

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

**Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

## **RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2019-2021**

### **- 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 unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2019, composto da un budget economico e degli investimenti, e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2019-2021, composto da budget economico e 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 2019 ai sensi articolo 23, comma 3, del predetto Regolamento.

#### ***2. Contesto normativo di riferimento***

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2019-2021, documento programmatico, annuale, in termini autorizzatori, e triennale, in termini programmatici, 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 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 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, 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

Nella nota illustrativa al Bilancio, nella descrizione delle politiche di budget, 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 2019 nel e bilancio pluriennale 2019-2021, 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 2019.

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

### 3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo – Budget Autorizzatorio 2019

#### 3.1. Analisi dei prospetti di budget 2019

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget autorizzatorio dell'anno 2019.

Di seguito, si espongono i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione rispetto all'esercizio 2018 (su dati di preconsuntivo). 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. 1 Analisi del budget previsionale 2019: raffronto con gli esercizi precedenti.

	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Preconsuntivo 2018</i>	<i>Budget 2019</i>
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>115.020.902</b>	<b>118.680.872</b>	<b>118.227.700</b>
PROVENTI PROPRI	21.671.694	20.801.258	21.796.100
CONTRIBUTI	92.993.705	96.657.994	96.166.300
<i>di cui FFO non finalizzato</i>	69.226.740	68.422.983	68.400.000
<i>di cui altri contributi</i>	17.050.402	18.458.150	18.689.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	355.503	1.221.620	265.300
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI LAVORI INTERNI	0	0	0
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>105.847.309</b>	<b>112.456.038</b>	<b>119.553.100</b>
COSTI DEL PERSONALE	66.979.038	69.965.590	71.954.900
<i>- di cui per retribuzioni personale a tempo indeterminato</i>	62.376.154	62.620.132	64.465.700
<i>- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	277.297	558.214	602.100
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018</i>	154.455	0	0
<i>- di cui per piano strategico 2019-2020</i>	0	0	250.000
<i>- di cui per altro personale</i>	4.171.132	6.787.244	6.637.100
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.293.362	35.164.627	39.682.000
<i>- di cui costi di gestione corrente</i>	27.806.194	30.934.278	32.233.600
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018 (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	487.168	1.302.349	2.500.000
<i>- di cui per piano di miglioramento della VQR (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	0	23.000	1.500.000
<i>- di cui accontamenti finalizzati (Fond. Friuli, Regione per prof.</i>	0	2.905.000	3.448.400

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

<i>Sanitarie, assegnazioni a dipartimenti...)</i>			
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.807.983	6.641.959	7.246.500
- di cui ammortam.ti e svalutazioni ordinarie	6.512.823	5.958.101	6.242.100
- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)	295.160	683.858	1.004.400
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.555.503	75.000	265.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.211.422	608.862	404.700
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi</b>	<b>9.173.594</b>	<b>6.224.834</b>	<b>(1.325.400)</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	55.080	0	0
RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(69.613)	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.251.589	320.243	220.300
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.410.650</b>	<b>6.545.077</b>	<b>(1.105.100)</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.384.995	4.549.497	4.751.400
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>6.025.655</b>	<b>1.995.580</b>	<b>(5.856.500)</b>
	0	0	0
UTILIZZO RISERVE	1.214.080	2.567.420	5.856.500
- di cui per piano sostegno alla ricerca	277.297	558.214	602.100
- di cui per piano strategico 2015-2018	936.783	1.986.206	3.504.400
- di cui per piano strategico 2019-2020	0	0	250.000
- di cui per piano di miglioramento della VQR	0	23.000	1.500.000
- di cui per altri costi	0	0	0
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>7.239.735</b>	<b>4.563.000</b>	<b>0</b>

### 3.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2019

Per l'esercizio 2019 l'Università di Udine prevede un risultato negativo (- euro 5.856.500), in controtendenza rispetto alle dinamiche di gestione economico-patrimoniale degli ultimi esercizi, caratterizzati, invece, dal conseguimento di risultati fortemente positivi (2016, + euro 7.427.760; 2017 + euro 6.025.655; dato preconsuntivo 2018 + euro 1.995.580). Al momento, si ipotizza un risultato di esercizio positivo per il 2018 di circa 4,5 Milioni di euro, di cui 1,5 Milioni con carattere

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

**Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

di straordinarietà e 3 Milioni riferiti alla gestione ordinaria (pag. 3 della relazione al bilancio di previsione 2019-2021). Tale risultato positivo è dovuto:

- per 600 mila euro a una maggiore assegnazione di FFO rispetto alle previsioni;
- per 1 ml di euro a un maggiore introito dalle tasse universitarie;
- per circa 400 mila euro a maggiori attribuzioni da parte della Regione Friuli Venezia Giulia;
- per 1 Milione di euro provenienti dal fondo rinnovi contrattuali, che è stato rilasciato a seguito di mancati adeguamenti in corso d'anno.

Tali maggiori entrate hanno comportato un incremento di +2,4 ml di euro a titolo di ricavi che sono stati altresì sostenuti da risparmi di costi di circa 2 ML di euro.

Fermo restando il risultato positivo conseguito nel 2018, a partire dal 2019 si verifica un'inversione nel trend dei risultati gestionali, imputabile ai seguenti macro fattori:

- dal lato dei PROVENTI OPERATIVI, per il 2019 viene stimata una riduzione rispetto al 2018 (dati di preconsuntivo) pari a – euro 453.172. Con riguardo all'FFO, si stima, in via del tutto prudenziale, un calo in linea con gli esercizi precedenti per circa 200 milioni di euro. Gli ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI passano da e. 1.221.620 per il 2018 a e. 265.300 per il 2019. Cio' in quanto nel bilancio 2018 andava a confluire in questa voce una provvista destinata ai rinnovi contrattuali che, per il 2019, non è stata parimenti stanziata in quanto l'importo a tale fine stimato si è rivelato esorbitante rispetto alle effettive necessità. Si prevedono costanti i finanziamenti regionali e i fondi ministeriali per la programmazione triennale.
- dal lato dei COSTI OPERATIVI, tra il dato di pre consuntivo 2018 e quanto previsto nel 2019 si registra un trend in crescita, peraltro sostenuta (+euro 7.097.062). Ovviamente l'impennata dei costi, non compensata da un corrispondente aumento delle entrate (come visto, previste sostanzialmente stabili), è il fattore di responsabilità del risultato economico negativo del 2019. Per tale motivo è importante analizzarne le cause, da utilizzare successivamente in funzione prospettica, nella disamina dei dati previsti per il biennio 2019-2021 (a parità di condizioni).

In effetti, nel 2019 si registra una **dinamica crescente dei costi del personale (+ 2 milioni di euro circa, di cui 1,8 milioni per personale docente e ricercatori, dovuto principalmente per classi e scatti stipendiali, e 198 mila euro circa per il personale tecnico amministrativo)**. Nella relazione di accompagnamento al bilancio, si precisa che l'incremento dei costi del personale per gli scatti stipendiali, mentre nel 2018 ha trovato copertura dal FFO (grazie ad uno stanziamento *ad hoc* nella legge di bilancio 2018), per il 2019 non troverà corrispondente copertura in maggiori attribuzioni ministeriali e pertanto graverà interamente sul bilancio di Ateneo. Tra l'altro, a pagina 36 del bilancio, si specifica

*Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine***Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

che, nell'arco del triennio 2019-2021, si stima un incremento dei costi del personale di **5,7 milioni di euro**.

Sul fronte dei costi operativi, c'è anche da evidenziare il maggiore impegno in termini di spesa programmata che deriva dalla fase attuativa del **piano strategico d'Ateneo (pari a 2,5 milioni di euro, nei "costi della gestione corrente"**, con un incremento rispetto al dato di pre consuntivo 2018 di euro 1.197.651), nonché le maggiori risorse previste, altresì, per il **miglioramento della VQR**, per il quale risultano appostati in bilancio **1, 5 milioni di euro (nei "costi della gestione corrente")**, rispetto ai 23.000 euro del 2018.

Altra voce di impatto sulla dinamica dei costi è quella relativa **agli ammortamenti** che in nota integrativa vengono attribuiti sia a investimenti già effettuati negli anni precedenti, sia alle quote di competenza del 2019 per investimenti da effettuare in tale esercizio. L'importo complessivo stimato per tale voce per il 2019 ammonta a **euro 6,9 milioni**, con un differenziale rispetto al 2018 (dato di pre consuntivo) di **+ euro 604.541**.

Nel 2019 nella voce "accantonamenti per rischi e oneri" è stato appostato per il 2019 anche un accantonamento al "fondo premialità studenti" per un importo di **150.000 euro**. E' questo stanziamento il principale responsabile dell'aumento dell'accantonamento annuale 2019 rispetto al 2018 (in totale, **+ euro 190.000**).

- Sul versante dei **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2019. I **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**, oltre alla quota di contributo regionale sui mutui di 250 mila euro e la quota di 70 mila euro a copertura dell'ammortamento dell'immobile donato all'Ateneo all'ex consorzio Friuli, vedono un accantonamento prudenziale a titolo di **ONERI STRAORDINARI** per 100 mila euro. **Queste poste di bilancio non impattano sulle dinamiche gestionali che si traducono nel già presentato risultato dell'esercizio 2019 che è sostanzialmente negativo per effetto della gestione operativa.**

**3.3. Analisi delle modalità di copertura dei risultati negativi dell'esercizio 2019**

Il risultato gestionale negativo dell'esercizio 2019 (**- euro 5.856.500**) troverà copertura nei Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (voce A)II-2) del passivo patrimoniale). La posta di bilancio è 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 era 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 euro 6.000.000,00 per le **azioni di sviluppo** degli 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 euro 6.572.978 ad incremento dei "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti";

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

- con successiva delibera del CDA del 26.10.2018 sono stati destinati 6.000.000 di euro provenienti dal patrimonio non vincolato alla posta dei fondi vincolati per la di per le azioni di sviluppo del Piano Strategico, da svolgere nel biennio 2019-2020).

### 3.4 Analisi budget degli investimenti 2019

Il Budget degli investimenti 2019 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 nota integrativa sono state specificate le iniziative di riferimento e sono state indicate le fonti di copertura: su un totale investimenti programmato nel 2019 per e. 21.508.300 (con un incremento di 5.060.735 rispetto a quanto programmato per l'esercizio 2018), e. 7.454.200 sono finanziati dall'Università, di cui 608 mila euro di acquisti legati al piano strategico, e per e. 14.054.100 di investimenti a carico della Regione Friuli Venezia Giulia per progetti di ristrutturazione di immobili e altre opere di edilizia finanziate da contributi regionali, a fronte dei quali l'Università stipula mutui con la Cassa Depositi e Prestiti (pagina 44 della nota integrativa). 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 2019-2021.

## 4. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo 2019-2021

### 4.1. Analisi dei prospetti di budget 2019-2021

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget triennale 2019-2021.

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. 2 Analisi del budget previsionale triennio 2019-2021

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>118.227.700</b>	<b>116.857.200</b>	<b>116.072.500</b>
PROVENTI PROPRI	21.796.100	21.670.000	21.670.000
CONTRIBUTI	96.166.300	94.921.900	94.137.200
<i>di cui FFO non finalizzato</i>	<i>68.400.000</i>	<i>68.400.000</i>	<i>68.400.000</i>
<i>di cui altri contributi</i>	<i>18.689.000</i>	<i>18.414.000</i>	<i>18.255.600</i>
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	265.300	265.300	265.300
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI LAVORI INTERNI	0	0	0
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>119.553.100</b>	<b>116.895.500</b>	<b>116.881.900</b>

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	71.954.900	74.046.500	75.887.100
- di cui per retribuzioni personale a tempo indeterminato	64.465.700	67.060.500	69.118.800
- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)	602.100	495.500	252.600
- di cui per piano strategico 2015-2018	0	0	0
- di cui per piano strategico 2019-2020	250.000	750.000	1.000.000
- di cui per altro personale	6.637.100	5.740.500	5.515.700
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	39.682.000	35.341.000	33.707.200
- di cui costi di gestione corrente	32.233.600	31.240.400	30.672.200
- di cui per piano strategico 2015-2018 (coperto da utilizzo riserve PN)	2.500.000	838.600	0
- di cui per piano di miglioramento della VQR (coperto da utilizzo riserve PN)	1.500.000	227.000	0
- di cui accontamenti finalizzati (Fond. Friuli, Regione per prof. Sanitarie, assegnazioni a dipartimenti...)	3.448.400	3.035.000	3.035.000
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	7.246.500	6.868.300	6.767.900
- di cui ammortam.ti e svalutazioni ordinarie	6.242.100	5.936.700	5.893.500
- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)	1.004.400	931.600	874.400
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	265.000	235.000	115.000
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	404.700	404.700	404.700
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi</b>	<b>(1.325.400)</b>	<b>(38.300)</b>	<b>(809.400)</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>220.300</b>	<b>70.300</b>	<b>70.300</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(1.105.100)</b>	<b>32.000</b>	<b>(739.100)</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>4.751.400</b>	<b>4.874.700</b>	<b>4.987.900</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>(5.856.500)</b>	<b>(4.842.700)</b>	<b>(5.727.000)</b>
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO RISERVE</b>	<b>5.856.500</b>	<b>4.842.700</b>	<b>5.727.000</b>
- di cui per piano sostegno alla ricerca	602.100	495.500	252.600
- di cui per piano strategico 2015-2018	3.504.400	1.770.200	874.400
- di cui per piano strategico 2019-2020	250.000	750.000	1.000.000
- di cui per piano di miglioramento della VQR	1.500.000	227.000	0
- di cui per altri costi	0	1.600.000	3.600.000
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>

#### 4.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2019-2021

Le dinamiche previsionali degli esercizi 2020-2021, indicate nel bilancio preventivo triennale di cui si è data una sintetica rappresentazione in tabella 2, vedono uno stanziamento molto prudentiale dal

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

**Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

lato dei proventi operativi, in particolare con riguardo alle assegnazioni ministeriali che sono state appostate con lo stesso importo previsto per il 2018 (già, come detto in precedenza, a suo volta stimato in modo prudente) pari a euro 68.400.000. Permane, invece, l'aumento dei costi del personale nel biennio 2020-2021 che è stato proiettato, anche in questo caso, tenendo conto dell'impatto delle classi, dell'adeguamento ISTAT 2019 e del turn over previsto (per il 2020, per il personale docente, totale euro 49.836.000; per il 2021 totale 49.154.000 euro; per il personale tecnico amministrativo 17.362.000 per il 2020 e 17.343.000 per il 2021). Nell'anno 2020 gli stanziamenti previsti per il piano strategico di ateneo caleranno notevolmente (dai 2,5 milioni di euro del 2019 a poco più di 800 mila euro per il 2020), fino ad azzerarsi, nel 2021. Stessa sorte subiranno i costi per il potenziamento della VQR. Anche per il biennio 2020 – 2021 si prevedono, tuttavia, risultati gestionali negativi (per il 2020, – euro 4.842.700; per il 2021 – euro 5.727.000).

**4.3. Analisi budget degli investimenti triennio 2019-2021**

Il Budget degli investimenti del triennio 2019-2021 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali. 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 nel triennio per euro 30.884.400 (pari, rispettivamente a 21.508.300 nel 2019; 7.295.100 nel 2020; 2.081.000 nel 2021), e. 12.088.200 sono finanziati dall'Università e e. 18.796.200 sono finanziati con contributi in c/capitale da terzi (investimenti a carico della Regione Friuli Venezia Giulia). L'università ha verificato la sostenibilità economica degli investimenti, tramite la copertura a conto economico delle quote di ammortamento, che risulta garantita nel triennio 2019-2021.

**4.4. Analisi riclassificato per missioni e programmi triennio 2019-2021 – contabilità Finanziaria**

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2019-2021 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.

**4.5. Analisi delle modalità di copertura dei risultati negativi del triennio 2019-2021**

La copertura dei risultati gestionali negativi previsti per il triennio 2019-2021 è effettuata dall'Ateneo mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto. Per effetto di tali movimentazioni (schematizzate a pagina 9 della relazione al bilancio di previsione) il valore del patrimonio netto che ne risulterà alla fine del 2021 è stimato in misura pari a euro 31.123.053, di cui euro 7.222.770 a titolo di patrimonio netto vincolato e euro 17.129.437 a titolo di patrimonio netto non vincolato.



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine****Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità****5. Parere del Collegio**

V'è da premettere che le politiche di budget previsionale dell'Università sono sempre improntate alla massima prudenza nella stima delle entrate, con particolare riguardo alle attribuzioni ministeriali che, per quanto ad oggi noto, con l'approvazione della legge di bilancio per 2019 potrebbero anche vedere una crescita a livello di sistema, con positivi riflessi anche sull'ateneo di Udine. Se venisse pertanto previsto un incremento dell'FFO, anche con misure compensative su altri interventi a carattere nazionale, il valore di bilancio relativo ai contributi ministeriali subirebbe un aumento, con conseguente miglioramento del risultato gestionale 2019.

Sempre restando in tema di entrate, quello che, in prospettiva, appare auspicabile è un incremento del gettito che deriva dalle tasse universitarie. In tale quadro, rilievo decisivo sembra assumere la programmazione delle risorse da investire nell'attrattività dell'offerta formativa per gli studenti residenti al di fuori del territorio regionale, visto che l'andamento della popolazione in Regione risulta stabile, con avvenuta conseguente saturazione della platea di studenti a livello locale. In questa direzione, l'università sta già lavorando e il Collegio ha apprezzato l'illustrazione dei risultati ad oggi conseguiti, che indicano in questa scelta strategica un probabile fattore di crescita nel medio-lungo periodo, sempre che sia supportato da adeguate scelte politiche a livello territoriale per il potenziamento infrastrutturale e, in particolare, delle vie di collegamento con la città di Udine.

Con riguardo alle dinamiche crescenti dei costi operativi, il Collegio ha già più volte raccomandato, anche in occasione dell'approvazione del budget di previsione 2018, di monitorare costantemente la variabile costi del personale, pur in presenza delle condizioni per assumere (punti organico disponibili). Dall'esame delle dinamiche dei pensionamenti del prossimo quinquennio si rileva che negli anni che prende in riferimento la presente programmazione (2019-2021) i numeri delle uscite non saranno tali da legittimare delle politiche assunzionali dispendiose e, pertanto, la dinamica in crescita del costo del lavoro è principalmente da imputare agli incrementi stipendiali e all'ISTAT, problematica, del resto, esistente a livello di sistema. Tuttavia, malgrado le ragioni dell'incremento di tali costi siano indipendenti dalla volontà gestionale dell'Ateneo, preoccupa il trend crescente dell'indicatore di spese di personale che nel 2021 supererebbe, a parità di condizioni di FFO, il valore dell'80% di cui all'art. 5 del d.lgs. 49 del 2012. Tale circostanza diviene particolarmente penalizzante laddove si consideri l'opportunità invece offerta dalle uscite previste negli anni a seguire (a partire dal 2023) che, in caso di sfioramento del limite, non potrebbe essere sfruttata adeguatamente, anche sotto il profilo di una riconversione di insegnamenti più in linea con le richieste del mercato e del territorio. In assenza di una presa di coscienza, da parte delle istituzioni centrali, della dimensione del problema dell'insufficienza di risorse, in maniera tale da consentire, nel medio periodo, un ricambio generazionale all'interno del sistema universitario, sarebbe opportuna da parte dell'Ateneo una politica di apertura ai giovani ricercatori, anche per le linee di sviluppo previste nella seconda fase del piano strategico, che dispongono di fondi accantonati a tal fine, in modo da stimolare l'attività di ricerca e finalizzare il maggior numero di progetti.

**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine****Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

Con riguardo alle altre componenti di costo che penalizzano i risultati gestionali del triennio 2019 – 2021, queste sono costituite dalle attività del Piano strategico e da quelle legate al potenziamento della qualità della didattica e della ricerca, programmate in vista della prossima VQR. Si tratta di scelte operative già adottate dagli organi gestionali negli anni precedenti che sono state oggetto di appositi stanziamenti di bilancio derivanti da risultati positivi di importi rilevanti. Proprio in virtù dell'accantonamento di risultati derivanti da esercizi precedenti, in assenza della già riferita variabilità in aumento dei costi del personale, tale fabbisogno di risorse non avrebbe avuto impatti così negativi sul risultato di esercizio. Tuttavia, volendo prescindere da tali attività, che fanno parte di un disegno gestionale di più ampio respiro, esaminando il differenziale tra ricavi strutturali e costi strutturali (depurati dei fattori di costo e ricavo legati a eventi non ordinari) continua, nel triennio di riferimento ad essere positivo, a dimostrazione del fatto che l'Università opera in condizioni di equilibrio strutturale. Questa situazione di sostanziale equilibrio "a neutralità di condizioni", unitamente all'esistenza di riserve vincolate alla realizzazione delle attività che impattano maggiormente sul budget del 2019 e, in generale, su tutto il triennio, fa ritenere al Collegio l'assenza di elementi di particolare preoccupazione, ferma restando l'incidenza negativa dei costi del personale sulle previsioni, che però è un problema che va affrontato a livello di sistema in quanto comune a tutti gli atenei.

In definitiva, il Collegio, fermo restando quanto sopra premesso, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per il 2019, con le seguenti raccomandazioni:

- a prescindere dalle valutazioni di carattere programmatico sul fronte dei ricavi, il Collegio, visto il piano triennale del personale 2019-2021, raccomanda, per il triennio di riferimento, di limitare al massimo le assunzioni di docenti a tempo indeterminato e ricercatori cd. "lett. b)", a prescindere dalla disponibilità di punti organico (comunicati in via provvisoria dal MIUR con nota del 6.12.2018);
- utilizzare l'opportunità della seconda fase del piano strategico per potenziare la ricerca, anche tramite il sostegno di giovani non stabilizzati, in attesa delle più rosee prospettive sul fronte delle attribuzioni ministeriali;
- il Collegio raccomanda, infine, di rivedere le previsioni dopo l'entrata in vigore della legge di stabilità per il 2019.

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia, Presidente

dott.ssa Monica Canino, rappresentate MIUR

dott.ssa Chiara Obit, rappresentante MEF

Udine, 13 dicembre 2018