

Bilancio Unico di Ateneo

esercizio 2022

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

Perugia, 2 maggio 2023
a cura del Nucleo di Valutazione



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI PERUGIA



Nucleo di Valutazione di Ateneo

(Designazione per il quadriennio 2021/2025 con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 27.01.2021, decorrenza dal 02.03.2021 ovvero fino all'01.03.2025 - Nomina rappresentanti studenti per il biennio 2022-2023 con D.R. 1303 del 17 maggio 2022 e D.R. 486 del 6 marzo 2023)

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.382 del 09.03.2021)

Prof. Beniamino Terzo CENCI GOGA – Ordinario del SSD Ispezione degli alimenti di origine animale (VET/04) presso il Dipartimento di Medicina Veterinaria dell'Università degli Studi di Perugia

Prof. Rosario SALVATO - Associato del SSD Didattica e pedagogia speciale (M-PED/03) presso il Dipartimento di Filosofia, Scienze Sociali, Umane e della Formazione

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 di 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. Francesco DURANTI – Associato del SSD Diritto pubblico comparato (IUS/21) presso l'Università per Stranieri di Perugia

Dott. Patrik SAMBO – Dirigente dell'Area Affari Istituzionali dell'Università Ca' Foscari Venezia

Rappresentanti degli studenti

Sig. Raniero Lino MARCHETTI – Rappresentante degli Studenti per il raggruppamento delle aree di formazione CUN da 1 a 9 (aree scientifiche)

Sig.ra Melania BOLLETTA - Rappresentante degli Studenti per il raggruppamento delle aree di formazione CUN da 10 a 14 (aree umanistiche)

Consulenze

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

Riferimenti e documentazione sono reperibili nel sito istituzionale

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

Struttura tecnico-amministrativa

Ufficio di supporto al Nucleo di Valutazione
Direzione Generale

Sommario

INTRODUZIONE 3

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE 4

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO 5

ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE 9

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) 9

PERFORMANCE E INTEGRAZIONE FINANZIARIA 9

CONCLUSIONI 10

INTRODUZIONE

I riferimenti normativi su cui si basa tale relazione sono i seguenti:

- 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 6 comma 1 **D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 286** “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”;
- 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 e modificato con D.R. n. 469 del 24.03.2016 e, da ultimo, con D.R. n. 1258 del 31.7.2018) 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”;
- sezione 2 delle **Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle Università statali italiane** (documento ANVUR del 23 gennaio 2019) che in riferimento all'integrazione tra ciclo della performance e ciclo di bilancio recita: “si raccomanda di incentivare e monitorare l'adozione di un approccio differenziato, graduale ed evolutivo, assumendo un atteggiamento propositivo di analisi delle soluzioni adottate o suggeribili ed evitando in tal modo posizioni rigide di mero controllo”.

Visto il perdurare dell'assenza dei provvedimenti necessari all'attuazione dell'articolo 23 del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, che prevede l'adozione da parte delle amministrazioni pubbliche – Atenei compresi – di un piano di indicatori e risultati attesi di bilancio, il Nucleo ha continuato a focalizzarsi sull'analisi di economicità, efficienza ed efficacia nell'utilizzo delle risorse a disposizione dell'Università degli Studi di Perugia, facendo riferimento al sistema dei valori del bilancio unico, redatto, in ottemperanza del **D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18**.

Allo scopo il Nucleo ha confrontato i valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2022 con quelli dei due anni precedenti (2020 e 2021). Il Nucleo di Valutazione ha altresì ritenuto utile confrontare il Conto Economico consuntivo con quello previsionale dell'esercizio 2022.

La conformità del bilancio consuntivo 2022 alla normativa di riferimento è stata attestata dal Collegio dei Revisori dell'Università degli Studi di Perugia nella seduta del 21 aprile 2023.

La presente relazione è da ritenersi accompagnatoria del Bilancio Unico di Ateneo esercizio 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 aprile 2023.

Prima di illustrare i dati quantitativi di carattere patrimoniale, finanziario e reddituale, è utile sottolineare che tutti gli indicatori previsti dal D.Lgs. n.49/2012 – come di consueto computati dall'Ateneo in attesa dei dati MUR – risultano nei limiti. In particolare, per l'anno 2022:

- l'indicatore *spese di personale* (IP) computato rapportando le spese per il personale a carico dell'ateneo all'ammontare delle risorse disponibili “R” (FFO + Programmazione triennale + Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi), si attesta al 72,01% (valore massimo 80%);
- l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (I SEF), calcolato rapportando le spese per il personale e per l'ammortamento dei mutui, alle le risorse disponibili “R” al netto dei canoni di locazione passivi, registra un valore pari a 1,14 (valore minimo 1);
- l'indicatore di indebitamento (I DEB), misurato rapportando le spese per ammortamento di mutui alle risorse disponibili “R” al netto delle spese per personale e canoni di locazione, si attesta ad un valore pari allo 0% (valore massimo 15%, valore critico 10%).

Riferimento web: <https://ba.miur.it/index.php?action=indicatori>

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

Anche in riferimento all'esercizio concluso, l'analisi della situazione patrimoniale (**Tabella 1**) palesa una situazione di assoluta solidità. L'indice di copertura delle immobilizzazioni – dato dal rapporto tra risorse proprie e immobilizzazioni – si incrementa ulteriormente fino ad attestarsi, a fine 2022, su un valore di 2,24 (2,09 nel 2020 e 2,14 nel 2021).

Tabella 1 – Stato Patrimoniale riclassificato - Confronto tra esercizi

	31/12/2020		31/12/2021		31/12/2022	
ATTIVO	Importi	%	Importi	%	Importi	%
<i>Liquidità immediate</i>	185.674.160,47	42,25%	203.739.902,24	44,22%	218.028.281,20	44,70%
<i>Liquidità differite</i>	51.100.040,78	11,63%	51.425.214,86	11,16%	61.458.181,76	12,60%
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ATTIVO CIRCOLANTE	236.774.201,25	53,88%	255.165.117,10	55,39%	279.486.462,96	57,30%
<i>Imm. Immateriali</i>	720.970,03	0,16%	1.101.274,04	0,24%	1.101.720,27	0,23%
<i>Imm. Materiali</i>	201.636.452,17	45,88%	204.115.725,58	44,31%	206.846.628,75	42,41%
<i>Imm. Finanziarie</i>	336.567,17	0,08%	321.567,17	0,07%	309.155,88	0,06%
ATTIVO FISSO	202.693.989,37	46,12%	205.538.566,79	44,61%	208.257.504,90	42,70%
Totale Attivo	439.468.190,62	100,00%	460.703.683,89	100,00%	487.743.967,86	100,00%
	31/12/2020		31/12/2021		31/12/2022	
PASSIVO E NETTO	Importi	%	Importi	%	Importi	%
Passività correnti	7.645.292,66	1,74%	9.274.288,67	2,01%	10.800.191,46	2,21%
Passività consolidate	8.780.342,83	2,00%	10.875.682,58	2,36%	10.003.341,16	2,05%
Risorse proprie	423.042.555,13	96,26%	440.553.712,64	95,63%	466.940.435,24	95,73%
Totale Passivo e Netto	439.468.190,62	100,00%	460.703.683,89	100,00%	487.743.967,86	100,00%

Sommando le risorse proprie ai debiti di medio-lungo termine (pari a circa 10 milioni di euro nel 2022), si ottiene un valore complessivo delle fonti durevoli pari a più del doppio degli investimenti durevoli (indice di copertura relativo delle immobilizzazioni pari a 2,3 nel 2022). In tal senso, anche per il 2022 una significativa parte delle attività correnti risulta finanziata con fondi durevoli. Come più volte ribadito nelle relazioni passate, la conseguenza è quella di facilitare significativamente la gestione di tesoreria.

Necessariamente, tale condizione produce riflessi sull'equilibrio finanziario di breve periodo. L'indice di liquidità assoluta (Liquidità immediate e differite/Passività correnti) si attesta a 25,9 nel 2022 (27,5 nel 2021) e le disponibilità liquide continuano a crescere fino a raggiungere, a fine 2022, un ammontare di 218.028.281,20 euro, pari al 44,7% del totale dell'attivo (44,2% nel 2021).

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato riclassificato secondo il criterio del valore aggiunto (**Tabella 2**) con lo scopo di evidenziare in che modo, nei tre anni in esame (2020-2022), la ricchezza sia stata distribuita tra gli stakeholder dell'Ateneo.

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

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2020		2021		2022	
	Importi	%	Importi	%	Importi	%
Valore produzione (+)	204.225.926	100,00%	211.108.597	100,00%	229.603.696	100,00%
A.I. PROVENTI PROPRI	34.677.919	16,98%	35.101.274	16,63%	41.249.636	17,97%
A.I.1. Proventi per la didattica	25.741.100	12,60%	26.568.550	12,59%	28.874.849	12,58%
A.I.2. Proventi da ricerche commissionate e transf. Tecnol.	3.346.096	1,64%	3.142.283	1,49%	3.999.766	1,74%
A.I.3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	5.590.723	2,74%	5.390.441	2,55%	8.375.022	3,65%
A.II. CONTRIBUTI	155.708.291	76,24%	160.434.906	76,00%	171.402.724	74,65%
A.II.1. Contributi MIUR e altre AC	147.969.304	72,45%	151.890.466	71,95%	164.119.738	71,48%
A.II.2. Contributi Regioni e PA	918.818	0,45%	377.762	0,18%	352.055	0,15%
A.II.3. Contributi altre amministrazioni locali	39.060	0,02%	52.698	0,02%	61.583	0,03%
A.II.4. Contributi UE e altri OI	205.902	0,10%	416.780	0,20%	650.826	0,28%
A.II.5. Contributi da Università	328.573	0,16%	241.867	0,11%	246.541	0,11%
A.II.6. Contributi da altri (pubblici)	818.714	0,40%	959.847	0,45%	908.600	0,40%
A.II.7. Contributi da altri (privati)	5.427.920	2,66%	6.495.485	3,08%	5.063.381	2,21%
A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.839.717	6,78%	15.572.418	7,38%	16.951.335	7,38%
Costi non strutturali (-)	29.074.158	14,24%	33.445.798	15,84%	36.557.822	15,92%
B.IX.3. Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
B.IX.4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati	664.050	0,33%	1.829.308	0,87%	1.115.692	0,49%
B.IX.5. Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.368.805	1,65%	3.366.519	1,59%	3.117.202	1,36%
B.IX.7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	59.351	0,03%	108.526	0,05%	81.665	0,04%
B.IX.8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	17.712.895	8,67%	20.240.439	9,59%	23.760.205	10,35%
B.IX.9. Acquisto altri materiali	2.224.903	1,09%	2.154.430	1,02%	2.696.058	1,17%
B.IX.11. Costi per godimento beni di terzi	1.770.204	0,87%	1.976.873	0,94%	2.153.738	0,94%
B.IX.12. Altri costi	1.421.431	0,70%	1.390.590	0,66%	1.564.519	0,68%
B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.852.519	0,91%	2.379.114	1,13%	2.068.744	0,90%
Valore aggiunto operativo lordo (=)	175.151.768	85,76%	177.662.799	84,16%	193.045.874	84,08%
B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.895.891	3,38%	7.961.471	3,77%	7.796.538	3,40%
B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%

segue

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO	2020		2021		2022	
	Importi	%	Importi	%	Importi	%
Valore aggiunto operativo netto (=)	168.255.877	82,39%	169.701.328	80,39%	185.249.336	80,68%
C.1. Proventi finanziari	1.018	0,00%	10	0,00%	208	0,00%
C.3. Utili e perdite su cambi	-2.812	0,00%	-5.645	0,00%	-3.056	0,00%
D.1. Rivalutazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
D.2. Svalutazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Valore aggiunto ordinario netto (=)	168.257.671	82,39%	169.706.973	80,39%	185.252.392	80,68%
E.1. Proventi (straordinari)	1.058.130	4,29%	2.440.394	1,16%	932.457	0,41%
E.2. Oneri (straordinari)	1.318.553	0,79%	1.593.164	0,75%	1.565.452	0,68%
Valore aggiunto distribuibile (=)	167.997.248	82,26%	170.554.203	80,79%	184.619.397	80,41%
Lavoratori dipendenti	124.205.530	60,82%	125.059.294	59,24%	127.768.770	55,65%
B.VIII.1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	82.302.569	40,30%	84.805.220	40,17%	87.843.208	38,26%
B.VIII.2. Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	41.902.961	20,52%	40.254.073	19,07%	39.925.562	17,39%
Studenti	21.088.522	10,33%	25.674.723	12,16%	31.551.574	13,74%
B.IX.1. Costi per sostegno agli studenti	21.088.522	10,33%	25.674.723	12,16%	31.551.574	13,74%
B.IX.2. Costi per il diritto allo studio	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziatori esterni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
C.2. Interessi e altri oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Pubblica Amministrazione	7.736.840	3,79%	7.844.908	3,72%	8.061.975	3,51%
F. Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	7.736.840	3,79%	7.844.908	3,72%	8.061.975	3,51%
Sistema aziendale	14.962.768	7,33%	11.963.998	5,67%	17.231.174	7,50%
RISULTATO DI ESERCIZIO	14.962.768	7,33%	11.963.998	5,67%	17.231.174	7,50%

Continua la crescita del valore della produzione che, dopo essere cresciuto di circa 6,8 milioni di euro tra 2020 e 2021, sale di ulteriori 18,5 milioni di euro circa a fine 2022. In dettaglio, i proventi propri relativi alla didattica sono cresciuti proporzionalmente al valore aggiunto nei due periodi considerati (+2,3 milioni di euro circa nel 2022), consolidandosi ad una quota del 12,6% circa. L'evoluzione di tali proventi riflette il rilevante aumento di iscritti complessivi registrato per l'A.A. 2020/21 (+2.509, passando da 24.375 a 26.884, con 9.570 matricole) e per l'A.A. 2021/22 (+1.931, passando da 26.884 a 28.815, con 9.552 matricole), le cui rate di iscrizione successive alla prima risultano di competenza dell'esercizio 2022 (9 mensilità su 12 per la coorte più recente). A ciò vanno aggiunte le prime rate delle quote di iscrizione (3 mensilità su 12) riferite al più contenuto numero di iscritti totali dell'A.A. 2022/23 (-1.123, passando da 28.815 a 27.692, con 9.396 matricole). Sempre in riferimento ai proventi propri, si inverte la tendenza negativa di quelli derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi (-200.000 di euro circa nel 2021), che per il 2022 aumentano in modo importante (+ 3 milioni di euro circa). Anche l'aggregato dei contributi risulta crescere nei due periodi in esame, tanto che dopo una significativa crescita nel 2021 dell'ordine di 5 milioni di euro – si registra una ulteriore crescita di importo più che doppio. Tale incremento è da ascrivere, in gran parte, ai maggiori contributi da MUR e da altre amministrazioni centrali per FFO, borse di dottorato di ricerca e altri fondi per il finanziamento delle università (+12,2 milioni di euro circa) e ai finanziamenti ricevuti dall'Unione Europea e da altre Organizzazioni Internazionali (+230.000 di euro circa), seppure controbilanciati da minori finanziamenti da privati (-1,4 milioni di euro circa).

Per il 2022 l'assegnazione della quota premiale risulta aumentata di circa 1,7 milioni di euro (raggiungendo circa 39,7 milioni di euro) per il combinato effetto del "bonus" dovuto alle politiche di reclutamento (+1,9 milioni di euro circa) e agli indicatori di risultato c.d. PRO3 (+570 mila euro circa) e del "malus" connesso alla qualità della ricerca (-740 mila euro circa). L'ammontare dell'intervento perequativo ex art. 11 L. 240/2010, che viene decrementato di circa 5,4 milioni di euro, evidenzia un'adeguata situazione di finanziamento dell'Ateneo rispetto al valore di ripartizione teorica dell'FFO.

Per il 2022, l'incidenza dei costi non strutturali sul valore della produzione si attesta al 15,92% (dal 15,84% nel 2021 e 14,24% nel 2020, valore più basso del triennio 2020-2022). L'incremento dell'incidenza percentuale corrisponde ad un aumento di costi in termini assoluti (+3,1 milioni di euro circa), dovuta in gran parte all'incremento della voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" (+3,5 milioni di euro circa). Si segnalano, in particolare, incrementi nei costi relativi alle utenze e canoni per energia elettrica e acqua, all'organizzazione di manifestazioni e convegni, alle prestazioni di lavoro autonomo e altri costi per servizi istituzionali, come si registrano incrementi nei costi di pulizia, di manutenzione ordinaria e riparazione di immobili e nelle altre spese per servizi. Tali incrementi vanno ascritti sia alla ripresa delle attività in presenza post emergenza sanitaria da COVID-19, sia al perdurare di conflitti internazionali con ripercussioni sugli approvvigionamenti energetici. Per contro le politiche di razionalizzazione dei consumi hanno portato a un consistente decremento dei costi per riscaldamento e condizionamento.

Le tendenze congiunte del valore della produzione e dei costi non strutturali, generano un incremento del valore operativo lordo di circa 15,4 milioni di tra il 2021 e 2022. Tale elemento evidenzia l'inversione del trend se confrontato con lo stesso risultato intermedio degli esercizi precedenti (da -7,6 a 2,5 milioni di euro circa, rispettivamente 2020 su 2019 e 2021 su 2020). Se si tiene poi conto degli ammortamenti e accantonamenti, delle svalutazioni/rivalutazioni, nonché delle componenti finanziarie e straordinarie, si può constatare come la variazione del valore aggiunto distribuibile (14,1 milioni di euro circa) tenda a quella del dato lordo (15,4 milioni di euro circa) in quanto maggiori ammortamenti, da ascrivere in larga parte alla capitalizzazione di interventi di manutenzione straordinaria, sono bilanciati da più elevati proventi straordinari, sempre connessi a tali interventi.

Il valore aggiunto distribuibile, pari a 184,6 milioni di euro circa, è ripartito ai diversi stakeholder (**Tabella 3**) cercando di salvaguardare le quote relative dell'esercizio precedente ma con uno sguardo particolare alla componente studentesca (ciò si evince, in particolare, dalla variazione dei valori assoluti - Cfr. **Tabella 2**). Tale scelta, seppure in parte derivante da variabili non direttamente controllabili, è comunque da ascrivere a una precisa volontà della governance di Ateneo meritoria di plauso, specie se si rileva un decremento della quota di FFO ricevuta per interventi a favore degli studenti (-1,3 milioni di euro).

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

Indici di composizione valore aggiunto	2020	2021	2022
Lavoratori dipendenti	73,9%	73,3%	69,2%
Studenti	12,6%	15,1%	17,1%
Finanziatori esterni	0,0%	0,0%	0,0%
Pubblica Amministrazione	4,6%	4,6%	4,4%
Sistema aziendale	8,9%	7,0%	9,3%
Totale	100,0%	100,0%	100,0%

La voce "Costi per sostegno agli studenti" ha subito un incremento che riflette la tendenza di un graduale ritorno alla normalità post COVID-19 (+4,5 milioni di euro circa). Ciò si può dedurre, in particolare, dall'aumento dei costi sostenuti per i programmi di mobilità e scambi culturali studenti, dalle le indennità di missione, rimborsi spese viaggi per dottorato di ricerca, dalle borse di

collaborazione studenti, attività a tempo parziale e dalle borse di formazione specialistica dell'area medica a norma UE.

Qualche considerazione sulla qualità dell'azione amministrativa può emergere anche dal confronto tra Conto Economico preventivo e consuntivo 2022. Dalla lettura del consuntivo di Conto Economico dell'esercizio appena concluso si rileva, in linea con lo scorso anno, una situazione fortemente migliorativa rispetto a quella preventivata. In particolare (**Tabella 4**) è possibile osservare come i proventi operativi risultino superiori alle attese (+17,4%) per una quota superiore rispetto a quella dei costi operativi (+9,4%). Ciò si riflette in un incremento del margine operativo di circa 16,5 milioni di euro che, messo a sistema con un effetto positivo delle componenti straordinarie produce un risultato di esercizio (+17,2 milioni di euro circa) ovviamente difforme da quello previsto (0,00 euro).

Tabella 4 – Conto Economico Previsionale e Consuntivo esercizio 2022 – Confronto

	Preventivo	Consuntivo	Variazione
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	31.979.958,99	41.249.636,36	29,0%
II. CONTRIBUTI	148.474.478,39	171.402.724,39	15,4%
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.086.008,25	16.951.335,30	12,4%
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	-
TOTALE PROVENTI (A)	195.540.445,63	229.603.696,05	17,4%
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	116.866.215,25	127.768.769,90	9,3%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	56.711.419,24	66.040.652,50	16,5%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.981.606,70	7.796.537,77	30,3%
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.593.343,85	2.068.743,67	-68,6%
TOTALE COSTI (B)	186.152.585,04	203.674.703,84	9,4%
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.387.860,59	25.928.992,21	176,2%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-300,00	-2.848,26	849,4%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-1.734.835,80	-632.994,78	-63,5%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.652.724,79	8.061.975,26	5,3%
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	17.231.173,91	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0,00	0,00	-
RISULTATO A PAREGGIO	0,00	17.231.173,91	-

Al riguardo, si evidenzia che mostrare con continuità una divergenza particolarmente ampia tra valori preventivi e consuntivi, se da un lato palesa difficoltà nell'effettuare previsioni in presenza di incertezza (ad es. per emergenze sanitarie e conflitti internazionali), dall'altro fa apparire il bilancio preventivo più come un adempimento che come uno strumento di programmazione e guida dell'attività amministrativa.

ANALISI DEI COSTI DEL PERSONALE

Anche per il 2022 cresce o si mantiene sostanzialmente invariato il costo del lavoro medio pro-capite per effetto degli scatti stipendiali (**Tabella 5**). Nello stesso periodo la produttività pro-capite media presenta un incremento sia in termini di valore operativo lordo, sia di proventi operativi, da ascrivere essenzialmente alla positiva crescita di tali margini.

Tabella 5 – Indici di produttività - Confronto tra esercizi

Indici di produttività (personale di ruolo)	2020	2021	2022
- Costo lavoro pro-capite (€)	59.293	60.586	63.234
- Costo personale docente pro-capite (€)	79.034	81.050	82.601
- Costo personale TAB pro-capite (€)	40.881	40.702	42.747
- VA operativo lordo x dipendente (€)	88.416	91.109	100.440
- Proventi operativi pro-capite (€)	103.092	108.261	119.461

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.

9

Anche per l'esercizio finanziario 2022 non sono stati proposti indicatori in quanto non sono stati emanati i provvedimenti di indirizzo citati.

PERFORMANCE E INTEGRAZIONE FINANZIARIA

Il Nucleo, pur non disponendo della Relazione sulla Performance 2022 (da approvare entro il 30 giugno 2023), esprime apprezzamento per il fatto che nel PIAO 2022 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 2022 e Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022-2024 (approvato dal Consiglio di Amministrazione il 22 dicembre 2021).

In particolare, ai fini di una migliore integrazione tra performance e budgeting, dal punto di vista operativo, nella scheda obiettivi del PIAO 2022 sono stati inseriti i campi *“COAN con il relativo importo”* e *“Valore di partenza”* per la misurabilità del target finale. Inoltre, nel Sistema di Misurazione e Valutazione della performance 2022 è presente una parte descrittiva relativa alle modalità di integrazione e raccordo con i documenti di programmazione strategica, finanziaria e di bilancio e con i sistemi di controllo esistenti, nonché il *“Calendario attività bilancio – performance”*.

In aggiunta, anche al fine di superare le criticità e ottimizzare le attività di controllo della gestione, con DDG n. 189 dell'1 agosto 2022, la Direzione Generale ha proceduto ad avviare la riorganizzazione delle strutture dell'Amministrazione centrale a decorrere dall'1 settembre 2022; tale riassetto porterà, tra l'altro, all'istituzione di un ufficio diretto dedicato al Controllo di Gestione.

CONCLUSIONI

Il Nucleo esprime pieno apprezzamento circa l'attività di gestione svolta nell'anno concluso auspicando, in parte in linea con quanto già proposto lo scorso anno:

- i. che, alla luce dei positivi risultati economici prodotti e delle risorse disponibili, si sviluppino piani di investimento, anche tesi al miglioramento e salvaguardia del patrimonio immobiliare esistente, garantendo, in primis, l'accessibilità degli edifici agli utenti interni ed esterni, con particolare attenzione alle persone con disabilità, ma anche ricercando, in un contesto ecologicamente sostenibile, il bilanciamento dell'efficacia e l'efficienza delle strutture con i bisogni e le aspettative del personale (docente e tecnico-amministrativo), degli studenti e degli altri portatori di interesse (requisiti AVA ¹3 [B.3.1]);
- ii. che si insista sul miglioramento continuo della qualità e del livello di internazionalizzazione della didattica e della ricerca (requisiti AVA 3 [B.1.1] e [D.1.3]), anche sfruttando in maniera opportuna e sinergica i canali telematici sperimentati in occasione della crisi pandemica (requisiti AVA 3 [B.1.1.4]), comunque adeguando, con continuità, dotazione di personale e servizi per l'amministrazione e per il supporto alla didattica, alla ricerca e alla terza missione/ impatto sociale (requisiti AVA 3 [B.1.3]);
- iii. che si continui ad insistere sul processo di gestione della qualità a tutti i livelli dell'Ateneo (requisiti AVA 3 [A.2]), anche attraverso simulazioni e audit ai corsi di studio (requisiti AVA 3 [C.1] e [C.2]), specie in una fase storica in cui i dipartimenti stanno rimodulando l'offerta formativa per rispondere alla crescente esigenza di didattica mista espressa da una parte degli studenti e di didattica professionalizzante attesa dal mondo delle imprese;
- iv. che si fornisca un concreto supporto ai dipartimenti per il reperimento di risorse esterne per lo svolgimento delle attività, anche in relazione ad aspetti puramente organizzativi e di supporto (ad esempio alla portabilità di fondi di ricerca, azioni informative sul sistema accademico e la normativa vigente, supporto amministrativo e in generale di facilitazione di inserimento nel sistema italiano) (requisiti AVA 3 [B.1.1]);
- v. che si sviluppi un sistema di controllo di gestione adeguato a supportare scelte di governo pienamente consapevoli e favorire l'integrazione tra piano delle performance e sistema dei valori di bilancio, pertanto in tal senso è da valutare positivamente l'intenzione di istituire un ufficio dedicato (requisiti AVA 3 [B.2.1]);
- vi. che si riprenda il percorso tracciato di rendicontazione sociale, quale strumento finale del sistema di monitoraggio delle politiche, delle strategie, dei processi e dei risultati (requisiti AVA 3 [A.3]), che porti periodicamente in evidenza, con linguaggio chiaro e trasparente, il valore pubblico rappresentato dall'Ateneo nel contesto sociale, culturale ed economico di riferimento. Su tale bilancio, infatti, possono confluire in maniera organizzata le più importanti rendicontazioni:
 - Bilancio Unico e Bilancio Consolidato di Ateneo, con l'analisi degli aspetti economici, finanziari dell'azione amministrativa, legati anche alla misurazione e valutazione delle performance;
 - Bilancio di genere, con promozione delle pari opportunità e del benessere organizzativo;
 - Bilancio di sostenibilità, per l'impiego ecologicamente sostenibile delle risorse e delle strutture attraverso figure e funzioni dedicate (come, ad esempio, energy manager e mobility manager).

¹ Requisiti AVA 3: rif. doc. ANVUR "Linee guida per il Sistema di Assicurazione della Qualità negli Atenei" del 13 febbraio 2023
<https://www.anvur.it/attivita/ava/accreditamento-periodico/modello-ava3/strumenti-di-supporto/>