



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO D'ESERCIZIO - ANNO 2020**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, con *e-mail* del 16/04/2021 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 2020 i seguenti documenti:

- a) Il rendiconto in contabilità finanziaria ex art. 7 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, come modificato dal Decreto Interministeriale del 8 giugno 2017 n. 394, 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 2020 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 8.498.435,47

Nel prospetto seguente sono riportati i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico, Rendiconto finanziario) al 31 dicembre 2020, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.



Stato Patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	Variazione 2020-2019
A) IMMOBILIZZAZIONI	127.156.319,69	124.821.690,03	2.334.629,66
B) ATTIVO CIRCOLANTE	167.247.470,17	161.878.564,42	5.368.905,75
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	218.715,76	573.241,00	-354.525,24
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	7.715.923,92	6.981.763,68	734.160,24
TOTALE ATTIVO	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41
A) PATRIMONIO NETTO	58.173.230,09	49.674.794,62	8.498.435,47
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	11.826.083,00	10.724.984,65	1.101.098,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.160.651,61	1.476.533,67	-315.882,06
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	35.978.473,15	35.306.506,90	671.966,25
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	140.206.823,40	147.074.219,26	-6.867.395,86
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	54.993.168,29	49.998.220,03	4.994.948,26
TOTALE PASSIVO	302.338.429,54	294.255.259,13	8.083.170,41

Conto Economico:

CONTO ECONOMICO	2020	2019	2020 vs. 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32
I. PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38
II. CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	-2.339.523,02
B) COSTI OPERATIVI	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.264.271,68	13.214.675,55	49.596,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-673.184,76	-737.901,43	64.716,67
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	944.968,80	2.482.373,52	-1.537.404,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.536.055,72	14.959.147,64	-1.423.091,92
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80

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.I. 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 D.I. n.19 del 14 gennaio 2014 e al D.I. 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 D.I. n.19 del 14 gennaio 2014 e al D.I. 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.

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:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
Costi di impianto e ampliamento	-	0,00	0,00	0,00	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	87.841,04	173.612,19	1.177,60	63.260,78	197.014,85
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	161.759,05	177.864,76	0,00	148.030,53	191.593,28
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	3.285.134,90	2.944.182,59	459.922,03	0,00	5.769.395,46
Altre immobilizzazioni immateriali	29.676.042,57	0,00	0,00	1.605.985,06	28.070.057,51
TOTALE	33.210.777,56	3.295.659,54	461.099,63	1.817.276,37	34.228.061,10

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 28.070.057,51)



B) Materiali

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
Terreni e fabbricati	81.307.082,03	0,00	0,00	4.127.781,32	77.179.300,71
Impianti e attrezzature	4.465.549,38	5.068.031,82	213.908,77	1.635.484,68	7.684.187,75
Attrezzature scientifiche	1.482.051,35	2.662.161,25	239.165,41	1.238.433,15	2.666.614,04
Opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.253.563,75	2.500,00	0,00	0,00	1.256.063,75
Mobili e arredi	508.606,74	185.182,31	42.467,37	182.147,01	469.174,67
Altre immobilizzazioni materiali	10.376,70	8.528,07	0,00	5.561,14	13.343,63
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.040.186,98	1.318.435,86	258.044,34	0,00	3.100.578,50
TOTALE	91.067.416,93	9.244.839,31	753.585,89	7.189.407,30	92.369.263,05

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:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Importi al 31/12/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Importi al 31/12/2020	Variazione 2020-2019
Partecipazioni in altri enti o imprese	287.755,65	15.500,00		303.255,65	15.500,00
Crediti per depositi cauzionali	255.739,89			255.739,89	0,00
TOTALE	543.495,54	15.500,00	0,00	558.995,54	15.500,00



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 31.12.2020

CREDITI	Credito lordo al 31/12/2020	Fondo svalutazione crediti	Crediti netti
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.122.026,39	- 7.806,95	2.114.219,44
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	26.632.700,96	- 35.629,06	26.597.071,90
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	98.568,82	- 57.048,52	41.520,30
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	78.376,69	- 50.617,69	27.759,00
5) Crediti verso Università	1.551.282,92	- 341.219,99	1.210.062,93
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	21.778.933,01	- 6.139.806,51	15.639.126,50
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	5.980.738,45	- 1.543.046,07	4.437.692,38
9) Crediti verso altri (privati)	3.265.652,40	- 1.620.372,60	1.645.279,80
TOTALE	61.508.279,64	- 9.795.547,39	51.712.732,25

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

Crediti verso studenti	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione 2020 - 2019
Crediti verso studenti	9.441,39	14.746,00	-5.304,61
Conto transitorio crediti per tasse	21.769.491,62	20.699.167,62	1.070.324,00
Totale crediti (lordo)	21.778.933,01	20.713.913,62	1.065.019,39
Fondo svalutazione crediti verso studenti	6.139.806,51	5.292.037,87	847.768,64
Totale crediti al netto Fondo svalutazione	15.639.126,50	15.421.875,75	217.250,75



Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2020 ammonta a Euro 21.778.933,01 (nel 2019 erano Euro 20.713.919,62) ed è composto dai crediti sorti a partire dall'A.A. 2003/04 e non ancora incassati o stornati.

Il fondo svalutazione crediti verso studenti al 31.12.2020 ammonta a Euro 6.139.806,51. L'importo accantonato nel 2020, pari ad Euro 1.000.000,00, 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	2020	2019	Variazione
Fondo cassa iniziale	109.817.165,19	89.688.945,28	20.128.219,91
Riscossioni	215.076.223,22	224.579.838,28	- 9.503.615,06
Pagamenti	- 209.358.650,49	- 204.451.618,37	- 4.907.032,12
Fondo cassa finale	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73
Crediti per interessi attivi			-
Totale Disponibilità liquide	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73

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 7.715.923,92.



I risconti attivi che al 31 dicembre 2020 sommano a Euro 218.715,76 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 2020 e 2021, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2020, 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 2020 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico che, come innanzi evidenziato, è stato di Euro 8.498.435,47.

Il valore del capitale netto è di complessivi Euro 58.173.230,09 (era pari a Euro 49.674.794,62 al 31.12.2019), di cui euro 47.731.394,89 vincolato ed euro 10.441.845,20 non vincolato (Riserve disponibili).

Alla data del 31 dicembre 2020 il fondo di dotazione espone un valore pari a 0 (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 47.731.384,89 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 2020.

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.

Totale: Euro 11.826.083,00

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 ad 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.

Totale Euro 1.160.651,61.



Debiti

Sono iscritti al valore nominale, per un totale di Euro 35.978.473,15

I debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati nella totalità per opere edilizie e sono finanziati integralmente dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Nel 2020 non sono stati sottoscritti nuovi mutui.

Tutti gli altri debiti sono ad esigibilità entro il 2021.

L'importo dei debiti verso fornitori, pari ad Euro 12.289.759,95, comprende euro 11.758.066,80 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.

Totale: Euro 140.206.823,40

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

Totale: Euro 117.468.414,92.

La voce *Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi* (pari ad Euro 81.449.323,40) 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* (Euro 36.019.091,52) comprende i proventi relativi a opere pubbliche in corso.

B) Ratei e risconti passivi

L'importo dei Ratei passivi e dei Risconti passivi diversi da quelli enucleati al precedente punto A) e al successivo paragrafo "*Risconti per progetti*", ammonta ad Euro 22.738.408,48.

Nella predetta è compresa la voce Risconti passivi per competenziazione documenti gestionali, pari ad Euro 1.921,31, che accoglie le poste derivanti dall'operazione automatica di fine anno e che 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. Il conto "Risconti passivi per ciclo tasse" accoglie l'importo di Euro 13.696.398,12 relativo a risconti sulla contribuzione studentesca.

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, per un totale di Euro 54.993.168,29

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 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	2020	2019	2020 vs. 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32
I. PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	-811.883,38
II. CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	-2.339.523,02
B) COSTI OPERATIVI	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45
VIII. COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	-4.203.677,68
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
MARGINE OPERATIVO (A-B)	13.264.271,68	13.214.675,55	49.596,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-673.184,76	-737.901,43	64.716,67
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	944.968,80	2.482.373,52	-1.537.404,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	13.536.055,72	14.959.147,64	-1.423.091,92
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.037.620,25	5.426.448,37	-388.828,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.498.435,47	9.532.699,27	-1.034.263,80

Proventi operativi

I proventi operativi al 31 dicembre 2020, ammontano ad Euro 152.904.399,80.

A) PROVENTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
I) PROVENTI PROPRI	23.389.636,21	24.201.519,59	- 811.883,38
II) CONTRIBUTI	123.196.164,03	122.548.763,95	647.400,08
III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.318.599,20	8.658.122,22	- 2.339.523,02
VI) VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	152.904.399,44	155.408.405,76	-2.504.006,32

Fra i Proventi propri, pari ad Euro 23.389.636,21 (in diminuzione rispetto al 2019 di circa 800 mila euro) la voce più importante è costituita dai Proventi per la didattica da studenti, pari ad Euro 20.154.334,40, con un incremento rispetto al 2019 di circa 300 mila euro a fronte di una nuova disciplina prevista per l'a.a. 2020/21 dei criteri per la contribuzione studentesca che sostanzialmente ha allargato la platea dei soggetti esonerati parzialmente o totalmente (DM 234/2020)



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 12,97% (< 20%).

Alla voce “Contributi”, pari ad Euro 123.196.164,03, 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 91.049.636,97 (quota base, più premiale, più perequativo) che presenta, nel complesso, un incremento di circa 4,2 milioni di euro rispetto al 2019. 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 2020.

In termini finanziari l’FFO complessivo (FFO consolidato) attribuito dal MUR per l’anno 2020 è stato pari a Euro 97.852.515,02 (+ 4,8 milioni) interrompendo un *trend* negativo, già iniziato da alcuni anni, con una dinamica interna che vede l’accrescersi percentuale della quota premiale, perequativa e di quella relativa ad interventi legislativi finalizzati all’assunzione di personale e la contemporanea diminuzione della quota base.

Si segnala che per l’anno 2020 sono state assegnate dal MUR risorse per far fronte alle straordinarie esigenze connesse allo stato di emergenza (Delibera del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e Decreto n.294 del 14 luglio 2020.) per Euro 849.249,00.

In diminuzione, infine, la contribuzione regionale che passa da euro 6.945.258,72 del 2109 ad euro 6.213.702,74 del 2020.



Costi operativi

I Costi operativi ammontano ad Euro 139.640.127,76.

B) COSTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
VIII) COSTI DEL PERSONALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	46.488.521,35	50.692.199,03	- 4.203.677,68
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.565.234,62	10.564.247,21	987,41
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	225.877,36	97.051,37	128.825,99
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	687.248,85	659.311,80	27.937,05
TOTALE	139.640.127,76	142.193.730,21	-2.553.602,45

I costi del personale costituiscono la voce più significativa dei costi operativi e dei costi in generale (euro 81.673.245,58); 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.

Di seguito la ripartizione dei costi del personale

VIII) COSTI DEL PERSONALE	Importi al 31/12/2020	Importi al 31/12/2019	Variazione 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	58.549.233,55	57.075.837,49	1.473.396,06
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	23.124.012,03	23.105.083,31	18.928,72
TOTALE	81.673.245,58	80.180.920,80	1.492.324,78

L'importo rilevato nel 2020 evidenzia un incremento pari ad Euro 1.492.324,78 e riguardante essenzialmente l'adeguamento all'adeguamento stipendiale (+1,71%) a partire dal 1/1/2020 per il personale docente e ricercatore, previsto dal DPCM del 13/11/2020, pubblicato in GU del 31/12/2020.

Complessivamente è sostanzialmente invariato il numero del personale in servizio di ruolo: il personale docente e ricercatore è diminuito di 2 unità rispetto al 2019 (+ 25 professori ordinari, - 10 professori associati, - 17 ricercatori).

Il costo per il personale tecnico-amministrativo è rimasto sostanzialmente stabile (+18.928,72) a fronte però di una contrazione di 4 unità rispetto al 2019.



I costi della gestione corrente dell'Ateneo (Euro 46.488.521,35) risultano in decremento rispetto all'esercizio 2019 (- 4.2 mln di Euro) da ricondurre principalmente alle condizioni particolari generate dalla crisi pandemica dovuta alla diffusione del virus Covid 19.

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano ad Euro 10.565.234,62.

Proventi finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 2,92, ricomprende sostanzialmente gli interessi sul conto fruttifero in Banca d'Italia.

Oneri finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di Euro 669.579,31, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per Euro 668.410,79 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 944.968,80, 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 69,89%, di 1,17 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.

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:



PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)			
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali con unque 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	44.166,85	4.416,89	48.583,74
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		-	-
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.813,32	2.581,33	28.394,65
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		-	-
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		-	-
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)		-	-
Totale	69.982,17	6.998,22	76.980,39
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			78.532,59
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	140.853,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni tax) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	1.552,20		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato			



I versamenti sono stati regolarmente eseguiti nell'anno con OP n. 7823 del 22.06.20 di Euro 140.853,00 (per art. 67 comma 6 del DI 112/2008) e OP n. 7695 del 16.06.20 di Euro 78.532,59 (per art. 1 comma 594 L 160/2019 All. A).

Per quanto riguarda le norme di cui alla L. 160/2019, art. 1 commi dal 590 al 602, riguardanti ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti la spesa per l'acquisto di beni e servizi da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successive variazioni, il Collegio da atto del rispetto a consuntivo di tali misure, in quanto i maggiori ricavi del 2019 su 2018 (pari ad euro 2.122.416,05) sono superiori ai maggiori costi 2020 su media del triennio 2016-2018 (pari ad euro 654.759,97).

- 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 in data 20 Aprile 2021 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2020, 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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

26 aprile 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti:

La relazione sarà sottoscritta dai componenti alla prima occasione utile

Dott. Giovanni Criscuoli Componente _____

Dott. Paolo Speranzoni Componente _____

Dott. Paolo Luigi Rebecchi Presidente _____



PAOLO LUIGI
REBECCHI
CORTE DEI
CONTI
26.04.2021
18:10:01
CEST