

RELAZIONE E PARERE DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

1. Oggetto della relazione

La presente relazione è resa dal Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Udine ai sensi dell'art. 20, comma 2, lett. e) del d.lgs. 123 del 2011, che prevede la verifica dell'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo e dell'art. 14, comma 4, del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità di Ateneo -emanato con D.R. 607 del 17.12.2014, che, in linea generale, prevede una relazione del Collegio sui documenti contabili pubblici preventivi e consuntivi. Pertanto, oggetto della presente relazione è il progetto di Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2024-2026, anche ai fini del rilascio del parere del Collegio in ordine all'approvazione del bilancio annuale di previsione (con funzione autorizzatoria) previsto dal citato art. 20, comma 2, lett. f) del d.lgs 123 del 2011 e dall'art. 23, comma 3, del citato Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità.

Il bilancio si compone dei seguenti documenti:

- ⇒ Relazione di accompagnamento;
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico, budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026 (budget economico e budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'ateneo di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2024
- ⇒ Nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2024-2026, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico, di durata annuale, con valenza autorizzatoria, e di programmazione triennale, con funzione di programmazione economico-finanziaria di valutazione degli andamenti gestionali nel medio termine.

E' stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie dell'Ateneo, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 e revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, 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. Inoltre, con il D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019 è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), che ha recepito le modifiche portate dal D.I. 394/2017. Nella terza edizione del MTO la

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023**

Commissione ha anche fornito una bozza di nota illustrativa, con i contenuti minimi da inserire, al fine di rendere la comunicazione dei dati di budget il più trasparente possibile. Pertanto, i documenti di bilancio e la nota illustrativa sono stati redatti seguendo le indicazioni della Commissione, ivi comprese le note tecniche da questa emanate. Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale è in linea con i contenuti minimi indicati nello schema presente nella terza edizione del MTO e riporta i criteri di formazione e valutazione delle poste e commenta, in dettaglio, le previsioni di ricavi, costi e investimenti programmati e le relative fonti di copertura.

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per l'anno 2024 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 nella terza edizione del MTO Manuale Tecnico Operativo, adottata con D.D. 1055 del 30 maggio 2019, che ha recepito le modifiche di cui al D.I. 394/2017.

In data 03.11.2023 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 29 (prot. 252995) che, come ogni anno, fornisce indicazioni sugli adempimenti da rispettare per la redazione dei bilanci di previsione degli enti pubblici, in modo da tenere adeguatamente conto delle norme di contenimento della spesa. Nel corso del 2023, non si rilevano significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Fermo quanto sopra, pare evidente che compito del Collegio dei revisori dei conti è quello di attenzionare la corretta applicazione del vigente quadro normativo in materia di contenimento della spesa ed esprimere, sulla questione, il parere di competenza. Il Collegio prende peraltro atto che nella predetta circolare il MEF esplicita la competenza del Ministero dell'università e della ricerca a stabilire le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa degli istituti di alta formazione.

Richiamando la validità delle norme di contenimento già in vigore, stante il protrarsi della instabile situazione politica internazionale e del persistente rincaro dei prezzi dei servizi energetici, la circolare conferma anche per il 2024 la facoltà di escludere dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art. 1 comma 591, L. 160/2019 gli oneri sostenuti per consumi energetici, facoltà già sancita per il 2022 (Circolare RGS n. 23 del 19/05/2022) e per il 2023 (Circolare RGS n. 42 del 07/12/2022).

Il Collegio evidenzia che l'Ateneo ha osservato le disposizioni in materia di contenimento della spesa, come presentato nella sezione dedicata della Nota illustrativa (pagine da 69 a 76). La somma stanziata per il conseguente versamento al bilancio dello Stato è pari a euro 164.716,50, come risultante nella scheda riepilogativa redatta secondo lo schema previsto dal MEF.

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2024 Autorizzatorio

3.1. Analisi dei prospetti di budget economico 2024

Il Budget economico è redatto secondo lo schema di bilancio di cui al DM 10 dicembre 2015, n. 925 ed è composto dalle seguenti macro-voci:

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

Si evidenzia preliminarmente 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, finalizzati a ricavare elementi utili per una valutazione, in via previsionale, dell'andamento gestionale.

Premessa tale introduzione metodologica, si espongono di seguito i valori di sintesi a confronto del budget 2023, del dato di preconsuntivo 2023 e del budget 2024. Nell'esaminare i trend di crescita/riduzione, si commenterà la sola variazione del budget 2024 rispetto ai dati di preconsuntivo 2023, che spesso, meglio del valore di budget dell'anno precedente, orientano i nuovi stanziamenti e ne giustificano le variazioni.

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 comunque non impatta sull'analisi dell'equilibrio economico sostanziale dell'Ateneo.

3.1.1 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2024

Si presenta l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVI 2024, in termini di scostamenti con il dato di preconsuntivo del 2023.

A) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2024 viene stimato un importo complessivo dei proventi operativi di 146,4 milioni di euro, contro un valore di preconsuntivo di 143,8 milioni di euro, con un incremento per il 2024 di 2,6 milioni di euro. Si presenta nella tabella che segue l'evoluzione attesa delle macrovoci che formano i proventi operativi.

Tab. 2 – Dinamica dei Proventi Operativi (importi in euro)

Descrizione	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024	VAR PREC 2023 - BUDGET 2024
I - PROVENTI PROPRI	20.874.000	20.328.500	20.336.000	7.500
II - CONTRIBUTI	119.552.000	122.431.490	125.108.600	2.677.110
III - PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	995.500	1.014.900	931.600	(83.300)
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0
TOTALE	141.421.500	143.774.890	146.376.200	2.601.310

I proventi propri si riferiscono interamente ai proventi per la didattica, pari a 20,3 milioni di euro e così dettagliati:

Tab. 3 – Dinamica dei proventi per la didattica (dati in euro)

Descrizione	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024	VAR PREC 2023 - BUDGET 2024
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	19.110.000	19.091.800	19.100.000	8.200
Proventi da studenti per corsi post laurea	924.000	900.000	900.000	0
Tasse esami di stato, tirocini, test pre-immatricolazioni, diritti di segreteria, penalità da tasse	840.000	836.700	836.000	(700)
- Rimborsi tasse	0	(500.000)	(500.000)	0
Totale	20.874.000	20.328.500	20.336.000	7.500

Dalla nota illustrativa (pagg. 39 e 40) si evince che per l'a.a. 2023/24 le ultime statistiche disponibili registrano, rispetto all'a.a. 2022/23, un incremento sia di studenti immatricolati (+3%, pari a 130 unità) che di studenti iscritti totali (+1,2% pari a 165 unità). Ai fini di budget, l'Ateneo prudenzialmente preferisce proiettare sugli iscritti finali la percentuale di incremento più bassa (+1,2%), stimando così di chiudere l'anno con 15.200 studenti. Il gettito previsto a budget, sempre per motivi di cautela, viene ipotizzato costante rispetto al 2023. Lo stanziamento dei rimborsi tasse (500 mila euro) è allineato con il dato di preconsuntivo.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Le stime 2024 della sezione "Contributi" vedono un incremento rispetto al 2023 di 2,7 milioni di euro. Nel dettaglio:

Tab. 4 – Dinamica dei contributi (dati in euro)

Descrizione	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024	VAR PREC 2023 - BUDGET 2024
CONTRIBUTI CORRENTI				
Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	105.552.300	108.497.531	110.827.500	2.329.969
Contributi Regioni e Province autonome	4.781.900	4.257.700	4.182.800	(74.900)
Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0
Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	187.800	171.100	121.000	(50.100)
Contributi da Università	540.600	469.300	583.800	114.500
Contributi da altri (pubblici)	1.303.300	1.556.370	2.171.100	614.730
Contributi da altri (privati)	1.981.800	2.035.889	2.362.000	326.111
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	114.347.700	116.987.890	120.248.200	3.260.310
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI				
Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	2.518.900	2.518.900	2.214.500	(304.400)
Contributi Regioni e Province autonome	2.685.400	2.924.700	2.645.900	(278.800)
Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0	0
Contributi da Università	0	0	0	0
Contributi da altri (pubblici)	0	0	0	0
Contributi da altri (privati)	0	0	0	0
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	5.204.300	5.443.600	4.860.400	(583.200)
Totale	119.552.000	122.431.490	125.108.600	2.677.110

Con riferimento alla voce che incide maggiormente sul volume totale dei contributi – i contributi correnti dal MUR – l'Ateneo ha previsto un incremento per il 2024, in parte legato all'FFO, in parte per borse di specializzazione medica e PNRR. Gli incrementi vengono complessivamente quantificati in euro 2,3 milioni di euro rispetto al preconsuntivo 2023.

Con riguardo all'FFO 2024, a pagg. 41-43 della Nota illustrativa vengono descritti i criteri di valorizzazione utilizzati:

- per quota base (comprensivo dei piani straordinari già consolidati dal 2021) + premiale + intervento perequativo si prevede uno stanziamento pari ad euro 71,5 milioni di euro in linea con quello del 2023;
- per i piani straordinari: 12,6 milioni di euro, comprensivi delle recenti assegnazioni del piano di reclutamento del personale 2022-2026 ex DM 455/2022 (piano A pari a 3,5 milioni di euro e piano B pari a 3,6 milioni di euro)

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023**

- per la quota a copertura dei passaggi di classe dei docenti viene confermata l'assegnazione stimata per il 2023 (2 milioni di euro) tenuto conto che lo stanziamento di sistema è oramai a regime (150 milioni a partire dal 2022);
- per le borse di dottorato, mobilità degli studenti, assegni di tutorato a valere sul fondo giovani si stimano complessivamente 2,4 milioni di euro;
- per la quota del Dipartimento di eccellenza a copertura dei costi di personale 2024 è pari a 415 mila euro;
- per l'assegnazione no tax area in applicazione L. 232/2016 e del DM 1014/2021 sono previsti complessivi 2,3 milioni di euro.

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dell'FFO del triennio 2024-2026 è in linea con le disposizioni contenute nella legge n. 197 del 2022 (legge di stabilità 2023) che sarà poi auspicabilmente da rivalutare alla luce degli stanziamenti di bilancio della nuova legge di stabilità di cui si attende la pubblicazione.

Nella sezione dei contributi correnti da MUR trovano iscrizione, oltre al FFO, anche le seguenti principali assegnazioni:

- per borse di specializzazione medica (12,2 milioni di euro);
- per borse di Erasmus studio e tirocinio (0,9 milioni di euro);
- per stipendi di ricercatori lett. a) e borse di dottorato a valere su fondi PON e PNRR (3,7 milioni di euro).

Con riguardo al finanziamento annuale ricevuto dalla Regione Friuli Venezia Giulia, attribuito ai sensi della L.R. 2/11 (finanziamento al sistema universitario), l'Ateneo ha iscritto a budget lo stanziamento definito dal decreto di concessione relativo al triennio 2022-2024 che per la parte corrente assegna 2,7 milioni di euro all'anno.

La voce "Contributi per investimenti" accoglie i contributi ricevuti dal MUR e dalla Regione Friuli Venezia Giulia per la copertura di opere di investimento, in particolare edilizio (acquisto e ristrutturazione di immobili). La quota degli ammortamenti per il 2024 è coperta quasi interamente dai finanziamenti del MUR e della Regione. Si precisa che dal 2024 entreranno a regime due nuovi plessi (laboratori di area medica presso le ex Ancelle, Sede del dipartimento di Scienze Giuridiche presso l'ex Renati), il cui ammortamento è interamente coperto da fondi regionali.

Per quanto attiene agli "Altri proventi e ricavi diversi", i valori di budget 2024 sono in linea con i dati di preconsuntivo 2023.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2024 relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione normativa delle misure di sostegno al sistema universitario.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi stimati nel budget 2024 ammontano a 142 milioni di euro e vengono previsti in crescita rispetto al dato di preconsuntivo 2023 (+5,5 milioni di euro).

Nel dettaglio, si rappresentano, di seguito le componenti di costo operative, ai fini della valutazione analitica delle poste incrementative.

Tab. 5. Dinamica dei Costi Operativi (importi in euro)

Descrizione	BUDGET 2023	PRECONSUNTIVO 2023	BUDGET 2024	VAR PREC 2023 - BUDGET 2024
VIII - COSTI DEL PERSONALE	83.021.100	80.631.900	86.343.700	5.711.800
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44.101.200	44.666.980	45.104.800	437.820
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.908.300	9.918.960	9.960.600	41.640
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	60.000	760.000	60.000	(700.000)
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	569.900	543.610	545.900	2.290
TOTALE	136.660.500	136.521.450	142.015.000	5.493.550

Dall'esame della tabella si evince che le previsioni di budget per "Costi del personale" sono in incremento rispetto al dato di preconsuntivo 2023 (+ 5,5 milioni di euro). In particolare, il costo per docenti e ricercatori (al lordo di IRAP) passa da 61,2 milioni di euro a 66,1 con un incremento di 4,8 milioni di euro. La nota illustrativa (pagg. da 47 a 53) presenta analiticamente le componenti del costo del personale motivandone le dinamiche in crescita. Ne deriva, in sintesi, la seguente situazione:

- l'aumento del costo del personale docente e ricercatore (di ruolo e non) di 4,8 milioni di euro è riconducibile per 3,1 milioni di euro a risorse dedicate (anzitutto Piani straordinari, secondariamente altri finanziamenti esterni e Dipartimento di Eccellenza). La differenza di euro 1,7 milioni di euro è a carico Ateneo e riferito unicamente al personale di ruolo;
- con riferimento alla sola componente di personale docente e ricercatore di ruolo, il costo passa da 54,5 milioni di euro del 2023 a 59,2 milioni di euro del 2024, con una variazione di 4,7 milioni di euro (di cui 1,7 milioni di euro a carico Ateneo e 3 milioni di euro coperto da finanziamenti finalizzati). La variazione risente dell'effetto di:
 - impatto da cessazioni dell'anno e dell'anno precedente (-2,7 milioni di euro),
 - impatto a regime del passaggio al ruolo di professore associato di 5 ricercatori lettera b) avvenuto nel 2023 cui si aggiunge il rateo dei passaggi di nuovi 5 ricercatori nel 2026 (+0,3 milioni di euro); tale incremento è tuttavia per lo più coperto dal consolidamento del finanziamento MUR correlato,
 - impatto delle classi stipendiali in maturazione nel 2024 e impatto a regime delle classi maturate nel 2023 (+1,5 milioni di euro),
 - impatto dell'utilizzo dei punti organico programmati nell'anno e costo a regime di quelli utilizzati l'anno precedente, comprensivi anche dei punti straordinari assegnati

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023**

con il piano di reclutamento 2022-2026 (piani A e B) di cui al DM 445/2022 (+3,3 milioni di euro),

- adeguamento ISTAT 2024 ipotizzato al 4% (+2,3 milioni di euro).
- I costi ricercatori a tempo determinato (tipo "a" e "b") sono sostanzialmente costanti (+0,1 milioni di euro), in quanto:
 - sono a regime già dal 2023 le assunzioni di tutti i ricercatori lett. b) assunti sui due piani straordinari lett. B) 2020 (DM n. 83 del 14/05/2020 e DM n. 856 del 16/11/2020); il costo 2024 è pertanto in linea con quello dell'anno precedente;
 - si registra l'impatto a regime delle assunzioni 2023 dei ricercatori lett. a), senza previsione di ulteriori nuovi contratti.

Anche il costo per il personale tecnico-amministrativo è previsto in crescita: con riferimento alle sole competenze stipendiali si incrementa passando da 19,9 milioni nel 2023 a 21,1 milioni di euro nel 2024 (+1,3 milioni per personale di ruolo e -0,1 milione per personale a tempo determinato). La variazione di +1,2 milioni di euro riferita al personale di ruolo risente del saldo algebrico dei seguenti movimenti:

- impatto da cessazioni dell'anno e dell'anno precedente (-0,9 milioni di euro),
- impatto dell'utilizzo dei punti organico programmati nell'anno e costo a regime di quelli utilizzati l'anno precedente (+1,7 milioni di euro): questo importante incremento è tuttavia interamente coperto dai finanziamenti dei più volte citati piani A e B di cui al DM 445/2022;
- stima dell'impatto delle disposizioni previste dai nuovi contratti nazionali (+0,5 milioni di euro) ed in particolare:
 - budget per le progressioni di carriera tra aree per un valore non superiore allo 0,55% del monte salari dell'anno 2018 (0,1 milioni di euro), ai sensi dell'art. 92 dell'ipotesi di CCNL 2019-2021
 - reinquadramenti tra vecchie categorie e le nuove aree, come risultanti dall'ipotesi del CCNL 2019-2021 (0,1 milioni di euro);
 - impatto del nuovo contratto nazionale riferito al triennio 2022-2024, rispetto al quale l'art. 3 DL 18 ottobre 2023, n. 145 prevede l'erogazione di un anticipo nello stipendio di dicembre 2023.

Le previsioni sui costi del personale, per come rappresentate e dettagliate in nota illustrativa, appaiono realistiche e la circostanza della copertura addizionale di parte dell'aumento del costo del personale docente e ricercatore, garantita dai decreti ministeriali che dispongono le assunzioni, neutralizza almeno parzialmente l'impatto sul bilancio di Ateneo degli incrementi prospettati.

Il Collegio nota con apprezzamento la decisione del Consiglio di Amministrazione, adottata nella seduta di luglio 2023, di sospendere temporaneamente i punti organico ordinari in favore dell'utilizzo esclusivo dei punti straordinari: come evidenziato in più punti nella relazione accompagnatoria e nella nostra illustrativa, questa scelta consente di contenere, soprattutto negli esercizi 2025 e 2026, l'incremento del costo per stipendi a carico Ateneo, garantendo la sostenibilità

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

nel medio periodo sia dei costi del personale che del bilancio nella sua totalità. Conferma comunque la necessità di valutare con attenzione ed in via preliminare l'opportunità di aderire alle future agevolazioni ministeriali alle assunzioni, al fine di mantenere l'equilibrio di bilancio.

L'aumento della sezione dei "Costi della gestione corrente" (+ 0,4 milioni di euro rispetto al dato di preconsuntivo) è frutto del saldo algebrico tra voci che aumentano (Costi per il sostegno agli studenti) e voci in calo (Altri costi).

I costi per il sostegno agli studenti passano da 20,4 a 22,4 milioni di euro: l'incremento è riconducibile principalmente alle borse di dottorato e alle borse per specializzazione medica.

Gli Altri costi – previsti per 6,5 milioni di euro – sono in calo rispetto al preconsuntivo di 1,8 milioni di euro in riferimento alle assegnazioni legate al piano strategico 2022-2025, cui corrispondono coerenti andamenti delle fonti a copertura.

I costi per l'"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" vengono previsti in euro 15 milioni di euro e sono sostanzialmente in linea con i valori di preconsuntivo. Nella relazione si evidenzia come la rinegoziazione effettuata negli anni dei principali contratti di gestione delle strutture (es. pulizie e portinerie) e i risparmi per i costi di energia elettrica derivanti dagli interventi di efficientamento energetico già a regime (es. re-lamping) e in fase di completamento (es. impianti fotovoltaici) consenta di mantenere costante il costo dei servizi, a fronte di un importante incremento di perimetro: a decorrere dal 2024 entrano infatti a regime i due nuovi plessi della sede del Dipartimento di Scienze Giuridiche presso l'ex Renati e i Laboratori di area medica presso l'edificio ex Ancelle.

Il Collegio, nel richiamare l'attenzione degli organi a mantenere costante l'attenzione sul contenimento delle spese, nota con apprezzamento gli effetti degli investimenti di efficientamento realizzati ed i ritorni economici che ne stanno derivando, a beneficio del bilancio.

In relazione agli "Ammortamenti" sono imputate al budget 2024 le quote di ammortamento relative ad immobilizzazioni materiali e immateriali per complessivi 8,6 milioni di euro. Si tratta di ammortamenti relativi sia ad investimenti già effettuati negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento sia alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2024; si ricorda che gran parte dei costi trova copertura in fonti di finanziamento dedicate.

Sul punto, il Collegio ribadisce, come nella scorsa relazione, l'importanza di valutare con attenzione i previsti ritorni pluriennali degli investimenti prima di darvi avvio.

Sul versante dei "Proventi ed oneri finanziari", i cui oneri sono riferibili principalmente alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi, non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2024 (cfr. tab. 6).

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

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Tab. 6 Proventi e oneri finanziari 2022-2023

Descrizione	BUDGET 2023	PRECONS. 2023	BUDGET 2024	VAR PREC 2023 - BUDGET 2024
Contributi da Regione a copertura interessi su mutui	740.700	740.700	659.700	(81.000)
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	(740.700)	(740.700)	(659.700)	81.000
Altri oneri finanziari	(500)	(100)	(100)	0
Totale	(500)	(100)	(100)	0

La gestione straordinaria vede, nella voce "Oneri straordinari", l'accantonamento prudenziale di 125 mila euro per far fronte ad esigenze inattese che si dovessero presentare in corso d'anno.

Tanto premesso, il bilancio di previsione 2024 si chiude con una perdita complessiva di 1,4 milioni di euro, interamente coperta attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto accantonate per la realizzazione del piano strategico. In considerazione dell'utilizzo delle riserve a copertura del risultato negativo stimato per il 2024, si configurerebbe la seguente situazione del patrimonio netto:

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A) PATRIMONIO NETTO					
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	1.277.581	1.277.581	1.277.581	1.277.581	1.277.581
II - PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	5.221.454	5.221.454	5.221.454	5.221.454	5.221.454
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	32.024.470	31.095.810	29.711.510	27.204.710	26.124.710
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	26.641.076	26.641.076	21.564.976	16.155.276	10.451.476
Totale patrimonio vincolato	63.887.000	62.958.340	56.497.940	48.581.440	41.797.640
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato gestionale esercizio	-	-	-	-	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	14.068.842	16.937.142	16.937.142	16.937.142	16.937.142
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
Tot. patrimonio non vincolato	14.068.842	16.937.142	16.937.142	16.937.142	16.937.142
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	79.233.423	81.173.063	74.712.663	66.796.163	60.012.363

La situazione delle riserve dovrà essere aggiornata alla luce dei dati di consuntivo 2023.

3.2. Analisi budget degli investimenti 2024

Il Budget degli investimenti 2024 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Il totale degli investimenti programmati nel 2024 è pari a complessivi 23,7 milioni di euro, destinati alla realizzazione di nuovi progetti di edilizia, di infrastrutture tecnologiche e reti, di manutenzioni edilizie e piccoli interventi nonché all'acquisto di arredi e di attrezzature informatiche e scientifiche.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

Nella nota illustrativa l'Ateneo ricorda che il MUR, tra fine 2022 e 2023, ha comunicato le assegnazioni dei finanziamenti, a valere sul DM 1274/2021, per 4 delle 6 proposte progettuali trasmesse:

- Realizzazione della nuova sede della facoltà di medicina (circa 26 milioni di euro – di cui cofin MUR 12 milioni di euro); per questo intervento la Regione FVG ha concesso un contributo di 5 milioni di euro che va a ridurre la quota a carico Ateneo;
- Realizzazione del 3° lotto dei LABS Village (totale 1,7 milioni di euro di cui cofin MUR 988 mila euro)
- Realizzazione del 4° lotto dei LABS Village (totale 1,8 milioni di euro di cui cofin MUR 945 mila euro)
- Realizzazione di due aule da 150 posti e sistemazioni esterne dell'ex Renati (totale 3 milioni di euro di cui cofin MUR 1,6 milioni)

L'Ateneo attende ancora gli esiti della valutazione da parte del Ministero degli ultimi due progetti: adeguamento statico e architettonico di palazzo Kolbe (totale 7,2 milioni di euro – cofin richiesto 3,9 milioni) e lavori di ampliamento e completamento della ex chiesa di S. Lucia (totale 3,2 milioni di euro – cofin richiesto 1,8 milioni).

Il budget investimenti 2024 trova copertura in:

- contributi regionali e ministeriali: 16,2 milioni di euro;
- riserve di patrimonio netto vincolate per decisione degli organi a copertura del cofinanziamento di Ateneo proposto sui progetti del DM 1274/2021: 2,5 milioni;
- risultati gestionali degli esercizi precedenti per la differenza: 5 milioni di euro.

Le relative quote di ammortamento, gravanti sull'esercizio 2024, sono state appostate sulle pertinenti voci del budget economico.

Si ribadisce anche a questo riguardo l'opportunità di una valutazione dei previsti ritorni pluriennali degli investimenti prima di darvi avvio.

4. Vincoli di finanza pubblica

Il Collegio, nel rammentare le norme che impongono alle università il rispetto di vincoli di spesa (norme esplicitamente indicate nella Nota illustrativa), fa presente che la somma da versare al bilancio dello Stato è iscritta tra gli Oneri Diversi di Gestione, nella voce "Versamenti Obbligatori al bilancio dello Stato", ed è pari a euro 164.716,50. Gli importi sono riepilogati nella scheda di monitoraggio redatta secondo il modello definito dal MEF (si rimanda alle pagine da 69 a 76 della nota illustrativa per le informazioni di dettaglio e la scheda riepilogativa).

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

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

5. Breve disamina delle previsioni del budget triennale 2024-2026

In applicazione delle disposizioni normative (legge n. 240/2010, art. 5, comma 1 lett. b) e comma 4, lett. a); d.lgs. n. 18/2012, art. 5; D.M. n. 19/2014), l'Ateneo ha trasmesso anche la proposta di Bilancio Unico di Previsione pluriennale 2024-2026 per le relative valutazioni, unitamente ai documenti previsionali: a) Prospetti contabili, budget economico e budget degli investimenti; b) Nota Illustrativa.

Il Collegio ha accertato in via preliminare le voci previsionali indicate nel Budget economico 2024-2026 che ricalca la struttura del Budget economico annuale e di cui si riportano di seguito i valori di sintesi:

	<i>BUDGET 2024</i>	<i>BUDGET 2025</i>	<i>BUDGET 2026</i>
PROVENTI OPERATIVI	146.376.200	142.574.600	140.501.600
PROVENTI PROPRI	20.336.000	20.536.000	20.636.000
CONTRIBUTI	125.108.600	121.184.900	119.096.300
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	931.600	853.700	769.300
INCREMENTO DELLE IMMOB. LAVORI INTERNI	0	0	0
COSTI OPERATIVI	138.047.300	136.863.100	134.781.700
COSTI DEL PERSONALE	86.343.700	86.578.900	86.709.500
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	45.104.800	42.687.000	39.398.500
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.960.600	9.498.100	9.147.800
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	60.000	60.000	60.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	545.900	545.900	545.900
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	4.361.200	3.204.700	4.639.900
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(100)	(100)	(100)
RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(125.000)	(75.000)	(75.000)
Risultato prima delle imposte	4.236.100	3.129.600	4.564.800
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.620.400	5.636.400	5.644.800
RISULTATO DI ESERCIZIO	(1.384.300)	(2.506.800)	(1.080.000)
UTILIZZO RISERVE	1.384.300	2.506.800	1.080.000
RISULTATO DI ESERCIZIO FINALE	0	0	0

Il Collegio ritiene che i valori indicati nei vari conti, sulla base degli elementi conoscitivi forniti dall'Amministrazione e ad oggi noti, siano attendibili.

6. Giudizio del Collegio e Parere sull'approvazione del Bilancio Unico Annuale di Previsione autorizzatorio per il 2024

Dall'esame dei documenti di bilancio di previsione per il 2024, il Collegio ha potuto innanzitutto constatare il rispetto delle norme e dei principi preordinati alla formulazione delle previsioni, come illustrati al paragrafo 2, ed una sostanziale coerenza e attendibilità delle stesse, con riguardo alle

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

prospettive di entrata e di spesa per l'esercizio a venire. Rimane tuttavia necessaria una valutazione della perdurante incertezza del contesto socio-economico e del quadro finanziario nel quale si inseriscono le suddette previsioni.

Anche nell'occasione dell'approvazione di questo bilancio, il Collegio osserva che l'università pubblica ha beneficiato negli ultimi anni di assegnazioni di fondi finalizzati principalmente per agevolare l'accesso dei giovani alle carriere universitarie. Questi strumenti incentivanti sono tuttavia destinati a sostenere finanziariamente le Università nei percorsi di avvio delle carriere ma non sembrano essere ispirati a logiche di lungo periodo, il che desta preoccupazione, soprattutto se si considera che, a livello di sistema, si assiste, sempre con maggiore frequenza, a situazioni di disequilibrio tra costi e ricavi, malgrado il sistema stia beneficiando di trasferimenti di importi superiori alle aspettative degli anni passati, che ricomprendono anche il costo degli scatti stipendiali.

L'Università di Udine, da parte sua, seguita ancora a dimostrare un livello degli indicatori di stabilità economico finanziaria soddisfacente, anche se l'indicatore delle spese di personale non sembra più, di per sé, un dato idoneo a valutare la capacità dell'Ateneo di sostenere le spese di personale nel medio lungo periodo, posto che il FFO risente nel suo ammontare di finanziamenti straordinari che non consentono in tale lasso di tempo una accettabile certezza di programmazione.

Sempre a livello programmatico, il Collegio, ricalcando il proprio ragionamento esternato in occasione dell'approvazione del precedente bilancio di previsione, rimarca anche in questa sede un elemento di riflessione relativo al sostegno agli investimenti che riguarda non solo l'Ateneo friulano ma anche le altre Università pubbliche. A livello di sistema, negli ultimi anni sono stati finanziati dal Ministero investimenti infrastrutturali di un certo peso, sia interventi edilizi, sia di ammodernamento di infrastrutture. Se è vero che tale approccio alla modernizzazione va accolto con grande entusiasmo, in quanto consente di affrontare la competizione con altri Atenei europei caratterizzati da maggiore qualità delle infrastrutture didattiche e di ricerca, è anche opportuna la valutazione delle ricadute di tali investimenti in termini di domanda di formazione e di capacità nell'attività di ricerca, in particolare per la quota di cofinanziamento a carico dei bilanci delle Università. Importanti investimenti, in una logica di equilibrio costi/ricavi, dovrebbero essere seguiti da altrettanti soddisfacenti indotti, in termini di produttività. Tale riflessione si impone particolarmente nel caso dell'Università di Udine, che sta portando a conclusione importanti azioni strategiche di ateneo, che hanno previsto costi di un certo impatto sui bilanci e che stanno iniziando a dare i loro frutti, in termini di indotto sulle iscrizioni, sui prodotti della ricerca e sul contenimento dei costi energetici derivanti dagli interventi di efficientamento sin qui realizzati.

In conclusione, il Collegio, dall'esame degli indicatori ed a valle del percorso logico che ha condotto alle previsioni di entrata e di spesa per gli esercizi a venire, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di previsione autorizzatorio per il 2024, con le seguenti raccomandazioni:

- l'importo previsionale dell'FFO 2024, seppure appare confortato dalla volontà politica di sostenere il sistema universitario, andrà rivalutato alla luce degli stanziamenti di bilancio definitivi; pertanto,

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

Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2023

esaminata la sezione di bilancio di previsione 2024 relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione normativa delle misure di sostegno al sistema universitario che auspicabilmente saranno introdotte nella nuova legge di stabilità;

- le previsioni sui costi del personale, per come rappresentate e dettagliate in nota illustrativa, appaiono realistiche e la circostanza della copertura addizionale di parte dell'aumento del costo del personale sia docente e ricercatore che tecnico-amministrativo, garantita dai decreti ministeriali che dispongono le assunzioni, sembrerebbe per ora neutralizzare l'impatto sul bilancio di Ateneo degli incrementi prospettati. Si rinnova, per il futuro, la raccomandazione di effettuare comunque una valutazione preliminare, in chiave di sostenibilità economico-finanziaria di medio periodo, sull'opportunità di aderire alle future agevolazioni ministeriali alle assunzioni, in considerazione degli impatti sui bilanci nel medio-lungo termine;

- il Collegio raccomanda comunque una valutazione dei previsti ritorni pluriennali degli investimenti prima di darvi avvio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti


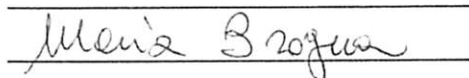
Dott. Fulvio Rocco, Presidente del Collegio

Dott.ssa Maria Brogna, Rappresentante MEF

Dott. Paolo Lo Surdo, Rappresentante MUR



FULVIO ROCCO
Presidente TAR
12.12.2023 09:14:04
GMT+01:00



PAOLO LO
SURDO
11.12.2023
17:52:10
GMT+01:00