

Estratto Verbale n. 6 del Nucleo di Valutazione di Ateneo
Adunanza telematica del 25 maggio 2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno 25 del mese di maggio alle ore 11:10, 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 18/05/2018 Reg.2022/NV trasmessa a tutti i componenti mediante posta elettronica, si è riunito il Nucleo di Valutazione per trattare il seguente ordine del giorno:

omissis

3. Conto consuntivo esercizio finanziario 2017 – Relazione;

omissis

Sono presenti:

Prof.ssa Graziella Migliorati - Coordinatore
Prof.ssa Valeria Ambrogi
Prof. Francesco Bartolucci
Prof.ssa Antonella Casoli¹
Prof. Massimo Castagnaro¹
Prof.ssa Marina D'Orsogna¹
Sig. Dario Bovini
Sig. Alessandro Fanini

E' assente giustificato il Prof. Marco Gobbetti.

Sono presenti, altresì, il Prof. Fabio Santini² (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. 3, 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 e Statistica.

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

Con il consenso dei partecipanti il Coordinatore anticipa la trattazione del punto 3 all'ordine del giorno.

¹ Partecipa in modalità telematica per tutta la durata della riunione.

² Partecipa in modalità telematica per la trattazione degli argomenti relativi all'O.d.G. n. 3.

3. Conto consuntivo esercizio finanziario 2017 – 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 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2018 e bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2018-2020", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2017;
- ACQUISITA la necessaria documentazione tecnica collegata al Bilancio Unico di Ateneo - Conto Consuntivo E.F. 2017, predisposta dalla Ripartizione Gestione delle Risorse Finanziarie, e in particolare:
 - Relazione del Rettore sulla gestione;
 - Stato Patrimoniale al 31/12/2017;
 - Conto Economico al 31/12/2017;
 - Rendiconto Finanziario al 31/12/2017;
 - Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità finanziaria al 31/12/2017;
 - Nota Integrativa e relativi allegati;
 - Allegato prospetto dati SIOPE;
 - Attestazione dei tempi di pagamento;
 - Classificazione della Spesa per Missioni e Programmi;
 - Bilancio Consuntivo 2017 lascito Mortier;
 - Bilancio Consuntivo 2017 lascito Muzzioli;
- VISTO il documento "Relazione del Collegio dei Revisori dell'Università degli Studi di Perugia al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio anno 2017" del 22 maggio 2018;
- TENUTO CONTO che l'Ateneo provvederà a redigere il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 successivamente all'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo esercizio 2017;
- VISTO quanto deliberato, in merito all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo E.F. 2017, dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione in data 23 maggio 2018;

- PRESO ATTO che i contenuti della Relazione sulla Performance 2017, 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. 2017 - Relazione del Nucleo di Valutazione" allegato al presente verbale **sub lett. B)**, 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

7. Varie ed eventuali.

Non essendovi altro argomento all'ordine del giorno da trattare, la seduta viene tolta alle ore 12:15.

Il presente verbale è approvato seduta stante.

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

Bilancio Unico di Ateneo

Conto Consuntivo

E.F. 2017

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

0

Perugia, 25 maggio 2018
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. 436 del 09.04.2018 per il biennio 2018-2019)

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 cultural (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. Dario BOVINI

Sig. Alessandro FANINI

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

La presente relazione è redatta in applicazione dei seguenti riferimenti normativi e regolamentari:

- articolo 5, **Legge 24 dicembre 1993, n. 537** “Interventi correttivi di finanza pubblica”, che 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»;
- articolo 43 “Il sistema dei controlli”, **Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità** dell'Ateneo di Perugia (Emanato con D.R. n. 389 del 18.03.2013; modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016) il quale prevede che “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”;
- punto 11 “Indirizzo delle attività di valutazione dei Nuclei nella funzione di OIV” delle **Linee Guida per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane** (documento ANVUR del 20 luglio 2015) che 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”.

A tali riferimenti 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.

L'analisi di economicità, efficienza ed efficacia della gestione è prevalentemente fondata sull'interpretazione del sistema dei valori del bilancio unico dell'Università degli Studi di Perugia, redatto, a partire dall'esercizio 2015, 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”. Il perimetro dell'analisi è limitato dal fatto che il Dipartimento della funzione pubblica non ha emanato i provvedimenti necessari all'attuazione dell'articolo 23 del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91” che prevede il monitoraggio di un più ampio spettro di indicatori di performance e risultati attesi.

Trattandosi del terzo esercizio in regime di contabilità economica, i saldi dello Stato Patrimoniale e del conto economico al 31 dicembre 2017 sono stati confrontati con quelli risultanti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico dei due anni precedenti (2016 e 2015). Il Nucleo di Valutazione ha altresì ritenuto utile operare un sintetico confronto tra Conto Economico consuntivo e previsionale dell'esercizio 2017.

La conformità del bilancio consuntivo 2017 rispetto alla normativa è stata attestata dal Collegio dei Revisori dell'Università degli Studi di Perugia nella seduta del 22 maggio 2018. Inoltre, l'Ateneo provvederà a redigere il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 successivamente all'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo, esercizio 2017.

La presente relazione è quindi da ritenersi accompagnatoria del Bilancio Unico di Ateneo E.F. 2017 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 maggio 2018.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

Sotto il profilo patrimoniale (**Tabella 1**) si osserva che, tra il 2015 e il 2017, l'indice di copertura secca delle immobilizzazioni – costruito come rapporto tra risorse proprie e immobilizzazioni – cresce progressivamente, passando da 1,70 a 1,83 (1,77 nel 2016). Si segnala, a tale proposito, che circa 123 milioni di euro di immobilizzazioni (pari al 63% del totale) sono relative a beni non ammortizzabili, ovvero non soggetti – se non per fatti straordinari – a perdite di valore (terreni, fabbricati di valore storico, patrimonio librario e opere d'arte, d'antiquariato e museali).

Tabella 1 – Stato Patrimoniale Iniziale e Finale riclassificati E.F. 2017

	1/1/2015		31/12/2015		31/12/2016		31/12/2017	
ATTIVO	Importi	%	Importi	%	Importi	%	Importi	%
Liquidità immediate	103.665.250,04	27,45%	120.450.987,88	32,20%	112.023.501,19	30,20%	132.290.744,00	34,89%
Liquidità differite	59.284.075,08	15,70%	46.071.301,14	12,32%	61.675.328,13	16,63%	50.246.201,42	13,25%
Rimanenze	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
ATTIVO CIRCOLANTE	162.949.325,12	43,14%	166.522.289,02	44,52%	173.698.829,32	46,83%	182.536.945,42	48,14%
Imm. Immateriali	704.667,68	0,19%	819.108,31	0,22%	986.867,02	0,27%	1.264.956,38	0,33%
Imm. Materiali	209.559.776,03	55,48%	205.681.409,10	54,98%	195.661.720,04	52,75%	194.856.828,21	51,39%
Imm. Finanziarie	4.492.198,42	1,19%	1.058.360,64	0,28%	576.169,23	0,16%	520.920,69	0,14%
ATTIVO FISSO	214.756.642,13	56,86%	207.558.878,05	55,48%	197.224.756,29	53,17%	196.642.705,28	51,86%
Totale Attivo	377.705.967,25	100,00%	374.081.167,07	100,00%	370.923.585,61	100,00%	379.179.650,70	100,00%
PASSIVO E NETTO	Importi	%	Importi	%	Importi	%		
Passività correnti	9.880.250,81	2,62%	6.982.941,36	1,87%	8.124.782,16	2,19%	7.901.949,55	2,08%
Passività consolidate	15.788.151,44	4,18%	13.916.551,99	3,72%	14.405.783,10	3,88%	12.062.069,24	3,18%
Risorse proprie	352.037.565,00	93,20%	353.181.673,72	94,41%	348.393.020,35	93,93%	359.215.631,91	94,73%
Totale Passivo e Netto	377.705.967,25	100,00%	374.081.167,07	100,00%	370.923.585,61	100,00%	379.179.650,70	100,00%

Un indice di copertura secca di molto superiore all'unità attesta che le risorse proprie coprono, oltre le immobilizzazioni, anche parte dell'attivo circolante (crediti). Tale condizione, rafforzata dalla presenza di fonti di finanziamento di medio-lungo termine (pari a circa 12 milioni di euro nel 2017), contribuisce ad un equilibrio finanziario di breve periodo esuberante. L'indice di liquidità assoluta – (Liquidità immediate e differite/passività correnti) si attesta infatti su valori estremamente elevati pari, per gli esercizi 2015, 2016 e 2017, rispettivamente a 23,85, 21,38 e 23,10 e le disponibilità liquide risultano ingenti, pari a circa il 35% del totale dell'attivo (€132.290.744,00 euro).

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

La riclassificazione dello schema di conto economico a valore aggiunto (**Tabella 2**) consente di fornire un breve commento dell'evoluzione delle poste di costo e ricavo e della modalità di distribuzione della ricchezza ai diversi portatori d'interesse dell'Ateneo.

Tra il 2015 e il 2017 si assiste ad un progressivo decremento del valore della produzione (21,6 milioni di euro tra il 2015 e 2016; 15,3 milioni di euro tra il 2016 e il 2017).

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

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2015		2016		2017	
	Importi	%	Importi	%	Importi	%
Valore produzione (+)	261.803.925	100,00%	240.159.390	100,00%	224.847.325	100,00%
A.I. PROVENTI PROPRI	34.969.890	13,36%	38.696.019	16,11%	35.979.006	16,00%
A.I.1. Proventi per la didattica	24.838.857	9,49%	27.528.452	11,46%	26.508.377	11,79%
A.I.2. Proventi da ricerche commissionate e transf. Tecnol.	3.411.361	1,30%	3.094.891	1,29%	4.128.513	1,84%
A.I.3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.719.672	2,57%	8.072.677	3,36%	5.342.117	2,38%
A.II. CONTRIBUTI	151.549.831	57,89%	149.256.714	62,15%	155.779.914	69,28%
A.II.1. Contributi MIUR e altre AC	144.379.589	55,15%	138.375.959	57,62%	143.809.799	63,96%
A.II.2. Contributi Regioni e PA	652,758	0,25%	644,862	0,27%	665,189	0,30%
A.II.3. Contributi altre amministrazioni locali	43,734	0,02%	34,332	0,01%	43,315	0,02%
A.II.4. Contributi UE e altri OI	1.149.255	0,44%	847,578	0,35%	796,919	0,35%
A.II.5. Contributi da Università	27,182	0,01%	74,302	0,03%	112,211	0,05%
A.II.6. Contributi da altri (pubblici)	1.050.994	0,40%	811,526	0,34%	432,039	0,19%
A.II.7. Contributi da altri (privati)	4.246.319	1,62%	8.468.154	3,53%	9.920.442	4,41%
A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	75.284.204	28,76%	52.206.657	21,74%	33.088.405	14,72%
Costi non strutturali (-)	34.359.762	13,12%	33.357.098	13,89%	32.535.700	14,47%
B.IX.3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale	49,408	0,02%	8,12	0,00%	8,072	0,00%
B.IX.4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.507.631	0,96%	4.127.582	1,72%	1.092.199	0,49%
B.IX.5. Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.372.536	1,67%	4.419.810	1,84%	3.934.099	1,75%
B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.657.741	0,63%	58,541	0,02%	53,973	0,02%
B.IX.8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	19.607.626	7,49%	18.590.199	7,74%	20.808.901	9,25%
B.IX.9. Acquisto altri materiali	1.235.763	0,47%	1.437.899	0,60%	2.039.259	0,91%
B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi	1.450.899	0,55%	1.319.314	0,55%	1.312.067	0,58%
B.IX.12. Altri costi	1.076.728	0,41%	945,094	0,39%	1.753.050	0,78%
B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.401.430	0,92%	2.450.540	1,02%	1.534.080	0,68%
Valore aggiunto operativo lordo (=)	227.444.164	86,88%	206.802.292	86,11%	192.311.626	85,53%
B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.733.974	3,34%	14.525.539	6,05%	5.916.078	2,63%
B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.352.424	1,28%	4.726.358	1,97%	4.352.829	1,94%
Valore aggiunto operativo netto (=)	215.357.766	82,26%	187.550.395	78,09%	182.042.719	80,96%
C.1. Proventi finanziari	22,634	0,01%	0	0,00%	0	0,00%
C.3. Utili e perdite su cambi	-3,851	0,00%	-843	0,00%	-2,121	0,00%
D.1. Rivalutazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
D.2. Svalutazioni	2.653.718	1,01%	480,591	0,20%	16,471	0,01%
Valore aggiunto ordinario netto (=)	212.722.830	81,25%	187.068.960	77,89%	182.024.126	80,95%
E.1. Proventi (straordinari)	1.161.409	0,44%	2.224.778	0,93%	3.079.273	1,37%
E.2. Oneri (straordinari)	438,864	0,17%	3.117.045	1,30%	1.202.207	0,53%
Valore aggiunto distribuibile (=)	213.445.375	81,53%	186.176.694	77,52%	183.901.193	81,79%

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2015		2016		2017	
	Importi	%	Importi	%	Importi	%
Valore aggiunto distribuibile (=)	213.445.375	81,53%	186.176.694	77,52%	183.901.193	81,79%
Lavoratori dipendenti	142.550.922	54,45%	138.925.713	57,85%	132.463.991	58,91%
B.VIII.1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	97.719.010	37,33%	94.263.066	39,25%	91.423.507	40,66%
B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	44.831.912	17,12%	44.662.648	18,60%	41.040.484	18,25%
Studenti	20.000.841	7,64%	20.732.956	8,63%	20.085.119	8,93%
B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti	19.712.416	7,53%	20.391.222	8,49%	20.085.119	8,93%
B.IX.2. Costi per il diritto allo studio	288,425	0,11%	341,734	0,14%	0	0,00%
Finanziatori esterni	25,317	0,01%	-22,114	-0,01%	-34,631	-0,02%
C.2. Interessi e altri oneri finanziari	25,317	0,01%	-22,114	-0,01%	-34,631	-0,02%
Pubblica Amministrazione	9.296.885	3,55%	9.017.886	3,75%	8.648.604	3,85%
F. Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	9.296.885	3,55%	9.017.886	3,75%	8.648.604	3,85%
Sistema aziendale	41.571.410	15,88%	17.522.252	7,30%	22.738.110	10,11%
RISULTATO DI ESERCIZIO	41.571.410	15,88%	17.522.252	7,30%	22.738.110	10,11%

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 nel 2017 l'iscrizione di minori proventi per circa 19 milioni di euro (23,1 milioni nel 2016).

Sempre in riferimento all'esercizio concluso, occorre sottolineare un decremento dei proventi propri (didattica e ricerca) per circa 2,7 milioni di euro (+3,7 milioni tra il 2015 e 2016) – dovuto in parte anche alle nuove norme sulla contribuzione studentesca – ed un aumento del valore dei contributi da privati, per circa 1,5 milioni di euro (+4,3 milioni tra il 2015 e 2016). L'aspetto di maggiore rilievo politico riguarda, senza dubbio, la contribuzione MIUR a titolo di Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che, dopo una serie di decurtazioni, torna a crescere, tra il 2016 e 2017, di circa 5,4 milioni di euro.

Nel triennio analizzato aumenta sensibilmente l'incidenza dei costi non strutturali sul valore della produzione (14,47% nel 2017) seppure il loro valore assoluto risulti in flessione. Tale condizione attesta la tendenziale rigidità di tali componenti, non facilmente adeguabili all'evoluzione dei ricavi e proventi. Tra il 2016 e il 2017 la contrazione del valore aggiunto operativo lordo (-14,5 milioni di euro circa) si riflette solo parzialmente sull'evoluzione del valore aggiunto distribuibile, computato al netto di ammortamenti ed accantonamenti e componenti straordinarie, che si riduce di soli 2,3 milioni di euro circa.

Tale ricchezza, pari a 184 milioni di euro circa, è stata ripartita tra i diversi portatori d'interesse in maniera del tutto simile all'esercizio 2016 (Tabella 3).

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

Indici di composizione valore aggiunto	2015	2016	2017
Lavoratori dipendenti	66,79%	74,62%	72,03%
Studenti	9,37%	11,14%	10,92%
Finanziatori esterni	0,01%	-0,01%	-0,02%
Pubblica Amministrazione	4,36%	4,84%	4,70%
Sistema aziendale	19,48%	9,41%	12,36%
Totale	100,00%	100,00%	100,00%

L'indicatore più significativo della qualità dell'azione amministrativa è certamente rappresentato dal confronto tra conto economico preventivo e consuntivo. Infatti, il conto preventivo sconta il riflesso di elementi prospettici (tendenze della domanda di formazione, evoluzione dei mercati di approvvigionamento dei fattori materiali o immateriali utili alle attività istituzionali) che sono spesso fuori dal controllo degli operatori aziendali. Gli scostamenti positivi rilevati a consuntivo sono quindi testimoni della capacità di trovare soluzioni a problemi più o meno complessi nella logica della continuità aziendale e del miglioramento continuo.

Il prospetto consuntivo di conto economico 2017 presenta una situazione estremamente migliorativa se confrontata con quella preventiva.

In particolare (**Tabella 4**) è possibile osservare come i proventi operativi risultino significativamente superiori alle attese. In maniera condivisibile, i maggiori valori sono stati impiegati per il sostegno alle attività istituzionali (salvaguardando le iniziative rivolte agli studenti) e risparmiati per impieghi futuri.

Tabella 4 – Conto Economico Previsionale e Consuntivo E.F. 2017

CONTO ECONOMICO	BUDGET	CONSUNTIVO	VAR	VAR%
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	23.715.462,09	26.508.376,51	2.792.914,42	+12%
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.231.500,00	4.128.512,97	897.012,97	+28%
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	660.000,00	5.342.116,72	4.682.116,72	+709%
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	27.606.962,09	35.979.006,20	8.372.044,11	+30%
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	140.447.249,50	143.809.798,99	3.362.549,49	+2%
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	665.189,05	665.189,05	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	43.315,10	43.315,10	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0,00	796.918,73	796.918,73	-
5) Contributi da Università	0,00	112.211,42	112.211,42	-
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	432.039,01	432.039,01	-
7) Contributi da altri (privati)	60.000,00	9.920.441,77	9.860.441,77	+16434%
TOTALE II. CONTRIBUTI	140.507.249,50	155.779.914,07	15.272.664,57	+11%
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	20.308.749,79	33.088.405,09	12.779.655,30	+63%
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	-
TOTALE PROVENTI (A)	188.432.961,38	224.847.325,36	36.414.363,98	+19%
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:				
a) docenti / ricercatori	79.435.311,83	85.216.900,05	5.781.588,22	+7%
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	0,00	4.978.371,49	4.978.371,49	-
c) docenti a contratto	0,00	273.121,32	273.121,32	-
d) esperti linguistici	1.149.046,00	940.522,30	-208.523,70	-18%
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	20.810,00	14.592,04	-6.217,96	-30%
f) compensi per attività assistenziale	12.615.000,00	-	-	-
g) compensi attività conto terzi personale dedicato alla ricerca e alla didattica	0,00	-	-	-
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	93.220.167,83	91.423.507,20	-1.796.660,63	-2%
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo:	46.416.855,92	41.040.483,93	-5.376.371,99	-12%
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	46.416.855,92	41.040.483,93	-5.376.371,99	-12%
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	139.637.023,75	132.463.991,13	-7.173.032,62	-5%

CONTO ECONOMICO	BUDGET	CONSUNTIVO	VAR	VAR%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1) Costi per sostegno agli studenti	19.286.962,54	20.085.118,56	798.156,02	+4%
2) Costi per il diritto allo studio	364.500,00	0,00	-364.500,00	-100%
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	8.072,06	8.072,06	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	1.092.198,73	1.092.198,73	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	87.900,00	3.934.099,48	3.846.199,48	+4376%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	412.100,00	53.973,45	-358.126,55	-87%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.328.354,38	20.808.900,68	4.480.546,30	+27%
9) Acquisto altri materiali	1.669.450,00	2.039.258,92	369.808,92	+22%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.206.227,01	1.312.067,28	105.840,27	+9%
12) Altri costi	1.378.553,40	1.753.049,64	374.496,24	+27%
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	40.734.047,33	51.086.738,80	10.352.691,47	+25%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	180.288,64	180.288,64	-
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	0,00	5.735.789,33	5.735.789,33	-
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	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00	5.916.077,97	5.916.077,97	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	4.352.828,75	4.352.828,75	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.206.098,00	1.534.079,56	-672.018,44	-30%
TOTALE COSTI (B)	184.495.702,02	195.353.716,21	10.858.014,19	+6%
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.937.259,36	29.493.609,15	25.556.349,79	+649%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Proventi finanziari	1.500,00	0,00	-1.500,00	-100%
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	-34.631,03	-34.631,03	-
3) Utili e perdite su cambi	1.500,00	-2.121,25	-3.621,25	-241%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	1.500,00	32.509,78	31.009,78	+2067%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	-
2) Svalutazioni	0,00	16.471,30	16.471,30	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	-16.471,30	-16.471,30	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi	0,00	3.079.273,20	3.079.273,20	-
2) Oneri	1.577.032,94	1.202.206,65	-374.826,29	-24%
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	1.577.032,94	1.877.066,55	300.033,61	+19%
COSTI SU PROGETTI (F)	5.945.500,00		-	-
COSTI OPERATIVI PROGETTI CONTABILI (G)	3.403.400,22		-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E + - F + - G)	-6.990.173,80	31.386.714,18	38.376.887,98	+549%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	340.000,00	8.648.604,46	8.308.604,46	+2444%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	22.738.109,72	17.522.252,41	-

ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE

Tra il 2015 e il 2017 le cessazioni dei rapporti di lavoro di soggetti con maggiore anzianità di servizio, in ruoli più remunerati, hanno comportato una contrazione del costo del lavoro medio pro-capite (Tabella 5); scendendo nel dettaglio delle due categorie di personale (docente e TAB) è possibile rilevare che tale flessione media ha riguardato principalmente il personale TAB in quanto, nell'anno concluso, il costo pro-capite del personale docente è stato sostenuto dai primi effetti dello sblocco degli scatti per anzianità. La produttività pro-capite media si è, però, ridotta ancora nell'ultimo esercizio sia in riferimento al valore aggiunto operativo lordo, sia ai proventi operativi.

Tabella 5 – Indici di produttività. Confronto tra esercizi

Indici di produttività	2015	2016	2017
- Costo lavoro pro-capite (€)	€ 64.039	€ 61.910	€ 61.525
- Costo personale docente pro-capite (€)	€ 87.640	€ 86.243	€ 86.904
- Costo personale TAB pro-capite (€)	€ 40.353	€ 38.803	€ 37.276
- VA operativo lordo x dipendente (€)	€ 102.176	€ 92.158	€ 89.323
- Proventi operativi pro-capite (€)	€ 117.612	€ 107.023	€ 104.434

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.

Anche per l'esercizio finanziario 2017 non sono stati proposti indicatori in quanto non sono stati emanati i provvedimenti di indirizzo citati.

PERFORMANCE 2016-2018 - INTEGRAZIONE FINANZIARIA

In occasione delle proprie Relazioni annuali sulla Performance, il Nucleo ha potuto appurare che le "Linee per la programmazione annuale e triennale propedeutiche per la predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione pluriennale" predisposte dal Rettore e condivise dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione, contengono e recepiscono 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").

In occasione del monitoraggio nazionale dei Piani Integrati avvenuto nel 2016 e nel 2017, ANVUR ha osservato come la programmazione economico-finanziaria dell'Ateneo di Perugia sia fortemente integrata con la pianificazione strategica, tanto da prevedere all'interno delle "Linee per la programmazione annuale e triennale" una sezione specifica per le strategie da adottare per la definizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e pluriennale. Tuttavia ha espresso un giudizio molto negativo rispetto alla programmazione operativa riferita al Piano Integrato 2016-2018.

Facendo tesoro di tali osservazioni, dall'anno 2018 sono state sviluppate le proposte di obiettivi operativi di performance e contestualmente, in sede di

proposte di budget, individuate le correlate risorse eventualmente dedicate, allo scopo di tendere per la prima volta in maniera organizzata verso la massima integrazione tra la gestione della performance e la gestione delle risorse finanziarie.

Il Nucleo, non dispone ancora della Relazione sulla Performance 2017 (da approvare entro giugno il 30 giugno 2018). Tuttavia rileva che nel Piano Integrato 2018 l'Amministrazione richiama la classificazione delle spese per missioni e programmi allo scopo di evidenziare 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 2018 e bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2018-2020 (approvato dal Consiglio di Amministrazione il 21 dicembre 2017). Ad ogni modo tali risorse non sono riconducibili a quelle dichiarate, se non in modo sommario (alla voce "Risorse economico-finanziarie") nei prospetti degli obiettivi operativi contenuti nel medesimo Piano Integrato 2018.

Il Nucleo, apprezzando il lavoro svolto nel consolidamento del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale (in applicazione del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012), richiama la necessità di introdurre un servizio strutturato per il controllo di gestione utile ad analizzare in maniera analitica il grado di efficienza dell'organizzazione nelle sue diverse componenti e apprezzare l'adeguatezza delle scelte compiute.

CONCLUSIONI

Il Nucleo auspica che si possa giungere in tempi rapidi ad una programmazione pluriennale (e relativa analisi a consuntivo) fondata sull'integrazione tra sistema di contabilità economico-patrimoniale e sistema di misurazione e valutazione della performance così da rendere multidimensionale (economica e sociale) la valutazione dell'efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

Il Nucleo, alla luce del contesto di continua trasformazione che caratterizza il sistema universitario, esprime un significativo apprezzamento circa le scelte prudenziali assunte nella direzione della salvaguardia delle condizioni di equilibrio aziendale auspicando, in linea con quanto espresso lo scorso anno:

- i. che si perseveri nella promozione di iniziative volte al progressivo miglioramento del posizionamento dell'Ateneo di Perugia in termini di costo standard per studente regolare e indicatori MIUR;
- ii. che si continui a considerare prioritario l'incremento del grado di qualità della didattica e della ricerca, per aumentare il prestigio dell'Ateneo e ottenere, al contempo, maggiori risorse a titolo premiale;
- 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 (trasparenza dei risultati finanziari e bilancio sociale);

- v. che si dia effettivo riscontro tra le risorse stanziare e un più ampio spettro di obiettivi, collegati ad indicatori di performance e target che siano valutabili a consuntivo.
 - 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.
-
-