

RELAZIONE E PARERE DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

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 2022-2024, 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.

Una prima bozza del progetto di bilancio è stata trasmessa al Collegio via mail in data 10.12.2021; con successiva mail del 13.12.2021 è stata trasmessa la versione definitiva. Si compone dei seguenti documenti:

- ⇒ Relazione di accompagnamento;
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2022 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale (budget economico, budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022-2024 (budget economico e budget degli investimenti);
- ⇒ Bilancio unico d'ateneo di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022
- ⇒ Nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione.

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2022-2024, 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 indicazioni emanate dal MEF-RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2018, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 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

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

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 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 2022 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 il periodo 2022-2024 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 11.11.2021 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 26 (prot. 281829) 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. In tale circolare, il Ragioniere Generale dello Stato evidenzia che, nel corso del 2021 non si rilevano significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Tuttavia, si richiamano i Collegi dei revisori dei conti ad attenzionare la corretta applicazione del vigente quadro normativo in materia di contenimento della spesa e ad esprimere, sulla questione, il parere di competenza. Il Collegio precisa che, come evidenziato nella Nota illustrativa (pagine da 65 a 74), risulta osservata la legislazione volta al contenimento di alcune tipologie di spesa e fa presente che la somma stanziata da versare al bilancio dello Stato è pari a euro 164.716,50, coerentemente con le 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. In materia di misure di contenimento si segnalano le modifiche intervenute nel corso del 2021 ad opera del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, che ha modificato il comma 593 dell'art. 1, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, in materia di spese per acquisto di beni e servizi, e ha abrogato i commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della stessa legge 160 del 2019, in materia di risparmi informatici.

Si rileva che lo scenario macroeconomico e di finanza pubblica nell'ambito del quale definire le previsioni di bilancio per il prossimo triennio è condizionato dal permanere delle misure di

contenimento della pandemia da virus COVID-19. In particolare, nel 2020 e, in parte, nel 2021, con vari decreti legge, il 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).

3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2022 Autorizzatorio

3.1. Analisi dei prospetti di budget economico 2022

Il Budget economico è redatto secondo lo schema di bilancio allegato al D.M. 10 dicembre 2015, n. 925 e richiama la struttura del conto economico di cui all'art. 2425 del c.c., riadattato per recepire le particolarità del sistema universitario, nonché secondo i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il budget economico è riassunto nelle 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 e si esaminano i trend di crescita/riduzione delle previsioni rispetto all'esercizio 2021 e rispetto ai dati di pre-consuntivo 2021.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

I valori rappresentati, ai fini della relazione, sono depurati delle dinamiche economico-finanziarie relative ai progetti, il cui andamento nel tempo è soggetto a variabilità e non consente una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali.

3.1.1 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2022

Si presenta l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVI 2022, in termini di scostamenti con il dato previsionale e con il dato di preconsuntivo del 2021.

A) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2021 viene stimato un importo complessivo dei proventi operativi di **€ 134.114.800**, contro la stima del 2021 di euro 124.295.100 e un valore di preconsuntivo di €128.099.645, con un incremento per il 2022 stimato, rispetto al dato di preconsuntivo, in €. 6.015.155. Nel dettaglio, si presenta, di seguito, l'evoluzione attesa dei proventi operativi, rispetto a quanto previsto nel 2021 e al dato di preconsuntivo.

Tab. 2 – Dinamica dei Proventi Operativi su dati di preventivo e preconsuntivo 2021 e dati di budget 2022 (importi in euro)

Descrizione	BUDGET 2021	PRECONS.VO 2021	BUDGET 2022	VAR PREC 2021- BUDGET 2022
I - PROVENTI PROPRI	20.650.000	21.007.362	20.126.000	(881.362)
II - CONTRIBUTI	102.890.100	106.337.583	113.108.600	6.771.017
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	755.000	754.700	880.200	125.500
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0
TOTALE	124.295.100	128.099.645	134.114.800	6.015.155

Sul fronte dei **PROVENTI PROPRI**, i **proventi per la didattica 2022** sono stimati di importo pari a € 20.126.000, così suddivisi:

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

Descrizione	BUDGET 2021	PRECONSUNTI VO 2021	BUDGET 2022	VAR PREC 2021- BUDGET 2022
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	19.300.000	19.315.000	18.415.000	(900.000)
Proventi da studenti per corsi post laurea	750.000	777.362	911.000	133.638
Tasse esami di stato, tirocini, test pre-immatricolazioni, diritti di segreteria, penalità da tasse	600.000	915.000	800.000	(115.000)
Totale	20.650.000	21.007.362	20.126.000	(881.362)

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Nella Nota illustrativa al bilancio (pagg. 32-33- 36-37) si legge che per l'a.a. 2021/2022 si prevedono oltre 500 immatricolati in meno rispetto all'anno precedente (che assesterebbe il valore a n. 3.996¹, rispetto a n. 4.567 registrato nell'a.a. 2020/21). Oltre al calo degli immatricolati, pesa sulle previsioni 2022 l'effetto complessivo delle politiche agevolative agli studenti inaugurate dal Ministero per compensare gli effetti socio economici dell'emergenza sanitaria da Covid-19 (disposte con i DM n. 234 del 26 giugno 2020 e n. 1014 del 3 agosto 2021), in relazione alle quali l'Ateneo, non conoscendo, ad oggi, l'esatto ammontare delle assegnazioni ministeriali a compensazione dei mancati introiti, intende assumere un atteggiamento prudentiale.

Le stime 2022 dei **CONTRIBUTI** vedono un miglioramento rispetto al 2021: + €.10.218.500 rispetto alle previsioni 2021; + €. 6.771.017 rispetto al dato di preconsuntivo 2021. Nel dettaglio:

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

Descrizione	BUDGET 2021	PRECONS.VO 2021	BUDGET 2022	VAR PREC 2021- BUDGET 2022
CONTRIBUTI CORRENTI				
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	90.576.600	93.905.020	100.170.800	6.265.780
Contributi Regioni e Province autonome	4.349.900	4.185.389	3.822.000	(363.389)
Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0	0
Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	285.300	308.554	366.200	57.646
Contributi da Università	474.500	500.950	467.800	(33.150)
Contributi da altri (pubblici)	1.526.200	1.553.170	1.503.100	(50.070)
Contributi da altri (privati)	1.244.000	1.718.500	1.694.700	(23.800)
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	98.456.500	102.171.583	108.024.600	5.853.017
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI				
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.518.900	2.520.000	2.520.000	0
Contributi Regioni e Province autonome	1.914.700	1.646.000	2.564.000	918.000
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	4.433.600	4.166.000	5.084.000	918.000
Totale	102.890.100	106.337.583	113.108.600	6.771.017

In nota illustrativa, in relazione alla voce che incide maggiormente sul volume totale dei contributi - i **contributi dal MUR** - l'Ateneo ha ritenuto opportuno prevedere un incremento per il 2022, in parte legato all'FFO, in parte per fondi PON, borse di specializzazione medica, borse di mobilità internazionale.

¹ Previsioni aggiornate al 31 ottobre 2021.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Gli incrementi vengono complessivamente quantificati in €. 6.265.780, rispetto al dato di preconsuntivo 2021. A questo proposito, il confronto con il dato previsionale 2021 non ha molto significato in quanto le assegnazioni ministeriali hanno poi superato le aspettative.

Con riguardo all'FFO 2022, a pagg. 39-40 della Nota illustrativa vengono dettagliate le stime e se ne indicano le motivazioni:

*" (...) per il 2022 si stima uno stanziamento complessivo di **85,1 milioni di euro** (...) con riferimento alla quota di FFO non finalizzato si è deciso di:*

- *prevedere per quota base + premiale + intervento perequativo: uno stanziamento pari ad euro 68,1 milioni di euro in linea con quello del 2021;*
- *confermare il consolidamento in quota base dei finanziamenti per piani straordinari associati 2012-2013, ordinari 2016 e ricercatori lett. b) 2016, pari a complessivi 2,3 milioni di euro;*
- *prevedere a valere sul fondo per la ricerca libera e di base – quota 70% non soggetta a valutazione di cui all'art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q. a) del DM 1059/2021 un importo di 1,4 milioni, pari al doppio dell'assegnazione 2021 (tenuto conto del raddoppio dello stanziamento di sistema da 100 milioni nel 2021 a 200 milioni per il 2022).*

A queste voci si aggiungono assegnazioni FFO finalizzate per quasi 12,7 milioni di euro, di cui si segnalano in particolare:

- ⇒ *piani straordinari destinati all'assunzione di ricercatori lett. b) 2018, 2019 e 2020: **5,6 milioni di euro**;*
- ⇒ *quota a copertura dei passaggi di classe dei docenti: **2,2 milioni di euro, in incremento proporzionale all'aumento dello stanziamento di sistema (passato da 120 milioni nel 2021 a 150 milioni nel 2022)**;*
- ⇒ *borse di dottorato, mobilità degli studenti, assegni di tutorato a valere sul fondo giovani: 2,4 milioni di euro;*
- ⇒ *quota del Dipartimento di eccellenza a copertura dei costi di personale 2022: 225 mila euro;*
- ⇒ *assegnazione no tax area in applicazione L. 232/2016 e del DM 1014/2021: **2,9 milioni di euro**, che mira a compensare il minor gettito della contribuzione studentesca correlata all'estensione della no tax area. Nei dati di preconsuntivo 2021 è compresa l'assegnazione di 914 mila euro comunicata dal MUR a completamento dell'assegnazione 2020;*
- ⇒ *quota 2022 stimata per la nuova programmazione triennale 2021-2023 (**540 mila euro**). Come previsto dal DM 289/2021 l'Ateneo ha presentato i propri progetti ed attende di ricevere la comunicazione sull'assegnazione finanziaria riconosciuta."*

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dell'FFO 2022, seppure appare confortato dalla volontà politica di sostenere il sistema universitario, in linea con quanto previsto nella bozza della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2022, approvata dal Consiglio dei Ministri il 28 ottobre

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

scorso, che prevede un incremento per l'anno 2022 del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università di oltre € 200 milioni, va rivalutato alla luce degli stanziamenti di bilancio definitivi.

Con riguardo ai contributi dal MUR, la nota illustrativa anticipa che nel 2022 è prevista una nuova voce dedicata ai “Contributi correnti da MUR per Programma Operativo Nazionale (PON)” che viene prevista come voce di ricavo per l'importo di 2 milioni di euro, che andrà a coprire i costi per gli stipendi di n. 23 ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. a), che verranno assunti a gennaio 2022 a valere sulle risorse del DM 1062/2021 (1,2 milioni di euro) e costi per n. 30 borse di dottorato, che verranno avviate a gennaio 2022 a valere sulle risorse del DM 1061/2021 (0,8 milioni di euro). I fondi PON copriranno anche i costi dei suddetti contratti relativi all'anno 2023 mentre quelli dell'ultimo anno (2024) saranno a carico Ateneo.

Con riguardo al finanziamento annuale ricevuto dalla Regione Friuli Venezia Giulia, attribuito ai sensi della L.R. 2/11 (finanziamento al sistema universitario), nella nota illustrativa si legge che è attualmente in fase di definizione la nuova programmazione 2022-2024. Pertanto, non sono disponibili, ad oggi, informazioni ufficiali sulle assegnazioni spettanti. In via prudenziale, l'Università ha ritenuto opportuno mantenere la stima per il 2022 in linea con l'attribuzione 2021, pari a 2,4 milioni di euro, anche in relazione alle rassicurazioni pervenute dalla Regione in via interlocutoria per le quali il Collegio ha preliminarmente verificato l'attendibilità.

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). Per i fondi di provenienza ministeriale, viene appostata nel conto economico la quota di competenza del 2022 che copre parzialmente gli ammortamenti di immobili che l'Ateneo ha acquistato o ristrutturato con fondi ministeriali. Lo stanziamento 2022 è in linea con il dato di preconsuntivo 2021. Relativamente alla parte che proviene dalla Regione Friuli Venezia Giulia, la parte del contributo regionale relativa alla quota capitale consente di coprire parzialmente l'impatto a Conto economico degli ammortamenti degli immobili acquistati o ristrutturati con le risorse provenienti dal mutuo e viene iscritta in via previsionale tra i contributi 2022 per l'importo di €. 2.564.000. La restante quota di contributo regionale (819 mila euro) trova iscrizione nella sezione dei “**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**” in quanto a copertura degli interessi passivi da corrispondere alla CDP sui mutui in essere.

L'incremento del dato di budget rispetto al dato di preconsuntivo è legato alla quota di ricavo correlata agli ammortamenti dei nuovi edifici di cui si prevede la conclusione lavori nel corso del 2022 (nuovi laboratori di area medica, Renati, biblioteca Rizzi, finanziati da mutui coperti con contributo pluriennale regionale) e delle attrezzature scientifiche destinate ad allestire i Labs Village (finanziati con contributo investimenti a valere sulla LR 2/2011).

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Per quanto attiene agli **ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**, i valori di budget 2022 sono in linea con i dati di preconsuntivo 2021. Trovano allocazione in tale categoria i ricavi di competenza a parziale copertura degli ammortamenti di beni mobili e immobili di proprietà dell'Ateneo; i proventi relativi agli affitti dei bar (per i quali si prevede uno stanziamento in linea con i dati pre-COVID); dei "Recuperi stipendiali", pari a 108 mila euro, che si riferiscono ai rimborsi di quota parte dello stipendio di personale docente e tecnico amministrativo in servizio presso altri Atenei o altri enti e disciplinati da apposite convenzioni.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2022 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, stando anche a quanto riporta il DDL di bilancio, dovrebbe prevedere un incremento dell'FFO e, pertanto, le previsioni di entrata per il 2022.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi stimati nel budget 2022 ammontano a **€ 131.272.800** e vengono previsti in crescita rispetto al dato di preconsuntivo 2021 (+ € 8.751.325) e anche rispetto alle previsioni di budget-2021, in cui erano stati stimati in €. 122.396.000 (dato, peraltro, molto vicino al valore registrato a consuntivo).

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

Tab. 5. Dinamica dei Costi Operativi su dati di preventivo e preconsuntivo 2021 e dati di budget 2022 (importi in euro)

Descrizione	BUDGET 2021	PRECONS. 2021	BUDGET 2022	VAR PREC 2021- BUDGET 2022
VIII - COSTI DEL PERSONALE	76.531.900	75.121.662	79.182.400	4.060.738
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.712.400	36.024.424	42.318.400	6.293.976
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.444.700	9.552.189	9.040.700	-511.489
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	119.000	1.279.000	183.000	-1.096.000
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	588.000	544.200	548.300	4.100
TOTALE	122.396.000	122.521.475	131.272.800	8.751.325

Dall'esame della tabella si evince che le previsioni di budget per **COSTI DEL PERSONALE** sono in incremento rispetto al dato di preconsuntivo 2021 (+€ 4.060.738). In particolare, il costo per docenti e ricercatori passa da 56,3 milioni di euro a 60,3 con un incremento di 4 milioni di euro. La nota illustrativa (pagg. da 44 a 50) analizza analiticamente le componenti del costo del personale, raffronta i dati rispetto al budget 2021 e alle risultanze di preconsuntivo 2021, analizza le dinamiche in crescita. Ne deriva, in sintesi, la seguente situazione:

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

- l'aumento del costo del personale docente e ricercatore è principalmente riconducibile a risorse dedicate (Piani straordinari ricercatori, Dipartimento di Eccellenza, altri fondi esterni);
- l'aumento del costo dei docenti e ricercatori di ruolo (che passa da 52,2 milioni di euro del 2021 a 54,2 milioni di euro del 2022) - di cui 0,7 milioni di euro a carico Ateneo e 1,3 milione di euro coperto da finanziamenti finalizzati, risente dell'effetto di:
 - ⇒ cessazioni dell'anno e dell'anno precedente (-1,9 milioni di euro),
 - ⇒ passaggio al ruolo di professore associato di 25 ricercatori lettera b) (1,1 milioni di euro) - incremento per lo più coperto dal consolidamento del finanziamento MUR correlato;
 - ⇒ impatto delle classi stipendiali in maturazione nel 2022 (1,3 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).
 - ⇒ adeguamento ISTAT 2022 ipotizzato all'1% (0,5 milioni di euro);
- anche i costi ricercatori a tempo determinato (tipo "A" e "B") sono in incremento per 2 milioni di euro. Tale variazione è dovuta principalmente:
 - ⇒ per i ricercatori cd. "lett. b)" all'impatto a regime delle assunzioni già avvenute in corso d'anno e di quelle che saranno completate nel 2022 a valere sui piani straordinari lett. B) 2020 (DM n. 83 del 14/05/2020 e DM n. 856 del 16/11/2020), per complessivi 54 posti;
 - ⇒ per i ricercatori cd. "lett. a)" alle assunzioni dei 23 ricercatori (19 su tematiche green e 4 su tematiche innovazione) con decorrenza gennaio 2022 a valere sulle risorse del DM 1062/2021

Il costo per il personale tecnico-amministrativo si prevede altresì in crescita, seppure moderata, e passa da €. 19.000.800 (dato di preconsuntivo 2021) a €.19.333.800 previsti a budget 2022. La variazione risente delle seguenti circostanze: impatto da cessazioni dell'anno e dell'anno precedente (-0,7 milioni di euro); impatto dell'utilizzo dei punti organico programmati nell'anno e costo a regime di quelli utilizzati l'anno precedente (+0,7 milione di euro); costo a regime dei contratti a tempo determinato avviati nel corso del 2021 (+0,1 milioni di euro); altre variazioni minori (+0,1 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 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, in quanto la pratica dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto non rappresenta una modalità di gestione in equilibrio

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

dell'Ateneo, che dovrebbe improntarsi a logiche quantomeno di pareggio tra costi e ricavi di esercizio (non necessariamente di utile, dato che l'obiettivo principale dell'università pubblica resta sempre quello della diffusione della cultura e dello sviluppo della ricerca scientifica).

Sull'aumento dei **COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE** (+ € 6.293.976 rispetto al dato di pre consuntivo) incidono i **COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI E L'ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI**. I **COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI** passano da € 17.599.500 - su dato di budget 2021 a € **19.805.800** previsti per il 2022 (+ € 2.206.300). Il dato di preconsuntivo 2021, sui costi effettivamente sostenuti per gli studenti, è invece più confortante, attestandosi al minore fabbisogno di € 16.602.153, a causa del rallentamento e/o sospensione delle attività causa COVID-19.

I costi per l'“**ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI**” vengono previsti in € **15.777.200** e aumentano, rispetto al dato di preconsuntivo 2021, di +€ 2.300.189 . L'Ateneo, nella nota illustrativa (pagg. da 54 a 56), giustifica il trend crescente per incremento dei costi di funzionamento e manutenzione degli immobili dell'Ateneo (in particolare, il maggior costo del riscaldamento, +929 mila euro, che risente del trend in crescita dei costi delle materie prime); per il maggior costo dei servizi informatici indotti dalle attività avviate sulle assegnazioni ministeriali emergenziali nel 2020 e 2021 (+181 mila euro); alle maggiori collaborazioni tecniche che si intende attivare (+150 mila euro).

Ferma restando la necessità di coprire le spese di funzionamento incompressibili, occorre richiamare gli organi di gestione ad un possibile contenimento delle spese, anche in relazione alla normativa maggiormente restrittiva adottata dal MEF a partire dal 2020. Sul punto si rileva, tuttavia, che a pag. 67 della nota illustrativa viene evidenziato il metodo di calcolo e l'ammontare del limite di spesa che l'Ateneo dovrà complessivamente rispettare a decorrere dal 2020 per gli acquisti di beni e servizi (calcolato con il metodo del valore medio e che risulta pari a euro 11.850.427,03) ai sensi della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), art. 1 commi 590 e seguenti, e alla luce dei chiarimenti interpretativi forniti dalla Ragioneria Generale dello Stato con le Circolari n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020 e n. 11 del 9 aprile 2021.

Nella sezione **ALTRI COSTI** si rileva l'importo di € 5.042.600 di euro iscritto alla voce “Accantonamenti su finanziamenti finalizzati” che si riferisce allo stanziamento di budget 2022, a valere per lo più su finanziamenti finalizzati, in attesa di riparto.

In relazione agli **AMMORTAMENTI** sono imputate al budget 2022 quote di ammortamento relative ad immobilizzazioni materiali e immateriali per complessivi € 8.540.700. 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 2022. L'incremento degli

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (+0,9 milioni di euro) rispetto al dato di preconsuntivo è riconducibile agli ammortamenti dei nuovi edifici di cui si prevede la conclusione lavori tra la fine del 2021 e i primi mesi del 2022 (nuovi laboratori di area medica, Renati, biblioteca Rizzi, finanziati da mutui coperti con contributo pluriennale regionale) e delle attrezzature scientifiche destinate ad allestire i Labs Village (finanziati con contributo investimenti a valere sulla LR 2/2011).

Nella nota illustrativa vengono sintetizzate le principali motivazioni alla base della politica degli investimenti dell'Ateneo, principalmente finalizzata a:

- anticipare interventi strutturali , di manutenzione straordinaria, ritenuti importanti per mantenere gli immobili e le attrezzature in buono stato di funzionamento;
- sviluppare interventi su immobili che presentano problemi di vulnerabilità sismica;
- predisporre interventi per strutture laboratoriali in grado di accogliere opportunità conseguenti al PNRR, con particolare attenzione a infrastrutture di ricerca, per aumentare la competitività dell'Ateneo, sviluppare relazioni con il tessuto economico territoriale e migliorare la didattica laboratoriale.
- attivare interventi di efficientemente energetico dei fabbricati in uso all'Ateneo per migliorare la struttura dei costi gestionali.

Sul versante dei **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**, i cui oneri sono riferibili, in generale, alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi, non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2022. Se ne dà, tuttavia, una rappresentazione numerica (tab. 6).

Tab. 6 Proventi e oneri finanziari 2021-2022

Descrizione	BUDGET 2021	PRECONS.VO 2021	BUDGET 2022	VAR PREC 2021- BUDGET 2022
Contributi da Regione a copertura interessi su mutui	905.500	905.500	819.100	(86.400)
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	(905.500)	(905.500)	(819.100)	86.400
Altri oneri finanziari	(1.000)	(100)	(500)	(400)
Totale	(1.000)	(100)	(500)	(400)

La **GESTIONE STRAORDINARIA** vede, nella voce "Oneri straordinari" l'accantonamento prudenziale di 80 mila euro per far fronte ad esigenze inattese che si dovessero presentare in corso d'anno.

Tanto premesso, il bilancio di previsione 2022 si chiude con una perdita complessiva di €. **2.437.500** 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 2022, si configurerebbe la seguente situazione del patrimonio netto:

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A) PATRIMONIO NETTO					
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO	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 degli organi istituzionali	19.455.416	17.018.125	14.580.625	12.187.125	9.998.425
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	22.850.092	23.474.998	17.381.198	9.932.298	3.701.598
Totale patrimonio vincolato	42.475.177	40.662.792	32.131.492	22.289.092	13.869.692
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato gestionale esercizio	-	-	-	-	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	24.618.265	28.198.626	28.198.626	28.198.626	28.198.626
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	24.618.265	28.198.626	28.198.626	28.198.626	28.198.626
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	68.371.022	70.138.998	61.607.698	51.765.298	43.345.898

Tale situazione delle riserve va riconsiderata alla luce dei dati di consuntivo 2021.

3.2. Analisi budget degli investimenti 2022

Il Budget degli investimenti 2022 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella nota illustrativa al bilancio sono state specificate le iniziative di riferimento: il totale investimenti programmati nel 2022 è pari a €. 21.622.000, di cui €. 12.631.000 coperti da contributi finalizzati e € 8.991.000 a carico di risorse di Ateneo. Le relative quote di ammortamento, gravanti sull'esercizio 2022, sono state appostate sulle pertinenti voci del budget economico. Sul punto, si ribadisce quanto già espresso in occasione della trattazione degli ammortamenti spesati a conto economico 2022: *sembra opportuna 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*

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. Tale importo è coerente alle riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2021 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

circolare del MEF - RGS n. 11 del 9 aprile 2021 (si rimanda alle pagine da 71 a 74 della nota illustrativa per le informazioni di dettaglio e la scheda riepilogativa).

5. Breve disamina delle previsioni del budget triennale 2022-2023-2024

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 2022-2023-2024 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 2022-2023-2024 avente struttura analoga al Budget economico annuale, in particolare quelle riferite ai proventi (proventi propri – contributi – proventi per attività assistenziale – proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio – altri proventi e ricavi diversi). In totale, per il periodo considerato, i valori dei proventi della gestione complessiva e della gestione senza progetti presentano il sotto indicato andamento:

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

		2022			2023			2024		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
A	PROVENTI OPERATIVI									
I	PROVENTI PROPRI	20.126.000	7.263.900	27.389.900	20.426.000	4.796.800	25.222.800	20.716.000	431.800	21.147.800
	1) Proventi per la didattica	20.126.000	1.061.100	21.187.100	20.426.000	530.600	20.956.600	20.716.000	-	20.716.000
	2) Ricerche commissionate e trasfe	-	636.900	636.900	-	330.000	330.000	-	103.100	103.100
	3) Ricerche con finanziamenti com	-	5.565.900	5.565.900	-	3.936.200	3.936.200	-	328.700	328.700
II	CONTRIBUTI	113.108.600	4.786.100	117.894.700	115.960.200	3.555.500	119.515.700	114.139.500	3.574.500	117.714.000
	1) Contributi Miur e altre Ammini	102.690.800	2.542.200	105.233.000	105.470.900	2.185.600	107.656.500	104.319.800	3.502.000	107.821.800
	2) Contributi Regioni e Province a	6.386.000	1.171.800	7.557.800	7.385.300	610.900	7.996.200	7.361.700	20.000	7.381.700
	3) Contributi altre Amministrazioni	-	5.300	5.300	-	2.700	2.700	-	-	-
	4) Contributi da Unione Europea e	366.200	358.300	724.500	171.000	213.600	384.600	102.400	-	102.400
	5) Contributi da Università	467.800	28.300	496.100	287.600	33.200	320.800	165.100	-	165.100
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.503.100	58.200	1.561.300	1.250.400	40.200	1.290.600	1.044.000	1.100	1.045.100
	7) Contributi da altri (privati)	1.694.700	622.000	2.316.700	1.395.000	469.300	1.864.300	1.146.500	51.400	1.197.900
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVE	880.200	23.700	903.900	799.300	11.800	811.100	768.700	-	768.700
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	134.114.800	12.073.700	146.188.500	137.185.500	8.364.100	145.549.600	135.624.200	4.006.300	139.630.500
B	COSTI OPERATIVI									
VIII	COSTI DEL PERSONALE	79.182.400	8.501.200	87.683.600	80.347.300	7.577.900	87.925.200	79.872.800	5.264.700	85.137.500
	1) Costi del personale dedicato all	59.498.600	8.060.700	67.559.300	60.866.500	7.248.100	68.114.600	60.370.000	5.246.400	65.616.400
	a) docenti/ricercatori	56.649.000	2.555.100	59.204.100	58.215.000	2.539.600	60.754.600	57.772.000	1.718.400	59.490.400
	b) collaborazioni scientifiche (colla	762.600	4.829.600	5.592.200	519.500	4.102.300	4.621.800	400.000	3.242.000	3.642.000
	c) docenti a contratto	727.000	57.600	784.600	773.000	50.600	823.600	801.000	28.600	829.600
	d) esperti linguistici	1.239.000	-	1.239.000	1.238.000	-	1.238.000	1.276.000	-	1.276.000
	e) altro personale dedicato alla di	121.000	618.400	739.400	121.000	555.600	676.600	121.000	257.400	378.400
	2) Costi del personale dirigente e	19.683.800	440.500	20.124.300	19.480.800	329.800	19.810.600	19.502.800	18.300	19.521.100
IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE COR	42.318.400	8.788.600	51.107.000	43.316.000	7.472.300	50.788.300	42.587.700	4.726.100	47.313.800
	1) Costi per sostegno agli studenti	19.805.800	772.600	20.578.400	21.591.000	656.900	22.247.900	23.029.500	415.500	23.445.000
	2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3) Costi per l'attività editoriale	40.000	740.200	780.200	40.000	629.400	669.400	-	398.100	398.100
	4) Trasferimenti a partner di prog	-	1.108.700	1.108.700	-	942.600	942.600	-	596.200	596.200
	5) Acquisto materiale consumo pe	10.500	1.460.500	1.471.000	10.500	1.241.700	1.252.200	10.500	785.300	795.800
	6) Variazione rimanenze di materi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	7) Acquisto di libri, periodici e mat	212.900	185.600	398.500	217.900	157.800	375.700	222.900	99.800	322.700
	8) Acquisto di servizi e collaborazi	15.777.200	3.504.600	19.281.800	14.923.900	2.979.700	17.903.600	14.740.900	1.884.600	16.625.500
	9) Acquisto altri materiali	412.900	352.300	765.200	381.800	299.600	681.400	380.300	189.500	569.800
	10) Variazione delle rimanenze di r	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	11) Costi per godimento beni di ter	399.500	265.400	664.900	390.600	225.600	616.200	406.600	142.700	549.300
	12) Altri costi	5.659.600	398.700	6.058.300	5.760.300	339.000	6.099.300	3.797.000	214.400	4.011.400
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZ	9.040.700	411.400	9.452.100	9.830.300	286.000	10.116.300	9.301.000	142.300	9.443.300
	1) Ammortamenti immobilizzazio	402.400	-	402.400	395.400	-	395.400	379.400	-	379.400
	2) Ammortamenti immobilizzazio	8.138.300	411.400	8.549.700	8.934.900	286.000	9.220.900	8.421.600	142.300	8.563.900
	3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) Svalutazioni dei crediti compres	500.000	-	500.000	500.000	-	500.000	500.000	-	500.000
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	183.000	-	183.000	161.000	-	161.000	149.000	-	149.000
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	548.300	250.000	798.300	551.900	200.000	751.900	553.900	50.000	603.900
	TOTALE COSTI (B)	131.272.800	17.951.200	149.224.000	134.206.500	15.536.200	149.742.700	132.464.400	10.183.100	142.647.500
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E	2.842.000	(5.877.500)	(3.035.500)	2.979.000	(7.172.100)	(4.193.100)	3.159.800	(6.176.800)	(3.017.000)
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	PROVENTI ED ONERI FINANZIA	(500)	0	(500)	(500)	0	(500)	(500)	0	(500)
	1) Proventi finanziari	0	-	0	0	-	0	0	-	0
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)
	Interessi passivi su mutui	(819.100)	0	(819.100)	(740.700)	0	(740.700)	(659.700)	0	(659.700)
	Contributo Regione a copertura interessi	819.100	0	819.100	740.700	0	740.700	659.700	0	659.700
	Altri oneri finanziari	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)
	3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTI									
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORD	(80.000)	-	(80.000)	(80.000)	-	(80.000)	(80.000)	-	(80.000)
	PROVENTI ED ONERI STRAORD	(80.000)	0	(80.000)	(80.000)	0	(80.000)	(80.000)	0	(80.000)
	1) Proventi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2) Oneri	(80.000)	0	(80.000)	(80.000)	0	(80.000)	(80.000)	0	(80.000)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPC	2.761.500	(5.877.500)	(3.116.000)	2.898.500	(7.172.100)	(4.273.600)	3.079.300	(6.176.800)	(3.097.500)
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ES	5.199.000	216.300	5.415.300	5.292.000	276.800	5.568.800	5.268.000	53.900	5.321.900
	RISULTATO DI ESERCIZIO	(2.437.500)	(6.093.800)	(8.531.300)	(2.393.500)	(7.448.900)	(9.842.400)	(2.188.700)	(6.230.700)	(8.419.400)
	UTILIZZO RISERVE DI PATRIMO	2.437.500	6.093.800	8.531.300	2.393.500	7.448.900	9.842.400	2.188.700	6.230.700	8.419.400
	RISULTATO FINALE	0	0	0	0	0	0	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 2022

Dall'esame dei documenti di bilancio di previsione per il 2022 il Collegio ha potuto innanzitutto costatare il rispetto delle norme e dei principi preordinati alla formulazione delle previsioni, come illustrati al paragrafo 2, e una sostanziale coerenza e attendibilità delle stesse, con riguardo alle prospettive di entrata e di spesa per l'esercizio a venire. Tuttavia, l'incertezza del contesto socio-economico e del quadro finanziario nel quale si inseriscono le previsioni impone una rivalutazione degli elementi che compongono le entrate in tempi ravvicinati.

L'università pubblica ha beneficiato nell'ultimo biennio di assegnazioni di fondi finalizzate, distribuite sia per neutralizzare gli effetti della pandemia sia 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 (2018-2019), che ricomprendono anche il costo degli scatti stipendiali.

L'Università di Udine, da parte sua, mostra ancora un livello degli indicatori di stabilità economico finanziaria soddisfacente. In particolare, l'indicatore delle spese di personale (al quale è ancorata la distribuzione dei punti organico) è in miglioramento. Tuttavia, in tale parametro rientra proprio l'ammontare di FFO assegnato, anche se si tratta di assegnazioni finalizzate e a carattere temporaneo. Ne consegue che l'indicatore (e i punti organico conseguentemente assegnati) in un sistema di incrementi lineari dell'FFO, legati a specifiche finalità di sostegno, scelte a livello politico, non è più, di per se, un dato idoneo a valutare la capacità dell'Ateneo di sostenere le spese di personale nel medio lungo periodo.

Sempre a livello programmatico, un altro elemento di riflessione, che riguarda non solo l'Ateneo friulano ma anche le altre Università pubbliche, è il sostegno agli investimenti. A livello di sistema, nell'ultimo biennio 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 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 dovrebbero iniziare a dare i loro frutti, in termini di indotto sulle iscrizioni e sui prodotti della ricerca.

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine
Relazione al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2022

Conclusivamente, il Collegio, dall'esame degli indicatori e 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 2022, con le seguenti raccomandazioni:

- l'importo previsionale dell'FFO 2022, 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 2022 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, stando anche a quanto riporta il DDL di bilancio, dovrebbe prevedere un incremento dell'FFO e, pertanto, le previsioni di entrata per il 2022;

- 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 dell'investimento di risorse sulle attività strategiche e di ricerca affrontato 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Pres. Riccardo Savoia, Presidente del Collegio

Dott.ssa Monica Canino, Rappresentante MUR