

- RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2018-2020 -

**- PARERE EX ART. 23, COMMA 3, REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE,
FINANZA E CONTABILITÀ -**

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 preventivo unico di Ateneo per il periodo 2018-2020 e contiene il parere previsto dal successivo articolo 23, comma 3, del predetto Regolamento.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2018-2020, documento programmatico, annuale (autorizzatorio) e triennale, e suddiviso in budget economico e budget degli investimenti, è previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ed è stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, rivolte al contenimento della spesa pubblica, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 e recentemente revisionate ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto.

In particolare, nel 2017 sono stati emanati: il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e 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 bilancio preventivo è stato redatto dall'Università di Udine allineando gli schemi di bilancio alle novità introdotte dai recenti decreti interministeriali, nonché alle successive note tecniche elaborate dalla Commissione COEP - Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università, costituita con D.M. n. 578 16/07/14, in particolare al fine di favorire il confronto tra documenti previsionali e documenti a consuntivo. Inoltre, in merito al bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio redatto in contabilità finanziaria (art. 5 del d.lgs. 18 del 2012), l'Università ha allineato i criteri di predisposizione alle novità introdotte dal D.I. 394 del 2017, in particolare:

- il bilancio riclassificato in contabilità finanziari deve essere redatto in termini di cassa (e non più per competenza) e sulla base di un nuovo piano dei conti;
- dal 1 gennaio 2018 il prospetto di bilancio riclassificato deve essere elaborato tenendo conto della tassonomia prevista dal Manuale Tecnico Operativo di cui al D.I. n. 1841 del 2017, che tiene conto delle nuove codifiche del SIOPE introdotte per l'Università dal decreto MEF del 5 settembre 2017 e allineate al nuovo piano dei conti.

Il Collegio prende atto che il budget economico è stato predisposto nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e in linea con le istruzioni operative fornite, in particolare con le circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 26 del 7 dicembre 2016 e

n. 18 del 13 aprile 2017. Nella nota illustrativa al Bilancio, alla voce Oneri diversi di Gestione, viene garantita l'applicazione della normativa vigente e delle circolari sopra richiamate. In forza delle previsioni contenute nel disegno di legge di Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale 2018-2020, ancora in fase di approvazione, potrebbe essere necessario apportare variazioni alle poste di bilancio.

Il Collegio raccomanda, pertanto, l'applicazione puntuale delle ulteriori norme che verranno eventualmente introdotte per l'anno finanziario 2018.

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo – Budget Autorizzatorio 2018

3.1. Analisi dei prospetti di budget 2018

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget autorizzatorio dell'anno 2018.

Di seguito, si espongono i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione rispetto all'esercizio 2017 (su dati di preconsuntivo), fornendone una sintetica giustificazione, desumibile dall'andamento della gestione e dalla nota illustrativa al bilancio di previsione. 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.

M

OB

TABELLA 1 – PROSPETTO DI BUDGET 2018 – CONFRONTO DATI PRECONSUNTIVO 2017 (IN EURO)

	Preconsuntivo 2017	Budget 2018
PROVENTI OPERATIVI	116.882.194	116.364.800
PROVENTI PROPRI	21.093.300	20.645.300
CONTRIBUTI	95.417.994	95.278.000
<i>di cui FFO non finalizzato</i>	69.226.740	69.000.000
<i>di cui altri contributi</i>	26.191.254	26.278.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	370.900	441.500
INCREMENTO IMMOB.LAVORI INTERNI	0	0
COSTI OPERATIVI	110.651.321	117.950.500
COSTI DEL PERSONALE	68.258.124	71.429.900
<i>- di cui per personale a tempo indeterminato</i>	62.192.000	64.526.000
<i>- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	300.024	1.086.900
<i>- di cui per altro personale</i>	5.766.100	5.817.000
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	35.042.497	38.346.300
<i>- di cui costi di gestione</i>	30.567.539	31.383.600
<i>- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	1.169.158	3.788.900
<i>- di cui accontamenti finalizzati (Fond. Friuli, Regione per prof. Sanitarie, assegnazioni a dipartimenti...)</i>	3.305.800	3.173.800
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.540.100	7.424.100
<i>- di cui ammortam.ti e svalutazioni ordinarie</i>	5.775.400	6.025.500
<i>- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	764.700	1.398.600
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	75.000	75.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	735.600	675.200
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	6.230.873	(1.585.700)
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0
RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	468.300	30.300
Risultato prima delle imposte	6.699.173	(1.555.400)
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.625.000	4.719.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.074.173	(6.274.400)
UTILIZZO RISERVE	2.233.882	6.274.400
<i>- di cui per piano strategico</i>	1.605.358	4.530.500
<i>- di cui per piano supporto alla ricerca</i>	300.024	1.086.900
<i>- di cui per copertura altri costi di esercizio</i>	0	0
RISULTATO FINALE	4.308.055	0

M
R
R

PROVENTI OPERATIVI

Dal lato dei proventi operativi, le stime di budget per il 2018 sono, in linea di principio, molto prudenziali e aderenti al dato effettivo. Il calo dei proventi è dovuto alla progressiva riduzione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) attribuito all'Ateneo, che, nel 2017, ha visto una riduzione di 1,6 Milioni di Euro rispetto al 2016. Nella relazione illustrativa al bilancio di previsione, l'Università attribuisce tale riduzione alla variazione nelle modalità di calcolo della quota premiale, decisa dal Ministero in sede di assegnazione dell'FFO 2017. Tale risultato negativo sul fronte delle assegnazioni ministeriali è stato compensato dalle entrate effettive 2017 sul versante della contribuzione studentesca (+ 490.000 e.). Si rappresenta, pertanto, la situazione previsionale 2018 dei proventi operativi, con un calcolo del differenziale rispetto al preconsuntivo 2017.

Per l'approfondimento sull'andamento delle macrocategorie di proventi si rinvia alla precedente tabella 1.

Dinamica proventi operativi 2017-2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
116.882.194	116.364.800	-517.394

Handwritten initials and marks on the right margin.

COSTI OPERATIVI

1. COSTI DEL PERSONALE

Dal confronto tra l'anno 2017 (preconsuntivo) e il budget previsionale 2018, si registra un aumento dei costi del personale di circa il 4%. Nella relazione al bilancio si precisa che tale aumento è dovuto principalmente alla progressione economica dei docenti, al passaggio di alcuni ricercatori ex art. 24, co. 3, lett. b.), al ruolo di professore di II fascia e ai rinnovi contrattuali del personale tecnico amministrativo, incrementi non previsti che l'Università non riesce a coprire con l'FFO, peraltro in diminuzione. Tale situazione, comune a tutti gli Atenei, si ripete anche negli esercizi successivi e, qualora non si registri un'inversione di tendenza nella distribuzione delle risorse pubbliche, *l'Ateneo prospetta di ricorrere all'utilizzo delle riserve libere di patrimonio per coprire i costi del personale degli esercizi 2019-2020 che risultano capienti.*

Dinamica costi del personale 2017-2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
68.258.124	71.429.900	3.171.776

2. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Dal confronto tra l'anno 2017 (preconsuntivo) e il budget previsionale 2018, si registra un aumento dei costi della gestione corrente di circa l'8,6%. Nella relazione al bilancio si fa presente che rientrano in tale categoria anche i costi da sostenere per il piano strategico e per il piano di supporto alla ricerca, a carattere straordinario. L'aumento, pertanto, sarebbe imputabile a tali costi straordinari e, seppur in minima parte, ai costi sostenuti per il supporto economico agli studenti. *L'Ateneo coprirà tale aumento con utilizzo delle riserve libere di patrimonio per l'esercizio 2018 e per i due esercizi successivi che risultano capienti.*

Dinamica dei costi della gestione corrente 2017- 2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
35.042.497	38.346.300	3.303.803

3. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Dal confronto tra l'anno 2017 (preconsuntivo) e il budget previsionale 2018, si registra un aumento di tali costi per circa il 12%. Nella relazione, l'Università specifica che si tratta di voci di costo che trovano copertura da contributi MIUR (e. 2.513.000), da contributi regione FVG (e. 1.655.200), da riserve vincolate di patrimonio netto per la realizzazione del Piano strategico (e. 1.398.600) e da proventi straordinari (e. 70.300). I restanti e. 1.787.000 sono a carico di risorse di ateneo.

Dinamica dei costi per ammortamenti 2017- 2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
6.540.100	7.424.100	884.000

4. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nella relazione al bilancio, l'Università attribuisce lo stanziamento all'incremento del fondo gestione pratiche INAIL. Non si registrano variazioni nei due esercizi in queste poste di bilancio

Dinamica degli accantonamenti per rischi e oneri 2017- 2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
75.000	75.000	0

5. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Dal raffronto con i dati di preconsuntivo 2017, emerge un calo degli accantonamenti per oneri diversi di gestione, dovuto, si legge in relazione, alle riduzioni delle imposte e tasse da trasferire allo Stato.

Dinamica degli accantonamenti per oneri diversi di gestione 2017- 2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
735.600	675.200	-60.400

6. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nella relazione, si specifica che il saldo nullo è dovuto alla totale copertura dei costi degli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti per i mutui in essere da parte della Regione FVG.

M
g
g

Dinamica dei proventi e oneri finanziari 2017- 2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
0	0	0

7. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nella relazione si riferisce che il saldo è dato dalla differenza tra e. 70.300 di proventi straordinari, dovuti alla donazione di un immobile di proprietà dell'ex Consorzio Friuli (che copre il costo di ammortamento), e oneri straordinari, accantonati per e. 40.000, per far fronte a esigenze inaspettate che potrebbero presentarsi nell'esercizio 2018.

Dinamica dei proventi e oneri straordinari 2017- 2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018-2020) (b)	Differenza (b-a)
468.300	30.300	-438.000

8. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Nella relazione l'accantonamento per le imposte è attribuito principalmente all'IRAP retributivo e produttivo (4,5 milioni di euro) e all'IRES sull'attività commerciale svolta dai dipartimenti (207 mila euro).

Dinamica delle imposte sul reddito dell'esercizio 2017- 2018 (in euro)

Dato pre consuntivo 2017 (a)	Budget 2018 (bilancio 2018- 2020) (b)	Differenza (b-a)
4.625.000	4.719.000	94.000

3.2 Analisi budget degli investimenti

Il Collegio ha esaminato il budget degli investimenti dell'anno 2018, del quale si fornisce rappresentazione in Tabella 2.

Tabella 2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018

Voci	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI I (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA M.	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	116.000	0	0	116.000
1)Costi di impianto, ampl. e sviluppo	0	0	0	0
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	116.000	0	0	116.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0	0
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5)Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.331.565	10.339.300	0	5.992.265
1)Terreni e fabbricati	2.589.000	0	0	2.589.000
2)Impianti e attrezzature	1.491.000	0	0	1.491.000
3)Attrezzature scientifiche	1.508.265	0	0	1.508.265
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5)Mobili e arredi	308.000	0	0	308.000
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	10.389.300	10.339.300	0	50.000
7)Altre immobilizzazioni materiali	46.000	0	0	46.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	16.447.565	10.339.300	0	6.108.265

Il Budget degli investimenti 2018 è stato redatto conformemente alle nuove 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 illustrativa, sono state specificate le iniziative di riferimento e sono state indicate le fonti di copertura: su un totale investimenti programmato per 16.447.565 euro, e. 6.108.265 sono finanziati dall'Università in quanto si tratta di acquisti legati al Piano strategico di Ateneo e per e. 10.339.300 di investimenti a carico della Regione Friuli Venezia Giulia. Nella relazione vengono altresì analiticamente indicate le fonti di copertura della parte a carico dell'Università, tramite riserve di patrimonio netto (sia libere che espressamente vincolate alla realizzazione del Piano strategico). L'università ha, inoltre verificato la sostenibilità economica degli investimenti, tramite la copertura a conto economico delle quote di ammortamento, che risulta garantita nel triennio.

3.3 Dinamiche previsionali budget 2019-2010

Le dinamiche previsionali degli esercizi 2019-2020, rappresentate nel bilancio preventivo triennale all'esame del Consiglio di Amministrazione, vedono una progressiva, seppur lenta, riduzione dei proventi operativi (rispetto al budget 2018 -1.772.300 e. nel 2019 e -2.713.800 e. nel 2020) per riduzione di contributi MIUR, Regionali e Provinciali e di altre amministrazioni locali. La dinamica dei costi operativi, dopo la fase di crescita di 2018, vede una riduzione dall'esercizio 2018 all'esercizio 2019 (-4.485.100 e.) e un'ulteriore riduzione dall'esercizio 2019 all'esercizio 2020 (-983.600 e.), dovuta a un calo dei costi della gestione corrente nel triennio e, nel 2020, a un calo anche dei costi per ammortamenti. Permane, invece, l'aumento dei costi del personale nel biennio 2019-2020 (+1.376.000 e. dal 2018 al 2019; +590.900 dal 2019 al 2020).

La pratica dell'utilizzo delle riserve per gli esercizi successivi al 2018 (caratterizzato da una certa straordinarietà degli eventi legati ai ricavi operativi - in particolare FFO e ai costi operativi - in particolare costi del personale) non sembra arrestarsi, tant'è che nel 2019 verranno utilizzate riserve libere a copertura di costi di esercizio per e.1.877.000 e nel 2020 per e. 2.327.000 (si veda prospetto di conto economico, al netto dei progetti, a pag. 10 del progetto di bilancio). Nonostante questa situazione, come si può verificare nella tabella sotto riportata, l'indicatore relativo al margine dei ricavi e dei costi strutturali nel triennio 2018-2020, depurati dai costi e ricavi relativi alle attività finalizzate, risulta sempre positivo.

Tabella 3 – Dinamica dei Ricavi e Costi strutturali

	Preconsuntivo 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
FFO strutturale	70.874.523	70.647.783	70.647.783	71.351.583
Tasse per corsi di laurea e laurea specialistica	19.690.945	19.200.000	19.200.000	19.200.000
Ricavi strutturali	90.565.468	89.847.783	89.847.783	90.551.583
Costi del personale strutturato	68.520.200	71.013.700	72.442.300	73.909.900
Costi di struttura	15.441.839	15.297.700	15.318.100	15.158.100
Costi strutturali	83.962.039	86.311.400	87.760.400	89.068.000

Ricavi strutturali - Costi strutturali	6.603.429	3.536.383	2.087.383	1.483.583
--	-----------	-----------	-----------	-----------

3.4 Situazione del Patrimonio Netto nel triennio

Si premette che per la redazione dello Stato Patrimoniale di previsione sono stati utilizzati i criteri previsti dal 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 bilancio.

Per la significatività delle variazioni di patrimonio netto che interverranno nel triennio, si rappresenta nella tabella seguente l'andamento delle relative poste.

Tabella 4

	31.12.2016	31.12.2017	VAR	31.12.2018	VAR	31.12.2019	VAR	31.12.2020	VAR
A) PATRIMONIO NETTO									
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	6.770.845	6.770.845	0	6.770.845	0	6.770.845	0	6.770.845	0
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	13.154.782	10.920.900	-2.233.882	4.646.500	-6.274.400	2.849.900	-1.796.600	1.486.400	-1.363.500
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.689.130	13.748.951	-940.179	4.278.596	-9.470.355	1.794.418	-2.484.178	67.126	-1.727.292
Totale patrimonio vincolato	27.843.912	24.669.852	-3.174.060	8.925.097	-15.744.755	4.644.318	-4.280.778	1.553.527	-3.090.792
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato gestionale esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	18.156.899	22.464.954	4.308.055	22.464.954	0	20.587.954	-1.877.000	18.260.954	-2.327.000
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale patrimonio non vincolato	18.156.899	22.464.954	4.308.055	22.464.954	0	20.587.954	-1.877.000	18.260.954	-2.327.000

Il risultato negativo per gli esercizi 2019-2020, dovuto alle dinamiche di costi e ricavi già illustrate, è ampiamente coperto dai risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti che sono espressione di utili effettivamente conseguiti e prudenzialmente accantonati dal 2012 fino al 2017.

3.5 Missioni e programmi – contabilità Finanziaria

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2018-2020 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.

4. Parere del Collegio

Il Collegio, ai sensi articolo 23, comma 3, del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, premesso che l'esercizio 2017 si è concluso con un utile € 2.074.173 (preconsuntivo con progetti) e che quale valutazione generale può affermarsi che l'Ateneo dimostra una solidità economico finanziaria rappresentata anche dal significativo importo del Patrimonio netto non vincolato, esprime parere positivo al Bilancio di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2018, con le seguenti osservazioni:

per gli anni 2019-2020, occorrerà valutare l'opportunità di un utilizzo integrale dei punti organico complessivamente disponibili, in rapporto agli andamenti di bilancio, ribadendo, ove le nuove assunzioni dovessero compromettere tale equilibrio, da ricercarsi nel medio-lungo periodo, che le facoltà assunzionali disponibili vengano utilizzate anche tenendo conto della dinamica dei proventi. In sostanza, si raccomanda, per gli esercizi a venire, di continuare a tenere sotto controllo la variabile costi del personale;

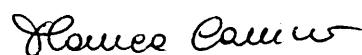
Il Collegio raccomanda, inoltre, l'applicazione puntuale delle ulteriori norme che verranno eventualmente introdotte per l'anno finanziario 2018 e di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economica e finanziaria, per fronteggiare tempestivamente l'insorgere di situazioni che potrebbero determinare il mancato rispetto dei numerosi vincoli cui è soggetto il bilancio in esame, pur nella consapevolezza che questo quinquennio è stato caratterizzato da investimenti importanti sul fronte del core business (piano strategico e piano di supporto alla ricerca).

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia

dott.ssa Chiara Obit

dott.ssa Monica Canino



Udine, 14 dicembre 2017