

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 2023-2025, 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 2023 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico, budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 (budget economico e budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'ateneo di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023
- ⇒ Nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2023-2025, 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

Governo ha inteso sostenere i settori dell'economia più penalizzati dalle misure di contrasto al diffondersi della pandemia che hanno comportato un impatto negativo sul tessuto economico del Paese, attraverso l'erogazione di una rilevante quantità di risorse finanziarie in favore di settori e soggetti più incisi dalla crisi. Anche le Università hanno beneficiato di tali interventi di sostegno. In tale contesto, si è inserita anche la programmazione della spesa dei fondi del Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR) che prevede un flusso verso le Università per formazione e ricerca (al Ministero dell'università e della ricerca sono stati assegnati 10,63 miliardi di euro da ripartire in base a progetti specifici da realizzare).

L'Ateneo di Udine è coinvolto nel PNRR in diversi ambiti/settori, in particolare:

- 2 centri nazionali:
 - Agritech: centro cui partecipano 51 soggetti, sotto il coordinamento dell'Università degli studi di Napoli Federico II. Il finanziamento concesso è pari a 320 ml di euro, di cui 45% da destinare al Sud. Il nostro ateneo partecipa in qualità di affiliato allo Spoke 4 (Università degli studi di Padova), con un finanziamento di 2,1 ml di euro;
 - National Biodiversity Future Center (NBFC): Consorzio cui partecipano 50 soggetti, sotto il coordinamento del Consiglio Nazionale delle Ricerche (Palermo). Il finanziamento concesso è pari a 320 ml di euro, di cui 44% da destinare al Sud. Il nostro ateneo partecipa in qualità di affiliato allo Spoke 4 (CNR), con un finanziamento di 2,5 ml di euro;
- 1 ecosistema dell'innovazione - Interconnected Nord-Est Innovation Ecosystem (iNEST): Consorzio cui partecipano 24 soggetti, sotto il coordinamento dell'Università degli studi di Padova. Il finanziamento concesso è pari a 110 ml di euro, di cui 13,65% da destinare al Sud. Il nostro ateneo partecipa con un finanziamento di 6,4 ml di euro con diversi ruoli:
 - Leader dello Spoke 3;
 - Affiliato allo Spoke 1 (Università di Bolzano);
 - Affiliato allo Spoke 4 (IUAV);
 - Affiliato allo Spoke 7 (Università degli studi di Verona);
- Infrastrutture dell'innovazione - "Future farming": progetto che ha l'obiettivo di costruire laboratori a supporto del Future Farming per proporre, inventare e sperimentare nuove forme di coltivazione di diverse forme di vita (virus, batteri, alghe, funghi, piante, insetti). Il soggetto promotore è l'Università Ca' Foscari di Venezia mentre il soggetto attuatore è un Partenariato Pubblico-Privato costituito da Srl partecipata al 49% dalle Università (UniVE, IUAV, UniPD, UniVR, UniTN, UniUD, UniTS) e al 51% da privati. Il progetto vale circa 20 milioni di euro, di cui quasi 10 ml finanziati dal MUR.
- Infine singoli docenti possono partecipare a partenariati estesi in gestione ad altri Atenei.

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

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

A) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2023 viene stimato un importo complessivo dei proventi operativi di euro 141.421.500, contro un valore di preconsuntivo di euro 136.516.200, con un incremento per il 2023 stimato in euro 4.905.300. 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 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023	VAR PREC 2022 - BUDGET 2023
I - PROVENTI PROPRI	20.126.000	20.674.000	20.874.000	200.000
II - CONTRIBUTI	113.108.600	113.083.600	119.552.000	6.468.400
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	880.200	2.758.600	995.500	(1.763.100)
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0
TOTALE	134.114.800	136.516.200	141.421.500	4.905.300

I proventi propri corrispondono interamente ai proventi per la didattica, stimati pari ad euro 20.874.000 e così dettagliati:

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

Descrizione	BUDGET 2022	PRECONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023	VAR PREC 2022 - BUDGET 2023
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	18.415.000	19.110.000	19.110.000	0
Proventi da studenti per corsi post laurea	911.000	1.024.000	924.000	(100.000)
Tasse esami di stato, tirocini, test pre-immatricolazioni, diritti di segreteria, penalità da tasse	800.000	840.000	840.000	0
- Rimborsi tasse	0	(300.000)	0	300.000
Totale	20.126.000	20.674.000	20.874.000	200.000

Dalla nota illustrativa (pagg. 43 e 44) si evince che per l'a.a. 2022/23 le ultime statistiche disponibili registrano, rispetto all'a.a. 2021/22, un incremento di immatricolati (+7%, pari a 280 unità) ma un calo di iscritti totali (-1,9% pari a 267 unità). Ai fini di budget, l'Ateneo prudenzialmente preferisce non proiettare l'aumento degli immatricolati sugli iscritti finali, confermandone il numero complessivo in linea con quello dell'anno precedente (15.239). Per tale motivo il gettito previsto a budget è quindi pari a quello registrato a preconsuntivo. Sul fronte dei rimborsi tasse, l'Ateneo non si prevede nuovo budget, ritenendo che il costo registrato a livello di preconsuntivo sufficiente a coprire anche i rimborsi 2023.

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 i piani straordinari destinati all'assunzione di ricercatori lett. b) 2018, 2019 e 2020: 5,6 milioni di euro;
- è noto lo stanziamento del nuovo piano di reclutamento del personale 2022-2026 (c.d. piano A), pari a 3,5 milioni di euro;
- per la quota a copertura dei passaggi di classe dei docenti viene confermata l'assegnazione del 2022 (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 2,6 milioni di euro;
- la quota del Dipartimento di eccellenza a copertura dei costi di personale 2023 è pari a 170 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;
- la quota della programmazione triennale 2021-2023 viene valorizzata in funzione dei costi di competenza stimati per il 2023.

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dell'FFO del triennio 2023-2025 è in linea con le disposizioni contenute nella L. 234/2021 (legge di stabilità 2022). Saranno poi rivalutate alla luce degli stanziamenti di bilancio della nuova legge di stabilità di cui si attende la pubblicazione.

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

- per borse di specializzazione medica (11,4 milioni di euro);
- per borse di Erasmus studio e tirocinio (1 milioni di euro);
- per stipendi di ricercatori lett. a) e borse di dottorato a valere su fondi PON (2,2 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 2023 è coperta quasi interamente dai finanziamenti del Ministero che dalla Regione. Si precisa che dal 2023 saranno attivati i nuovi plessi (nuovi laboratori di area medica, Renati, biblioteca Rizzi) il cui ammortamento è interamente coperto da fondi regionali, da cui l'incremento dello stanziamento correlato.

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

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

- impatto a regime del passaggio al ruolo di professore associato di 25 ricercatori lettera b) avvenuto nel 2022 cui si aggiunge il rateo dei passaggi di nuovi 5 ricercatori nel 2023 (1,8 milioni di euro); tale incremento è tuttavia per lo più coperto dal consolidamento del finanziamento MUR correlato;
- impatto delle classi stipendiali in maturazione nel 2023 e impatto a regime delle classi maturate nel 2022 (+1,7 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 con il piano di reclutamento 2022-2026 di cui al DM 445/2022 (+0,8 milioni di euro),
- adeguamento ISTAT 2023 ipotizzato all'1,5% cui (+0,8 milioni di euro),
- emolumento accessorio una tantum dell'1,5% previsto dalla bozza di legge di stabilità 2023 quale misura straordinaria contro il caro vita (+0,9 milioni di euro),
- altre variazioni minori (+0,2 milioni di euro).
- anche i costi ricercatori a tempo determinato (tipo "A" e "B") sono in incremento per 1 milione di euro. Tale variazione è dovuta principalmente:
 - per i ricercatori lett. b) all'impatto a regime delle assunzioni avvenute nel 2022 che hanno completato (con l'eccezione di una unità) i posti assegnati dai due piani straordinari lett. B) 2020 (DM n. 83 del 14/05/2020 e DM n. 856 del 16/11/2020);
 - per i ricercatori lett. a) all'impatto a regime del costo degli 8 ricercatori assunti a giugno 2022 a valere sulle risorse del DM 737/2021 e dei 17 ricercatori che verranno assunti entro il mese di febbraio 2023 a valere sulle risorse dei progetti PNRR.

Anche il costo per il personale tecnico-amministrativo è previsto in crescita: con riferimento alle sole competenze stipendiali, si incrementa di 0,9 milioni di euro passando da 19,4 milioni nel 2022 a 20,3 milioni di euro nel 2023. La variazione risente di:

- impatto da cessazioni dell'anno e dell'anno precedente (-0,6 milioni di euro),
- impatto dell'utilizzo dei punti organico programmati nell'anno e costo a regime di quelli utilizzati l'anno precedente (+1 milione di euro), comprensivi anche dei punti straordinari assegnati con il piano di reclutamento 2022-2026 di cui al DM 445/2022;
- emolumento accessorio una tantum dell'1,5% previsto dalla bozza di legge di stabilità 2023 quale misura straordinaria contro il caro vita (+0,3 milioni di euro),
- altre variazioni minori (+0,2 milioni di euro).

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, sembrerebbe neutralizzare almeno parzialmente l'impatto sul bilancio di Ateneo degli incrementi prospettati. Tuttavia, si chiede, per il futuro, una valutazione preliminare, in chiave di 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

Sul punto, il Collegio ribadisce, come nella scorsa relazione, l'importanza di una valutazione dei ritorni degli investimenti affrontati nell'ultimo quinquennio in termini di impatti prospettati sulle iscrizioni ai corsi di laurea e sulla produttività in termini di ricerca scientifica in un orizzonte temporale di medio lungo periodo.

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 2023 (cfr. tab. 6).

Tab. 6 Proventi e oneri finanziari 2022-2023

Descrizione	BUDGET 2022	PRECONS. 2022	BUDGET 2023	VAR PREC 2022 - BUDGET 2023
Contributi da Regione a copertura interessi su mutui	819.100	819.100	740.700	(78.400)
Proventi da partecipazione	0	5.000	0	(5.000)
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	(819.100)	(819.100)	(740.700)	78.400
Altri oneri finanziari	(500)	(200)	(500)	(300)
Totale	(500)	4.800	(500)	(5.300)

La gestione straordinaria vede, nella voce "Oneri straordinari" l'accantonamento prudenziale di 25 mila euro per far fronte ad esigenze inattese che si dovessero presentare in corso d'anno.

Tanto premesso, il bilancio di previsione 2023 si chiude con una perdita complessiva di euro 712.400, 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 2023, si configurerebbe la seguente situazione del patrimonio netto:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
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	169.668	169.668	169.668	169.668	169.668
2) Fondi vincolati per decisione organi istituzionali	17.119.585	32.767.987	32.055.587	31.239.487	26.422.387
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	26.090.806	26.333.892	21.691.892	16.605.792	11.027.692
Totale patrimonio vincolato	43.380.059	59.271.547	53.917.147	48.014.947	37.619.747
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato gestionale esercizio	-	-	-	-	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	28.805.165	13.156.763	13.156.763	13.156.763	13.156.763
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
Tot. patrimonio non vincolato	28.805.165	13.156.763	13.156.763	13.156.763	13.156.763
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	73.462.805	73.705.890	68.351.490	62.449.290	52.054.090

Tale situazione delle riserve dovrà essere rivalutata alla luce dei dati di consuntivo 2022.

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 2023-2025

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 2023-2025 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 2023-2025 che ricalca la struttura del Budget economico annuale e di cui si riportano di seguito i valori di sintesi:

	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
PROVENTI OPERATIVI	141.421.500	142.966.400	138.860.200
PROVENTI PROPRI	20.874.000	20.644.000	20.694.000
CONTRIBUTI	119.552.000	121.415.700	117.286.800
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	995.500	906.700	879.400
INCREMENTO DELLE IMMOB. LAVORI INTERNI	0	0	0
COSTI OPERATIVI	136.660.900	138.203.500	137.930.300
COSTI DEL PERSONALE	83.021.500	84.617.700	87.210.000
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44.101.200	44.150.200	41.728.700
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.908.300	8.805.700	8.361.700
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	60.000	60.000	60.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	569.900	569.900	569.900
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	4.760.600	4.762.900	929.900
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(500)	(500)	(500)
RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(25.000)	(25.000)	(25.000)
Risultato prima delle imposte	4.735.100	4.737.400	904.400
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.447.500	5.553.500	5.721.500
RISULTATO DI ESERCIZIO	(712.400)	(816.100)	(4.817.100)
UTILIZZO RISERVE	712.400	816.100	4.817.100
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 2023

Dall'esame dei documenti di bilancio di previsione per il 2023 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

- l'importo previsionale dell'FFO 2023, seppure appare confortato dalla volontà politica di sostenere il sistema universitario, va rivalutato alla luce degli stanziamenti di bilancio definitivi; pertanto, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2023 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 docente e ricercatore, garantita dai decreti ministeriali che dispongono le assunzioni, sembrerebbe per ora neutralizzare l'impatto sul bilancio di Ateneo degli incrementi prospettati. Tuttavia, si chiede, per il futuro, 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 sollecita una valutazione dei ritorni degli investimenti affrontati nell'ultimo quinquennio in termini di impatti prospettati sulle iscrizioni ai corsi di laurea, sulla produttività in termini di ricerca scientifica e sul contenimento dei costi energetici derivanti dagli interventi di efficientamento in un orizzonte temporale di medio lungo periodo.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fulvio Rocco, Presidente del Collegio

Dott.ssa Maria Brogna, Rappresentante MEF

Dott.ssa Laura Boi, Rappresentante MUR

FULVIO
 ROCCO
 Presidente
 TAR
 12.12.2022
 16:45:54
 GMT+01:00



Maria Brogna
Fulvio Rocco