

ESTRATTO

REP.N. 10/2020

PROT.N. 71910 dd.24-6-2020

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 447

In data 23 giugno 2020 alle ore 10.05, in collegamento da remoto (piattaforma Teams, telefono e sistema WhatsApp), si è riunito, previa regolare convocazione, il collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

dr. Paolo Luigi Rebecchi	presidente in rappresentanza della Corte dei conti	presente
dr. Giovanni Criscuoli	componente effettivo in rappresentanza del MIUR	presente
Dr. Paolo Speranzoni	componente effettivo in rappresentanza del MEF.	presente

per procedere a:

1. esame del bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2019;
2. esame bilanci consolidati 2016-2017-2018;
3. rilascio dell'attestazione richiesta dall'Università in ordine programma edilizio di cui con DM 1121 del 5 dicembre 2019 "*Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche*".

Partecipano alla riunione il direttore generale dr.ssa Sabrina Luccarini, il direttore amministrativo rag. Ornella Andreassi, la rag. Fulvia Sandrin e la dr.ssa Sabrina Poli del servizio amministrativo, nonché l'ing. Francesca Petrovich dirigente area tecnica servizi e il delegato del Rettore per l'edilizia ed energia prof.ssa Ilaria Garofolo.

1. Il documento di bilancio corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al collegio dei revisori con e-mail nelle date del 16 e 22 giugno 2020, per acquisire il relativo parere di competenza.

Il documento contabile è stato trasmesso al collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il collegio, esaminato il bilancio di esercizio, dopo aver acquisito chiarimenti al riguardo, redige la prescritta relazione per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (allegato 1).

OMISSIS

La riunione viene sospesa alle ore 13.25 del 23 giugno 2020.

La riunione viene ripresa alle ore 09.00 del 24 giugno 2020.

La riunione termina alle ore 09.30 del 24 giugno 2020.

Letto, confermato.

Il collegio dei Revisori dei conti

Dr. Giovanni Criscuoli (componente)

Dr. Paolo Speranzoni (componente)

Dr. Paolo Luigi Rebecchi (presidente)



PAOLO LUIGI
REBECCHI
CORTE DEI
CONTI
24.06.2020
08:13:40 UTC



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO D'ESERCIZIO - ANNO 2019**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso, con *e-mail* del 16 e del 22 giugno 2020 al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario (cash flow);
- relazione del Magnifico Rettore
- nota integrativa.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2019 i seguenti documenti:

- a) Il rendiconto in contabilità finanziaria ex art. 7 del Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal Decreto Ministeriale del 8 giugno 2017, redatto, a seguito dell'adeguamento, avvenuto con DM del MEF del 5 settembre 2017, delle codifiche delle Università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al DPR 132 del 4 ottobre 2013, utilizzando le codifiche SIOPE e con la classificazione della spesa per missioni e programmi (D.I.MIUR MEF n.21 del 16 gennaio 2014).
- b) Prospetto limiti di spesa.
- c) Indicatore di tempestività dei pagamenti

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2019 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 9.532.699,27.

Nel prospetto seguente sono riportati i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO	49.674.794,62	40.077.707,41
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	0,00	0,00
II PATRIMONIO VINCOLATO	35.884.061,46	31.044.709,71
1) Fondi vincolati destinati da terzi	390.623,94	326.236,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	3.860.451,00	248.750,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	31.632.986,52	30.469.723,71
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.790.733,16	9.032.997,70
1) Risultato esercizio	9.532.699,27	5.153.901,28
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	4.258.033,89	3.879.096,42
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	10.724.984,65	9.569.371,85
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.476.533,67	1.362.036,99
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	35.306.506,90	36.000.707,61
1) Mutui e Debiti verso banche	12.914.395,67	14.363.226,07
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	145.518,39	127.248,78
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	1.619.418,98	1.794.055,66
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.000,00	1.000,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
6) Debiti verso Università	681.402,02	194.580,90
7) Debiti verso studenti	745.019,66	118.445,15
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	9.640.869,90	9.988.321,58
10) Debiti verso dipendenti	1.208.608,95	1.136.609,06
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Altri debiti	8.350.273,33	8.277.220,41
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	147.074.219,26	156.441.383,33
e1) Contributi agli investimenti	123.179.544,59	129.580.295,34
e2) Ratei e risconti passivi	23.894.674,67	26.861.087,99
F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	49.998.220,03	48.005.341,82
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	49.998.220,03	48.005.341,82
TOTALE PASSIVO	294.255.259,13	291.456.549,01
Conti d'ordine:		
- Immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo	107.186.265,00	107.186.265,00
- Scritture anticipate di costo	3.260.970,11	2.224.669,54
- Garanzie prestate a favore di terzi	73.565,11	73.565,11
Totali conti d'ordine	110.520.800,22	109.484.499,65



CONTO ECONOMICO	2019	2018
A) PROVENTI OPERATIVI	155.408.405,76	145.969.520,28
I. PROVENTI PROPRI	24.201.519,59	24.439.987,66
1) Proventi per la didattica	19.908.004,00	19.882.645,51
a) proventi per la didattica da studenti	19.819.611,45	19.833.194,84
b) proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche	68.082,55	49.450,67
c) proventi per la didattica da altri finanziatori privati	20.310,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.061.583,85	3.291.505,94
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.815.229,77	602.654,26
4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza	416.701,97	663.181,95
II. CONTRIBUTI	122.548.763,95	119.001.068,58
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	101.699.836,81	99.145.246,49
2) Contributi Regioni e Province autonome	6.945.258,72	7.752.582,60
3) Contributi altre Amministrazioni locali	145.799,72	80.209,06
4) Contributi Unione Europea e da altri Organismi Internazionali	8.375.301,68	5.709.061,09
5) Contributi da Università	1.407.566,44	1.068.617,60
6) Contributi da altri (pubblici)	2.227.133,75	2.565.470,35
7) Contributi da altri (privati)	1.747.866,83	2.679.881,39
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.658.122,22	2.528.464,04
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
B) COSTI OPERATIVI	142.193.730,21	136.022.041,26
VIII. COSTI DEL PERSONALE	80.180.920,80	80.411.727,48
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	57.075.837,49	57.330.355,79
a) docenti / ricercatori	49.854.857,65	49.678.002,04
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.301.129,79	5.048.598,73
c) docenti a contratto	897.622,33	758.391,42
d) esperti linguistici	1.411.963,95	1.372.008,95
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	610.263,77	473.354,65
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.105.083,31	23.081.371,69
a) costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.912.521,74	22.793.248,88
b) costi altro personale tecnico amministrativo	192.561,57	288.122,81



CONTO ECONOMICO	2019	2018
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.692.199,03	44.077.612,64
1) Costi per sostegno agli studenti	19.141.927,23	17.032.907,81
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	313.877,73	358.233,20
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.197.177,83	124.617,74
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.120.175,10	1.133.088,46
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.748.145,41	2.784.210,70
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.216.040,75	16.661.826,71
9) Acquisto altri materiali	567.187,29	672.821,13
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	417.006,84	358.065,34
12) Altri costi	4.970.660,85	4.951.841,55
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.564.247,21	10.642.388,43
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.308.004,62	2.289.590,61
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.227.463,03	7.353.051,67
3) Svalutazione immobilizzazioni	28.911,03	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle	999.868,53	999.746,15
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	97.051,37	99.800,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	659.311,80	790.512,71
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.214.675,55	9.947.479,02
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-737.901,43	-807.831,78
1) Proventi finanziari	8.458,33	17.083,98
2) Interessi ed altri oneri finanziari	746.926,73	824.666,97
3) Utili e perdite su cambi	566,97	-248,79
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.482.373,52	1.169.748,98
1) Proventi	3.563.897,10	2.006.078,91
2) Oneri	1.081.523,58	836.329,93
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.426.448,37	5.155.494,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.532.699,27	5.153.901,28

In riferimento alla struttura ed al contenuto, i documenti contabili sono stati predisposti in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali e dagli schemi previsti dal decreto ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del predetto D.M. n.



19/2014, con le modifiche introdotte dal D.I. dell'8 giugno 2017 n.394 e secondo le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale 1841 del 26 luglio 2017.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-*bis* del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-*bis* del codice civile, fatti salve le deroghe previste dai principi contabili e schemi di bilancio per le università di cui al DI n.19 del 14 gennaio 2014 e al DI n.394 del 8 giugno 2017;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-*bis* del codice civile fatti salve le deroghe previste dai principi contabili e schemi di bilancio per le università di cui al DI n.19 del 14 gennaio 2014 e al DI n.394 del 8 giugno 2017;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio sull'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e con la normativa specifica per le Università, più sopra richiamata e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.



Si segnala che a partire dall'esercizio 2019, il processo del cost to cost è stato parzialmente rivisto e pertanto le scritture vengono effettuate in parte sulle voci di ricavo puntuale e per la parte residuale sulla voce "Integrazioni e rettifiche ricavi su progetti cost to cost", il cui saldo algebrico confluisce nella voce "Altri ricavi" con conseguenti riflessi su quest'ultime componenti economiche positive.

Come anche esposto nella nota integrativa la predetta modifica rende non agevole l'analisi comparativa col precedente esercizio.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio esamina le voci più significative dello **Stato Patrimoniale** ed evidenzia quanto segue.

Immobilizzazioni

A) Immateriali

Sono costituite da:

Descrizione	Importi al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamenti	Importi al 31/12/2019
Costi di impianto e ampliamento	-	0,00	0,00	0,00	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	16.652,26	98.254,63	0,00	27.065,85	87.841,04
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	162.628,73	76.094,30		76.963,98	161.759,05
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	3.307.628,23	2.020.990,65	2.043.483,98	0,00	3.285.134,90
Altre immobilizzazioni immateriali	30.260.721,54	1.619.295,82		2.203.974,79	29.676.042,57
TOTALE	33.747.630,76	3.814.635,40	2.043.483,98	2.308.004,62	33.210.777,56

Le relative poste sono state iscritte nell'attivo, al costo diretto di produzione o acquisto (rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento) nella misura in cui è ragionevole ritenere recuperabile il valore delle stesse, attraverso benefici economici futuri o attraverso l'utilità ottenibile dal loro impiego nello svolgimento dell'attività istituzionale. Le immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate sistematicamente in cinque esercizi o, ove determinabile grazie ad elementi verificabili, in base alla vita utile residua. L'immobilizzazione immateriale



che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il criterio descritto, viene comunque iscritta a tale minor valore

I costi sostenuti per migliorie o per manutenzioni incrementative su beni di terzi sono classificati tra le "Altre immobilizzazioni immateriali", solo quando tali opere sono prive di una propria autonoma funzionalità; costituisce questa la voce più rilevante delle immobilizzazioni immateriali (euro 29.676.042,57)

B) Materiali

Sono costituite da:

Descrizione	Importi al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamenti	Importi al 31/12/2019
Terreni e fabbricati	84.215.591,70	1.205.923,89	0,00	4.114.433,56	81.307.082,03
Impianti e attrezzature	4.664.979,69	1.622.538,80	310.369,93	1.511.599,18	4.465.549,38
Attrezzature scientifiche	1.929.311,71	787.771,36	14.493,16	1.220.538,56	1.482.051,35
Opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.253.563,75	0,00	0,00	0,00	1.253.563,75
Mobili e arredi	570.715,60	330.250,74	15.293,39	377.066,21	508.606,74
Altre immobilizzazioni materiali	13.304,30	23.060,96	22.163,04	3.825,52	10.376,70
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.653.569,93	638.328,21	1.251.711,16	0,00	2.040.186,98
TOTALE	95.301.036,68	4.607.873,96	1.614.030,68	7.227.463,03	91.067.416,93

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Per gli immobili il cui valore di costo non era disponibile, si è ritenuto di utilizzare quale valore di riferimento quello approvato dagli organi per la stipula della polizza assicurativa, ritenendolo comunque congruo e assimilabile ad un valore di ricostruzione; tale valore è stato comunque opportunamente modificato, per tener conto delle indicazioni pervenute dai tecnici responsabili del patrimonio immobiliare, al fine di considerare lo stato di conservazione dei beni e degli impianti. I beni di valore inferiore a Euro516 acquisiti nel corso dell'esercizio, sono stati ammortizzati per l'intero valore nell'anno stesso.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione



C) Finanziarie

Sono costituite da:

Descrizione	Importi al 31/12/2018	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Importi al 31/12/2019	Variazione 2019 2018
Partecipazioni in enti o imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri enti o imprese	241.978,74	79.187,94	33.411,03	287.755,65	45.776,91
Crediti verso CDP SpA per mutui da erogare - quota esigibile oltre l'esercizio successivo	1.713.501,06		1.713.501,06	0,00	- 1.713.501,06
Crediti per depositi cauzionali	85.019,56	188.650,33	17.930,00	255.739,89	170.720,33
TOTALE	2.040.499,36	267.838,27	1.764.842,09	543.495,54	-1.497.003,82

Sono iscritte in questa classe le partecipazioni e i crediti su mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti non ancora erogati; tali crediti nel 2019 si sono azzerati in quanto i mutui sono stati interamente incassati.

Le partecipazioni a consorzi, società, enti o associazioni detenute durevolmente vengono stimate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, al netto di eventuali svalutazioni imputate in caso di perdite durevoli di valore. Le quote annuali versate per partecipare alla gestione di soggetti terzi sono state comunque iscritte nei costi dell'esercizio.

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

Crediti

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo, al netto del relativo fondo svalutazione crediti. La seguente tabella riporta l'elenco dei crediti e del rispettivo fondo di svalutazione, alla data del 31.12.2019.



Descrizione	Credito lordo al 31/12/2019	Fondo svalutazione crediti	Crediti netti
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.451.331,32	-7.652,53	1.443.678,79
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	28.840.550,76	-35.629,06	28.804.921,70
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	179.469,83	-40.386,63	139.083,20
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	65.076,69	0,00	65.076,69
5) Crediti verso Università	1.532.470,40	-252.291,05	1.280.179,35
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	20.713.913,62	-5.292.037,87	15.421.875,75
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.282.910,22	-1.211.411,63	3.071.498,59
9) Crediti verso altri (privati)	3.387.916,64	-1.552.831,48	1.835.085,16
TOTALE	60.453.639,48	- 8.392.240,25	52.061.399,23

La successiva tabella indica invece il valore dei crediti, con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

Descrizione	Crediti netti al 31/12/2019	Quota esigibile entro il 31/12/2020	Quota esigibile oltre il 31/12/2020
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.443.678,79	1.443.678,79	-
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	28.804.921,70	12.777.596,22	16.027.325,48
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	139.083,20	139.083,20	-
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	65.076,69	65.076,69	-
5) Crediti verso Università	1.280.179,35	1.280.179,35	-
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	15.421.875,75	15.421.875,75	-
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	3.071.498,59	3.071.498,59	-
9) Crediti verso altri (privati)	1.835.085,16	1.835.085,16	-
TOTALE	52.061.399,23	36.034.073,75	16.027.325,48

Vengono infine specificati i crediti verso studenti per tasse e contributi.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Crediti verso studenti	14.746,00	9.690,50	5.055,50
Conto transitorio crediti per tasse	20.699.167,62	23.722.061,06	-3.022.893,44
Totale Crediti verso studenti- Lordo	20.713.913,62	23.731.751,56	-3.017.837,94
Fondo svalutazione crediti verso studenti	5.292.037,87	9.153.388,93	-3.861.351,06
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	15.421.875,75	14.578.362,63	843.513,12



Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2019 ammonta a Euro 20.713.913,62 (nel 2018 erano 23.731.751,56) ed è composto dai crediti sorti a partire dall'A.A. 2003/04 e non ancora incassati o stornati.

Al riguardo si fa presente che con delibera del 19 maggio 2020, alla luce di una ricognizione straordinaria effettuata sui crediti studenti esistenti al 31 dicembre 2019 in merito alle decadenze e rinunce agli studi, previo parere positivo di questo Collegio, sono stati resi inesigibili crediti studenti per un ammontare di Euro 3.862.926,17 (di cui Euro 271.313,91 in relazione a carriere già chiuse), che hanno trovato copertura nel fondo di svalutazione crediti verso studenti.

Il fondo svalutazione crediti verso studenti al 31.12.2019 ammonta a Euro 5.292.037,87. L'importo accantonato nel 2019, pari ad Euro 850.000,00, è stato prudenzialmente calcolato applicando una percentuale pari al 100% su tutti i crediti relativi agli anni accademici fino al 2015; per gli anni successivi la stima ha tenuto conto della capacità di incasso su base storica e pertanto la percentuale di svalutazione è stata modulata in tal senso.

Il Collegio concorda con i criteri di stima adottati e ribadisce quanto già segnalato con riferimento agli esercizi precedenti, la necessità che l'Ateneo prosegua nel porre in essere tutte le procedure finalizzate al recupero dei crediti esistenti.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere, come di seguito rappresentate:

Descrizione	2019	2018	Variazione
Fondo cassa iniziale	89.688.945,28	78.766.073,48	10.922.871,80
Riscossioni	224.579.838,28	209.822.926,70	14.756.911,58
Pagamenti	- 204.451.618,37	- 198.900.054,90	- 5.551.563,47
Fondo cassa finale	109.817.165,19	89.688.945,28	20.128.219,91
Crediti per interessi attivi			-
Totale Disponibilità liquide	109.817.165,19	89.688.945,28	20.128.219,91

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria di fine esercizio.



Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza economica temporale.

I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti *cost to cost* che parificano i ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio. L'ammontare dei Ratei attivi su progetti ammonta ad Euro 6.981.763,68.

I risconti attivi che 31 dicembre 2019 sommano a Euro 573.241,00, sono generati prevalentemente da retribuzioni (compensi, borse Erasmus e master all'estero) e pagamenti di servizi (locazioni, licenze software e noleggi di attrezzature), con competenza a cavallo degli anni 2019 e 2020, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2019, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2019 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico che, come innanzi evidenziato, è stato di Euro 9.532.699,27.

Di seguito, si riporta la composizione e variazione del patrimonio netto, confrontata con quella dell'anno precedente:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Risultato d'esercizio anno 2019	Altri movimenti	Valore al 31/12/2019
PATRIMONIO VINCOLATO	31.044.709,71	-	4.839.351,75	35.884.061,46
0. Fondi vincolati destinati da terzi	326.236,00		64.387,94	390.623,94
1. Vincoli per decisione degli organi	248.750,00		3.611.701,00	3.860.451,00
2. Beni museali	332.930,43		-	332.930,43
3. Opre edilizia da piano triennale	18.178.539,63		- 1.830.804,58	16.347.735,05
4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali	1.200.000,00		2.174.653,00	3.374.653,00
5. Ammortamenti	7.196.365,88		- 277.803,81	6.918.562,07
6. Scritture anticipate	3.561.887,77		1.097.218,20	4.659.105,97
RISERVE DISPONIBILI	9.032.997,70	9.532.699,27	4.757.735,46	13.790.733,16
1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI	9.032.997,70	-	- 4.774.963,81	4.258.033,89
2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI		9.532.699,27	9.532.699,27	9.532.699,27
Totale complessivo	40.077.707,41	9.532.699,27	9.597.087,21	49.674.794,62



Il valore del capitale netto è di complessivi Euro 49.674.794,62 (era pari a Euro 40.077.707,41 al 31.12.2018), di cui euro 35.884.061,46 vincolato ed euro 13.790.733,16 non vincolato (Riserve disponibili).

Si evidenzia che alla data del 31 dicembre 2019 il fondo di dotazione espone un valore pari a zero, in quanto si è provveduto al completo ripianamento del fondo stesso nell'esercizio 2014, come già riferito nella relazione di questo Collegio al su detto Bilancio 2014 (v. il verbale n. 399/2015).

Più in generale, si osserva che l'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è la risultante di scelte – peraltro antecedenti alla definizione ministeriale di cui al decreto MIUR del 14 gennaio 2014 - effettuate in sede di valutazione del patrimonio all'1.1.2012, anno di adozione del sistema contabile economico-patrimoniale, le quali avevano determinato un valore negativo del patrimonio stesso.

Infatti, partendo dalla considerazione che gli edifici di proprietà dell'Ateneo, così come le migliorie sugli edifici demaniali, sono stati realizzati o acquisiti nel corso del tempo con l'assistenza integrale di contributi, l'amministrazione ha stabilito di procedere alla contabilizzazione secondo il medesimo principio previsto per i contributi in conto capitale relativi ad immobilizzazioni di nuova iscrizione. In considerazione di ciò, il valore degli immobili viene bilanciato integralmente da risconti passivi, annullandone il concorso al valore del netto patrimoniale.

Nelle Riserve Vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro, pari ad Euro 35.884.061,46, sono confluite le somme destinate dal Consiglio di Amministrazione, in particolare, per la copertura di piani finanziari di opere edilizie presenti nel piano triennale dei Lavori Pubblici, per la copertura integrale degli investimenti in beni mobili dell'amministrazione e dei dipartimenti e per la copertura integrale degli ammortamenti futuri su tutti i beni presenti in inventario al 31 dicembre 2019.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o



data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

Descrizione	Importi al 31/12/2019	Importi al 31/12/2018	Variazione
Fondi imposte e tasse	12.225,00	12.225,00	-
Fondi per costi relativi al personale dipendente	7.303.723,54	5.458.922,71	1.844.800,83
Altri fondi per rischi	1.525.818,23	1.586.090,28	- 60.272,05
Altri fondi per oneri	1.883.217,88	2.512.133,86	- 628.915,98
TOTALE	10.724.984,65	9.569.371,85	1.155.612,80

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale (ricercatore e tecnico amministrativo) a tempo determinato e ai Collaboratori Esperti linguistici, in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede al alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Importi al 31/12/2019	Importi al 31/12/2018	Variazione 2019
Fondo TFR ricercatori a tempo determinato	753,68	753,68	-
Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici di ruolo	1.472.913,12	1.358.442,70	114.470,42
Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	280,10	280,10	-
Fondo TFR personale tecnico amministrativo a tempo determinato	2.586,77	2.560,51	26,26
TOTALE	1.476.533,67	1.362.036,99	114.496,68



Debiti

Sono iscritti al valore nominale e sono costituiti dalle seguenti voci:

Descrizione	Importi al 31/12/2019	Importi al 31/12/2018	Variazione
1) Mutui e Debiti verso banche	12.914.395,67	14.363.226,07	- 1.448.830,40
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	145.518,39	127.248,78	18.269,61
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	1.619.418,98	1.794.055,66	- 174.636,68
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.000,00	1.000,00	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-	-
6) Debiti verso Università	681.402,02	194.580,90	486.821,12
7) Debiti verso studenti	745.019,66	118.445,15	626.574,51
8) Acconti	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	9.640.869,90	9.988.321,58	- 347.451,68
10) Debiti verso dipendenti	1.208.608,95	1.136.609,06	71.999,89
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-
12) Altri debiti	8.350.273,33	8.277.220,41	73.052,92
TOTALE	35.306.506,90	36.000.707,61	- 694.200,71

I debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati nella quasi totalità per opere edilizie e sono finanziati integralmente dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Nel 2019 non sono stati sottoscritti nuovi mutui.

Tutti gli altri debiti sono ad esigibilità entro il 2020.

L'importo dei debiti verso fornitori, pari ad Euro 9.640.869,90, comprende euro 7.698.088,67 relativo a fatture da ricevere, in applicazione del principio della competenza economica in relazione ai costi di esercizio. Di conseguenza solo la differenza fra i predetti importi rappresenta l'effettivo debito maturato per fatture ricevute che, peraltro, è oggetto di monitoraggio tramite la PCC.

Contributi agli investimenti e ratei e risconti passivi

Per il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.



Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I proventi relativi ai progetti sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

Descrizione	2019	2018	Variazione 2019 - 2018
Contributi agli investimenti	123.179.544,59	129.580.295,34	- 6.400.750,75
Ratei e risconti passivi	23.894.674,67	26.861.087,99	- 2.966.413,32
TOTALE	147.074.219,26	156.441.383,33	- 9.367.164,07

A) Contributi agli investimenti

Si evidenziano di seguito gli importi dei risconti per *Contributi agli investimenti*, cioè i risconti che concorrono alla sterilizzazione degli ammortamenti su immobilizzazioni dell'ateneo

Descrizione	2019	2018	Variazione 2019 - 2018
Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi	86.707.298,96	93.165.613,24	- 6.458.314,28
Risconti passivi su progetti di Edilizia	36.472.245,63	36.414.682,10	57.563,53
TOTALE	123.179.544,59	129.580.295,34	- 6.400.750,75

La voce *Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi* accoglie il valore residuo da ammortizzare dei beni mobili e immobili dell'Ateneo, a copertura degli ammortamenti futuri sulle immobilizzazioni dell'Ateneo la cui spesa era stata sostenuta in esercizi precedenti, secondo la procedura prevista dalla contabilità finanziaria.

L'importo dei *Risconti passivi su progetti di Edilizia* comprende i proventi relativi a opere pubbliche in corso.

B) Ratei e risconti passivi

Di seguito sono dettagliati i Ratei passivi ed i Risconti passivi diversi da quelli enucleati al precedente punto A) e al successivo paragrafo "*Risconti per progetti*"



Descrizione	2019	2018	Variazione 2019 - 2018
Ratei passivi su assegni di ricerca	-	2.620,93	- 2.620,93
Ratei passivi su supplenze	331.767,35	436.194,34	- 104.426,99
Ratei passivi su medici specializzandi	4.455,55	-	4.455,55
Ratei passivi su provvidenze e altri interventi sociali al personale dipendente	322.416,31	250.469,83	71.946,48
Altri ratei passivi	142.520,31	184.508,99	- 41.988,68
Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali	1.926,46		1.926,46
Risconti passivi per ciclo tasse	14.695.466,37	13.769.338,78	926.127,59
Altri risconti passivi	6.113.031,70	7.846.963,21	- 1.733.931,51
Risconti passivi da migrazione	2.283.090,62	4.370.991,91	- 2.087.901,29
TOTALE	23.894.674,67	26.861.087,99	- 2.966.413,32

La voce Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali, pari ad euro 1.926,46, accogliente le poste derivanti dall'operazione automatica di fine anno, è stato creato nel 2019 in quanto sino al 2018 tali poste erano ricomprese nel conto Risconti passivi per ciclo tasse riguardante i proventi da contribuzione studentesca introitati a fine esercizio 2019, ma di competenza del successivo 2020.

Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

Tale voce riguarda i proventi relativi a progetti pluriennali ed a ricerche in corso finanziate o cofinanziate da terzi, riscontati secondo il principio della commessa completata

Descrizione	2019	2018	Variazione 2019 - 2018
Risconti passivi su progetti	49.998.220,03	48.005.341,82	1.992.878,21
TOTALE	49.998.220,03	48.005.341,82	1.992.878,21

Conti d'ordine

I conti d'ordine accolgono:

- il valore catastale degli immobili di terzi che l'Ateneo utilizza per le proprie attività istituzionali (euro 107.186.265,00).
- Il valore degli impegni assunti verso terzi per obbligazioni giuridiche già perfezionate (ordini e contratti) per i quali alla data di fine esercizio non è stato consegnato il bene o resa la prestazione da parte del fornitore (euro 3.260.790,11).
- Il valore delle garanzie prestate a favore di terzi (euro 73.565,11)



Il Collegio esamina poi le voci più significative del **Conto Economico** i cui dati di sintesi sono esposti nella seguente tabella.

Nel Conto Economico, redatto secondo lo schema di cui decreto del MIUR del 8 giugno 2017, n. 394. in forma scalare, sono evidenziate tre aree di attività operativa, finanziaria e straordinaria.

CONTO ECONOMICO	2019	2018	2019 vs. 2018
A) PROVENTI OPERATIVI	155.408.405,76	145.969.520,28	9.438.885,48
I. PROVENTI PROPRI	24.201.519,59	24.439.987,66	-238.468,07
II. CONTRIBUTI	122.548.763,95	119.001.068,58	3.547.695,37
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.658.122,22	2.528.464,04	6.129.658,18
B) COSTI OPERATIVI	142.193.730,21	136.022.041,26	6.171.688,95
VIII. COSTI DEL PERSONALE	80.180.920,80	80.411.727,48	-230.806,68
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.692.199,03	44.077.612,64	6.614.586,39
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.564.247,21	10.642.388,43	-78.141,22
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	97.051,37	99.800,00	-2.748,63
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	659.311,80	790.512,71	-131.200,91
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.214.675,55	9.947.479,02	3.267.196,53
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-737.901,43	-807.831,78	69.930,35
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.482.373,52	1.169.748,98	1.312.624,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.959.147,64	10.309.396,22	4.649.751,42
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.426.448,37	5.155.494,94	270.953,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.532.699,27	5.153.901,28	4.378.797,99

Proventi operativi

I proventi operativi al 31 dicembre 2019, ammontano ad Euro 155.408.405,76. Tale voce è così composta:

A) PROVENTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2019	Importi al 31/12/2018	Variazione 2019
I) PROVENTI PROPRI	24.201.519,59	24.439.987,66	- 238.468,07
II) CONTRIBUTI	122.548.763,95	119.001.068,58	3.547.695,37
III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			-
V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.658.122,22	2.528.464,04	6.129.658,18
VI) VARIAZIONE RIMANENZE			-
VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-
TOTALE	155.408.405,76	145.969.520,28	9.438.885,48

I "Proventi propri" sono i seguenti



Proventi propri	Importi al 31/12/2019	Importi al 31/12/2018	Variazione 2019
Proventi per la didattica	19.908.004,00	19.882.645,51	25.358,49
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.061.583,85	3.291.505,94	- 2.229.922,09
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.815.229,77	602.654,26	2.212.575,51
Proventi da attività di trasferimento di conoscenza	416.701,97	663.181,95	- 246.479,98
TOTALE	24.201.519,59	24.439.987,66	-238.468,07

Fra i Proventi propri, pari ad Euro 24.201.519,59 (di poco diminuita rispetto al 2018) la voce più importante è costituita dai Proventi per la didattica da studenti, pari ad Euro 19.819.611,45, sostanzialmente stabile rispetto al 2018 a fronte di un numero di studenti (corsi di laurea di I II livello) iscritti in leggero aumento. Va evidenziato che l'anno accademico 2017/2018 è il primo nel quale è stata data applicazione al nuovo sistema di determinazione delle tasse studentesche introdotto dalla Legge di Stabilità 2017 (art.1, commi 252 e seguenti della L.252/17).

Risulta rispettato il rapporto di cui al D.P.R. n. 306/1997, modificato dal Decreto Legge n. 95/2012 e convertito con modificazioni dalla Legge n. 135/2012, (rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca, non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il fondo di finanziamento ordinario). Tale rapporto è pari al 14,70% (< 20%).

I "Contributi" sono i seguenti

Descrizione	Importi al 31/12/2019	Importi al 31/12/2018	Variazione 2019
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	101.459.787,65	99.145.246,49	2.314.541,16
2. Contributi Regioni e Province autonome	5.910.943,06	5.078.434,09	832.508,97
3. Contributi altre Amministrazioni locali	145.799,72	80.209,06	65.590,66
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.375.301,68	5.709.061,09	2.666.240,59
5. Contributi da Università	1.407.566,44	1.068.617,60	338.948,84
6. Contributi da altri (pubblici)	2.221.238,26	2.565.470,35	- 344.232,09
7. Contributi da altri (privati)	1.672.415,97	2.656.081,39	- 983.665,42
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	121.193.052,78	116.303.120,07	4.889.932,71
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	240.049,16	-	240.049,16
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.034.315,66	2.674.148,51	- 1.639.832,85
3. Contributi altre Amministrazioni locali			-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			-
5. Contributi da Università			-
6. Contributi da altri (pubblici)	5.895,49	-	5.895,49
7. Contributi da altri (privati)	75.450,86	23.800,00	51.650,86
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.355.711,17	2.697.948,51	- 1.342.237,34
TOTALE	122.548.763,95	119.001.068,58	3.547.695,37



Alla voce Contributi, pari ad Euro 122.548.763,95, trovano allocazione le assegnazioni che vengono attribuite all'Ateneo dallo Stato in virtù delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale, nonché le assegnazioni da parte di soggetti terzi all'Ateneo, per la copertura delle spese correnti o per altre attività specifiche senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università.

Fra queste la più importante è quella del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), di Euro 86.782.275,91 (quota base, più premiale, più perequativo) che presenta, nel complesso, una contrazione di circa 300 mila di euro rispetto al 2018. Al riguardo occorre precisare che il predetto importo ingloba anche quote di finanziamento di esercizi precedenti di cui l'Ateneo è venuto a conoscenza nel corso del 2019.

Al netto dei suddetti importi relative ad annualità pregresse, la contrazione di tale voce di entrata appare un po' più significativa, proseguendo un *trend* negativo, già iniziato da alcuni anni: dal 2013 al 2019 l' FFO si è, infatti, ridotto di circa 9 milioni di euro, con una dinamica interna che vede l'accrescersi percentuale della quota premiale e la contemporanea diminuzione della quota base e perequativa.

Per il 2019 tale contrazione è comunque più che compensata dall'andamento crescente di Altri proventi contributivi del MIUR e altre Amministrazioni Centrali (+2,23 milioni).

Costi operativi

I Costi operativi ammontano ad Euro 136.022.041,26 e sono rappresentati nella seguente tabella:

B) COSTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2019	Importi al 31/12/2018	Variazione 2019
VIII) COSTI DEL PERSONALE	80.180.920,80	80.411.727,48	- 230.806,68
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.692.199,03	44.077.612,64	6.614.586,39
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.564.247,21	10.642.388,43	- 78.141,22
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	97.051,37	99.800,00	- 2.748,63
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	659.311,80	790.512,71	- 131.200,91
TOTALE	142.193.730,21	136.022.041,26	6.171.688,95



I costi del personale costituiscono la voce più significativa dei costi operativi e dei costi in generale (euro 80.180.920,80); essa comprende i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (IRAP esclusa), in termini di spese fisse ed accessorie.

La tabella sopra riportata evidenzia una moderata diminuzione del costo per il personale (- 230.806,68) riguardante essenzialmente il costo del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica.

Complessivamente non è proseguito il trend in diminuzione dell'ultimo quinquennio delle unità di personale in servizio di ruolo: il personale docente e ricercatore è aumentato infatti di 16 unità rispetto al 2018, (+ 2 professori ordinari, + 29 professori associati, +16 ricercatori a tempo determinato, - 31 ricercatori a tempo indeterminato). Nella sostanza si registra una mutata composizione del rapporto personale a tempo determinato/indeterminato, con una crescita del primo a discapito del secondo.

Il costo per il personale tecnico-amministrativo è rimasto sostanzialmente stabile (- 23.711,62) a fronte però di una contrazione di 34 unità rispetto al 2018

I costi della gestione corrente dell'Ateneo (euro 50.692.199,03) risultano in incremento rispetto all'esercizio 2018 (+ 6.61 mln) da ricondurre principalmente ad un incremento di oltre 2 milioni di euro dei Costi per il sostegno agli studenti. All'interno di tale voce un peso rilevante è dato dai contratti di formazione dei "Medici specializzandi" (euro 10,24 mln) e "Borse di studio di dottorato di ricerca" (euro 5,27 mln).

La voce Trasferimenti a partner di progetti coordinati presenta un forte aumento rispetto al 2018 (+4,07 mln) per effetto, però, di una diversa contabilizzazione adottata dal 2019 dei trasferimenti ai soggetti partner in base alla quale ai predetti costi corrisponde un equivalente ammontare di ricavi, con un sostanziale effetto neutro sul risultato economico dell'esercizio.

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano ad euro 10.564.247,21

Proventi finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 8.543,33, ricomprende sostanzialmente gli interessi sulle somme non erogate per mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti il cui



capitale viene erogato soltanto a richiesta di rimborso, previa liquidazione della fattura relativa all'opera edilizia.

Oneri finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 746.926,73, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per Euro 745.351,42 completamente finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia e iscritti nella voce contributi in conto capitale per l'edilizia; la parte residuale riguarda costi per servizi di fidejussione e spese bancarie.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Voce non valorizzata.

Proventi e oneri straordinari

Il saldo positivo di tale area del conto economico è pari ad Euro 2.482.373,52, dovuto a fatti gestionale ampiamente dettagliati nella nota integrativa.

INDICATORI DI CUI AL D.LGS 49/2012

Gli indicatori "spese di personale", "Sostenibilità economico finanziaria" e "Indebitamento", presentano, rispettivamente, i valori di 70,39%, di 1,16 e 0 e rispettano, quindi, i limiti richiesti dalla normativa di riferimento. Il dato del FFO considerato nella costruzione degli indici è stato stimato dall'Ateneo sulla base delle assegnazioni che storicamente il Ministero considera come base per il calcolo, mentre per la quota di Programmazione Triennale 2019/2021 non è stato valorizzato alcun importo in quanto allo stato attuale non si hanno notizie certe in merito.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019

Conclusivamente il Collegio dà atto che:



- l'Ateneo risulta avere rispettato le norme di contenimento previste dalla vigente normativa; sono stati effettuati i versamenti al Bilancio dello Stato per le relative riduzioni di spesa, secondo il prospetto di seguito riportato:

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2019		
Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE		
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)		
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		121.770,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	a)	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (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	b)	44.168,85
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	c)	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	d)	25.813,32
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	e)	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	f)	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	g)	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	h)	1.552,20
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		71.534,37
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
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)		
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)		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc)		
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)		
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)		
Disposizioni di contenimento		versamento
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.)		
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)		
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento		versamento
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)		
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)		

I versamenti sono stati regolarmente eseguiti nell'anno con OP n.14398 del 22.10.19 di €.71.534,37 (per art.6 comma 21 DI 78/10) e OP n.14397 del 22.10.19 di €.121.770,00 (per art.67 comma 6 del DI 112/2008)



- L'Ente risulta avere adempiuto alle prescrizioni di cui all'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti;
- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89,
- in allegato alla nota integrativa è riportato il rendiconto unico in contabilità finanziaria , con la ripartizione delle spese (cassa) per missioni e programmi;
- l'ente ha adempiuto a quanto previsto dal D.Lgs. 27 gennaio 2012, n.18 e dall'articolo 2 del Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;
- è stata effettuata entro il termine del 30 Aprile 2019 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4-*bis*, del D.L. 35/2013;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio sono state regolarmente eseguite verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime, per quanto di competenza,

parere favorevole



all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

23 giugno 2020

I Collegio dei Revisori dei conti:

Cons. Paolo Luigi Rebecchi

Presidente _____

Dott. Giovanni Criscuoli

Componente _____

Dott. Paolo Spernanzoni

Componente _____



PAOLO LUIGI
REBECCHI
CORTE DEI
CONTI
24.06.2020
07:54:01 UTC