



**UNIVERSITÀ' DEGLI STUDI DI TRIESTE**  
**Collegio dei Revisori dei conti**

**VERBALE N.472**

In data 27 aprile 2022, alle ore 17.35, in video-conferenza tramite l'applicativo Teams, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Paolo Luigi Rebecchi	Presidente	Presente
Dr.ssa Chiara Obit	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Dante Carolo	Componente effettivo in rappresentanza del MUR	Presente

Partecipano alla seduta, assistendo il collegio, le signore d.ssa Luciana Rozzini, direttore generale e le Signore rag. Fulvia Sandrin e la d.ssa Rossana Rosario e il dr. Michele Perini , e la d.ssa Daniela Grison dell'Area Servizi economico-finanziari. Partecipa anche il prof. Guido Modugno, delegato dal Rettore.

Il Collegio si riunisce per procedere all'esame del Bilancio di esercizio relativo all'anno 2021.

Il predetto documento, corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail in data 13 aprile 2022 (e successive integrazioni e precisazioni effettuate su segnalazione del Collegio ed inviate fino al 26 aprile 2022), per acquisire il relativo parere di competenza, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio procede ad acquisire ulteriori informazioni e chiarimenti dai rappresentanti dell'amministrazione in ordine ai documenti pervenuti.

L'Amministrazione alle ore 18.17 lascia la seduta.

Il collegio, dopo ulteriore valutazione di quanto trasmesso dall'amministrazione e quanto riferito dalle suddette rappresentati, procede alla definitiva stesura della relazione che viene allegata al presente verbale.





Nel prospetto seguente sono riportati i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021, posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

### Stato Patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	Variazione 2021-2020
A) IMMOBILIZZAZIONI	128.683.385,44	127.156.319,69	1.527.065,75
B) ATTIVO CIRCOLANTE	164.321.215,54	167.247.470,17	-2.926.254,63
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	699.571,78	218.715,76	480.856,02
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	10.855.021,56	7.715.923,92	3.139.097,64
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>304.559.194,32</b>	<b>302.338.429,54</b>	<b>2.220.764,78</b>
A) PATRIMONIO NETTO	64.686.098,49	58.173.230,09	6.512.868,40
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	11.509.409,44	11.826.083,00	-316.673,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.064.821,21	1.160.651,61	-95.830,40
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	31.664.330,27	35.978.473,15	-4.314.142,88
E) RATEI E RISCONTI PASSIVE E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	136.164.868,91	140.206.823,40	-4.041.954,49
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	59.469.666,00	54.993.168,29	4.476.497,71
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>304.559.194,32</b>	<b>302.338.429,54</b>	<b>2.220.764,78</b>

### Conto Economico:

CONTO ECONOMICO	2021	2020	2021 vs 2020
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>159.797.293,13</b>	<b>152.904.399,44</b>	<b>6.892.893,69</b>
I. PROVENTI PROPRI	27.061.012,23	23.389.636,21	3.671.376,02
II. CONTRIBUTI	126.257.246,11	123.196.164,03	3.061.082,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.479.034,79	6.318.599,20	160.435,59
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>149.376.882,09</b>	<b>139.640.127,76</b>	<b>9.736.754,33</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	83.330.945,78	81.673.245,58	1.657.700,20
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	52.344.316,45	46.488.521,35	5.855.795,10
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.902.346,94	10.565.234,62	2.337.112,32
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	88.362,86	225.877,36	-137.514,50
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	710.910,06	687.248,85	23.661,21
<b>MARGINE OPERATIVO (A-B)</b>	<b>10.420.411,04</b>	<b>13.264.271,68</b>	<b>-2.843.860,64</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-623.121,98	-673.184,76	50.062,78
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.880.675,87	944.968,80	935.707,07
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>11.677.964,93</b>	<b>13.536.055,72</b>	<b>-1.858.090,79</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.165.096,53	5.037.620,25	127.476,28
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.512.868,40</b>	<b>8.498.435,47</b>	<b>-1.985.567,07</b>



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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021 vs 2020</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>159.797.293,13</b>	<b>152.904.399,44</b>	<b>6.892.893,69</b>
I. PROVENTI PROPRI	27.061.012,23	23.389.636,21	3.671.376,02
II. CONTRIBUTI	126.257.246,11	123.196.164,03	3.061.082,08
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.479.034,79	6.318.599,20	160.435,59
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>149.376.882,09</b>	<b>139.640.127,76</b>	<b>9.736.754,33</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	83.330.945,78	81.673.245,58	1.657.700,20
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	52.344.316,45	46.488.521,35	5.855.795,10
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.902.346,94	10.565.234,62	2.337.112,32
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	88.362,86	225.877,36	-137.514,50
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	710.910,06	687.248,85	23.661,21
<b>MARGINE OPERATIVO (A-B)</b>	<b>10.420.411,04</b>	<b>13.264.271,68</b>	<b>-2.843.860,64</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-623.121,98</b>	<b>-673.184,76</b>	<b>50.062,78</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.880.675,87</b>	<b>944.968,80</b>	<b>935.707,07</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>11.677.964,93</b>	<b>13.536.055,72</b>	<b>-1.858.090,79</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>5.165.096,53</b>	<b>5.037.620,25</b>	<b>127.476,28</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.512.868,40</b>	<b>8.498.435,47</b>	<b>-1.985.567,07</b>

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.

#### **A) Attività operativa**

##### **Proventi operativi**

I proventi operativi al 31 dicembre 2021, ammontano ad euro 159.797.293,13, la cui composizione è riportata nella tabella sottostante:



A) PROVENTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2021	Importi al 31/12/2020	Variazione 2021
I) PROVENTI PROPRI	27.061.012,23	23.389.636,21	3.671.376,02
II) CONTRIBUTI	126.257.246,11	123.196.164,03	3.061.082,08
III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.479.034,79	6.318.599,20	160.435,59
VI) VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>159.797.293,13</b>	<b>152.904.399,44</b>	<b>6.892.893,69</b>

Relativamente alla voce Proventi propri, pari ad euro 27.061.012,23 (in aumento rispetto al 2020 di circa 3,6 milioni di euro) la voce più importante è costituita dai Proventi per la didattica da studenti, pari ad Euro 19.922.022,27, leggermente in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (circa euro 232,3 mila).

Relativamente alla variazione positiva di euro 3.671.376,02, tra l'anno 2021 e l'anno 2020, della voce "*Proventi Operativi*", essa può essere sostanzialmente ricondotta, come si evince dalla nota integrativa, alla somma algebrica tra l'operazione di riallocazione delle risorse della ricerca per euro 4.393.186,35, che nel corso del 2021 erano state iscritte tra le voci dei contributi (si rimanda al commento alla voce A.II "Contributi") e i minori ricavi realizzati nel 2021 quantificabili all'incirca in euro 720.000,00 (di cui -243.000 euro da ricavi didattica da studenti, -477.000,00 euro da proventi per ricerche, già considerate alla voce corretta).

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 13,67% (< 20%).

Alla voce "Contributi", pari ad euro 126.257.246,11, 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 92.797.185,20 (quota base, più premiale, più perequativo) che presenta, nel complesso, un



incremento di circa 1,7 milioni di euro rispetto al 2020. 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 2021.

In aumento, infine, la contribuzione regionale che passa da euro 6.213.702,74 del 2020 ad euro 6.328.652,41 del 2021.

In merito alla composizione della voce "Altri proventi e ricavi diversi", che ammonta ad euro 6.479.034,79, nella tabella sottostante si riporta la composizione:

Altri proventi e ricavi diversi	Importi al 31/12/2021	Importi al 31/12/2020	Variazione 2021
Fitti attivi	38.373,53	38.207,07	166,46
Ricavi da pubblicità, parcheggio e altro	606.585,13	832.139,09	- 225.553,96
Proventi da partecipazioni	9.380,00	0,00	9.380,00
Ricavi da servizi interni	65.938,69	0	65.938,69
Ricavi da risconti e fondo oneri futuri	76.793,96	72.705,67	4.088,29
Utilizzo fondo copertura amm.fi su investimenti ante 2012	4.731.004,95	5.257.975,56	- 526.970,61
Integrazioni e rettifiche	950.958,53	117.571,81	833.386,72
<b>TOTALE</b>	<b>6.479.034,79</b>	<b>6.318.599,20</b>	<b>160.435,59</b>

La voce "Integrazioni e rettifiche", euro 950.958,53, rappresenta il saldo algebrico delle scritture di integrazione e rettifica dei progetti per le quali, l'amministrazione afferma che non è stato possibile identificare il ricavo puntuale quando, in sede di consuntivo 2019, è stato effettuato il cambio della modalità del *cost to cost*. L'importo è rappresentativo di una maggior entità di risconti passivi ovvero di ricavi di competenza di esercizi futuri.

## **B) Costi operativi**

I Costi operativi ammontano ad euro 149.376.882,09 con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 9.736.754,33. Nella tabella sottostante se ne riporta il contenuto:

B) COSTI OPERATIVI	Importi al 31/12/2021	Importi al 31/12/2020	Variazione 2021-2020
VIII) COSTI DEL PERSONALE	83.330.945,78	81.673.245,58	1.657.700,20
IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	52.344.316,45	46.488.521,35	5.855.795,10
X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.902.346,94	10.565.234,62	2.337.112,32
XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	88.362,86	225.877,36	- 137.514,50
XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	710.910,06	687.248,85	23.661,21
<b>TOTALE</b>	<b>149.376.882,09</b>	<b>139.640.127,76</b>	<b>9.736.754,33</b>



I costi del personale costituiscono la voce più significativa dei costi operativi e dei costi in generale (euro 83.330.945,78); essa comprende i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (euro 59.852.480,34) e quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (euro 23.478.465,44) (IRAP esclusa), in termini di spese fisse ed accessorie.

Complessivamente è sostanzialmente invariato il numero del personale in servizio di ruolo: il personale docente e ricercatore è diminuito di 1 unità rispetto al 2020 (+ 5 professori ordinari, + 17 professori associati, - 23 ricercatori). Per contro sono aumentati i ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24 comma 3 lettera A e lettera B legge 240/10 (rispettivamente + 7 e +9).

I costi della gestione corrente dell'Ateneo (euro 52.344.316,45) risultano in incremento rispetto all'esercizio 2020 (+5,855 milioni di euro) da ricondurre principalmente alle voci:

- ✓ “Costi per sostegno agli studenti”, per effetto del significativo aumento dei contratti dei Medici specializzandi e,
- ✓ ”Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”, per effetto dei servizi di portierato e pulizia al fine di far fronte all'attuazione di quanto previsto dal protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del COVID-19 negli ambienti dell'Università di Trieste.

Gli ammortamenti e le svalutazioni dell'esercizio ammontano ad euro 12.902.346,94.

### **C) Proventi ed Oneri finanziari**

La voce, per un ammontare complessivo di 623.121,98, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per euro 587.955,12 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 (servizi di tesoreria).

### **E) Proventi e oneri straordinari**

Il saldo positivo di tale area del conto economico è pari ad euro 1.880.675,87, dovuto a fatti gestionale ampiamente dettagliati nella nota integrativa.





\* \* \*

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

**Immobilizzazioni** (voce A) dell'attivo dello Stato Patrimoniale)

**A1) Immateriali**

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore al 31/12/2020	Incrementi anno 2021	Decrementi anno 2021	Ammortamenti anno 2021	Valore al 31/12/2021
Costi di impianto e ampliamento	-	0,00	0,00	0,00	-
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	197.014,85	29.340,53	0,00	100.214,77	126.140,61
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	191.593,28	33.496,06	1.329,80	110.334,99	113.424,55
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	5.769.395,46	2.201.241,61	1.467.331,47	0,00	6.503.305,60
Altre immobilizzazioni immateriali	28.070.057,51	1.487.562,94	0,00	1.068.436,43	28.489.184,02
<b>TOTALE</b>	<b>34.228.061,10</b>	<b>3.751.641,14</b>	<b>1.468.661,27</b>	<b>1.278.986,19</b>	<b>35.232.054,78</b>

Nella Nota Integrativa si legge che l'Organo di Governo dell'Ente ha iscritto tali poste 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 28.489.184,02)

**A1) Materiali**

Sono costituite da:



IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2020	Incrementi anno 2021	Decrementi anno 2021	Ammortamenti anno 2021	Valore al 31/12/2021
Terreni e fabbricati	77.179.300,71	2.506.744,36	0,00	4.134.394,97	75.551.650,10
Impianti e attrezzature	7.684.187,75	4.494.801,26	116.172,91	3.536.836,39	8.525.979,71
Attrezzature scientifiche	2.666.614,04	2.425.881,62	35.331,20	1.566.496,94	3.490.667,52
Opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.256.063,75	2.000,00	0,00	0,00	1.258.063,75
Mobili e arredi	469.174,67	1.511.821,28	34.058,20	1.086.548,38	860.389,37
Immobilitazioni materiali in corso e acconti	3.100.578,50	3.078.634,64	2.990.921,52	0,00	3.188.291,62
Altre immobilizzazioni materiali	13.343,63	13.584,68	0,00	5.725,26	21.203,05
<b>TOTALE</b>	<b>92.369.263,05</b>	<b>14.033.467,84</b>	<b>3.176.483,83</b>	<b>10.330.001,94</b>	<b>92.896.245,12</b>

Sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio l'Organo di Governo dell'Ente ha tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Per gli immobili il cui valore di costo non era disponibile, l'Organo di Governo dell'Ente ha 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 euro 516 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. Nell'esercizio 2021, l'Organo di Governo dell'Ente ha provveduto ad adeguare l'aliquota di ammortamento della categoria degli impianti sulla base delle indicazioni fornite dal Manuale Tecnico Operativo (III<sup>a</sup> edizione).

### **AlII) Finanziarie**

Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Importi al 31/12/2020	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Importi al 31/12/2021	Variazione 2021-2020
Partecipazioni in altri enti o imprese	303.255,65		8.000,00	295.255,65	-8.000,00
Crediti per depositi cauzionali	255.739,89	5.798,00	1.708,00	259.829,89	4.090,00
<b>TOTALE</b>	<b>558.995,54</b>	<b>5.798,00</b>	<b>9.708,00</b>	<b>555.085,54</b>	<b>-3.910,00</b>

Le partecipazioni a consorzi, società, enti o associazioni detenute durevolmente vengono stimate, l'Organo di Governo dell'Ente, 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.



**Attivo Circolante** (voce B) dell'attivo dello Stato Patrimoniale)

**BII) 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 31.12.2021.

CREDITI	Credito lordo al 31/12/2021	Fondo svalutazione crediti	Crediti netti
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	7.114.344,18	- 322.598,31	6.791.745,87
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	25.874.425,67	- 141.985,76	25.732.439,91
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	111.657,78	- 90.850,42	20.807,36
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	65.076,94	- 50.617,69	14.459,25
5) Crediti verso Università	1.163.353,37	- 449.249,17	714.104,20
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	21.428.603,64	- 6.732.215,57	14.696.388,07
7) Crediti verso società ed enti controllati			-
8) Crediti verso altri (pubblici)	6.039.879,58	- 1.560.785,73	4.479.093,85
9) Crediti verso altri (privati)	2.974.144,54	- 1.382.980,38	1.591.164,16
<b>TOTALE</b>	<b>64.771.485,70</b>	<b>-10.731.283,03</b>	<b>54.040.202,67</b>

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

Crediti verso studenti	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020	Variazione 2021 - 2020
Crediti verso studenti	8.431,50	9.441,39	-1.009,89
Conto transitorio crediti per tasse	21.420.172,14	21.769.491,62	-349.319,48
<b>Totale crediti (lordo)</b>	<b>21.428.603,64</b>	<b>21.778.933,01</b>	<b>-350.329,37</b>
Fondo svalutazione crediti verso studenti	6.732.215,57	6.139.806,51	592.409,06
<b>Totale crediti al netto Fondo svalutazione</b>	<b>14.696.388,07</b>	<b>15.639.126,50</b>	<b>-942.738,43</b>

Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2021 ammonta a euro 21.428.603,64 (lordi) 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 31.12.2021, appostato dall'Organo di Governo dell'Ente, ammonta a euro 6.732.215,57. La svalutazione degli stessi è stata prudenzialmente stimata applicando una percentuale pari al 100% su tutti i crediti relativi agli anni accademici fino al 2019; 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, anche dal Collegio dei Revisori precedente, la necessità che l'Ateneo prosegua nel porre in essere tutte le procedure finalizzate al recupero dei crediti esistenti.

#### **BIV) Disponibilità liquide**

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

Descrizione	2021	2020	Variazione
Fondo cassa iniziale	115.534.737,92	109.817.165,19	5.717.572,73
Riscossioni	219.186.312,03	215.076.223,22	4.110.088,81
Pagamenti	- 224.440.037,08	- 209.358.650,49	- 15.081.386,59
<b>Fondo cassa finale</b>	<b>110.281.012,87</b>	<b>115.534.737,92</b>	<b>- 5.253.725,05</b>
Crediti per interessi attivi			-
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>110.281.012,87</b>	<b>115.534.737,92</b>	<b>- 5.253.725,05</b>

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

#### **Ratei e Risconti Attivi** (voce C) dell'attivo dello Stato Patrimoniale)

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 10.855.021,56.

I risconti attivi che al 31 dicembre 2021 sommano a Euro 699.571,78 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 2021 e 2022, 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.

#### **A) Patrimonio netto** (voce A) del passivo dello Stato Patrimoniale)

Al 31 dicembre 2021 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico che, come innanzi evidenziato, è stato di euro 6.512.868,40.



Il valore del patrimonio netto è di complessivi euro 64.686.098,49 (era pari a euro 58.173.230,09 al 31.12.2020), di cui euro 34.266.704,70 vincolato ed euro 30.419.393,79 non vincolato (Riserve disponibili).

Alla data del 31 dicembre 2021 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.

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.

#### **B) Fondi per rischi e oneri** (voce B) del passivo dello Stato Patrimoniale)

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, come riportato dell'Organo di Governo dell'Ente, 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 11.509.409,44

#### **C) Trattamento di fine rapporto** (voce C) del passivo dello Stato Patrimoniale)



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 1.064.821,21.

**D) Debiti** (voce D) del passivo dello Stato Patrimoniale)

Sono iscritti al valore nominale, per un totale di euro 31.664.330,27

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

L'importo dei debiti verso fornitori, pari ad euro 8.965.563,18, comprende euro 8.321.487,86 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.

**E) Ratei e risconti passivi e Contributi agli investimenti** (voce E) del passivo dello Stato Patrimoniale)

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 136.164.868,91

### **E1) Contributi agli investimenti**

Gli importi dei risconti per *Contributi agli investimenti*, cioè i risconti che concorrono alla sterilizzazione degli ammortamenti su immobilizzazioni dell'ateneo, ammontano ad euro 113.050.747,11.

La voce *Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi* (pari ad euro 76.720.216,90) 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 36.330.530,21) comprende i proventi relativi a opere pubbliche in corso.

### **E2) Ratei e risconti passivi**

L'importo dei Ratei passivi e dei Risconti passivi diversi da quelli di cui al precedente punto A) e al successivo paragrafo "*Risconti per progetti*", ammonta ad euro 23.114.121,80.

**F) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso** (voce F) del passivo dello Stato Patrimoniale)

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 59.469.666,00

\* \* \*

### **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).

\* \* \*



Gli indicatori “spese di personale”, “Sostenibilità economico finanziaria” e “Indebitamento”, presentano, rispettivamente, i valori di 66,09%, di 1,24 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 2021**

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, come da prospetto allegato alla Nota Integrativa. I versamenti sono stati regolarmente eseguiti nell’anno con OP n. 5967 del 14.05.2021 di euro 140.853,00 (per art. 67 comma 6 del DI 112/2008) e OP n. 7121 del 14.06.2021 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 dà atto del rispetto a consuntivo di tali misure, in quanto i maggiori ricavi del 2020, rispetto al 2018, (pari ad euro 7.419.881,06) sono superiori ai maggiori costi 2021 su media del triennio 2016-2018 (pari ad euro 4.956.284,99).

- ✓ 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;
- ✓ l'ente, in sede di riunione odierna ha dato evidenza che la piattaforma PCC relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4-*bis*, del D.L. 35/2013 risulta aggiornata;

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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione

29 aprile 2022

**Il Collegio dei Revisori dei conti:**



Dott.ssa Chiara Obit

Componente \_\_\_\_\_

Dott. Dante Carolo

Componente \_\_\_\_\_

Dott. Paolo Luigi Rebecchi

Presidente \_\_\_\_\_