

**Estratto Verbale n. 7 del Nucleo di Valutazione di Ateneo**  
**Adunanza telematica del 5 giugno 2017**

L'anno duemiladiciassette, il giorno cinque del mese di giugno alle ore 9:10 presso la sala riunioni del Nucleo di Valutazione della Sede Centrale della Università degli Studi di Perugia, a seguito di convocazione con nota in data 31 maggio 2017 Reg. 1969/NV trasmessa a tutti i componenti mediante posta elettronica, si è riunito il Nucleo di Valutazione per trattare il seguente ordine del giorno:

***omissis***

2. Conto consuntivo esercizio finanziario 2016 – Relazione;

***omissis***

Sono presenti:

Prof.ssa Graziella Migliorati - Coordinatore

Prof.ssa Valeria Ambrogi

Prof. Francesco Bartolucci

Prof.ssa Antonella Casoli<sup>1</sup>

Prof. Marco Gobetti

Sig. Lorenzo Foggetti

Sono assenti giustificati il Prof. Massimo Castagnaro, la Sig.ra Caterina Caruso e la Prof.ssa Marina D'Orsogna.

Sono presenti, altresì, il Prof. Fabio Santini (associato del SSD Economia Aziendale SECS-P/07 presso il Dipartimento di Economia e componente del Presidio della Qualità) per la trattazione degli argomenti relativi all'O.d.G. n. 2, il Dott. Maurizio Braconi (con l'incarico di segretario verbalizzante), la Dott.ssa Roberta Millucci e la Dott.ssa Luciana Severi dell'Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione.

\*\*\*

Il Coordinatore, constatata la regolarità della convocazione e la presenza del numero legale per la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta.

---

<sup>1</sup> Partecipa in modalità telematica per tutta la durata della riunione.

**omissis**

**2. Conto consuntivo esercizio finanziario 2016 – 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 ai sensi dell'art. 26, comma 8 dello Statuto di Ateneo).

IL NUCLEO DI VALUTAZIONE:

- VISTO l'articolo 5, comma 21, della Legge 24 dicembre 1993, n. 537 - "Interventi correttivi di finanza pubblica" che prevede a carico dei nuclei un'apposita relazione accompagnatoria dei consuntivi, da trasmettere non oltre quindici giorni dopo la loro approvazione e comunque non oltre sei mesi dopo la chiusura dell'esercizio finanziario a cui essi si riferiscono;
- VISTI l'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- 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;
- VISTO l'articolo 43 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);
- 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 (D.Lgs. n. 18/2012);
- VISTO il documento preliminare ANVUR "Linee Guida per la gestione integrata del Ciclo della performance delle università statali italiane" del 20 luglio 2015;
- VISTO il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2016 e bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2016-2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 dicembre 2015;
- VISTO il documento "Piano Integrato 2016-2018" approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 gennaio 2016;

- VISTO il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2017 e bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2017-2019", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2016;
- VISTO il documento ANVUR "Università degli Studi di Perugia - Feedback al Piano Integrato 2016-2018" del 10 gennaio 2017, che contempla specifiche osservazioni rispetto all'integrazione tra programmazione economico-finanziaria dell'Ateneo, pianificazione strategica e Piano della Performance 2016;
- VISTO il documento "Piano Integrato 2017-2019" approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 gennaio 2017, integrato con D.R. n. 261 del 01 marzo 2017 e revisionato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 aprile 2017;
- VISTO il punto 2 del documento ANVUR "Linee guida 2017 per la Relazione Annuale dei Nuclei di Valutazione" del 22 maggio 2017;
- ACQUISITA la necessaria documentazione tecnica collegata al Bilancio Unico di Ateneo - Conto Consuntivo E.F. 2016, predisposta dalla Ripartizione Gestione delle Risorse Finanziarie, e in particolare:
  - Relazione del Rettore sulla gestione;
  - Stato Patrimoniale al 31/12/2016;
  - Conto Economico al 31/12/2016;
  - Rendiconto Finanziario al 31/12/2016;
  - Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità finanziaria al 31/12/2016;
  - Nota Integrativa e relativi allegati;
  - Allegato prospetto dati SIOPE;
  - Attestazione dei tempi di pagamento;
  - Classificazione della Spesa per Missioni e Programmi;
  - Bilancio Consuntivo 2016 lascito Mortier;
  - Bilancio Consuntivo 2016 lascito Muzzioli;
- VISTO il documento "Relazione del Collegio dei Revisori dell'Università degli Studi di Perugia al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio anno 2016" del 26 maggio 2017;
- VISTO quanto deliberato, in merito all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo E.F. 2016, dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione in data 29 maggio 2017;
- PRESO ATTO che i contenuti della Relazione sulla Performance 2016, attualmente non ancora disponibili, potranno essere verificati, discussi e validati dal Nucleo di Valutazione solo nelle successive fasi del ciclo della performance;

DELIBERA

- ❖ di approvare il documento “Bilancio Unico di Ateneo - Conto Consuntivo E.F. 2016 - 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.

***omissis***

Non essendovi altro argomento all’ordine del giorno da trattare, la seduta viene tolta alle ore 10:00.

Il presente verbale è approvato seduta stante.

**Il Segretario verbalizzante**  
(Dott. Maurizio Braconi)  
*F.to Maurizio Braconi*

**Il Coordinatore**  
(Prof.ssa Graziella Migliorati)  
*F.to Graziella Migliorati*

# Bilancio Unico di Ateneo

## Conto Consuntivo

### E.F. 2016

**Relazione del Nucleo di Valutazione**  
*ai sensi dell'art.5, comma 21, Legge n. 537/1993*

0

---

**Perugia, 5 giugno 2017**  
*a cura del Nucleo di Valutazione*  
**Università degli Studi di Perugia**

---

---

## Nucleo di Valutazione di Ateneo

(Designato dal Consiglio di Amministrazione in data 23.11.2016, delibera n. 3, per il quadriennio 2017/2021 con decorrenza dal 17.01.2017, ovvero fino al 16.01.2021 - Nomina rappresentanti studenti con D.R. n. 588 del 15.04.2016 per il biennio 2016-2017)

### *Membri interni*

**Prof.ssa Graziella MIGLIORATI** - Ordinario del SSD Farmacologia (BIO/14) presso il Dipartimento di Medicina dell'Università degli Studi di Perugia  
Coordinatore (D.R. n.47 del 24.01.2017)

**Prof.ssa Valeria AMBROGI** - Associato del SSD Farmaceutico tecnologico applicativo (CHIM/09) presso il Dipartimento di Scienze Farmaceutiche dell'Università degli Studi di Perugia

**Prof. Francesco BARTOLUCCI** - Ordinario di Statistica (SECS-S/01) presso il Dipartimento di Economia

### *Membri esterni*

**Prof.ssa Antonella CASOLI** - Ordinario del SSD Chimica dell'ambiente e dei beni culturali (CHIM/12) presso il Dipartimento di Chimica dell'Università degli Studi Parma

**Prof. Massimo CASTAGNARO** - Ordinario del SSD Patologia generale e anatomia patologica veterinaria (VET/03) presso il Dipartimento di Biomedicina Comparata e Alimentazione dell'Università degli Studi di Padova

**Prof.ssa Marina D'ORSOGNA** - Ordinario del SSD Diritto amministrativo (IUS/10) presso la Facoltà di Scienze Politiche dell'Università degli Studi di Teramo

**Prof. Marco GOBBETTI** - Ordinario del SSD Microbiologia Agraria (AGR/16) presso la facoltà di scienze e Tecnologie della Libera Università di Bolzano

### *Rappresentanti degli studenti*

**Sig.ra Caterina CARUSO**

**Sig. Lorenzo FOGGETTI**

*Riferimenti e documentazione sono reperibili nel sito istituzionale*

<http://www.unipg.it/ateneo/organizzazione/organi-di-gestione-di-controllo-consultivi-e-di-garanzia/nucleo-di-valutazione>

---

## Consulenze

**Prof. Fabio SANTINI** - Associato del SSD Economia Aziendale (SECS-P/07) presso il Dipartimento di Economia

---

## Struttura tecnico-amministrativa

Ufficio di supporto al Nucleo di Valutazione - Direzione Generale

## INTRODUZIONE

In relazione alla gestione finanziaria degli atenei l'articolo 5 della **Legge 24 dicembre 1993, n. 537** "Interventi correttivi di finanza pubblica", in particolare al comma 21, recita «[...]. *All'uopo 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*».

Inoltre il **Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità** (Emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013; modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016) dell'Ateneo di Perugia, all'articolo 43 "Il sistema dei controlli" recita "I controlli interni sono finalizzati a garantire l'imparzialità e la correttezza della gestione anche in termini di economicità, efficienza ed efficacia dell'attività dell'Ateneo. Essi sono eseguiti da: a. il Nucleo di valutazione; b. il Collegio dei Revisori dei conti".

A ciò si aggiungono le indicazioni date in materia di gestione integrata (programmazione, bilanci, contabilità economico patrimoniale e performance) con il documento ANVUR del 20 luglio 2015 **Linee Guida per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane**, che in particolare al Punto 11 "Indirizzo delle attività di valutazione dei Nuclei nella funzione di OIV" tra l'altro recita "Al fine di completare la propria funzione di valutazione il Nucleo: ... collabora in modo costruttivo con i revisori dei conti per un raccordo con gli altri sistemi di controllo in vigore nell'ateneo".

Si aggiungono anche i suggerimenti ricevuti in occasione del monitoraggio effettuato da ANVUR con il documento "Università degli Studi di Perugia - Feedback al Piano Integrato 2016-2018" del gennaio 2017.

In ottemperanza del **D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18** "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240", l'Università degli Studi di Perugia nell'esercizio 2014 ha effettuato il passaggio al bilancio unico rimanendo in contabilità finanziaria, mentre a partire dall'esercizio 2015 è passata alla contabilità economico-patrimoniale.

Il regime di contabilità economico-patrimoniale e analitica, implica una sistematica valorizzazione del patrimonio in essere e una stima del consumo di risorse economiche nell'esercizio, che integra la contabilizzazione per cassa svolta negli anni passati.

Trattandosi del secondo esercizio in regime di contabilità economica, ai sensi dall'art. 2423-ter del Codice Civile, i saldi dello Stato Patrimoniale e del conto economico al 31 dicembre 2016 sono stati confrontati con quelli risultanti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico al 31 dicembre 2015. Il Nucleo di Valutazione ha ritenuto utile operare anche un sintetico confronto tra Conto Economico consuntivo e previsionale.

Dalla Nota integrativa emerge in modo evidente anche l'impegno dell'Amministrazione nel ricercare soluzioni alle varie problematiche contabili incontrate nel corso dell'esercizio.

La conformità del bilancio consuntivo 2016 rispetto alla normativa è stata attestata dal Collegio dei Revisori dell'Università degli Studi di Perugia nella seduta del 26 maggio 2017. Inoltre, l'Ateneo provvederà a redigere il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 successivamente all'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo esercizio 2016.

La presente relazione è accompagnatoria del Bilancio Unico di Ateneo E.F. 2016 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 maggio 2017.

#### ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

Sotto il profilo patrimoniale (**Tabella 1**) si osserva che gli investimenti in immobilizzazioni (197.224.756,29 euro), composti per la quota maggioritaria da terreni, fabbricati e patrimonio librario e museale, sono interamente coperti dalle risorse proprie (348.393.020,35 euro). Tra il 2015 e il 2016, l'indice di copertura secca delle immobilizzazioni - rapporto costruito rapportando, al primo, il secondo valore - migliora passando da 1,70 a 1,77.

**Tabella 1** – Stato patrimoniale Iniziale e Finale riclassificati E.F. 2016

	1/1/2015		31/12/2015		31/12/2016	
<b>ATTIVO</b>	<b>Importi</b>	<b>%</b>	<b>Importi</b>	<b>%</b>	<b>Importi</b>	<b>%</b>
Liquidità immediate	103.665.250,04	27,45%	120.450.987,88	32,20%	112.025.733,19	30,20%
Liquidità differite	59.284.075,08	15,70%	46.071.301,14	12,32%	61.673.096,13	16,63%
Rimanenze	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>162.949.325,12</b>	<b>43,14%</b>	<b>166.522.289,02</b>	<b>44,52%</b>	<b>173.698.829,32</b>	<b>46,83%</b>
Imm. Immateriali	704.667,68	0,19%	819.108,31	0,22%	986.867,02	0,27%
Imm. Materiali	209.559.776,03	55,48%	205.681.409,10	54,98%	195.661.720,04	52,75%
Imm. Finanziarie	4.492.198,42	1,19%	1.058.360,64	0,28%	576.169,23	0,16%
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>214.756.642,13</b>	<b>56,86%</b>	<b>207.558.878,05</b>	<b>55,48%</b>	<b>197.224.756,29</b>	<b>53,17%</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>377.705.967,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>374.081.167,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>370.923.585,61</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASSIVO E NETTO</b>	<b>Importi</b>	<b>%</b>	<b>Importi</b>	<b>%</b>	<b>Importi</b>	<b>%</b>
Passività correnti	9.880.250,81	2,62%	6.982.941,36	1,87%	8.124.782,16	2,19%
Passività consolidate	15.788.151,44	4,18%	13.916.551,99	3,72%	14.405.783,10	3,88%
Risorse proprie	352.037.565,00	93,20%	353.181.673,72	94,41%	348.393.020,35	93,93%
<b>Totale Passivo e Netto</b>	<b>377.705.967,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>374.081.167,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>370.923.585,61</b>	<b>100,00%</b>

Le fonti di finanziamento di medio-lungo termine (pari a circa 14,4 milioni di euro) risultano esuberanti nel finanziamento dell'attivo immobilizzato, contribuendo in maniera significativa a sostenere l'equilibrio finanziario nel breve periodo. Ciò spiega i valori estremamente elevati dell'indice di liquidità assoluta - (Liquidità immediate e differite/passività correnti) pari, per gli esercizi 2015 e 2016, rispettivamente a 23,85 e 21,38.

Rilevanti risultano anche le disponibilità liquide (112.025.733,19 euro), specie se rapportate al totale dell'attivo (370.923.585,61 euro).



## ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il prospetto di confronto tra conti economici successivi riclassificati a valore aggiunto (**Tabella 2**) consente di fornire un breve commento sia della consistenza ed evoluzione delle poste di costo e ricavo, sia della modalità di distribuzione, ai diversi portatori d'interesse dell'Ateneo, del valore aggiunto generato.

Tra il 2015 e il 2016, il valore della produzione subisce un decremento di circa 21,6 milioni di euro.

**Tabella 2** – Conto Economico riclassificato a valore aggiunto. Confronto tra esercizi

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2015		2016	
	Importi	%	Importi	%
<b>Valore produzione (+)</b>	<b>261.803.925</b>	<b>100,00%</b>	<b>240.159.390</b>	<b>100,00%</b>
A.I. PROVENTI PROPRI	34.969.890	13,36%	38.696.019	16,11%
A.I.1. Proventi per la didattica	24.838.857	9,49%	27.528.452	11,46%
A.I.2. Proventi da ricerche commissionate e transf. Tecnologico	3.411.361	1,30%	3.094.891	1,29%
A.I.3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.719.672	2,57%	8.072.677	3,36%
A.II. CONTRIBUTI	151.549.831	57,89%	149.256.714	62,15%
A.II.1. Contributi MIUR e altre AC	144.379.589	55,15%	138.375.959	57,62%
A.II.2. Contributi Regioni e PA	652.758	0,25%	644.862	0,27%
A.II.3. Contributi altre amministrazioni locali	43.734	0,02%	34.332	0,01%
A.II.4. Contributi UE e altri OI	1.149.255	0,44%	847.578	0,35%
A.II.5. Contributi da Università	27.182	0,01%	74.302	0,03%
A.II.6. Contributi da altri (pubblici)	1.050.994	0,40%	811.526	0,34%
A.II.7. Contributi da altri (privati)	4.246.319	1,62%	8.468.154	3,53%
A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	75.284.204	28,76%	52.206.657	21,74%
<b>Costi non strutturali (-)</b>	<b>34.359.762</b>	<b>13,12%</b>	<b>33.357.098</b>	<b>13,89%</b>
B.IX.3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale	49.408	0,02%	8.120	0,00%
B.IX.4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.507.631	0,96%	4.127.582	1,72%
B.IX.5. Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.372.536	1,67%	4.419.810	1,84%
B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.657.741	0,63%	58.541	0,02%
B.IX.8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	19.607.626	7,49%	18.590.199	7,74%
B.IX.9. Acquisto altri materiali	1.235.763	0,47%	1.437.899	0,60%
B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi	1.450.899	0,55%	1.319.314	0,55%
B.IX.12. Altri costi	1.076.728	0,41%	945.094	0,39%
B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.401.430	0,92%	2.450.540	1,02%
<b>Valore aggiunto operativo lordo (=)</b>	<b>227.444.164</b>	<b>86,88%</b>	<b>206.802.292</b>	<b>86,11%</b>
B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.733.974	3,34%	14.525.539	6,05%
B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.352.424	1,28%	4.726.358	1,97%
<b>Valore aggiunto operativo netto (=)</b>	<b>215.357.766</b>	<b>82,26%</b>	<b>187.550.395</b>	<b>78,09%</b>
C.1. Proventi finanziari	22.634	0,01%	0	0,00%
C.3. Utili e perdite su cambi	-3.851	0,00%	-843	0,00%
D.1. Rivalutazioni	0	0,00%	0	0,00%
D.2. Svalutazioni	2.653.718	1,01%	480.591	0,20%
<b>Valore aggiunto ordinario netto (=)</b>	<b>212.722.830</b>	<b>81,25%</b>	<b>187.068.960</b>	<b>77,89%</b>
E.1. Proventi (straordinari)	1.161.409	0,44%	2.224.778	0,93%
E.2. Oneri (straordinari)	438.864	0,17%	3.117.045	1,30%
<b>Valore aggiunto distribuibile (=)</b>	<b>213.445.375</b>	<b>81,53%</b>	<b>186.176.694</b>	<b>77,52%</b>

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2015		2016	
	Importi	%	Importi	%
<b>Valore aggiunto distribuibile (=)</b>	<b>213.445.375</b>	<b>81,53%</b>	<b>186.176.694</b>	<b>77,52%</b>
<b>Lavoratori dipendenti</b>	<b>142.550.922</b>	<b>54,45%</b>	<b>138.925.713</b>	<b>57,85%</b>
B.VIII.1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	97.719.010	37,33%	94.263.066	39,25%
B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	44.831.912	17,12%	44.662.648	18,60%
<b>Studenti</b>	<b>20.000.841</b>	<b>7,64%</b>	<b>20.732.956</b>	<b>8,63%</b>
B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti	19.712.416	7,53%	20.391.222	8,49%
B.IX.2. Costi per il diritto allo studio	288.425	0,11%	341.734	0,14%
<b>Finanziatori esterni</b>	<b>25.317</b>	<b>0,01%</b>	<b>-22.114</b>	<b>-0,01%</b>
C.2. Interessi e altri oneri finanziari	25.317	0,01%	-22.114	-0,01%
<b>Pubblica Amministrazione</b>	<b>9.296.885</b>	<b>3,55%</b>	<b>9.017.886</b>	<b>3,75%</b>
F. Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	9.296.885	3,55%	9.017.886	3,75%
<b>Sistema aziendale</b>	<b>41.571.410</b>	<b>15,88%</b>	<b>17.522.252</b>	<b>7,30%</b>
RISULTATO DI ESERCIZIO	41.571.410	15,88%	17.522.252	7,30%

In particolare, il combinato effetto del minore utilizzo delle riserve iscritte nella precedente contabilità per la copertura dei relativi costi di competenza e della sterilizzazione di ammortamenti di beni rilevati nella contabilità medesima, ha comportato l'iscrizione di minori proventi per complessivi 23,1 milioni di euro. Una nota estremamente positiva è rappresentata sia dall'incremento dei proventi propri (didattica e ricerca), per circa 3,7 milioni di euro, sia dal maggior valore dei contributi da privati, per 4,3 milioni di euro. Tali segnali testimoniano la volontà dell'Ateneo di salvaguardare le attività istituzionali in presenza di continue decurtazioni del Fondo di finanziamento ordinario (FFO) da parte del MIUR (circa 6 milioni tra il 2015 e 2016).

5

Nell'esercizio concluso i costi non strutturali sono pari al 13,89% del valore della produzione, risultando ridotti, in valore assoluto, di circa un milione di euro.

Il valore aggiunto distribuibile, computato al netto di ammortamenti ed accantonamenti e componenti straordinarie, risulta pari a 186.176.694 euro (in flessione del 12,7% rispetto all'esercizio 2015) ed è stato ripartito tra i diversi portatori d'interesse salvaguardando, in maniera condivisibile, la componente studentesca (Tabella 3).

Stante la tendenziale rigidità del costo del lavoro, la quota percentuale attribuita ai lavoratori (computata su un minor valore aggiunto distribuibile) è significativamente aumentata, seppure, in valore assoluto, risulti ridotta di circa 3,5 milioni di euro.

**Tabella 3** – Indici di composizione del valore aggiunto. Confronto tra esercizi

Indici di composizione valore aggiunto	2015	2016
Lavoratori dipendenti	66,79%	74,62%
Studenti	9,37%	11,14%
Finanziatori esterni	0,01%	-0,01%
Pubblica Amministrazione	4,36%	4,84%
Sistema aziendale	19,48%	9,41%
Totale	100,00%	100,00%

Il prospetto di conto economico presenta una situazione positiva anche rispetto a quella preventivata.

In particolare (**Tabella 4**) è possibile osservare che i maggiori valori relativi ai proventi e contributi rispetto a quelli preventivati sono stati destinati, in prevalenza, al personale (docente e non docente), al sostegno agli studenti e al rafforzamento dei servizi.

**Tabella 4** – Conto Economico Previsionale e Consuntivo E.F. 2016

CONTO ECONOMICO	BUDGET	CONSUNTIVO	VAR	VAR%
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	22.754.294,33	27.528.451,70	4.774.157,37	21%
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.413.400,00	3.094.890,53	681.490,53	28%
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	200.000,00	8.072.677,05	7.872.677,05	3936%
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>25.367.694,33</b>	<b>38.696.019,28</b>	13.328.324,95	53%
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	138.897.359,30	138.375.958,86	-521.400,44	0%
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	644.862,42	644.862,42	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	34.331,61	34.331,61	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	847.577,95	847.577,95	-
5) Contributi da Università	0,00	74.302,38	74.302,38	-
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	811.526,08	811.526,08	-
7) Contributi da altri (privati)	86.000,00	8.468.154,25	8.382.154,25	9747%
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>138.983.359,30</b>	<b>149.256.713,55</b>	10.273.354,25	7%
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31.481.822,89	52.206.657,36	20.724.834,47	66%
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>195.832.876,52</b>	<b>240.159.390,19</b>	44.326.513,67	23%
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:				
a) docenti / ricercatori	80.471.802,65	87.209.897,40	6.738.094,75	8%
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.000,00	5.788.199,72	5.785.199,72	-
c) docenti a contratto	0,00	230.112,88	230.112,88	-
d) esperti linguistici	1.132.191,54	1.014.793,73	-117.397,81	-10%
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	25.382,52	20.062,06	-5.320,46	-21%
f) compensi per attività assistenziale	13.125.000,00	n.d.	-	-
g) compensi attività conto terzi personale dedicato alla ricerca e alla didattica	0,00	n.d.	-	-
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>94.757.376,71</b>	<b>94.263.065,79</b>	-494.310,92	-1%
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo:				
a) Costo dei dirigenti a tempo indeterminato	254.286,00	338.127,42	83.841,42	33%
b) Costo del DG e dei dirigenti a tempo determinato	270.826,00	304.522,92	33.696,92	12%
c) costo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	39.544.410,80	36.962.481,37	-2.581.929,43	-7%
d) costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.530.015,38	1.671.973,60	141.958,22	9%
e) Competenze accessorie del personale dirigente e tecnico-amministrativo	4.009.827,82	2.851.805,38	-1.158.022,44	-29%
f) Altri costi per attività del personale dirigente e tecnico-amministrativo	566.776,72	680.115,14	113.338,42	20%
g) Compensi attività conto terzi personale tecnico amministrativo	0,00	379.619,84	379.619,84	-

h) Compensi a personale tecnico-amministrativo convenzionato SSN (per attività assistenziale)	2.455.000,00	1.474.001,86	-980.998,14	-40%
i) Compenso a personale tecnico amministrativo ai sensi ex art. 113 del Dlgs 50/2016	0,00		-	-
<b>TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>48.631.142,72</b>	<b>44.662.647,53</b>	-3.968.495,19	-8%
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>143.388.519,43</b>	<b>138.925.713,32</b>	-4.462.806,11	-3%
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>				
1) Costi per sostegno agli studenti	18.122.089,87	20.391.221,83	2.269.131,96	13%
2) Costi per il diritto allo studio	351.000,00	341.734,29	-9.265,71	-3%
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	8.120,14	8.120,14	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	4.127.581,68	4.127.581,68	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	97.500,00	4.419.810,37	4.322.310,37	4433%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	322.600,00	58.541,16	-264.058,84	-82%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	15.921.071,53	18.590.198,65	2.669.127,12	17%
9) Acquisto altri materiali	1.689.550,00	1.437.899,21	-251.650,79	-15%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.009.307,33	1.319.313,53	310.006,20	31%
12) Altri costi	1.396.283,49	945.093,85	-451.189,64	-32%
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>38.909.402,22</b>	<b>51.639.514,71</b>	12.730.112,49	33%
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>				
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	151.161,29	151.161,29	-
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	0,00	14.374.377,98	14.374.377,98	-
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>14.525.539,27</b>	14.525.539,27	-
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>4.726.357,69</b>	4.726.357,69	-
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.288.574,40</b>	<b>2.450.539,57</b>	161.965,17	7%
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>186.017.835,15</b>	<b>212.267.664,56</b>	26.249.829,41	14%
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>9.815.041,37</b>	<b>27.891.725,63</b>	18.076.684,26	184%
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	-22.113,99	-22.113,99	-
3) Utili e perdite su cambi	100,00	-843,26	-943,26	-943%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>100,00</b>	<b>21.270,73</b>	21.170,73	21171%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	-
2) Svalutazioni	0,00	480.591,41	480.591,41	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>-480.591,41</b>	-480.591,41	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi	0,00	2.224.777,92	2.224.777,92	-
2) Oneri	1.111.239,10	3.117.044,58	2.005.805,48	181%
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.111.239,10</b>	<b>-892.266,66</b>	-2.003.505,76	-180%
<b>COSTI SU PROGETTI (F)</b>	4.642.900,00	<i>n.d.</i>	-	-
<b>COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI (G)</b>	1.862.720,14	<i>n.d.</i>	-	-
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E + - F + - G)</b>	<b>2.198.082,13</b>	<b>26.540.138,29</b>	24.342.056,16	1107%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	320.000,00	9.017.885,88	8.697.885,88	2718%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-	<b>17.522.252,41</b>	17.522.252,41	-

## ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE

Tra il 2015 e il 2016 le cessazioni dei rapporti di lavoro di soggetti con maggiore anzianità di servizio hanno comportato una contrazione del costo del lavoro pro-capite per tutte le categorie di personale. La produttività pro-capite si è, però, ridotta sia in riferimento al valore aggiunto operativo lordo, sia ai proventi operativi.

Indici di produttività	2015	2016
- Costo lavoro pro-capite (€)	€ 64.039	€ 61.910
- Costo personale docente pro-capite (€)	€ 87.640	€ 86.243
- Costo personale TAB pro-capite (€)	€ 40.353	€ 38.803
- VA operativo lordo x dipendente (€)	€ 102.176	€ 92.158
- Proventi operativi pro-capite (€)	€ 117.612	€ 107.023

### Cenni sulle performance conseguite rispetto al piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio (predisposto ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. n. 91/2011)

Ai sensi dell'art. 8, comma 1 del D.P.C.M. 18 settembre 2012 "Definizione delle linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori ai fini della misurazione dei risultati attesi dai programmi di bilancio, ai sensi dell'articolo 23 del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91", con appositi provvedimenti del Dipartimento della funzione pubblica, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, verranno diramate istruzioni tecniche e modelli da utilizzare per la predisposizione del piano degli indicatori e dei risultati attesi e per il loro monitoraggio.

Per l'esercizio finanziario 2016 non sono stati proposti indicatori in quanto non sono stati emanati i provvedimenti di indirizzo citati.

### PERFORMANCE 2016-2018 - INTEGRAZIONE FINANZIARIA

Il Nucleo, in occasione della propria Relazione annuale 2016 del 7 luglio 2016, ha potuto appurare che il documento "Linee per la programmazione annuale 2017 e triennale 2017/2019 propedeutiche per la predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2017 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione pluriennale 2017/2019" predisposto dal Rettore e condiviso dal Senato Accademico in data 21 giugno 2016 e dal Consiglio di Amministrazione in data 22 giugno 2016, contempla e recepisce correttamente gli indirizzi dell'ANVUR in tema di gestione integrata del ciclo della performance (doc. di riferimento "Linee guida per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane").

Come rilevato da ANVUR in occasione del monitoraggio del Piano Integrato 2016 dell'Università degli Studi di Perugia, avvenuto nel gennaio 2017, la programmazione economico-finanziaria dell'Ateneo è fortemente integrata con la pianificazione strategica, tanto da prevedere all'interno delle "Linee per la programmazione annuale e triennale 2016-2018" una sezione specifica per le

strategie da adottare per la definizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e pluriennale.

Nel Piano Integrato 2016 tale integrazione è stata effettivamente osservata dal valutatore esterno (ANVUR). Tuttavia, anche se per la definizione degli obiettivi strategici si è tenuto conto del Bilancio di previsione triennale 2016-2018, non è risultato chiaro quale sia l'iter e come avvenga l'allineamento temporale dei documenti.

Più negativo è stato invece il giudizio ANVUR rispetto alla programmazione operativa 2016: «sembrerebbe infatti che l'Ateneo non abbia ancora implementato un sistema di *performance budgeting*. Nelle tabelle allegate al Piano Integrato 2016 con gli obiettivi operativi è prevista una voce specifica per le "risorse economiche e finanziarie", ma nella maggior parte dei casi appare vuota oppure con la dicitura "senza oneri economici».

Ciò era stato segnalato dal Nucleo nella Relazione annuale 2016 del 7 luglio 2016: "Nel processo di redazione del Piano Integrato 2016-2018 non è stato possibile individuare direttamente le necessarie associazioni rispetto alla programmazione economico-finanziaria. Il Piano risulta privo dell'indicazione delle risorse riferite ad ogni obiettivo strategico e operativo".

L'Amministrazione nella Relazione sulla Performance 2015 (approvata a giugno 2016, ex art. 10 del D.lgs. n. 150/2009) ha ribadito la mancanza di integrazione con i documenti di programmazione (e in particolare con il Bilancio) e ha dichiarato che tale criticità sarebbe stata superata nel corso del 2016 attraverso la redazione del Piano parallelamente alla programmazione di bilancio. ANVUR ha auspicato quindi che dal Piano Integrato 2017 questo nuovo approccio si rendesse chiaramente evidente.

Il Nucleo, non potendo ancora disporre della Relazione sulla Performance 2016 (da approvare entro giugno il 30 giugno 2017), rileva che nel Piano Integrato 2017 l'Amministrazione richiama la classificazione delle spese per missioni e programmi nell'ottica di mettere in risalto le risorse destinate alle funzioni principali e agli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, come allegata al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2017 e bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2017-2019 (approvato dal Consiglio di Amministrazione il 20 dicembre 2016). Tuttavia non è ancora possibile collegare direttamente tali risorse a quelle dichiarate, se non in modo generalmente sommario (alla voce "Risorse economico-finanziarie") nei prospetti degli obiettivi operativi contenuti nel medesimo Piano Integrato 2017.

Si ricorda che a norma del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 l'introduzione nelle università di un sistema di contabilità economico-patrimoniale è mirata a garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, nonché a consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione. In tal senso il Nucleo, apprezzando il significativo lavoro svolto e le professionalità impiegate nel

difficile passaggio al nuovo sistema contabile, auspica che l'Ateneo introduca, una volta che questo sia stato definitivamente consolidato, un servizio strutturato per il controllo di gestione. In assenza di questo risulta infatti difficile attuare la fase di programmazione, analizzare il grado di efficienza dell'organizzazione e apprezzare le conseguenze delle scelte compiute.

## CONCLUSIONI

Il Nucleo raccomanda che si assicuri una sempre maggiore attenzione alle attività e alle tempistiche richieste dal valutatore esterno al fine di rendere concretamente efficace l'integrazione tra atti programmatici (documenti di programmazione annuali e pluriennali, budget economico e budget degli investimenti dei bilanci unici annuali e pluriennali, piani degli indicatori, piani della performance, piani anticorruzione) e atti conclusivi (relazioni, analisi degli scostamenti, rendiconti finanziari, stati patrimoniali e conti economici), attraverso l'utilizzo sinergico e l'integrazione dei due principali strumenti gestionali (sistema di contabilità economico-patrimoniale e sistema di misurazione e valutazione della performance).

Il Nucleo, alla luce del contesto di continua trasformazione che caratterizza il sistema universitario, esprime un significativo apprezzamento circa le scelte assunte nella direzione della salvaguardia delle condizioni di equilibrio aziendale auspicando:

- i. che si continui ad adottare specifiche iniziative volte a raggiungere un migliore posizionamento dell'Ateneo di Perugia sia in termini di costo standard per studente regolare, sia selezionando con attenzione e in modo prospettico gli indicatori proposti dal MIUR;
- ii. che si continui con decisione nella politica di incremento del grado di qualità della didattica e della ricerca, fondamentali per l'ottenimento di maggiori risorse a titolo premiale (Accreditamento, VQR, Dipartimenti di eccellenza, ecc.);
- iii. che si sviluppi ulteriormente la propensione all'internazionalizzazione degli studi individuando specifici strumenti di incentivazione;
- iv. che si continui il percorso di integrazione tra piani intrapreso, verso una logica di risultato e di rendicontazione nei confronti della collettività;
- v. che si dia effettivo riscontro tra le risorse stanziare e gli obiettivi proposti da una parte, e tra l'uso effettivo delle risorse e gli obiettivi raggiunti, dall'altra;
- vi. che si introduca un servizio per il controllo di gestione e si implementi sia un sistema di *performance budgeting* che un sistema informatizzato di misurazione e valutazione della performance.