

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BILANCIO UNICO DI ATENEO DELL'ESERCIZIO 2021

1. Attività svolte dal Collegio dei Revisori nel 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene utile rammentare, in occasione del parere al Bilancio 2021, il contesto nel quale si inquadrano le proprie attribuzioni. Si tratta di una attività di controllo interno, avente carattere e finalità collaborative e direzionali per gli organi di amministrazione attiva dell'Ateneo e tale attività di controllo si inquadra, in particolare, nella tipologia del "controllo di regolarità amministrativa e contabile" di cui all'art. 1, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, recante il "Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59". Il successivo art. 2 del d.lgs. n. 286 del 1999 testé citato, nel disciplinare specificamente "il controllo interno di regolarità amministrativa e contabile", stabilisce, al comma 1, che "ai controlli di regolarità amministrativa e contabile provvedono gli organi appositamente previsti dalle disposizioni vigenti nei diversi comparti della pubblica amministrazione, e, in particolare, gli organi di revisione, ovvero gli uffici di ragioneria, nonché i servizi ispettivi, ivi compresi quelli di cui all'art. 1, comma 62, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e, nell'ambito delle competenze stabilite dalla vigente legislazione, i servizi ispettivi di finanza della Ragioneria generale dello Stato e quelli con competenze di carattere generale" (art. 2, comma 1, del d.lgs. n. 286 del 1999), aggiungendo, al comma 2, che "le verifiche di regolarità amministrativa e contabile devono rispettare, in quanto applicabili alla pubblica amministrazione, i principi generali della revisione aziendale asseverati dagli ordini e collegi professionali operanti nel settore" (art. 2 comma 2, del d.lgs. n. 286 del 1999), ed aggiungendo, al comma 3, che "il controllo di regolarità amministrativa e contabile non comprende verifiche da effettuarsi in via preventiva se non nei casi espressamente previsti dalla legge e fatto salvo, in ogni caso, il principio secondo cui le definitive determinazioni in ordine all'efficacia dell'atto sono adottate dall'organo

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

amministrativo responsabile” (art. 2, comma 3, del d.lgs. n. 286 del 1999). Ciò è a dire che il controllo di regolarità amministrativa e contabile, lungi dall’essere un controllo diffuso e necessario, come deve essere ritenuto un controllo preventivo di legittimità, al cui esito è collegata, peraltro, l’efficacia dell’atto, deve ritenersi un controllo necessariamente “a campione”, e, conseguentemente, eventuale, nel senso che non può essere esteso a tutti gli atti e le attività dell’amministrazione. Non a caso, l’art. 20, comma 4, del d.lgs. n. 123 del 2011 stabilisce il principio secondo cui “l’attività dei collegi dei revisori e sindacali si conforma ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli” (art. 20, comma 4, d.lgs. n. 123 del 2011), aggiungendo, al comma 5, che “i collegi dei revisori dei conti e sindacali non intervengono nella gestione e nell’amministrazione attiva degli enti e organismi pubblici” (art. 20, comma 5, d.lgs. n. 123 del 2011).

Tale premessa si rende necessaria in quanto, nel corso del 2021, il Collegio è stato chiamato dal Ministero dell’università e della ricerca ad “asseverare” un certo numero di spese, finanziate su fondi ministeriali, prefigurando, in prassi, un’attività di controllo “sostitutiva” a quella tradizionalmente svolta dagli uffici delle amministrazioni che erogano fondi pubblici. Ecco, in questa occasione, sembra utile precisare che, in linea con il richiamato contesto normativo nel quale si svolge la revisione contabile nelle Università, tale attività non può che essere improntata alla metodologia del campionamento, anche in considerazione del volume di atti di spesa oggetto di rendicontazione che, qualora verificati uno ad uno, paralizzerebbero l’attività dell’organo di controllo.

Tanto premesso, anche nel 2021 sulle attività del Collegio ha inciso la situazione emergenziale legata all’epidemia da Covid-19, che ha reso difficoltosi gli spostamenti al di fuori dei Comuni di residenza. Pertanto, i revisori hanno eseguito i controlli principalmente da remoto, utilizzando la piattaforma *Team*, con l’assistenza costante delle strutture di Ateneo.

Le verifiche effettuate nel 2021, svoltesi regolarmente con cadenza mensile, oltre alla citata attività di “asseverazione” delle spese finanziate dal Ministero, si sono sostanziate nelle seguenti attività:

- accertamento sulla regolare tenuta dei libri e delle scritture contabili;
- verifica di cassa, con cadenza trimestrale;
- verifica della cassa economale;

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- parere sul bilancio unico annuale di previsione 2022 e sul bilancio triennale di previsione 2022-2024;
- parere sul bilancio unico d'ateneo di esercizio 2020;
- controllo sul rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- parere sulle variazioni di bilancio;
- verifica del rispetto della normativa anticorruzione e trasparenza;
- verifica dell'adempimento degli obblighi tributari, previdenziali assicurativi, adempimenti in sede di privacy, contenzioso e coperture assicurative;
- relazione sullo stato d'indebitamento delle società partecipate, fondazioni e associazioni assimilate;
- attestazione sulla regolare costituzione del Fondo accessorio per il trattamento economico del personale tecnico amministrativo e del Fondo accessorio dei dirigenti;
- verifica del rispetto dei vari vincoli normativi posti alla facoltà assunzionali delle Università;
- verifica sulla regolarità delle dichiarazioni, dei versamenti e degli adempimenti in materia fiscale (IRES, IRAP, IVA, IMU);
- verifica sulla regolarità delle dichiarazioni, dei versamenti e degli adempimenti in materia di contributi previdenziali e assistenziali e delle ritenute erariali;
- esame delle proposte di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio di amministrazione con impatti sull'assetto economico finanziario dell'università.

Gli esiti delle verifiche sono riportati nei verbali delle sedute del Collegio dell'anno 2021, svoltesi, come anticipato sopra, con cadenza mensile.

Si riepilogano, di seguito, gli aspetti di valutazione relativi alla riferita attività di vigilanza, svolta nel 2021, 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 2021, nella sua versione definitiva, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti via mail in data 26 aprile 2022 e si compone dei seguenti documenti:

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

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);
- 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. Dei criteri di iscrizione e valutazione è data motivazione in nota integrativa.

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 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, 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 MTO in relazione all'impianto dello Stato patrimoniale iniziale, - i documenti a corredo del bilancio sono dettagliati ed esaustivi.

2.2 Analisi dei dati maggiormente significativi

2.2.1. Conto economico

Nel 2021 si assiste a un lieve incremento del risultato di esercizio, rispetto al dato del 2020, quantificato in +€ 26.269. In particolare, al 31 dicembre 2021 la somma algebrica tra i ricavi e i costi esposti nel conto economico da' un risultato positivo di esercizio pari ad € 5.091.783 che, previa delibera del CdA, verrà destinato per euro 3.240.715 ad incremento delle "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)" del Patrimonio vincolato; per euro 2.335.832 a riduzione dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" del Patrimonio; per euro 4.186.900 ad incremento dei "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" del Patrimonio non vincolato.

La differenza tra proventi e costi operativi evidenzia un saldo positivo della gestione operativa di €. 9.420.077, con un decremento, rispetto al dato del 2020, di -€ 201.058.

Nel dettaglio della gestione operativa, dal lato delle entrate, i contributi rappresentano il 76% del totale dei proventi operativi e sono pari a € 108.715.238. Ad eccezione di un importo, del tutto marginale, di contributi da privati (di importo, nel 2021, pari a € 1.110.416), i contributi provengono da soggetti pubblici, principalmente dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), dalla Regione e altre amministrazioni locali, dall'Unione Europea e da altre Università statali.

In particolare:

➤ i contributi dal MUR e da altre amministrazioni centrali alla data di approvazione del bilancio ammontano ad € 97.774.643, con un incremento rispetto al 2020 di € 4.674.912, che incide positivamente sul risultato dell'esercizio 2021.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

In relazione a quanto distribuito dal MUR per FFO 2021 (ai sensi del D.M. 1059 del 09.08.2021), nel complesso l'assegnazione è complessivamente in aumento rispetto all'anno precedente, per euro 2.964.508. Tuttavia, tenuto conto che alcune assegnazioni finalizzate del FFO vengono riscontate per competenza agli esercizi nei quali vengono registrati i correlati costi e che alcune componenti vengono comunicate solo in anni successivi a quello di pertinenza, i valori del FFO riportati nella precedente tabella non trovano totale e immediato riscontro nei ricavi iscritti alla voce "Contributi da MIUR per FFO" che presenta un saldo pari a euro 83.525.805. Questo dato è in aumento rispetto al 2020 di euro 2.287.935.

Rinviando per un esame dettagliato di quanto distribuito e delle variazioni rispetto al 2020 alla nota integrativa (pagg. 109-110) se ne rappresentano sinteticamente le variazioni, per principali componenti:

- ⇒ FFO cd. "strutturale" + quota classi stipendiali: - 0,1 ml euro;
- ⇒ Programmazione triennale: -1,4 ml euro;
- ⇒ Assegnazioni "finalizzate": +3,8 ml euro (+3,3 ml piani straordinari, +1,2 ml no tax area, altre assegnazioni -0,7 ml euro);
- ⇒ borse di specializzazione medica: +2,4 ml euro

Con riguardo all'FFO cd. "strutturale" il peso della quota storica dell'Università di Udine sulla distribuzione complessiva a livello di sistema è sostanzialmente inalterato rispetto all'anno precedente (da 1,7% a 1,06%), il peso del "costo standard" lievemente diminuito (da 1,09% a 1,06%); un peso costante per l'assegnazione attribuita in base ai risultati della VQR 2011-2014 (1,34%); una riduzione della quota premiale sulle politiche di reclutamento (da 0,89% a 0,74%). Anche per il 2021 all'Ateneo è stata attribuita una quota di perequazione, in applicazione della c.d. "clausola di salvaguardia" (che garantisce un'assegnazione FFO nei limiti del 0/+4% rispetto all'anno precedente) il cui peso percentuale è passato 0,74% a 1,08%. Ai fini dell'applicazione della clausola di salvaguardia, il MUR ha tenuto conto dell'assegnazione di 713.546 euro per sostenere gli obiettivi di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei (quota 70% non soggetta a valutazione dello stanziamento per l'attività di ricerca svolta dalle università e la valorizzazione del

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

contributo del sistema universitario alla competitività del Paese, di cui all'art. 238, co. 5 del D.L. 34/2020).

➤ i *contributi da Regioni e Province Autonome* sono in lieve aumento (+€. 994.904) Regione FVG e altri enti: si registrano +1,1 ml di contributi finalizzati. In questa sezione trovano iscrizione tutti i contributi ricevuti dalla Regione FVG e le Province Autonome di Trento e Bolzano.

L'assegnazione della Regione FVG più significativa è quella derivante dal finanziamento per lo sviluppo dell'istruzione universitaria nella Regione (L.R. n. 2/2011). L'assegnazione per il 2021 è pari ad euro 2.425.336, cui si aggiunge la quota perequativa pari a euro 267.100. Tenuto conto che l'assegnazione di un anno può essere essere spesa fino al 31 ottobre dell'anno successivo, le assegnazioni annue vengono opportunamente riscontate in funzione dei costi sostenuti nel 2021, per cui il ricavo di competenza al 31.12.2021 risulta pari a euro 2.522.459.

➤ diminuiscono i *contributi dall'Unione Europea e resto del Mondo*, che passano da € 925.042 del 2020 a € 784.367 del 2021. Nella nota integrativa (pag. 113) il trend negativo viene motivato come segue: *“Il calo del saldo di competenza rispetto al 2020 è correlato principalmente ai minori costi sostenuti nel 2021 a valere sul progetto finanziato con fondi FSE e denominato Programma 89/19 destinato alla realizzazione di dottorati e assegni di ricerca.”*;

➤ anche i *contributi da altre università* diminuiscono, seppur lievemente, passando da €. 590.802 a €. 554.914. In questa voce risulta iscritta principalmente la quota di competenza 2021 dei contributi ricevuti dall'Università degli studi di Trieste, sulla base di apposite convenzioni, per il finanziamento delle borse di dottorato riferite al 35° ciclo (iniziato il 1° novembre 2019), 36° ciclo (iniziato il 1° novembre 2020) e 37° ciclo (iniziato il 1° novembre 2021).

➤ nei *contributi da altri (pubblici)* sono iscritti principalmente i trasferimenti dall'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine per i libri acquistati in convenzione con la facoltà di medicina e chirurgia per (euro 507.052, pari a euro +17.052 rispetto al 2020), la quota di competenza di contributi dal CRO di Aviano destinati alla copertura delle borse di dottorato attive nel 2021 (35°, 36° e 37° ciclo), i finanziamenti di altri enti per la copertura di oneri stipendiali di docenti di ruolo ed a tempo determinato (es. Azienda Sanitaria Universitaria Integrata, INFN) e per varie

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

attività di ricerca e didattica. Il saldo 2021 è complessivamente in linea con quello dell'anno precedente.

➤ i *contributi da altri (privati)*, nel loro insieme, aumentano di € 257.320, imputabili alla quota di competenza del contributo annuale della Fondazione Friuli (iscritto in base all'accordo per euro 800.000 siglato a giugno 2021), di altre fondazioni private (es. Fondazione Mach, Kessler) destinati a finanziare borse di dottorato, e di soggetti diversi per la copertura di contratti di ricercatore a tempo determinato e attività di didattica e ricerca gestite dai dipartimenti.

I **proventi propri**, nel 2021, sono in aumento: dal valore di € 32.359.144 conseguito nel 2020 passano a € 33.400.813, con un incremento di € 1.041.669.

In particolare, dalla tabella che segue, si rileva un lieve aumento per tutte le componenti di tale categorie di proventi, in particolare il lieve aumento dei proventi per la didattica, che passano dal valore di € 22.788.150 del 2020 al valore di € 23.063.315 nel 2021.

Descrizione	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazioni
Proventi per la didattica	23.063.315	22.788.150	275.165
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.031.470	2.561.890	469.580
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	7.306.028	7.009.104	296.924
TOTALE	33.400.813	32.359.144	1.041.669

La "tenuta" dei proventi per la didattica è stata trainata da una crescita di proventi da corsi post laurea di €. 669.056 (€. 3.255.638 nel 2021, contro il valore di €. 2.586.582 del 2020) che hanno compensato la riduzione di €. 499.137 del gettito da corsi di laurea e laurea magistrale. Il calo deriva dalle seguenti cause:

- riduzione del numero di iscritti all'a.a. 2021/22 rispetto all'anno precedente (al 01/04/2021 a.a. 2020/2021 iscritti 15.460 studenti, al 01/04/2022 a.a. 2021/2022 iscritti 15.017 studenti), il cui effetto sul gettito sarà maggiormente visibile sul bilancio 2022;

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- impatto dell'ampliamento della no tax area e delle rimodulazioni della contribuzione dettate dal DM 234 del 26 giugno 2020 (valide per il solo a.a. 2020/21) e dal più recente DM 1014 del 3 agosto 2021 (valide a decorrere dall'a.a. 2021/22);
 - i *proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico* sono in aumento: da €. 2.561.890 passano a €. 3.031.470, il che trova spiegazione principalmente nella ripresa delle attività dopo il blocco/rallentamento subito nel 2020 a causa del COVID. La variazione del maggior fatturato di circa mezzo milione di euro impatta positivamente sul ricavo di competenza 2021 (+euro 469.580 euro), determinato secondo la logica contabile della commessa completata.
 - anche i *proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* sono in crescita rispetto al 2020 (+€ 296.924); In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per ente finanziatore di cui i Dipartimenti dell'Ateneo risultano assegnatari. Come già illustrato nel commento alla voce precedente, anche per i ricavi derivanti da finanziamenti per ricerca si registra complessivamente un incremento nel saldo del conto tra 2020 e 2021: nonostante siano stati registrati minori ricavi per nuovi progetti (nel 2020 pari a 5,7 milioni di euro e nel 2021 pari a 5 milioni di euro), si registra contabilmente la ripresa delle attività interrotte o comunque rallentate a causa della pandemia: sono incrementati infatti i costi sostenuti nell'anno e quindi incrementano i correlati ricavi, determinati secondo la regola contabile della commessa completata.
 - *Gli altri proventi e ricavi diversi* calano sensibilmente rispetto al 2020 a causa dell'impatto, nell'esercizio 2020, del rilascio fondi contenziosi e ricostruzioni di carriera per euro 2.742.407. In effetti, il valore complessivo delle diverse voci che lo compongono passa da €. 4.522.843 del 2020 a €. 1.771.648 del 2021, con una variazione complessiva di €. 2.751.195. Per il dettaglio dell'andamento e della consistenza delle diverse voci si rimanda a pag. 116 della nota integrativa.

I **costi operativi** ammontano a € 134.467.622, con un incremento, rispetto al 2020, di € 4.271.590. L'incremento è principalmente legato ad un aumento dei costi della gestione corrente (+€4.563.709), che incidono sul totale dei costi operativi 2021 per il 29%.

In particolare, per macro categorie:

I) COSTI DEL PERSONALE

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

I *costi del personale docente e ricercatore*, pari a € 54.606.509, aumentano, rispetto al 2020, di € 1.013.274.

L'aumento è imputabile principalmente alle componenti stipendiali fisse di seguito indicate:

Descrizione	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazioni
Competenze fisse (comprehensive dei contributi a carico Ente)	48.879.767	48.354.837	524.930
IRAP	3.107.372	3.080.406	26.966
Docenti e ricercatori di ruolo	51.987.139	51.435.244	551.895
Competenze fisse (comprehensive dei contributi a carico Ente)	3.726.671	3.299.378	427.293
IRAP	189.730	147.910	41.820
Ricercatori a tempo determinato	3.916.401	3.447.288	469.113
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	55.903.540	54.882.531	1.021.008

I costi per le *collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)* passano da €. 4.978.924 a €. 5.334.698, con un incremento di €. 355.774. In nota integrativa l'incremento è motivato con la ripresa delle attività di ricerca dopo il rallentamento causato dall'emergenza Covid-19.

I *costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo*, pari a € 19.651.661 sono, nel complesso, in linea con il 2020, anzi, in lieve diminuzione (- €. 291.558).

II COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

- i *costi per il sostegno agli studenti* sono in aumento rispetto al 2020 (+€ 1.653.842). Si tratta di costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (costi per le borse di dottorato di ricerca e borse di studio per specializzazioni mediche e mobilità e scambi culturali, rimborsi di tasse universitarie). Il differenziale è principalmente attribuibile al maggior numero di borse di specializzazione medica poste a bando dal MUR a decorrere dall'a.a. 2020/2021 a causa del COVID, che vengono, comunque, finanziate dal Ministero;

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

- i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali ammontano a € 16.833.660, con un aumento, rispetto al 2020 di € 2.900.471. Il considerevole incremento si rappresenta in bilancio come segue:

Descrizione	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazioni
Manutenzione e gestione strutture	6.536.833	5.420.589	1.116.244
Utenze e canoni	2.636.341	1.847.267	789.074
Acquisto di servizi	7.356.563	6.393.141	963.422
Consulenze tecniche, amministrative e legali	303.923	272.192	31.731
TOTALE	16.833.660	13.933.189	2.900.471

Le motivazioni dell'incremento sono da ricercarsi nell'aumento dei costi delle materie prime energetiche e nella circostanza del sottoutilizzo delle strutture nell'esercizio 2020 a causa del *lockdown*, che avevano portato a risparmi di oltre 2,3 milioni di euro rispetto al 2019. Inoltre, con riguardo all'aumento della voce "acquisto di servizi" (+ € 963.422), in merito al quale il Collegio ha chiesto chiarimenti, in particolare, sui due conti "Servizi di supporto per attività di ricerca e alta formazione" e "Studi, consulenze e indagini e altre spese per la ricerca", è stato riferito quanto segue:

"Conto "Servizi di supporto per attività di ricerca e alta formazione (istituzionale)":
 Più della metà (mediamente 60%) dei costi registrati su questo conto sono riferiti alla partecipata Fare, mentre la parte residua si riferisce a costi vs altri soggetti diversi, comunque legati ad attività di ricerca e/o didattica. Il confronto con l'anno 2020 rimane poco significativo, vista l'anomalia di tale esercizio. L'incremento dei costi vs Fare tra 2019 e 2021 è correlato all'incremento del numero dei master per la promozione e gestione dei quali i Dipartimenti UNIUD si avvalgono della collaborazione della società".

"Conto "Studi, consulenze e indagini e altre spese per la ricerca"
 Questa voce comprende più conti di bilancio: la maggior parte dell'incremento del costo di € 267.522 è riferita al conto "Analisi, studi, indagini e traduzioni" (che

incrementa di circa 193mila euro) ed è riconducibile alla ripresa delle attività di ricerca, sospese o comunque rallentate durante il 2020 a causa della pandemia.”

Aumentano di € 540.883 gli *altri costi*, tale incremento è riferito alla voce “Restituzioni per economie per borse di specializzazione” come quota di finanziamento che deve essere restituita al Ministero a seguito di rinunce e sospensione dei contratti degli specializzandi medici. La significatività dell’incremento deriva dalle numerose sospensioni dei contratti degli specializzandi che, per far fronte all’emergenza COVID, sono stati temporaneamente assunti dagli ospedali, perdendo conseguentemente il diritto alla percezione della borsa. Si tratta quindi di un evento straordinario.

III) AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Nel complesso gli ammortamenti sono in incremento di euro 592.871, principalmente relativi ad investimenti effettuati su fondi dedicati (MUR e Regione).

Per quanto riguarda gli accantonamenti, sulla base dell’analisi delle posizioni creditorie alla data del 31 dicembre 2020, è stato adeguato il “Fondo svalutazione crediti”. I crediti verso studenti vedono una riduzione del relativo accantonamento per € 350.000.

Tale situazione è rappresentata nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2021	VALORE AL 31.12.2020	VARIAZIONI
SVALUTAZIONE CREDITI PER TASSE VERSO STUDENTI	1.550.000	1.900.000	(350.000)
SVALUTAZIONE ALTRI CREDITI	771.575	742.266	29.309
TOTALE	2.321.575	2.642.266	(320.691)

La **gestione straordinaria** ha generato ricavi in aumento per euro 352.917: nel 2021 sono state rilevate due importanti plusvalenze (per un totale di euro 388.312) derivanti dalla cessione di terreni in area Tomadini e della casetta di vicolo Cicogna. La gestione straordinaria ha generato costi in lieve calo (euro 20.790) rispetto a quelli dell’esercizio 2020.

2.2.2. Stato patrimoniale

Nello **stato patrimoniale**, le immobilizzazioni immateriali e materiali subiscono, nel 2021, delle movimentazioni che si rappresentano di seguito:

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Descrizione	Valore Storico	Quote già ammortate	Valore netto al 31.12.2020	Incrementi esercizio	Decreti esercizio	Giroconto	Ammortamento esercizio	Valore netto al 31.12.2021
1) Costi di impianto, di ampliamento e sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.348.078	1.144.031	204.047	162.834	0	0	193.556	173.325
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	1.124.848	1.107.798	17.050	44.478	0	0	39.409	22.119
4) Immobilizzazioni in corso e acconti immat.	200.964	0	200.964	179.361	0	-371.431	0	8.894
5) Altre immobilizz. immateriali	10.966.132	3.696.112	7.270.020	0	0	371.431	298.698	7.342.753
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.640.022	5.947.941	7.692.081	386.673	0	0	531.663	7.547.091
1) Terreni e fabbricati	160.306.051	92.393.132	67.912.919	198.362	34.028	1.022.048	4.794.345	64.304.956
2) Impianti e attrezzature	27.727.328	23.183.202	4.544.126	1.648.639	491	0	1.631.597	4.560.677
3) Attrezzature scientifiche	31.667.891	28.311.303	3.356.588	1.791.437	0	0	2.559.490	2.588.535
4) Patrim. librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	646.573	0	646.573	33.550	0	0	0	680.123
5) Mobili e arredi	4.021.966	3.348.752	673.213	564.350	0	0	357.364	880.199
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	11.923.444	0	11.923.444	9.108.406	0	-1.022.048	0	20.009.802
7) Altre immobilizzaz. materiali	798.462	724.751	73.711	38.313	0	0	70.994	41.030
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	237.091.714	147.961.140	89.130.574	13.383.057	34.519	0	9.413.790	93.065.322
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.496.184	0	1.496.184	804	342.033	0	0	1.154.955
TOTALE	252.227.920	153.909.081	98.318.839	13.770.534	376.552	0	9.945.453	101.767.368

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Il totale dei crediti è pari a €. 101.393.746, valore al netto del Fondo svalutazione crediti, che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza.

Il totale dei crediti netti iscritti a bilancio risulta essere pertanto il seguente:

<i>Descrizione dei crediti</i>	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazioni
<i>1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	28.260.986	14.874.867	13.386.119
<i>2) verso Regioni e Province Autonome</i>	46.868.655	50.480.265	(3.611.610)
<i>3) verso altre Amministrazioni locali</i>	232.777	136.680	96.097
<i>4) verso l'Unione Europea e Resto del Mondo</i>	1.838.850	2.149.478	(310.628)
<i>5) verso Università</i>	1.369.111	1.595.838	(226.727)
<i>6) verso studenti per tasse e contributi</i>	12.609.220	14.980.730	(2.371.510)
<i>7) verso società ed enti controllati</i>	36	5.435	(5.399)
<i>8) verso altri (pubblici)</i>	3.905.780	3.503.054	402.726
<i>9) verso altri (privati)</i>	6.308.331	6.285.053	23.278
TOTALE	101.393.746	94.011.400	7.382.346

In nota integrativa i crediti vengono dettagliati per composizione ed ammontare e vengono separatamente esposti i fondi di svalutazione.

Sul fronte del **passivo patrimoniale**, il valore totale dei debiti, pari a €. 44.558.359, è in linea con l'importo dell'esercizio precedente (pari a €. 44.516.681). I fondi rischi ed oneri del passivo dello Stato Patrimoniale aumentano, nel 2021, di €. 1.791.169, passando dall'importo di €. 5.805.060 all'importo di €. 7.596.239. Nella nota integrativa tutti i fondi vengono dettagliati per natura e ammontare, con separata indicazione degli utilizzi e dei rilasci e, come differenza, del valore esposto in bilancio. Si ritiene che gli accantonamenti siano rispettosi dei principi contabili e delle indicazioni del MUR.¹

¹ Nota tecnica n. 6 della Commissione COEP – Accantonamenti a Fondi per rischi – Luglio 2020.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Il totale del **Patrimonio netto** al 31 dicembre 2021 è pari a € 73.462.805, di cui € 42.475.176 vincolati, per espressa decisione degli organi istituzionalmente preposti, e € 29.710.048 non vincolati. L'assetto del patrimonio netto al 31.12.2021 è dettagliato nella nota integrativa, pag. 83.

Dopo la delibera del CdA di destinazione dell'utile dell'esercizio 2021, dovrebbe prefigurarsi la seguente situazione:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Destinazione utile 2020 (CDA 30.04.2021)	Risultato d'esercizio 2021	Valore al 31.12.2021
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	1.277.581	0	0	1.277.581
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo				
1) Fondi vincolati destinati da terzi	169.668	0	0	169.668
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	22.106.988	(2.651.571)	0	19.455.417
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	21.971.445	878.646	0	22.850.091
II - Patrimonio vincolato				
1) Risultato gestionale esercizio	5.065.514	(5.065.514)	5.091.783	5.091.783
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	17.779.826	6.838.439	0	24.618.265
3) Riserve statutarie	0	0	0	0
III - Patrimonio non vincolato				
TOTALE PATRIMONIO NETTO	68.371.022	0	5.091.783	73.462.805

3. Giudizio sul bilancio

In Tabella 1, si riepilogano gli aspetti di valutazione relativi alla riferita attività di vigilanza svolta nel 2021 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
Corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili	Positivo

All'esito della complessiva attività di controllo il giudizio sulla regolarità amministrativo-contabile è positivo.

3.1. Proposta al CdA in ordine all'approvazione del Bilancio Unico 2021

Il Collegio, in relazione all'assunzione di nuovi e permanenti impegni di spesa, raccomanda al CdA di valutare attentamente le dinamiche dei costi (soprattutto dei costi di struttura) in rapporto alle prospettive di entrata, prendendo atto delle dinamiche dei proventi propri, della distribuzione dei contributi statali, della progettualità e delle ragionevoli prospettive di domanda formativa.

Tanto premesso, propone l'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per il 2021.

3.2. Attestazione di corrispondenza del bilancio alle risultanze contabili (ex art. 56, comma 2, Reg. di Amm.ne, finanza e contabilità)

Dalle verifiche effettuate 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.

4. 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 nelle pag. 146-148 del bilancio, sono stati verificati nelle modalità di calcolo e nell'ammontare e i rispettivi valori rientrano nei limiti imposti dalla normativa.

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. Osservanza delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio evidenzia che l'Amministrazione ha generalmente uniformato la gestione al rispetto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica previste dalla vigente normativa, provvedendo al versamento al bilancio dello Stato delle relative economie, come risulta dai documenti contabili agli atti dell'amministrazione. La somma derivante dalle riduzioni di spesa ex D.L. 112/2008 e D.L. 78 /2010, iscritta tra gli Oneri diversi di gestione nella voce "Versamenti Obbligatorii al bilancio dello Stato", pari a €164.716,50, è stata versata al bilancio dello Stato con gli ordinativi di seguito riportati:

Numero ordinativo	Data ordinativo	Descrizione ordinativo	Ammontare	Data trasmissione ordinativo
5948	16/06/2021	Somme da versare ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A	69.378,50	18/06/2021
11421	19/10/2021	Somme da versare ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato 2 - Art. 67 comma 6 contrattazione integrativa	95.338,00	22/10/2021

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

	TOTALE	164.716,50
--	---------------	-------------------

Tali versamenti corrispondono alle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2021 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 11 del 9 aprile 2021, che si riporta di seguito:

PRIMA SEZIONE

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A

D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	0	0	0

D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	29.035,00	2.903,50	31.938,50
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	28.400,00	2.840,00	31.240,00
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	57.435,00	5.743,50	63.178,50

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			63.178,50

SECONDA SEZIONE

Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	95.338

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	6.200
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	
TOTALE VERSAMENTI	164.716,50

Con riferimento alle norme di contenimento della spesa di cui all'art. 1 commi 590 e seguenti della L. 160/19, si fa presente che il limite di spesa è pari a euro 11.850.427,03 e il totale dei costi soggetti a limite per il 2021 è pari a 12.943.109,53 euro, con un conseguente sfioramento di euro 1.092.682,50. E' significativo evidenziare che gran parte dei costi che caratterizzano lo sfioramento deriva dall'incremento straordinario dei costi di energia, che si ripercuoteranno ancora più accentuata per il 2022.

Come tuttavia previsto dalla norma e precisato dalle Circolari MEF in materia, il superamento del limite è consentito nei limiti dei maggiori ricavi senza vincolo di destinazione conseguiti nel bilancio 2020 rispetto ai valori del 2018.

RICAVI NON FINALIZZATI	ANNO 2018	ANNO 2020
FFO base + premiale + perequativo	68.423.083,00	68.391.036,00
FFO no tax area	998.747,00	1.527.719,00

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
 Relazione al bilancio unico di Ateneo 2021 — Parere al bilancio 2021
 Verifica ex art. 3 d.lgs. n. 199 del 2011

RICAVI NON FINALIZZATI	ANNO 2018	ANNO 2020
FFO classi docenti	-	1.283.609,00
Tasse per corsi di laurea e laurea specialistica	20.220.181,04	19.376.332,23
Indennità per test di ammissione, esami di stato e altre indennità	627.847,62	800.987,89
TOTALE	90.269.858,66	91.379.684,12
	VAR 2018-2020	1.109.825,46

Udine, 27/04/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente del Collegio dei Revisori dei conti – dott. Riccardo Savoia

Componente in rappresentanza del MEF – dott.ssa Maria Brogna

