2015, n. 925 e richiama la struttura del conto economico di cui all'art. n. 2425 del c.c., riadattato per recepire le particolarità del sistema universitario, nonché secondo i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il budget economico è riassunto nelle seguenti macro-voci:

- **Proventi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Costi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- **Proventi e oneri finanziari** (gestione finanziaria inerente gli interessi sul conto di tesoreria);
- **Rettifiche di valore di attività finanziarie** (gestione inerente le rivalutazioni e svalutazioni delle attività finanziarie);
- **Proventi e oneri straordinari** (gestione straordinaria relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività);
- **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate** (gestione fiscale relativa alle imposte sul reddito).

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget autorizzatorio dell'anno 2021.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

Si evidenzia che i prospetti di bilancio esprimono in modo chiaro ed esaustivo le dinamiche gestionali, con una rappresentazione dettagliata dell'andamento delle voci di costo e ricavo. Pertanto, la presente relazione intende presentare solo i dati contabili più significativi, strumentali all'espressione del parere sul bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2021 ex art. 23 Reg. amm.ne, finanza e contabilità, attraverso un confronto con il dato di previsione e di preconsuntivo 2020 ed una conseguente analisi degli scostamenti, finalizzata a ricavare elementi utili per una valutazione dell'andamento gestionale.

Premessa tale introduzione metodologica, si espongono di seguito i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione rispetto all'esercizio 2020 (per il momento, su dati previsionali).

In linea con quanto riportato a pag. 10 del documento di bilancio, i valori rappresentati, ai fini della relazione, sono depurati delle dinamiche economico-finanziarie relative ai progetti, il cui andamento nel tempo è soggetto a variabilità e non consente una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali.

Tab. 1 Analisi del budget economico del 2021 e degli scostamenti con i dati del 2020 (dati in euro)

BUDGET ECONOMICO		2021	2020
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI
A	PROVENTI OPERATIVI		
I	PROVENTI PROPRI	20.650.000	21.730.000
1)	Proventi per la didattica	20.650.000	21.730.000
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-
II	CONTRIBUTI	103.258.500	97.712.700
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	93.463.900	87.828.000
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6.264.600	6.122.200
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	-	20.400
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	285.300	861.900
5)	Contributi da Università	474.500	505.400
6)	Contributi da altri (pubblici)	1.526.200	1.143.100
7)	Contributi da altri (privati)	1.244.000	1.231.700
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	386.600	820.000
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	124.295.100	120.262.700
B	COSTI OPERATIVI		
VIII	COSTI DEL PERSONALE	76.586.900	74.520.400
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	57.349.400	55.689.700
a)	docenti/ricercatori	54.244.100	52.193.000
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	894.300	1.448.700
c)	docenti a contratto	820.000	779.000
d)	esperti linguistici	1.280.000	1.160.000
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	111.000	109.000
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	19.237.500	18.830.700

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.712.400	36.200.900
1)	Costi per sostegno agli studenti	17.599.500	15.709.800
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	46.000	46.000
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	10.500	15.800
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	218.400	243.800
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.604.700	13.547.900
9)	Acquisto altri materiali	351.700	406.500
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	381.000	343.700
12)	Altri costi	4.500.600	5.887.400
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.444.700	8.199.700
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	406.700	387.800
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.538.000	6.711.900
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	500.000	1.100.000
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	119.000	113.700
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	588.000	563.300
	TOTALE COSTI (B)	122.451.000	119.598.000
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.844.100	664.700
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(1.000)	(500)
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(1.000)	(500)
1)	Proventi finanziari	0	-
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	(1.000)	-500
	Interessi passivi su mutui	(906.500)	(992.300)
	Contributo Regione a copertura interessi	905.500	992.300
	Altri oneri finanziari	0	-500
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
1)	Rivalutazioni	-	-
2)	Svalutazioni	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(35.000)	(65.000)
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(35.000)	(65.000)
1)	Proventi	0	-
2)	Oneri	(35.000)	(65.000)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.808.100	599.200
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.985.000	5.003.000
	RISULTATO DI ESERCIZIO	(3.176.900)	(4.403.800)
	UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	3.176.900	4.403.800
	RISULTATO FINALE	0	0

Dalle tabelle sopra riportate, risulta che il budget economico, considerando, come già detto, la sola gestione complessiva senza i progetti, è in pareggio grazie all'utilizzo di riserve del patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per una somma complessiva pari ad euro

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

3.176.900. Per il 2020 era stato stimato, del pari, un utilizzo di riserve da contabilità economico patrimoniale pari **euro 4.403.800**; il dato di pre consuntivo - 2020 attesta l'utilizzo delle riserve COEP per euro **2.910.700**.

A questo punto, il Collegio si sofferma ad esaminare più approfonditamente le voci più significative di ricavo e di costo, depurando l'esame dalle dinamiche progettuali.

3.1.1 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2021

Si presenta l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVI, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2020 e di preconsuntivo 2019.

A) PROVENTI OPERATIVI

Tab. 2 – Dinamica dei Proventi Operativi (2020-2021)

Descrizione	BUDGET 2020	PRECONS.VO 2020	BUDGET 2021	VARIAZIONE
I - PROVENTI PROPRI	21.730.000	21.237.000	20.650.000	(1.080.000)
II - CONTRIBUTI	97.712.700	101.193.100	103.258.500	5.545.800
III - PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	820.000	2.089.700	386.600	(433.400)
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0
TOTALE	120.262.700	124.519.800	124.595.100	4.032.400

Per il 2021 viene stimato un importo complessivo dei proventi di €. 124.295.100, contro la stima del 2020 di euro 120.262.700 (+ €. 4.032.400). Dalla lettura della tabella 2, si evince che le previsioni per il 2021 si avvicinano maggiormente al dato di preconsuntivo, che vede un ammontare dei proventi operativi alla data della Relazione pari a €. 124.519.800, che riporta lo scostamento tra l'anno 2020 e le previsioni 2021 a - €. 224.700. Rispetto all'effettivo ammontare di proventi conseguiti nel 2020, le previsioni per il 2021 sono più che prudenziali.

In effetti, rispetto a quanto previsto per il 2020 i **contributi dal MUR** hanno subito un incremento, che l'Ateneo ha ritenuto opportuno riproporre in via previsionale nel budget 2021, sia per FFO strutturale (+ 500.000 euro) sia per scatti stipendiali biennali (+1.283.000 euro). Tale affermazione trova conforto anche nella relazione illustrativa al bilancio, a pag. 32, in cui si legge: *“Nel complesso il FFO 2020 si è incrementato di quasi 1,8 milioni di euro rispetto al 2019. In assenza di informazioni su ulteriori incrementi futuri, si ritiene prudentiale per il 2021 mantenere previsioni per quota base + quota premiale + intervento perequativo in linea con lo stanziamento 2020 e confermare la quota a compensazione delle classi nei soli valori incrementali dell'anno.”* Anche nelle Conclusioni del Rettore (pag. 14) si legge che per il 2020, rispetto al 2019: *“Sul fronte FFO, si segnala l'incremento*

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

del FFO strutturale (+0,5 milioni) e, per la prima volta, il riconoscimento di una quota a copertura delle classi stipendiali del personale docente (1,2 milioni di euro)".

Nel 2020 sono state, inoltre, assegnate entrambe le quote 2019 e 2020 della programmazione triennale (1,4 milioni di euro), che hanno contribuito a rendere il valore della contribuzione studentesca superiore alle aspettative.

L'importo previsionale dell'FFO 2021, seppure appare confortato dalla manifestata volontà politica di sostenere il sistema universitario come fattore di crescita socio economica del Paese (si veda il paragrafo 2, che analizza gli interventi normativi agevolativi del 2020), va rivalutato alla luce degli stanziamenti definitivi.

Sempre dal lato dei proventi, la **contribuzione studentesca** viene stimata prudenzialmente con valori più bassi rispetto a quelli del 2020. Ha inciso sulla contribuzione quanto disposto dal DM del 26 giugno 2020 con cui il MUR, vista la contingenza dell'emergenza sanitaria, ha imposto agli Atenei rimodulazioni sulla contribuzione per gli studenti iscritti all'a.a. 2020/21 e appartenenti a famiglie con ISEE inferiori a 30.000 euro. La riduzione di gettito è stata però compensata, almeno per il 2020, da assegnazioni integrative sulla quota *no tax area* dell'FFO (+0,1 milioni di euro) che, tuttavia, non ha coperto la perdita di gettito dell'Ateneo sulla contribuzione studentesca (pari a - 0,6 ml di euro). Gli **altri proventi e ricavi diversi**, che, nel dato di preconsuntivo, appaiono in considerevole aumento, passando dalla previsione 2020 di euro 820.000 al valore di preconsuntivo di euro 2.089.700, corrispondono a degli adeguamenti contabili per il "rilascio" del fondo contenziosi per oltre 1,2 milioni di euro legato all'esito positivo per UNIUD della causa degli specializzandi medici.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione normativa delle misure incentivanti al sistema universitario che, stando anche a quanto riporta il DDL di bilancio, dovrebbe confermare gli stanziamenti 2020 sull'FFO e, pertanto, le previsioni di entrata per il 2021.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi, nel budget 2021, vengono previsti in crescita rispetto alle previsioni 2020 (+ €. 2.539.000) e rispetto al dato di pre consuntivo 2020 (+ €. 3.093.400).

Tab. 3 Dinamica dei costi operativi 2020-2021

Descrizione	BUDGET 2020	PRECONS. 2020	BUDGET 2021	VARIAZIONE
VIII - COSTI DEL PERSONALE	74.520.400	74.224.500	76.586.900	2.066.500
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.200.900	34.196.700	36.712.400	511.500
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.199.700	9.147.900	8.130.700	-69.000
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	113.700	913.700	119.000	5.300
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	563.300	560.800	588.000	24.700
TOTALE	119.598.000	119.043.600	122.137.000	2.539.000

Si rileva preliminarmente che incidono ancora sui conti economici d'esercizio i costi per il Piano Strategico di Ateneo che, nel 2021, incideranno sulla gestione ordinaria per euro 3.176.900.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

In tale contesto generale, l'esame delle componenti di costo operativo più significative comporta quanto segue.

Per il 2021 il **costo del personale** viene previsto in crescita. L'incremento appare di un certo rilievo, sia dal confronto con il dato previsionale del 2020 (+ € 2.539.000) sia dal confronto con le risultanze della gestione (dato di pre consuntivo + € 3.093.400). Rispetto al dato di pre consuntivo, che vede un risparmio dei costi preventivati nel 2020 per maggiore distribuzione dell'FFO per scatti e adeguamenti, la previsione del 2021 ha, invece, prudenzialmente accantonato le somme da corrispondere a tale titolo tale. Se anche nel 2021 l'Amministrazione statale riterrà opportuno ristorare le Università di tali adeguamenti stipendiali (come ipotizzato dal lato delle previsioni sui ricavi operativi), il costo per scatti biennali e adeguamenti ISTAT non inciderà sul risultato economico dell'esercizio 2021 (o, almeno, vi inciderà solo per la parte non coperta dallo Stato).

Nelle singole componenti, la dinamica dei costi del personale si presenta come in tabella 4.

Tab. 4 Dinamica dei costi del personale 2020-2021 per componenti

Descrizione	BUDGET 2020	PRECONS. 2020	BUDGET 2021	VARIAZIONE
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.689.700	55.333.400	57.349.400	1.659.700
a) docenti e ricercatori	52.193.000	52.013.500	54.244.100	2.051.100
b) collaborazioni scientifiche	1.448.700	1.191.800	894.300	(554.400)
c) docenti a contratto	779.000	762.100	820.000	41.000
d) esperti linguistici	1.160.000	1.257.000	1.280.000	120.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	109.000	109.000	111.000	2.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	18.830.700	18.891.100	19.237.500	406.800
TOTALE	74.520.400	74.224.500	76.586.900	2.066.500

Per la categoria **VII.1.a) docenti e ricercatori**, la relazione al bilancio (pag. 43) conferma quanto appena esposto con riguardo all'incremento del costo dal 2020 (dato previsionale) al 2021 (dato previsionale): tale incremento è dovuto sia al nuovo adeguamento ISTAT che all'impatto degli scatti stipendiali del personale di ruolo e per il reclutamento dei ricercatori sul piano straordinario assunzioni 2020. Dal confronto con il dato di pre consuntivo 2020, è possibile affermare che la stima del costo del personale docente e ricercatore per il 2020 (a livello previsionale) era stata molto prudente. Ne consegue, che nel 2020 il costo del personale docente e ricercatore è stato inferiore a quanto previsto in sede di budget: da ciò deriva, principalmente, l'aumento nelle previsioni per il 2021.

Con riguardo alla categoria **VII.1.b) collaborazioni scientifiche** (collaboratori, assegnisti, ecc) si prevede una riduzione dell'importo previsionale, che passa da € 1.448.700 del 2020 a € 894.300 del 2021 (- € 554.400). Per la categoria **VII.1.c) docenti a contratto**, si prevede un lieve aumento (+41.000 euro), come per le categorie **VII.1.d) e VII.1.e)**.

Il costo del personale tecnico amministrativo previsto per il 2021 vede un incremento di + euro **406.800** rispetto alle previsioni del 2020.

La **gestione corrente** vede una crescita del costo complessivo per il 2021 (+ euro **511.500**).

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

Nelle sue componenti, la dinamica si manifesta come segue:

Tab. 5 Dinamica dei costi della gestione corrente 2020-2021 per componenti

Descrizione	BUDGET 2020	PRECONS.VO 2020	BUDGET 2021	VARIAZIONE
1) Costi per il sostegno agli studenti	15.709.800	15.494.600	17.599.500	1.889.700
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	46.000	46.000	46.000	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	15.800	15.800	10.500	(5.300)
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	243.800	232.200	218.400	(25.400)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.547.900	12.676.700	13.604.700	56.800
9) Acquisto altri materiali	406.500	388.000	351.700	(54.800)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	343.700	331.100	381.000	37.300
12) Altri costi	5.887.400	5.012.300	4.500.600	(1.386.800)
TOTALE	36.200.900	34.196.700	36.712.400	511.500

La voce di costo che mostra una variazione significativa è la **1) Costi per il sostegno agli studenti**, che passa da 15.709.800 (dato previsionale 2020) a 17.599.500 (dato previsionale 2021), con un incremento di 1.889.700. Tuttavia, dalla relazione al bilancio (pag. 50) emerge che la responsabilità della variazione aumentativa è da imputare ai costi per le borse destinate ai medici in formazione specialistica, stimate in 10,8 milioni di euro, completamente finanziate dal MUR (9,93 milioni di euro), dalla Regione FVG (882 mila euro) e da altri enti pubblici (22 mila euro). Con riguardo agli "altri costi", che sono previsti in considerevole diminuzione (- 1.386.800), a pag. 55 della relazione al bilancio si apprende che: *"La previsione in calo rispetto al dato di budget 2020 è principalmente legata ai minori costi previsti a valere sui diversi fondi di Piano strategico."*

La dinamica degli **ammortamenti** si presenta come segue:

Tab. 6 Dinamica degli ammortamenti 2020-2021

Descrizione	BUDGET 2020	PRECONS.VO 2020	BUDGET 2021	VARIAZIONE
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	387.800	421.100	406.700	18.900
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.711.900	7.026.800	7.538.000	826.100
Totale	7.099.700	7.447.900	7.944.700	845.000

L'incremento del dato di budget 2021 rispetto al dato previsionale (e di preconsuntivo) 2020 è legato alla stima dei nuovi ammortamenti che deriveranno dall'entrata in opera dei nuovi laboratori di area medica (finanziati da mutui coperti con contributo regionale) e dagli acquisti delle attrezzature scientifiche destinate ad allestire i Labs Village (finanziati con contributo dedicato a valere sulla LR

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

2/2011). Sul punto, è da ribadire quanto già espresso in occasione di precedenti relazioni al bilancio, ossia che gli ammortamenti trovano copertura, per la maggior parte in fondi esterni, e, pertanto, non incidono in modo significativo sui costi di Ateneo (si veda, per maggiori approfondimenti, pag. 42 della relazione al bilancio).

Si rileva che il 2021 vede una **svalutazione** significativa di crediti verso studenti per 600.000 euro: lo stanziamento del 2021 è stato ridotto rispetto al budget 2020 in funzione del maggior accantonamento ipotizzato nel bilancio 2020 per far fronte alla stima di minori incassi legati all'emergenza COVID.

Tab. 7 Svalutazione crediti 2020-2021

Descrizione	BUDGET 2020	PRECONS.VO 2020	BUDGET 2021	VARIAZIONE
Svalutazione crediti verso studenti	1.100.000	1.700.000	500.000	(600.000)
Svalutazioni altri crediti	-	-	-	-
Totale	1.100.000	1.700.000	500.000	(600.000)

Esaminata la sezione di bilancio di previsione relativa ai costi operativi, considerate le politiche gestionali programmate dall'Ateneo nei documenti di programmazione strategica e analizzato il quadro normativo vigente, si può affermare che le previsioni di spesa per il 2021 sono attendibili.

Sul versante dei **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2021. Alla voce **ONERI STRAORDINARI** sono stati accantonati prudenzialmente euro 35.000 per far fronte ad esigenze impreviste che si dovessero manifestare nel corso dell'anno.

Queste poste di bilancio non impattano sulle dinamiche gestionali che si traducono nel già presentato risultato dell'esercizio 2021 che è sostanzialmente negativo per effetto della gestione operativa legata ai costi per le attività di programmazione strategica, come si dimostrerà meglio nel paragrafo che segue.

3.1.2 Analisi del risultato di esercizio 2021, l'incidenza dei costi per le azioni strategiche nel medio termine

Il presente paragrafo ha lo scopo di dimostrare che lo squilibrio costi/ricavi dell'esercizio 2021 è in attribuibile a costi sostenuti dell'Ateneo per le politiche di sviluppo, preventivamente autorizzate dal CdA e finanziate con riserve appositamente vincolate, in particolare:

- per la realizzazione del Piano strategico di Ateneo 2015-2018 e 2019-2020;
- per il piano di miglioramento della VQR;
- per il piano di sostegno alla ricerca;

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

La tabella che segue mostra quanto questi costi hanno inciso sui conti economici del passato biennio (2019-2020) e come incideranno sui conti economici del triennio di riferimento del presente bilancio di previsione (2021-2023).

Tab. 8 Impatto dei costi per il piano strategico di Ateneo 2015-2019 – 2019-2020 sulla gestione corrente – dinamiche evolutive

	Cons 2019	Pre-cons. 2020	Prev 2021	Prev 2022	Prev 2023
COSTI OPERATIVI	113.526.493	119.043.600	122.451.000	128.583.300	140.498.200
COSTI DEL PERSONALE	71.005.352	74.224.500	76.586.900	80.378.200	81.197.100
- di cui per retribuzioni pers. a tempo indetermin.	63.471.527	66.888.400	69.857.400	72.388.900	72.388.900
- di cui per sostegno alla ricerca	538.594	360.500	114.500	0	0
- di cui per piano strategico 2015-2018	631.564	0	0	0	0
- di cui per piano strategico 2019-2020	4.242	793.500	744.300	491.200	491.200
- di cui per altro personale	5.767.361	8.544.500	9.662.000	8.317.000	8.317.000
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	32.032.866	34.196.700	36.712.400	38.134.700	40.604.800
- di cui costi di gestione corrente	30.896.800	32.883.300	35.399.700	37.809.800	37.809.800
- di cui per piano strategico 2015-2018	720.551	1.031.000	0	0	0
- di cui per piano di miglioramento della VQR	415.515	121.100	0	0	0
- di cui accontamenti finalizzati (Fond. Friuli, Regione per prof. Sanitarie, assegnazioni a dip.)	0	2.677.000	2.735.000	2.795.000	2.795.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.178.627	9.147.900	8.444.700	9.359.400	9.465.600
- di cui ammortam.ti e svalutazioni ordinarie	8.246.748	7.573.900	8.751.900	9.223.600	7.846.600
- di cui per piano strategico 2015-2018	924.755	870.800	607.500	242.000	242.000
- di cui per piano di miglioramento della VQR	7.124	0	0	0	0
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	823.284	913.700	119.000	119.000	119.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	486.364	560.800	588.000	592.000	600.000

Ne consegue che il risultato d'esercizio 2021 pari a **(3.176.900)** verrà coperto da Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (voce A)II-2) del passivo patrimoniale).

Più nel dettaglio, la posta di bilancio relativa al patrimonio netto è, alla data del presente documento di programmazione, il risultato delle seguenti decisioni degli organi gestionali:

- in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2016: delibera del CDA 28/04/2017, con la quale è stato destinato l'utile dell'esercizio 2016 e individuato il vincolo per complessivi € 13.154.782, di cui € 9.861.907 per la realizzazione delle attività ed obiettivi definiti dal Piano strategico 2015-2017 e € 6.000.000,00 per le azioni di sviluppo degli obiettivi del Piano Strategico, da svolgere nel biennio 2019-2020;
- in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2017: con delibera del CDA 24/04/2018 sono stati destinati € 6.572.978 ad incremento dei "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti";
- con successiva delibera del CDA del 26.10.2018 sono stati destinati 6.000.000 di € provenienti dal patrimonio non vincolato alla posta dei fondi vincolati per le azioni di sviluppo del Piano Strategico, da svolgere nel biennio 2019-2020);

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

- con delibera del CDA 31.10.2019 sono stati destinati 10.000.000 di € provenienti dal patrimonio netto non vincolato ai fondi vincolati per il miglioramento dei risultati della ricerca di ateneo.

Ne consegue la possibilità dell'Ateneo di fare fronte ai costi legati alle attività strategiche programmate con riserve accumulate nei precedenti esercizi e a tale fine vincolate per decisione degli organi amministrativi, delle quali si rappresenta nella tabella che segue l'utilizzo.

Tab. 9 Prospetto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto 2019-2020 (cons) e 2021-2023 (prev)

	Cons 2019	Pre-cons. 2020	Prev 2021	Prev 2022	Prev 2023
RISULTATO DI ESERCIZIO	284.137	1.014.300	(3.176.900)	(4.786.300)	(5.253.200)
UTILIZZO RISERVE	3.834.409	2.910.700	3.176.900	4.786.300	5.253.200
- di cui per piano sostegno alla ricerca	538.594	394.714	360.500	114.500	0
- di cui per piano strategico 2015-2018	2.276.870	1.590.078	1.901.800	607.500	242.000
- di cui per piano strategico 2019-2020	4.242	466.757	793.500	744.300	491.200
- di cui per piano di miglioramento della VQR	1.014.703	459.150	121.100	0	0
- di cui per costi strategici per azioni di ricerca	0	0	0	3.320.000	4.520.000
RISULTATO FINALE	4.118.548	3.925.000	0	0	0

Dall'esame della tabella risulta che il patrimonio vincolato è sufficiente a coprire i costi imputabili alla realizzazione delle azioni strategiche.

Va da se' che, con riguardo alle movimentazioni di patrimonio netto, sono i vincoli apposti dal CDA che allocano le poste relative nel patrimonio netto, vincolato o non vincolato e che tali vincoli devono permanere nel bilancio, salvo diversa disposizione del CDA.

3.2. Analisi budget degli investimenti 2021

Il Budget degli investimenti 2021 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella Relazione al bilancio, a pag. 60, sono state specificate le iniziative di riferimento e sono state indicate le fonti di copertura: su un totale investimenti programmati nel 2021 per € 16.036.000, € 5.155.000 sono finanziati dall'Università con risorse proprie, mentre € 10.881.000 sono finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Rispetto all'esercizio 2020, è stato aumentato l'ammontare dei nuovi investimenti, per finanziare da un lato interventi di manutenzione straordinaria su immobili e dall'altro per completare opere già avviate, per la quota eccedente i contributi regionali (+ € 2.462.000).

Sul punto, si segnala che il DDL di Bilancio 2021 prevede, all'art. 90, comma 3, un rifinanziamento dei fondi per l'edilizia universitaria, con una dotazione di 100 milioni di euro per gli anni 2021 e 2022 e 250 milioni per l'anno 2023 (si veda quanto anticipato al paragrafo 2). Pertanto, sarebbe opportuno monitorare l'iter di approvazione della Legge di bilancio e la successiva fase attuativa, da

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

parte del Ministero, e aggiornare tempestivamente le previsioni di entrata e di investimento per il 2021.

4. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo triennale 2021-2023

4.1. Analisi dei prospetti di budget 2021-2023

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget triennale 2021-2023.

Di seguito, si espongono i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione nel triennio.

I valori rappresentati, ai fini della relazione, sono depurati dai progetti, il cui andamento nel tempo in termini di costi e ricavi è troppo variabile e non consente una valutazione omogenea delle dinamiche gestionali.

Tab. 10 Analisi del budget previsionale del triennio 2021-2023 (dati in euro)

		2021	2022	2023
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI
A	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	20.650.000	20.750.000	20.850.000
1)	Proventi per la didattica	20.650.000	20.750.000	20.850.000
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
II	CONTRIBUTI	103.258.500	107.882.100	110.637.800
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	93.463.900	98.160.000	101.490.000
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6.264.600	6.816.600	7.095.000
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	285.300	224.200	31.600
5)	Contributi da Università	474.500	289.300	119.800
6)	Contributi da altri (pubblici)	1.526.200	1.343.400	1.030.200
7)	Contributi da altri (privati)	1.244.000	1.048.600	871.200
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	386.600	412.200	380.000
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	124.295.100	129.044.300	131.867.800
B	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	76.586.900	80.378.200	81.197.100
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	57.349.400	61.231.700	62.072.600
a)	docenti/ricercatori	54.244.100	58.325.800	59.372.600

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	894.300	695.900	506.000
c)	docenti a contratto	820.000	820.000	820.000
d)	esperti linguistici	1.280.000	1.279.000	1.263.000
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	111.000	111.000	111.000
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	19.237.500	19.146.500	19.124.500
IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.712.400	38.134.700	40.604.800
1)	Costi per sostegno agli studenti	17.599.500	19.809.100	22.094.000
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	46.000	46.000	46.000
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	10.500	5.500	14.500
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	218.400	217.600	217.600
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.604.700	13.736.100	13.848.400
9)	Acquisto altri materiali	351.700	359.700	363.200
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	381.000	344.200	344.600
12)	Altri costi	4.500.600	3.616.500	3.676.500
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.444.700	9.359.400	9.465.600
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	406.700	373.400	367.400
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.538.000	7.986.000	8.098.200
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	500.000	1.000.000	1.000.000
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	119.000	119.000	119.000
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	588.000	592.000	600.000
	TOTALE COSTI (B)	122.451.000	128.583.300	131.986.500
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.844.100	461.000	(118.700)
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(1.000)	(1.000)	(1.000)
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(1.000)	(1.000)	(1.000)
1)	Proventi finanziari	0	0	0
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	(1.000)	(1.000)	(1.000)
	Interessi passivi su mutui	(905.500)	(819.100)	(740.700)
	Contributo Regione a copertura interessi	905.500	819.100	740.700
	Altri oneri finanziari	(1.000)	(1.000)	(1.000)
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1)	Rivalutazioni	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(35.000)	0	0
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(35.000)	0	0
1)	Proventi	0	0	0
2)	Oneri	(35.000)	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.808.100	460.000	(119.700)
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.985.000	5.246.300	5.133.500
	RISULTATO DI ESERCIZIO	(3.176.900)	(4.786.300)	(5.253.200)
	UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	3.176.900	4.786.300	5.253.200

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

RISULTATO FINALE	0	0	0
------------------	---	---	---

4.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2021-2023

Le dinamiche previsionali degli esercizi 2021-2023, indicate nel bilancio preventivo triennale, di cui si è data una sintetica rappresentazione in tabella 10, vedono uno stanziamento molto prudentiale dal lato dei proventi operativi, in particolare con riguardo alle assegnazioni ministeriali che sono state appostate in linea con gli esercizi precedenti. Permane, invece, l'aumento dei costi del personale nel 2022 (previsti pari a € 80.378.200, con un incremento di +€ 3.791.300 dal 2021 al 2022) e dal 2022 al 2023 (previsti pari a € . 81.197.100, con un incremento dal 2022 al 2023 di + € 818.900). Anche per il biennio 2022 – 2023, come per il 2021, si prevedono risultati gestionali negativi (per il 2022 – € 4.786.300 e per il 2023 - € 5.253.200, legati all'attuazione delle azioni strategiche di Ateneo e coperti dalle riserve di patrimonio netto (si rimanda, sul punto, a quanto già osservato al paragrafo 3.1.2 *Analisi del risultato di esercizio 2021, l'incidenza dei costi per le azioni strategiche nel medio termine*).

4.3. Analisi riclassificato per missioni e programmi triennio 2021-2023 – contabilità finanziaria

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2021-2023 è stato redatto in termini di cassa e secondo i criteri definiti dall'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014, come modificato dal decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilanci, risultando allineato alla struttura del piano dei conti finanziario. In particolare, per ripartire gli importi sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.I. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nel Manuale Tecnico Operativo.

5. Vincoli di finanza pubblica

Il Collegio, nel rammentare le norme che impongono alle università il rispetto di vincoli di spesa, (norme esplicitamente indicate nella Relazione sulla gestione), fa presente che la somma da versare al bilancio dello Stato è iscritta tra gli Oneri Diversi di Gestione, nella voce "Versamenti Obbligatori al bilancio dello Stato", ed è pari ad euro 164.716,50. Tale stanziamento è coerente con le riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2020 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 9 del 21 aprile 2020, che è riportata alle pag. 57 e 58 della Relazione al Bilancio.

6. Conclusioni e parere del Collegio

Le previsioni per il 2021 appaiono, più degli anni precedenti, caratterizzate da un ampio margine di incertezza. Alla difficile situazione congiunturale degli ultimi anni, e alla conseguente riduzione delle

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

risorse statali e regionali, si affiancheranno gli effetti, sul contesto socio economico, della pandemia da COVID-19, che, oltre al devastante impatto sulla salute pubblica, del quale siamo stati inermi protagonisti, hanno già portato ad un impoverimento delle capacità di spesa delle famiglie italiane. Come riferito al paragrafo 2, in occasione della ricognizione normativa, il legislatore ha cercato di contenerne le conseguenze sulla formazione superiore, per quanto tale politica si sia rivelata compatibile con le risorse a disposizione, inaugurando una serie di interventi agevolativi sulla sicurezza igienico-sanitaria, sulla didattica a distanza, sulle agevolazioni economiche agli studenti. Contemporaneamente, sono state assegnate risorse per l'adeguamento delle retribuzioni del personale docente e ricercatore, l'ammodernamento infrastrutturale e la manutenzione straordinaria degli immobili destinati alla didattica e alla ricerca, interventi già programmati con la Legge di bilancio 2020 e che verranno, in tutta probabilità, riproposti con la Legge di bilancio in fase di approvazione, e che, auspicabilmente, consentiranno di adeguare le strutture a standard più moderni, in termini di sicurezza, risparmio energetico, adeguamento funzionale e a comprimere, di conseguenza, i costi che gravano sulla gestione operativa e che sembrano ad oggi incompressibili. Venendo all'università di Udine, nel 2021 si conferma la capacità della struttura di fare fronte ai costi incompressibili, come risulta dal margine ricavi-costi strutturali che viene stimato in valore positivo (+euro 3.942.801). Dalla tabella che ne dimostra l'evoluzione, tuttavia, si nota un peggioramento che, nel 2023, è destinato a portare un valore negativo del raffronto, che diventa pari a – euro 220.300 (si veda la tabella a pag. 13 della relazione di accompagnamento).

I parametri di cui al d.lgs. 49 del 2015 (artt. 5, 6 e 7), rappresentati a pag. 11 e 12 della relazione di accompagnamento, si dimostrano, anche questi in graduale peggioramento, fino a sfiorare i limiti imposti dalla normativa nel 2023 (seppure in misura ancora "controllabile").

In tali condizioni di contesto socio-economico, e di conseguenti previsioni di bilancio, il Collegio non può che stimolare una riflessione, in particolare sulla politica di reclutamento e sulla razionalizzazione dell'offerta formativa, da concertare a livello territoriale, in modo da rafforzare le specificità e i punti di forza della formazione offerta a livello di singolo ateneo e nel contesto dell'insieme delle istituzioni presenti sul territorio di riferimento.

Nell'apprezzare lo sforzo, in termini di investimenti, attuato negli anni per il rafforzamento delle potenzialità di didattica e di ricerca, il Collegio non può che stimolare una gestione improntata a raccoglierne i frutti.

In definitiva, il Collegio, fermo restando quanto sopra premesso, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per il 2021, con le seguenti raccomandazioni:

- il Collegio raccomanda, sia per il 2021 sia per il biennio successivo, di tenere fermo il proposito di limitare al massimo le assunzioni di docenti e ricercatori a tempo indeterminato, a prescindere dalla disponibilità di punti organico comunicata dal Ministero, anche in considerazione dell'andamento crescente dell'indicatore di spese per il personale (stimato nel 2023, all'82,68%);

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2021-2023 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

- il Collegio sollecita un feedback delle azioni programmate sul piano strategico e sul versante del miglioramento qualitativo e della ricerca, che coinvolga sia l'amministrazione centrale sia i dipartimenti, al fine di valutare le successive azioni da intraprendere per tradurre le scelte di programmazione in obiettivi di bilancio;
- il Collegio raccomanda, infine, di rivedere le previsioni dopo l'entrata in vigore della legge di bilancio per il 2021.

Udine, 17 dicembre 2020

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia, Presidente

dott.ssa Monica Canino, rappresentante MUR

dott.ssa Maria Brogna, rappresentante MEF