

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO DELL'ESERCIZIO 2020

1. Attività svolte dal Collegio dei Revisori nel 2020

Nel 2020 i controlli hanno risentito della situazione emergenziale legata all'epidemia da Covid-19, che ha reso impossibili gli spostamenti al di fuori dei Comuni di residenza. Pertanto, i revisori dei conti dell'Università di Udine hanno eseguito tutti i controlli da remoto, utilizzando la piattaforma *Teams*.

Nella riunione del mese di gennaio 2021 si è insediato il nuovo Collegio dei revisori, nominato con D.R. n. 962 del 2020.

A distanza, sono state indagate le seguenti macro aree di attività:

1. area di gestione patrimoniale e economico finanziaria;
2. area di programmazione strategica e di reclutamento del personale;
3. area dell'offerta formativa e della ricerca.

Nell'ambito di queste aree, il Collegio ha effettuato le proprie verifiche mensili, ai fini del controllo sulla corretta gestione e sulla corretta applicazione della normativa vigente, rilasciando, ove richiesti, i pareri di competenza ovvero fornendo, ove necessario, suggerimenti utili sulla produzione normativa interna e sulla sua attuazione. In particolare, sono state esaminate tutte le delibere all'esame del Consiglio di Amministrazione e sono state proposte modifiche e/o integrazioni alla documentazione in approvazione. Il lavoro sulle delibere ha comportato la valutazione di aspetti sia di legittimità (formale e sostanziale) sia di merito, con particolare attenzione agli impatti finanziari, che sono stati valutati attentamente in termini di sostenibilità e verificati nel contesto della politica di razionalizzazione della spesa pubblica. Talvolta, è stata richiesta l'integrazione dei documenti in approvazione, al fine di rendere il contenuto degli atti in linea con le previsioni normative di carattere generale. Dalla disamina delle delibere e degli atti in approvazione non sono emerse irregolarità e gli esiti dei controlli, per quanto di più significativo, sono illustrati nei verbali delle riunioni del Collegio del 2020.

Nell'ambito dei controlli del Collegio, è stato anche svolto l'adempimento previsto dal D.M. 81 del 2020, che ha attribuito alle università fondi per fronteggiare l'emergenza

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio 2020
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

epidemica, in termini di dotazioni infrastrutturali (per la didattica a distanza) e di dispositivi di sicurezza, per prevenire il contagio. In particolare, ai revisori è stato demandato il controllo in fase di rendicontazione, sui titoli di spesa e sui provvedimenti amministrativi di impegno. L'impatto sul bilancio 2020 di tale contributo straordinario da parte del Ministero ammonta a circa 1 milione di euro e le attività di controllo del Collegio su tali risorse sono state impegnative.

Nel corso del 2020 sono proseguite le attività programmate nel Piano strategico di Ateneo, che, dal 2015, stanno impegnando risorse per complessivi 20,25 Milioni di euro. I costi imputati all'esercizio 2020 sono stati di 2,6 milioni di euro imputati come costi dell'esercizio 2019 "spesati" mediante l'utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto. In effetti, la realizzazione del piano strategico è interamente sostenuta da riserve di utili provenienti da esercizi precedenti, a mano a mano destinate, per volontà del Consiglio di Amministrazione, alla realizzazione del Piano Strategico.

Nel 2020, a beneficio delle riserve di patrimonio netto, andranno i risultati economici da progetti di didattica, di ricerca e commesse in conto terzi, che impattano per 878 mila euro, da vincolare con la delibera di destinazione dell'utile 2020.

Anche nel 2020 è stato effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi del personale docente e tecnico amministrativo. In particolare, per il personale docente, è stato periodicamente eseguito il riscontro con quanto stabilito nella programmazione triennale del personale e con le attribuzioni ministeriali e, per il personale tecnico-amministrativo, la verifica della compatibilità della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli derivanti dall'applicazione delle norme di legge e con i vincoli di bilancio, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Accanto alla funzione di controllo sull'attuazione delle politiche gestionali, nel corso dell'anno 2020 i revisori hanno regolarmente eseguito le verifiche contabili periodiche previste dalla vigente normativa, che hanno permesso di verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche, sono stati controllati i valori di cassa economica, il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed è stato effettuato il controllo sulla presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Sono stati, altresì, verificati i termini di pagamento, con riferimento agli indici di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio 2020
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Il Collegio ha effettuato regolarmente, attraverso campionamento di operazioni, le verifiche di cui all'articolo 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 che, in attuazione dell'articolo 49 della legge 196 del 2009, prevede al comma 2), lettera a), la corrispondenza dei dati riportati nel bilancio di esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità generale e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché la verifica della correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

Dalle verifiche è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Si riepilogano, di seguito, gli aspetti di valutazione relativi alla riferita attività di vigilanza, svolta nel 2020, e il relativo giudizio del Collegio dei Revisori dei Conti:

Profili di valutazione	Giudizio
Osservanza della legge e dei regolamenti interni	Positivo
Rispetto dei principi di corretta amministrazione	Positivo
Adeguatezza e funzionamento dell'assetto organizzativo	Positivo
Adeguatezza e funzionamento dell'assetto amministrativo – contabile	Positivo

2. Esame del bilancio

2.1 Premessa metodologica

Il bilancio unico di Ateneo al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti via mail in data 23 aprile 2021 e si compone dei seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- rendiconto unico in contabilità finanziaria.

Sono allegati al bilancio:

- Rendiconto economico-commerciale (Allegato 1);
- Indice di Tempestività dei pagamenti ex art. 41, co. 1, D.L. 66/2014 (Allegato 2);

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio 2020
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- Relazione sui risultati delle attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico ex art. 3 quater, D.L. 180/2008 (Allegato 3).

Gli accertamenti contabili propedeutici alla corretta iscrizione dei fatti di gestione nelle poste dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale e dei costi e dei ricavi nel conto economico sono stati effettuati dalla società di revisione Price Waterhouse Cooper (PWC) che, alla data della presente relazione, sta svolgendo gli ultimi accertamenti preliminari alla chiusura dei conti. Dei criteri di iscrizione e valutazione è data motivazione in nota integrativa. La nota integrativa, nella sezione delle immobilizzazioni materiali, precisa che nel corso dell'esercizio 2020 sono stati modificati i criteri di valutazione.

Per quanto previsto dalla normativa, il Collegio ha potuto constatare che:

- il bilancio è stato redatto in conformità al Regolamento di Ateneo di amministrazione, finanza e contabilità, emanato con D.R. n. 607 del 17.12.2014, che definisce, agli articoli 3 e 4, i principi del sistema contabile e la struttura della gestione economico-patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo;
- il bilancio risulta sostanzialmente in linea con quanto stabilito dal D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", come modificato dal D.I. 394 del 2017, e con le indicazioni operative contenute nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico-Operativo (MTO), adottato dal MIUR con D.D. n. 1841 del 26 luglio 2017, nonché dalla terza versione del MTO, adottata dal MUR con D.D. 1055 del 30.05.2019; sul punto, in particolare, si rileva che l'Università di Udine ha ritenuto opportuno rilevare le immobilizzazioni materiali e i relativi ammortamenti, a partire dal bilancio 2020 e per ragioni di uniformità con i bilanci degli altri atenei, con la tecnica prevista da pag. 27 a pag. 31 della terza versione del MTO¹
- i documenti a corredo del bilancio sono dettagliati ed esaustivi.

¹ La terza versione del MTO prevede, a pag. 27, per la redazione dello stato patrimoniale iniziale: "Per ciascun bene materiale è necessario procedere ad una ricognizione inventariale di ateneo. Successivamente, individuati i beni materiali per i quali sussistano i presupposti per la rilevazione fra le immobilizzazioni occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene con applicazione delle percentuali di ammortamento in precedenza indicate (salvo il principio di utilizzo transitorio). Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. In sede di determinazione del primo Stato Patrimoniale devono essere ricompresi nella ricognizione e rilevazione i beni che abbiano esaurito la loro utilità economica in quanto già ammortizzati, nonché i beni già interamente ammortizzati, a condizione che gli stessi risultino ancora presenti, anche se non pienamente efficaci e/o produttivi di utilità per l'Ateneo; anche in questo caso è necessario indicare sia il costo storico di acquisto (o il valore convenzionale di iscrizione), sia il relativo fondo di ammortamento di uguale ammontare in modo da garantire la corrispondenza delle risultanze del bilancio con le risultanze della gestione inventariale patrimoniale.";

2. Giudizio sul bilancio

2.1. Diversificazione delle fonti di entrata

I contributi pubblici (MUR, Regione, Amm.ni locali, UE, altri) incidono per circa il 73% sul totale dei proventi operativi dell'Università. Nel 2020, i contributi da parte del MUR per FFO sono in aumento per euro 4.619.023, sia per FFO strutturale, sia per assegnazioni finalizzate. Sul fronte dei proventi per la didattica, invece, si rileva un calo di euro 160.044. I proventi da UE e altri organismi internazionali sono in aumento (+euro 77.149) e i contributi da soggetti privati sono in calo (-euro 695.294).

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato dalla peculiare situazione economica e sociale legata all'epidemia da Covid 19. Per neutralizzare il più possibile gli impatti dell'emergenza sui bilanci degli atenei e per mettere in sicurezza le sedi, il Ministero ha attribuito fondi addizionali, che pesano sul bilancio di Udine per il 2020 per circa un milione di euro.²

2.2. Correlazione tra proventi e costi operativi

La contrapposizione tra proventi e costi operativi vede un saldo positivo per + euro 9.621.134. Pesano sull'utile operativo, in decisivo miglioramento, i contributi del Ministero per FFO e per l'emergenza Covid, il cambiamento dei criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali (cfr. pag. 4 della presente relazione), il disaccantonamento di fondi accantonati per specifiche finalità, che hanno inciso sulla voce V del conto economico "altri proventi e ricavi diversi".

Resta, anche per il 2020, un tema di attenzione il contenimento dei costi per il personale (docente, ricercatore e tecnico amministrativo), che passano dal valore di euro 78.987.137 del 2019 a euro 81.037.741 del 2020.

Conforta, tuttavia, il calo dei costi della gestione corrente, che passano da euro 38.632.241 a euro 34.083.945.

2.3 Composizione attivo/passivo corrente e composizione attivo/passivo per investimenti

² I provvedimenti ministeriali che attribuiscono i fondi sono il D.M. 294 del 2020 e D.M. 81 del 2020. Il dato di 1 milione di euro si evince, tra l'altro, dalla relazione al Bilancio, a pag. 5.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio 2020
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

I crediti a breve (esigibili entro l'esercizio 2021), pari a euro 65.355.132, sono il 69,5% del totale dei crediti; i debiti a breve (da pagare entro l'esercizio 2021), sono pari a euro 26.800.821, pari a circa il 60% dei debiti

Le dinamiche dei flussi di bilancio, infatti, vedono le posizioni debitorie estinguersi lentamente, in proporzione ai contributi ricevuti e utilizzati per il pagamento delle rate dei mutui, per capitale e interessi.

Pertanto, con riferimento ai dati di bilancio in esame, i crediti iscritti sembrano potersi facilmente tradurre in liquidità e la struttura del debito appare sostenibile nel medio-lungo periodo.

2.4 Coerenza tra la politica di bilancio e gli obiettivi perseguiti dall'Università nel medio-lungo periodo

Le movimentazioni di patrimonio netto avvenute negli ultimi anni rivelano delle politiche di gestione (e, di conseguenza, di bilancio) orientate ad investire in infrastrutture e in risorse umane per ottenere risultati che impattino sulla qualità della ricerca e del servizio offerto per generare, in un'ottica di lungo periodo, risorse aggiuntive.

3. Verifica della condizione economico, finanziaria e patrimoniale dell'Università (art. 3 del d.lgs. n. 199 del 2011)

L'art. 3 del d.lgs. n. 199 del 2011 stabilisce che sia il Collegio dei revisori dei conti a svolgere annualmente una verifica, in occasione della relazione al bilancio, di alcuni parametri di equilibrio economico finanziario. I parametri ad oggi applicabili al bilancio delle università sono quelli definiti dal d. lgs. n. 49 del 2012 e, in particolare:

- l'indicatore di spese di personale (art. 5, D.Lgs. 49/2012);
- l'indicatore di indebitamento (art. 6, D.Lgs. 49/2012);
- l'indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria (ISEF – art. 7, D.Lgs. 49/2012).

Tali indicatori, riportati in nota integrativa al bilancio dell'Università di Udine, sono stati verificati nelle modalità di calcolo e nell'ammontare e i rispettivi valori rientrano nei limiti imposti dalla normativa.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2020 — Parere al bilancio 2020
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Il collegio ribadisce, tuttavia, la necessità di tenere sotto controllo la variabile dei costi del personale per gli anni a venire, anche in considerazione del valore dell'indicatore ex art. 5 del d.lgs. n. 49 del 2012, che nel 2020, si stima al 74,15% (contro il 73,66% registrato nel 2019).

4. Rispetto limite contratti flessibili (ex art. 9, comma 28, L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05)

Il Collegio ha verificato il rispetto del limite del 50 per cento della spesa sostenuta per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

5. Parere del Collegio

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite nel 2020, verificata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2020 alle risultanze contabili, accertato l'equilibrio di bilancio e il rispetto degli indicatori esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Udine, 29.4.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Riccardo Savoia

Presidente



Monica Canino

Componente in rappresentanza del MUR

Maria Brogna

Componente in rappresentanza del MEF