

**Verbale n. 5 del Nucleo di Valutazione di Ateneo
Adunanza telematica del 03.05.2024**

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 3 del mese di maggio alle ore 9:00 il Nucleo di Valutazione si è riunito in presenza e in modalità telematica ai sensi del "Regolamento di funzionamento del Nucleo di Valutazione" emanato con D.R. n. 419 del 22/03/2017 e modificato con D.R. n. 2611 del 13/10/2023, a seguito di convocazione con nota prot. n. 145497 del 24/04/2024, trasmessa a tutti i componenti mediante posta elettronica, per trattare il seguente ordine del giorno:

1. Comunicazioni;
2. Bilancio Unico di Ateneo esercizio 2023 – Relazione;
3. Varie ed eventuali.

Partecipanti alla riunione:

Nominativi	PL	PT	AG
Prof.ssa Graziella Migliorati – Coordinatore	x		
Prof.ssa Antonella Casoli		x	
Prof. Massimo Castagnaro		x	
Prof. Beniamino Terzo Cenci Goga	x		
Prof. Francesco Duranti	x		
Prof. Rosario Salvato		x	
Dott. Patrik Sambo		x	
Prof. Fabio Santini ¹		x	

Legenda: PL = presente in loco, PT = presente in modalità telematica,
AG = assente giustificato

Partecipano alla riunione, altresì, la Dott.ssa Luciana Severi (con l'incarico di segretario verbalizzante), il Dott. Maurizio Braconi e la Dott.ssa Roberta Millucci dell'Ufficio di supporto al Nucleo di Valutazione.

La riunione telematica si svolge tramite l'applicativo Teams (Microsoft).

Informativa in merito alla registrazione della seduta

Si richiama integralmente l'informativa in merito alla registrazione audio/video resa ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE 679/2016 (RGPD) pubblicata al link:

https://www.unipg.it/files/statuto-regolamenti/regolamenti/regolamento_nucleo_valutazione.pdf

Il Coordinatore, constatata la regolarità della convocazione e la partecipazione della maggioranza dei componenti, come da art. 5 del Regolamento, dichiara aperta la seduta.

1. Comunicazioni

- 1) Il Coordinatore rende noto il diario della visita CEV, in funzione dell'accreditamento periodico dell'Ateneo e dei CdS, che si svolgerà dal 12 al 15 maggio 2024.

¹ Partecipa alla discussione dell'O.d.G. n. 2.

2. Bilancio Unico di Ateneo esercizio 2023 – Relazione

Il Nucleo di Valutazione per la trattazione dell'argomento si avvale della consulenza del Prof. Fabio Santini, quale esperto, in applicazione dell'art. 2, comma 2 del Regolamento "Modalità di organizzazione e di funzionamento del Nucleo di Valutazione" (emanato con D.R. n. 419 del 22 marzo 2017 e modificato con D.R. n. 2611 del 13 ottobre 2023, ai sensi dell'art. 26, comma 8 dello Statuto di Ateneo).

IL NUCLEO DI VALUTAZIONE:

- VISTA la Legge 24 dicembre 1993, n. 537 e in particolare l'art. 5, comma 21, "[...] le Università trasmettono alla Corte dei conti i consuntivi annuali, corredati della relazione del Rettore, dei Nuclei di Valutazione interna e dei revisori dei conti, non oltre quindici giorni dopo la loro approvazione e comunque non oltre sei mesi dopo la chiusura dell'esercizio finanziario a cui si riferiscono";
- VISTO il D.Lgs. 3 febbraio 1993, n. 29 e in particolare l'art. 20, comma 2 "Nelle amministrazioni pubbliche, ove già non esistano, sono istituiti servizi di controllo interno, o nuclei di valutazione, con il compito di verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la realizzazione degli obiettivi, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa. I servizi o nuclei determinano almeno annualmente, anche su indicazione degli organi di vertice, i parametri di riferimento del controllo";
- VISTO il D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 286 e in particolare l'art. 6 comma 1 "L'attività di valutazione e controllo strategico mira a verificare, in funzione dell'esercizio dei poteri di indirizzo da parte dei competenti organi, l'effettiva attuazione delle scelte contenute nelle direttive ed altri atti di indirizzo politico. L'attività stessa consiste nell'analisi, preventiva e successiva, della congruenza e/o degli eventuali scostamenti tra le missioni affidate dalle norme, gli obiettivi operativi prescelti, le scelte operative effettuate e le risorse umane, finanziarie e materiali assegnate, nonché nella identificazione degli eventuali fattori ostativi, delle eventuali responsabilità per la mancata o parziale attuazione, dei possibili rimedi";
- VISTA la Legge 22 dicembre 2011, n. 214, e in particolare: l'art. 22, comma 1 "Ai fini del monitoraggio della spesa pubblica, gli enti e gli organismi pubblici, anche con personalità giuridica di diritto privato, escluse le società, che ricevono contributi a carico del bilancio dello Stato o al cui patrimonio lo Stato partecipa mediante apporti, sono tenuti, ove i rispettivi ordinamenti non lo prevedano, a trasmettere i bilanci alle amministrazioni vigilanti e al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, entro dieci giorni dalla data di delibera o approvazione";
- VISTA la Legge 30 dicembre 2010, n. 240, e in particolare: l'art. 5, comma 1, lettera b) "revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantirne coerenza con la programmazione triennale di ateneo, maggiore trasparenza ed omogeneità, e di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale dell'ateneo e dell'andamento complessivo della gestione; previsione di meccanismi di commissariamento in caso di dissesto finanziario degli atenei"; e 4, lettera a) "introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero

dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196”;

- VISTO l'articolo 26, comma 2, dello Statuto di Ateneo che, tra l'altro, recita “*Il Nucleo (di Valutazione) riferisce annualmente al Consiglio di Amministrazione sul coerente utilizzo delle risorse rispetto agli obiettivi indicati nei documenti annuali e triennali dell'Ateneo e presenta al Rettore, al Senato Accademico e agli altri organi e strutture dell'Ateneo interessati relazioni periodiche sui risultati delle proprie verifiche nei diversi ambiti”;*
- VISTO il D.Lgs. n. 18/2012 recante l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università;
- VISTI gli articoli 43 e 44 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo di Perugia (emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013 e modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e, da ultimo, con D.R. n. 1258 del 31.7.2018);
- TENUTO CONTO che l'Ateneo dall'1 gennaio 2014 ha adottato il bilancio unico di ateneo annuale e pluriennale, e che dall'1 gennaio 2015 ha, altresì, adottato la contabilità economico-patrimoniale (ci cui al D.Lgs. n. 18/2012);
- VISTO il documento ANVUR “Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane” del 23 gennaio 2019; che in particolare, rispetto al Bilancio Unico di Ateneo, prevede: “*Il documento non può prescindere da quanto indicato nel Bilancio di previsione dell'anno di riferimento, nonché, ai fini di una sua rimodulazione a scorrimento, al Bilancio di previsione triennale. Nella relazione sulla gestione e nella nota tecnica allegate al bilancio, i dati economici andrebbero presentati e analizzati coerentemente con le azioni e i risultati indicati formalmente nella Relazione sulla performance o su qualsiasi altro documento di rendicontazione eventualmente predisposto dall'Ateneo (es. relazione del rettore, relazioni specifiche sulle politiche di Ateneo et al.). In un'ottica analitica le evidenze del documento contabile dovrebbero essere utilizzate per la definizione o per l'aggiornamento di tutti i documenti programmatici dell'anno successivo, a partire dai bilanci di previsione (e di conseguenza della programmazione dell'offerta formativa di Ateneo, del personale degli acquisti e dell'edilizia), passando per quelli di natura strategica (ivi compresa la Programmazione triennale), fino a quelli più operativi con particolare riferimento alla performance organizzativa”;*
- VISTO il documento ANVUR “Linee guida per il sistema di assicurazione della qualità negli atenei” del 4 aprile 2024; che in particolare, rispetto alla gestione delle risorse (Ambito B), definisce specifici requisiti di AQ (Ambito B.2 - Risorse finanziarie; B.2.1 Pianificazione e gestione delle risorse finanziarie);
- VISTO il documento “Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2023 e bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025”, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2022;

- VISTO il documento “Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025” approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 gennaio 2023 e sue ss.mm.ii.;
 - ACQUISITA la necessaria documentazione tecnica collegata al Bilancio Unico di Ateneo dell’esercizio 2023, in particolare:
 - Relazione sui risultati delle attività di Formazione, Ricerca e Trasferimento Tecnologico – anno 2023;
 - Relazione sulla gestione;
 - Stato Patrimoniale al 31/12/2023;
 - Conto Economico al 31/12/2023;
 - Rendiconto Finanziario al 31/12/2023;
 - Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità finanziaria al 31/12/2023;
 - Nota Integrativa e relativi allegati;
 - Attestazione dei tempi di pagamento;
 - Classificazione della Spesa per Missioni e Programmi;
 - Conto Consuntivo 2023 lascito Mortier;
 - Conto Consuntivo 2023 lascito Muzzioli;
 - VISTO il documento “Relazione del Collegio dei Revisori dell’Università degli Studi di Perugia al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio anno 2023” del 24 aprile 2024;
 - TENUTO CONTO che l’approvazione del bilancio consolidato relativo all’esercizio 2023 sarà successiva a questa valutazione;
 - PRESO ATTO che i contenuti della Relazione sulla Performance 2023, attualmente non ancora disponibili, potranno essere verificati, discussi e validati dal Nucleo di Valutazione solo nelle successive fasi del ciclo della performance;
 - VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 30 aprile 2024, avente ad oggetto “Approvazione Bilancio unico di Ateneo – Esercizio 2023”;
- DELIBERA
- ❖ di approvare il documento “Bilancio Unico di Ateneo esercizio 2023 - Relazione del Nucleo di Valutazione” allegato al presente verbale **sub lett. A)** per farne parte integrante e sostanziale.
 - ❖ di disporre la trasmissione del documento medesimo agli uffici competenti per le finalità di cui all’art. 5, comma 21, della Legge n. 537/1993, e al Consiglio di Amministrazione ai sensi dell’art. 26, comma 2, dello Statuto di Ateneo.

4. Varie ed eventuali

Non essendovi altro argomento all’ordine del giorno da trattare, la seduta viene tolta alle ore 9:25.

Le deliberazioni del presente verbale sono immediatamente esecutive.

Il Segretario verbalizzante

Dott.ssa Luciana Severi
(F.to Luciana Severi)

Il Coordinatore del Nucleo di Valutazione

Prof.ssa Graziella Migliorati
(F.to Graziella Migliorati)