

VERBALE N. 76

L'anno 2019, il giorno 12 del mese di dicembre, alle ore 13.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con il seguente ordine del giorno:

- Delibere Consiglio di Amministrazione del 17/12/2019;
- Bilancio di previsione 2020/2022;
- Proroga biennale di contratto per ricercatore a tempo determinato ai sensi dell'art. 24, comma 3, lettera a) della legge 240/2010, mediante copertura su Fondo unico di ateneo.
- Varie ed eventuali.

il Presidente Riccardo Savoia
la dott.ssa Monica Canino
entrambi collegati in videoconferenza dalla sede del Ministero, in via Carcani 61, Roma;
la dott.ssa Chiara Obit

Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
Componente in rappresentanza del MIUR
Componente in rappresentanza del MEF

Con riguardo al punto 1) Il Collegio procede all'esame delle delibere all'o.d.g. del C.d.A..

4) Amministrazione e bilancio

- a. Approvazione Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2020/2022
Si rimanda alla Relazione allegata

8) Affari legali e istituzionali

- a. Ricognizione periodica delle società e delle partecipazioni societarie direttamente e indirettamente possedute

Il Collegio dei Revisori provvede all'esame del documento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie, adottato ai sensi dell'art. 20 c. 1 del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i..

Per quanto riguarda le partecipate FARE S.R.L. e LOD SRL, il Collegio prende atto dell'esito della rilevazione effettuata (mantenimento senza interventi), sostanzialmente in linea con quanto già in precedenza rilevato nella Relazione sulle Società partecipate allegata al verbale n. 73 dd. 19.09.2019.

In merito alla Friuli Innovazione Centro di ricerca e di Trasferimento Tecnologico scarl, il Collegio - nel prendere atto che viene confermata la necessità di razionalizzare la Società - concorda con quanto proposto dall'Università in relazione alla non immediata cessione delle quote di partecipazione, in quanto ritiene opportuno attendere il riordino dei parchi scientifici tecnologici regionali, che verrà attuato dalla Regione Friuli Venezia Giulia con la legge di stabilità 2020.

Per quanto riguarda la CRITA SCARL, come già esposto nella Relazione sulle Società partecipate sopra citata, si evidenzia che la fase di liquidazione, già da tempo avviata, ha subito un rallentamento in relazione alla sopravvenuta esigibilità di un credito. Si auspica, pertanto, che la fase di liquidazione possa concludersi nel più breve tempo possibile.

Per la INNOV@CTORS SRL, il Collegio prende atto che la razionalizzazione si è conclusa nel corso del 2019, con la cessione delle quote ai soci al loro valore patrimoniale.

Anche per la EYE -TECH SRL la razionalizzazione si è conclusa nel 2019, con cessione delle quote dell'Università ai soci, al loro valore patrimoniale.

Per quanto riguarda la TISSUE AND ORGAN REPLACEMENTS UDINE SRL, si prende atto dell'intenzione di mantenere la partecipazione, tenuto conto del cospicuo credito (circa € 166.000)

Handwritten initials and signatures:
sc p
Or

che la Società vanta nei confronti della Vivabiozell Spa e dell'imminente raggiungimento di alcuni obiettivi che consentirebbero una prima monetizzazione del credito.

Si prende, inoltre, atto dell'intenzione dell'Università di razionalizzare entro il 31.12.2020, mediante cessione a titolo oneroso delle proprie quote di partecipazione, le Società di seguito elencate, così come riportato nel documento di razionalizzazione proposto all'esame del Collegio e precisamente:

- MARMAX SRL;
- CONSORZIO PER IL CENTRO DI BIOMEDICINA MOLECOLARE SCARL.

Il Collegio, infine, condivide la preoccupazione espressa dalla Commissione Centri, Consorzi ed Enti Partecipativi nella riunione dd. 11.12.2019, in merito del requisito del fatturato riferito all'ultimo triennio che, per il prossimo anno, dovrà soddisfare la soglia di un milione, come media nel triennio precedente. Dall'esame dei dati riportati nel documento di Revisione delle Società, emerge, infatti, chiaramente che molte delle partecipate non saranno in grado di soddisfare tale requisito.

10 a) Edilizia e logistica

Programma OO.PP. triennio 2020/2022, piano annuale 2020, piano delle alienazioni 2020/2022 e piano di investimento 2020/2022: approvazione

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno che nelle premesse alla delibera sia fatto riferimento al D.M. n. 14 dd. 16.01.2018, Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali.

Nella parte dispositiva, si ritiene opportuno che venga effettuata la seguente precisazione:

- Di adottare il programma triennale OO.PP anno 2020-2022, l'elenco annuale 2020, il piano delle alienazioni 2020-2022, il piano di investimenti 2020-2022 nella versione in premessa e come dalle allegate schede redatte utilizzando gli schemi di cui all'art. 3 del D.M. n.14 dd. 16.01.2018.

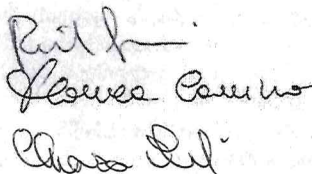
La seduta è conclusa alle ore 17.30

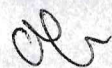
Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia

dott.ssa Monica Canino

dott.ssa Chiara Obit





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

Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020-2022

- 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 2020, composto da un budget economico e degli investimenti, e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2020-2022, 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 2020 ai sensi articolo 23, comma 3, del predetto Regolamento.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2020-2022, 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. L'elemento di novità di impatto più significativo sul bilancio di previsione è rappresentato dal DPCM del 3 settembre 2019 che ha formalizzato l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1° gennaio 2018 e disponendo l'applicazione dell'incremento sulle misure delle voci retributive di tale personale in vigore alla data del 1° gennaio 2017. Nella nota illustrativa al Bilancio, nella descrizione delle politiche di budget (punto 1.2.) l'impatto sul costo del personale di tale misura viene stimato in € 1, 2 milioni annui, a cui si aggiunge un ulteriore incremento di 500 mila € per rinnovi contrattuali e l'aumento di valore delle classi stipendiali che, per il 2020, viene stimato in 1,3 milioni di €.

In fine, con riguardo all'evoluzione del contesto normativo, il Collegio raccomanda, come ogni anno, di monitorare le disposizioni della legge di bilancio per il 2020, in iter di approvazione, e

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

garantire l'applicazione, in termini di budget di previsione, delle norme che verranno eventualmente introdotte per il sistema universitario.

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo – Budget Autorizzatorio 2020

3.1. Analisi dei prospetti di budget 2020

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

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 2020, attraverso un confronto con il dato di preconsuntivo 2019 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 2019 (su dati di preconsuntivo). 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 2020 e degli scostamenti con i dati di preconsuntivo 2019 (dati in euro)

VOCI DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI PRECONSUNTIVO 2019	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI BUDGET 2020 (AUTORIZZATI)	SCOSTAMENTO
PROVENTI OPERATIVI	119.892.566	120.262.700	370.134
PROVENTI PROPRI	22.255.200	21.730.000	-525.200
CONTRIBUTI	96.836.166	97.712.700	876.534
<i>di cui FFO non finalizzato</i>	<i>67.874.841</i>	<i>67.800.000</i>	<i>-74.841</i>
<i>di cui altri contributi</i>	<i>19.840.100</i>	<i>20.028.000</i>	<i>187.900</i>
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	801.200	820.000	18.800
COSTI OPERATIVI	118.029.422	119.598.000	1.568.578
COSTI DEL PERSONALE	70.591.112	74.520.400	3.929.288
<i>- di cui per retrib. Pers. tempo indetermin.</i>	<i>63.436.600</i>	<i>66.202.000</i>	<i>2.765.400</i>
<i>- di cui per sostegno alla ricerca</i>	<i>546.562</i>	<i>443.550</i>	<i>-103.012</i>
<i>- di cui per piano strategico 2015-19</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>- di cui per piano strategico 2019-20</i>	<i>97.650</i>	<i>977.750</i>	<i>880.100</i>
<i>- di cui per altro personale</i>	<i>6.510.300</i>	<i>6.897.100</i>	<i>386.800</i>
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	37.778.310	36.200.900	-1.577.410
<i>- di cui costi di gestione corrente</i>	<i>32.389.866</i>	<i>31.459.900</i>	<i>-929.966</i>
<i>- di cui per piano strategico 2015-19</i>	<i>1.475.663</i>	<i>1.608.700</i>	<i>133.037</i>

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

	- di cui per piano di miglioram. VQR	1.143.681	492.300	-651.381
	- di cui accontamenti finalizzati	2.759.100	2.640.000	-129.100
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		8.324.500	8.199.700	-124.800
	- di cui amm. ti e svalut. ordinarie	7.388.000	7.318.200	-69.800
	- di cui per sostegno piano strategico	936.500	881.500	-55.000
ACCANTONAM. RISCHI E ONERI		813.800	113.700	-700.100
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		521.700	563.300	41.600
Differ. tra Proventi e Costi Operativi		1.863.144	664.700	-1.198.444
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		14.500	-500	-15.000
RETTIFICHE VALORE AF		0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		409.000	-65.000	-474.000
Risultato prima delle imposte		2.286.644	599.200	-1.687.444
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		4.771.700	5.003.000	231.300
RISULTATO DI ESERCIZIO		-2.485.056	-4.403.800	1.918.744

3.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2020

Per l'esercizio 2020 l'Università di Udine prevede un risultato negativo - € 4.403.800. V'è da premettere che le stime in sede di budget sono sempre molto prudenziali e, pertanto, tale scenario si ritiene possa subire miglioramenti in corso d'anno, come peraltro è accaduto per il 2019, per il quale era stata prevista in via prudenziale una perdita di - € 5.586.500 e il dato di preconsuntivo si attesta, invece, a - € 2.485.056, con previsione di copertura tramite utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto formatesi a seguito di utili provenienti dagli esercizi precedenti.

C'è, comunque, da sottolineare che lo sbilanciamento costi/ricavi nei bilanci 2020 è una problematica che emerge a livello di sistema e, a differenza di altri Atenei, l'Università di Udine è in grado di farvi fronte, forte di un "tesoretto" di utili accumulato negli esercizi precedenti.

Analizzando le macro-voci di COSTI e RICAVI, in termini di scostamenti con il dato di preconsuntivo 2019, emerge quanto segue:

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

a) dal lato dei PROVENTI OPERATIVI, per il 2020 viene stimato un complessivo importo di € 120.262.700, con un aumento rispetto al dato di preconsuntivo 2019 pari a + € 370.134. Si prevede, in effetti, un aumento dei contributi, sia di provenienza regionale sia di provenienza statale, in questo ultimo caso in relazione ad una previsione in aumento dell'FFO, con riferimento alla parte "finalizzata", relativa alla realizzazione di progetti specifici (+ € 187.900 rispetto al dato di preconsuntivo 2019 per maggiori assegnazioni legate al piano straordinario, al fondo giovani e alla programmazione triennale). La contribuzione studentesca viene stimata prudenzialmente in linea con i valori del 2019.

Gli ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI vedono una previsione per il 2020 di € 820.000, in lieve aumento rispetto al dato di preconsuntivo 2019. Nella relazione al bilancio, in corrispondenza di tale voce di entrata, si apprende che gran parte dell'aumento è dovuto alla stima del "rilascio" di fondi accantonati in anni precedenti e si configura, quindi, più come una partita di giro che come un ricavo.

Esaminata la sezione di bilancio di previsione relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, si può affermare che le previsioni di entrata per il 2020 sono attendibili ed effettuate secondo un principio di prudenza;

b) dal lato dei COSTI OPERATIVI, tra il dato di preconsuntivo 2019 e quanto previsto nel budget 2020 si registra un trend in crescita (+€ 1.568.578). Il dato aggregato, scomposto per voci di spesa, vede la responsabilità dell'aumento dei costi in fase previsionale all'incremento dei costi del personale a tempo indeterminato (+€ 2.765.400), all'incremento dei costi previsti per il piano strategico 2019-2020 (+€ 880.100) e all'aumento dei costi di altro personale (+€ 386.800).

Delle cause di incremento dei costi per il personale a tempo determinato si è già accennato al paragrafo 2. La dinamica degli scatti stipendiali anche quest'anno ha trovato parziale copertura nell'FFO 2019 (per 40 Milioni, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. f) D.M. 738 del 8.08.2019). Tuttavia, alle risorse necessarie per coprire tutti gli scatti stipendiali, occorre aggiungere anche il fabbisogno per gli adeguamenti ISTAT e, per i ricercatori a tempo determinato, il fabbisogno per il nuovo piano straordinario.

Sul fronte dei costi operativi, pesa sulle previsioni, anche per il 2020, lo sforzo economico sul versante dell'attuazione del piano strategico e del piano di miglioramento in vista della VQR, che assorbono risorse, e pesano sul risultato di esercizio, sia per il fabbisogno di personale sia per costi della gestione corrente (+ € 880.100 di costi per il personale per il sostegno al piano strategico nel 2020 rispetto al dato di preconsuntivo 2019; +€ 386.800 per altro personale a tempo determinato; +€ 133.037 per costi della gestione corrente associati al piano strategico rispetto al dato di preconsuntivo 2019). Si tratta, comunque, di investimenti che, in quanto tali, ci si aspetta producano ritorni economici. Gli ammortamenti e gli accantonamenti previsti nel 2020 vedono un calo negli stanziamenti che, nel caso degli accantonamenti è di importo rilevante (-700.100 € rispetto al preconsuntivo 2019).

Esaminata la sezione di bilancio di previsione relativa ai costi operativi, considerate le politiche gestionali programmate dall'Ateneo nei documenti di programmazione strategica e

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

analizzato il quadro normativo vigente, si può affermare che le previsioni di spesa per il 2020 sono attendibili;

c) sul versante dei PROVENTI ED ONERI FINANZIARI non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2020. Alla voce PROVENTI E ONERI STRAORDINARI sono stati accantonati prudenzialmente 65.000 €.

Queste poste di bilancio non impattano sulle dinamiche gestionali che si traducono nel già presentato risultato dell'esercizio 2020 che è sostanzialmente negativo per effetto della gestione operativa.

3.3. Risultato di esercizio 2020. Analisi delle modalità di copertura del risultato negativo

Il risultato gestionale negativo dell'esercizio 2020 (- € 4.403.800) 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 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);
- 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.

Dall'esame della tabella a pagina 8 della Relazione al bilancio, risulta che il patrimonio vincolato è sufficiente a coprire la perdita dell'esercizio 2020. L'utilizzo delle riserve vincolate è esplicitato a pagina 9, in coda la prospetto di budget, dove risultano dettagliate le poste di patrimonio netto vincolato utilizzate a copertura della perdita 2020 e che dimostra che risultano altresì coperti i costi relativi ai temi strategici per i quali il CDA aveva apposto il vincolo (pagina 5 della Relazione). 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.

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

3.4 Analisi budget degli investimenti 2020

Il Budget degli investimenti 2020 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 sono state specificate le iniziative di riferimento e sono state indicate le fonti di copertura: su un totale investimenti programmati nel 2020 per € 13.574.000, € 3.992.000 sono finanziati dall'Università con risorse proprie, mentre € 9.582.000 sono finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Rispetto all'esercizio 2019 è stato ridotto l'ammontare dei nuovi investimenti, per non incidere troppo sul conto economico 2020 in termini di ammortamenti che, in effetti, nel 2020 si prevedono in lieve diminuzione rispetto al 2019.

Si evidenzia, tuttavia, l'opportunità di valutare una razionalizzazione del patrimonio edilizio, in considerazione dei nuovi investimenti programmati nel 2020 (+€ 9.582.000) per limitare ulteriormente l'impatto degli ammortamenti sul conto economico.

4. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo 2020-2022**4.1. Analisi dei prospetti di budget 2020-2022**

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget triennale 2020-2022.

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 Rappresentazione del budget previsionale triennio 2020-2022 (dati in euro)

VOCI DI BILANCIO	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
PROVENTI OPERATIVI	120.262.700	117.932.700	117.836.900
PROVENTI PROPRI	21.730.000	21.730.000	21.730.000
CONTRIBUTI	97.712.700	95.774.700	95.713.900
di cui FFO non finalizzato	67.800.000	67.800.000	67.800.000
di cui altri contributi	20.028.000	19.592.300	20.025.800
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	820.000	428.000	393.000
COSTI OPERATIVI	119.598.000	117.796.900	118.220.400
COSTI DEL PERSONALE	74.520.400	75.238.700	76.187.900
- di cui per retribuzioni personale a tempo indeterminato	66.202.000	67.758.500	70.000.500
- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)	443.550	317.200	101.000

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

Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

- di cui per piano strategico 2015-2018	0	0	0
- di cui per piano strategico 2019-2020	977.750	834.600	590.000
- di cui per altro personale	6.897.100	6.328.400	5.496.400
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.200.900	33.714.500	33.449.000
- di cui costi di gestione corrente	31.459.900	30.967.000	30.809.000
- di cui per piano strategico 2015-2018 (coperto da utilizzo riserve PN)	1.608.700	107.500	0
- di cui per piano di miglioramento della VQR (coperto da utilizzo riserve PN)	492.300	0	0
- di cui accantonamenti finalizzati (Fond. Friuli, prof. sanitarie, assegnazioni a dip...)	2.640.000	2.640.000	2.640.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.199.700	8.129.900	7.853.200
- di cui ammortam. ti e svalutazioni ordinarie	7.318.200	7.306.500	7.290.200
- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)	881.500	823.400	563.000
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	113.700	115.700	117.500
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	563.300	598.100	612.800
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	664.700	135.800	-383.500
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-500	-500	-500
RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-65.000	-65.000	-65.000
Risultato prima delle imposte	599.200	70.300	-449.000
IMPOSTE SUL REDDITO	5.003.000	5.093.000	5.175.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	-4.403.800	-5.022.700	-5.624.000
UTILIZZO RISERVE	4.403.800	5.022.700	5.624.000
- di cui per piano sostegno alla ricerca	443.550	317.200	101.000
- di cui per piano strategico 2015-2018	2.490.200	930.900	563.000
- di cui per piano strategico 2019-2020	977.750	834.600	590.000
- di cui per piano di miglioramento VQR	492.300	0	0
- di cui per costi strategici per ricerca	0	2.940.000	4.370.000
RISULTATO FINALE	0	0	0

4.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2020-2022

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 lato dei proventi operativi, in particolare con riguardo alle assegnazioni ministeriali che sono

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

state appostate in linea con gli esercizi precedenti. Permane, invece, l'aumento dei costi del personale nel biennio 2020-2022 (+€ 718.300,00 dal 2020 al 2021; + € 949.200,00 dal 2021 al 2022). Nel 2021, i costi previsti per il piano strategico di ateneo 2015-2018 si ridurranno a € 107.500, fino ad azzerarsi nel 2022. I costi previsti per il potenziamento della VQR sono imputati solo nel budget 2020 (€ 492.300) e si azzereranno negli esercizi successivi. Anche per il biennio 2021 - 2022, come per il 2020, si prevedono risultati gestionali negativi (per il 2021 - € 5.022.700, per il 2022 - € 5.624.000), coperti dalle riserve di patrimonio netto.

4.3. Analisi delle modalità di copertura dei risultati negativi del triennio 2020-2022

La copertura dei risultati gestionali negativi previsti per il triennio 2019-2021 è effettuata dall'Ateneo mediante l'utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto. Per effetto di tali movimentazioni (schematizzate a pagina 8 della relazione al bilancio di previsione) il valore del patrimonio netto che ne risulterà alla fine del 2022 è stimato in misura pari a € 35.870.618, di cui € 14.090.979 a titolo di patrimonio netto vincolato ed € 15.008.794 a titolo di patrimonio netto non vincolato.

4.4. Analisi riclassificato per missioni e programmi triennio 2020-2022 - contabilità finanziaria

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2020-2022 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. Parere del Collegio

L'Università di Udine sta per affrontare un triennio impegnativo sul versante della contrapposizione costi/ricavi. Il fenomeno, imputabile, sul versante dei costi, principalmente all'aumento dei costi per il personale a tempo indeterminato, interessa l'intero sistema universitario e, pertanto, andrebbe considerato e risolto a livello politico. Peraltro, il Collegio ha più volte richiamato l'Ateneo sull'opportunità dell'utilizzo dei punti organico, attribuiti a livello ministeriale sulla base delle condizioni di bilancio e del turn over, a parità di condizioni sul versante delle entrate che dimostrano l'insostenibilità di nuove assunzioni all'interno della normale dinamica gestionale. E tale richiamo sembra essere stato accolto, dato che dalla Relazione al bilancio di previsione (pagina 3 e 4) si apprende che le assunzioni programmate, nel triennio di riferimento, sono in calo. Si tratta, ad avviso di chi scrive, di uno sforzo imprescindibile, almeno fino a quando non si evidenzino un miglioramento sul versante delle entrate che, per quanto risulta, non sembra al momento praticabile. E anche le previsioni sul fronte delle entrate del budget dell'Università di Udine sono opportunamente prudenti, salvo poi la necessità di procedere ad un adeguamento successivo qualora si prevedano, con leggi di bilancio successive, aumenti sull'FFO.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di
amministrazione, finanza e contabilità

Sempre con riguardo alla dinamica costi/ricavi, si rileva che, a partire dal 2021, l'incidenza sui costi delle attività del Piano strategico e di quelle legate al potenziamento della qualità della didattica e della ricerca (VQR) è in fase di azzeramento. Il ruolo che la distribuzione delle risorse del MIUR sta riservando alla quota premiale sta via via aumentando, come peraltro nelle intenzioni del legislatore della Riforma del sistema universitario (si veda, a tale proposito, l'articolo 5 del decreto Ministeriale n. 989 del 25/10/2019 relativo alle Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2019-2021) e le politiche strategiche, sulle quali l'Ateneo ha investito molto in questi anni, dovranno avere un impatto in termini di raggiungimento degli obiettivi di programmazione e di qualità, per garantire livelli di FFO quantomeno costanti nel medio-lungo periodo. Questo, quindi, è il momento opportuno per valutare i frutti delle scelte strategiche nei termini sopra accennati, stimolando tutte le componenti accademiche che hanno beneficiato delle risorse del Piano strategico a raccogliere i frutti degli investimenti messi in atto.

Sul piano della didattica, l'obiettivo di mantenere invariate le previsioni di entrata per la contribuzione studentesca, va associato ad una razionalizzazione dell'offerta formativa di Ateneo, da attuare in considerazione della specificità del territorio, dell'offerta formativa complessiva, sempre a livello territoriale, e delle necessità espresse dal mercato, in continua evoluzione, che potrebbero condurre anche a scelte formative programmate con altri atenei, che tengano conto delle rispettive aree di forza e della domanda formativa esistente sul territorio (anche in termini di attrattività da altre regioni del Paese).

In definitiva, il Collegio, fermo restando quanto sopra premesso, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per il 2020, con le seguenti raccomandazioni:

- il Collegio raccomanda, sia per il 2020 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 2022, all'80,73%);
- il Collegio sollecita un feedback delle azioni programmate sul piano strategico e sul versante del miglioramento qualitativo, 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 stabilità per il 2020.

Udine, 16 dicembre 2019

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia, Presidente

dott.ssa Monica Canino, rappresentate MIUR

dott.ssa Chiara Obit, rappresentante MEF

Riccardo Savoia
Monica Canino
Chiara Obit