

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA**  
**Nucleo di Valutazione**

**BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2019**

**Relazione del Nucleo di Valutazione**  
*(ex Lege 537/1993, art. 5, comma 21)*



Il **Nucleo di Valutazione** dell'Università degli Studi di Messina è composto da:

- **Prof. Achille Basile**, Università di Napoli Federico II, **Presidente**;
- **Prof. Giancarlo Vecchi**, Politecnico di Milano, **Componente**;
- **Prof. Filadelfio Mancuso**, Università degli Studi di Messina, **Componente**;
- **Dott.ssa Emanuela Stefani**, Direttrice CRUI, **Componente**;
- **Sig.ra Gaia Vizzini**, Università degli Studi di Messina, **Componente Studente**.

Unità Operativa Supporto NdV - email: [supporto.nucleo@unime.it](mailto:supporto.nucleo@unime.it)

Relazione approvata nella riunione del 24/09/2020

## SOMMARIO

INTRODUZIONE .....	3
STATO PATRIMONIALE .....	4
ATTIVO CIRCOLANTE .....	6
PASSIVO .....	8
CONTO ECONOMICO .....	11
PROVENTI PROPRI.....	13
CONTRIBUTI .....	15
COSTI OPERATIVI .....	16
RENDICONTO FINANZIARIO .....	18
INDICATORI DI BILANCIO.....	19
OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE .....	20

## INTRODUZIONE

La redazione della presente relazione, approvata nella riunione del 24/09/2020 e prescritta al Nucleo di Valutazione dalla L. 537/93 (art. 5, comma 21) con la finalità (comma 22) di verificare “*la corretta gestione delle risorse pubbliche*”, è fondata sull’esame della documentazione relativa al **Bilancio Unico d’Ateneo dell’esercizio 2019**.

Tale documentazione è stata pubblicata, ai sensi della normativa vigente in materia, nei siti deputati nonché sul portale universitario, sezione “*Amministrazione trasparente*”, accessibile mediante il link sotto riportato:

<https://www.unime.it/it/ateneo/amministrazione/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio>

L’attività di controllo del NdV, finalizzata ad assolvere l’incombente di cui all’art. 5, comma 21, l. n. 537/93, non può ovviamente duplicare quella di natura tecnico-contabile svolta dal Collegio dei Revisori dei conti. Il Nucleo collega il processo di bilancio con gli obiettivi istituzionali che l’Ateneo si è prefissato per realizzare la missione propria di un’Istituzione pubblica di Alta formazione e Ricerca.

In applicazione delle disposizioni del D.lgs. n. 18/2012, il documento di bilancio è stato predisposto - per il 5° anno - secondo la contabilità economico-patrimoniale, in sostituzione della tradizionale contabilità pubblica di tipo finanziario, ed è costituito rispettivamente dallo *Stato Patrimoniale*, dal *Conto Economico*, dal *Rendiconto Finanziario* e dalla *Nota Integrativa*.

Il Bilancio 2019 ha riscosso il parere favorevole del Senato Accademico nella seduta del 24/06/2020, vincolato al parere positivo del Collegio dei Revisori, deliberato come da verbale n. 5 del 24/06/2020, ottenendo infine l’approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25/06/2020.

La presente relazione espone i dati ed i commenti al contesto finanziario, patrimoniale ed economico universitario riferiti al biennio 2018-2019, rimandando, per ulteriori dettagli, alla *Nota Integrativa al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2019* ed alla *Relazione sulla gestione anno 2019*, entrambe facenti parte del “**Bilancio Unico di Ateneo dell’esercizio 2019 e Relazione sulla Gestione**” reperibili sul portale dell’Università degli Studi di Messina all’indirizzo sopra indicato.

## STATO PATRIMONIALE

La composizione dell'attivo dello Stato Patrimoniale, alla data del 31.12.2019, contempla le seguenti voci:

<b>Immobilizzazioni</b>	€ 275.438.571	(Tabella A, pag. 5)
<b>Attivo circolante (Disponibilità liquide)</b>	€ 129.359.997	(Tabella B, pag. 6)
<b>Ratei e risconti attivi</b>	€ 2.264.549	

La **Tabella A** espone le voci analitiche correlate alle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie ed il differenziale percentuale del valore netto contabile della singola tipologia di immobilizzazione nell'ultimo biennio, riconducibile sia all'acquisto di nuovi beni sia al processo di ammortamento.

Detto processo, annualmente, implica un'operazione diminutiva del costo storico dei beni nello Stato Patrimoniale con l'inserimento della quota di ammortamento nel Conto Economico quale rilevazione al costo di competenza dell'anno. L'intervento consente la ripartizione del costo complessivo del bene in tutto l'arco temporale di presunto utilizzo.

La voce **Immobilizzazioni immateriali** appare complessivamente incrementata, nell'esercizio 2019, in misura pari al 82% rispetto all'esercizio precedente. La variazione in positivo delle immobilizzazioni immateriali è da attribuire alla voce Altre Immobilizzazioni Immateriali che, in linea con il principio contabile OIC 24, accoglie la capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie effettuate sui beni non di proprietà dell'Ateneo, inclusi gli interventi di ristrutturazione del plesso centrale (edifici C e G). Si riportano i dati più significativi, con l'indicazione della variazione percentuale:

<i>Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</i>	+734%
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	-82%
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	+99%

La voce **Immobilizzazioni materiali**, la cui variazione complessiva è pari a +172%, registra i seguenti incrementi e decrementi nelle sottovoci appresso indicate, peraltro riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento:

<i>Impianti ed attrezzature</i>	+4%
<i>Mobili e arredi</i>	+6%
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	+101%
<i>Attrezzature scientifiche</i>	-46%

In relazione al rilevato aumento del 101% nelle *Immobilizzazioni in corso e acconti*, corre l'obbligo di sottolineare che detta voce accoglie gli interventi edilizi su immobili di proprietà

non ancora conclusi alla data del 31/12/2019.

La voce **Immobilizzazioni finanziarie** attiene esclusivamente le partecipazioni detenute dall'Ateneo in Enti e Società e non ha registrato variazioni nel 2019, dopo aver subito una flessione del 42% nel 2018, per effetto delle nuove modalità di valutazione delle partecipazioni nello Stato Patrimoniale, adottate in attuazione dell'art. 2 c. 1 lett. e) del D.l. n. 394/2017.

Ulteriori dettagli esplicativi sono presenti nel paragrafo "Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.l. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio" della Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2019.

In merito al patrimonio artistico universitario, sono in corso le procedure di valutazione, affidate dall'Ateneo ad esperti del settore.

<b>Tabella A - STATO PATRIMONIALE – Attivo - Immobilizzazioni</b>				
<b>Voci</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I. IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 44.390	€ 5.323	€ 39.067	734%
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 13.261	€ 74.798	-€ 61.537	-82%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.079.559	€ 543.839	€ 535.720	99%
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>€ 1.137.210</b>	<b>€ 623.960</b>	<b>€ 513.250</b>	<b>82%</b>
<b>II. MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	€ 235.558.959	€ 241.058.718	-€ 5.499.759	-2%
2) Impianti e attrezzature	€ 3.254.565	€ 3.137.465	€ 117.100	4%
3) Attrezzature scientifiche	€ 2.715.362	€ 5.026.948	-€ 2.311.586	-46%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.280.024	€ 1.280.024	€ 0	0%
5) Mobili e arredi	€ 648.358	€ 612.097	€ 36.261	6%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 30.374.578	€ 15.089.145	€ 15.285.433	101%
7) Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 0	€ 1	-€ 1	-100%
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>€ 273.831.846</b>	<b>€ 266.204.398</b>	<b>€ 7.627.448</b>	<b>3%</b>
<b>III. FINANZIARIE</b>				
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>€ 469.515</b>	<b>€ 469.515</b>	<b>€ 0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>€ 275.438.571</b>	<b>€ 267.297.873</b>	<b>€ 8.140.698</b>	<b>3%</b>

## ATTIVO CIRCOLANTE

La composizione della voce *Attivo Circolante* (**Tabella B**), che segna variazioni positive rispetto al precedente esercizio 2018 (+25%), include:

- **Crediti**, esposti al valore di presumibile realizzo, nettato del valore del fondo di svalutazione costituito per coprire eventuali perdite per inesigibilità specifiche. Si registra un incremento pari al 76% determinato principalmente dalle variazioni positive delle voci “Crediti v/Regioni e Province Autonome” (€ 12.643.822) e “Crediti v/studenti per tasse e contributi” (€ 20.146.143).
- **Disponibilità liquide**, ovvero le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica, il conto corrente postale ed un deposito presso l’Istituto Bancario Unicredit. Detta voce registra, nel 2019, un incremento del 10%.
- **Ratei e risconti attivi**, riguardanti i proventi di competenza dell’esercizio con manifestazione finanziaria in esercizi successivi ed i costi rilevati entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Tale voce registra un aumento dell’11% rispetto all’anno precedente.

<b>Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi</b>				
<i>Voci</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
<b>B) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
<b>I. RIMANENZE</b>				
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>-</b>
<b>II. CREDITI</b>				
1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 13.184.575	€ 19.817.135	-€ 6.632.560	-33%
2) Crediti v/Regioni e Province Autonome	€ 18.558.750	€ 5.914.928	€ 12.643.822	214%
3) Crediti v/altre Amministrazioni locali	€ 552.169	€ 783.864	-€ 231.695	-30%
4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 85.788	€ 55.946	€ 29.842	53%
5) Crediti v/Università	€ 347.787	€ 462.708	-€ 114.921	-25%
6) Crediti v/studenti per tasse e contributi	€ 20.147.343	€ 1.200	€ 20.146.143	1678845%
7) Crediti v/società ed enti controllati	€ 90.086	€ 90.086	€ 0	0%
8) Crediti v/altri (pubblici)	€ 4.665.340	€ 4.543.674	€ 121.666	3%
9) Crediti v/altri (privati)	€ 2.120.873	€ 2.367.337	-€ 246.464	-10%
<b>Totale Crediti</b>	<b>€ 59.752.711</b>	<b>€ 34.036.878</b>	<b>€ 25.715.833</b>	<b>76%</b>
<b>III. ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>Totale Attività Finanziarie</b>	<b>€ 139.680</b>	<b>€ 139.680</b>	<b>€ 0</b>	<b>0%</b>
<b>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1) Depositi bancari e postali	€ 129.359.997	€ 117.180.155	€ 12.179.842	10%
2) Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0	€ 0	-
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>€ 129.359.997</b>	<b>€ 117.180.155</b>	<b>€ 12.179.842</b>	<b>10%</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>€ 189.252.388</b>	<b>€ 151.356.713</b>	<b>€ 37.895.675</b>	<b>25%</b>
<b>C) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u></b>				
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 601.714	€ 541.793	€ 59.921	11%
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>€ 601.714</b>	<b>€ 541.793</b>	<b>€ 59.921</b>	<b>11%</b>
<b>D) <u>RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</u></b>				
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	€ 2.264.549	€ 1.749.343	€ 515.206	29%
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso</b>	<b>€ 2.264.549</b>	<b>€ 1.749.343</b>	<b>€ 515.206</b>	<b>29%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 467.557.222</b>	<b>€ 420.945.722</b>	<b>€ 46.611.500</b>	<b>11%</b>

Il totale *Attivo* fa rilevare una variazione positiva pari all'11% rispetto al 2018.

**PASSIVO**

La composizione del passivo dello Stato Patrimoniale è analiticamente riportata nel seguente prospetto:

<i>Patrimonio netto</i>	€ 265.734.075
<i>Fondi rischi e oneri</i>	€ 72.685.326
<i>Debiti</i>	€ 37.344.404
<i>Ratei e risconti passivi</i>	€ 43.002.816

Alla data del 31/12/2019, il Patrimonio netto (costituito dal *Fondo di dotazione*, dal *Patrimonio vincolato* e dal *Patrimonio non vincolato*) presenta un decremento del 2% rispetto al 2018. Il dettaglio analitico delle singole voci e della loro rispettiva composizione è illustrato nella *Tabella C*.

<b>Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo</b>					
Voci		Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazione	Variaz. %
<b>A)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	60.000.000 €	59.782.283 €	217.717 €	0%
II.	<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>				
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	€ 112.436	€ 112.436	€ 0	0%
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 181.594.591	€ 185.289.760	-€ 3.695.169	-2%
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	€ 12.230.782	€ 12.278.142	-€ 47.360	0%
	<b>Totale Patrimonio Vincolato</b>	<b>€ 193.937.809</b>	<b>€ 197.680.338</b>	<b>-€ 3.742.529</b>	<b>-2%</b>
III.	<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>				
1)	Risultato gestionale esercizio	€ 2.826.116	€ 5.021.848	-€ 2.195.732	-44%
2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 8.970.153	€ 8.970.153	€ 0	0%
3)	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	-
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-€ 3	-€ 2	-€ 1	50%
	<b>Totale Patrimonio Non Vincolato</b>	<b>€ 11.796.266</b>	<b>€ 13.991.999</b>	<b>-€ 2.195.733</b>	<b>-16%</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 265.734.075</b>	<b>€ 271.454.620</b>	<b>-€ 5.720.545</b>	<b>-2%</b>
<b>B)</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
	<b>Totale Fondi per Rischi e Oneri</b>	<b>€ 72.685.326</b>	<b>€ 72.275.673</b>	<b>€ 409.653</b>	<b>1%</b>
<b>C)</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	€ 0	€ 0	€ 0	-
<b>D)</b>	<b>DEBITI</b>				
1)	Mutui e Debiti v/Banche	€ 1.831.425	€ 2.635.723	-€ 804.298	-31%
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	€ 829.814	€ 1.831.425	-€ 1.001.611	-55%
2)	Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 104.683	€ 745.728	-€ 641.045	-86%
3)	Debiti v/Regioni e Province Autonome	€ 0	€ 0	€ 0	-
4)	Debiti v/altre Amministrazioni locali	€ 1.532.715	€ 0	€ 1.532.715	-
5)	Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 0	€ 0	€ 0	-
6)	Debiti v/Università	€ 66.034	€ 260.723	-€ 194.689	-75%
7)	Debiti v/studenti	€ 1.466.326	€ 855.785	€ 610.541	71%
8)	Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
9)	Debiti v/fornitori	€ 7.673.562	€ 2.674.516	€ 4.999.046	187%
10)	Debiti v/dipendenti	€ 3.337.587	€ 222.822	€ 3.114.765	1398%
11)	Debiti v/società ed enti controllati	€ 766.551	€ 744.349	€ 22.202	3%
12)	Altri Debiti	€ 20.565.521	€ 19.826.482	€ 739.039	4%
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 37.344.404</b>	<b>€ 27.966.128</b>	<b>€ 9.378.276</b>	<b>34%</b>
<b>E)</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				



**Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo**

Voci		Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazione	Variaz. %
e1)	Contributi agli investimenti	€ 19.929.262	€ 10.415.210	€ 9.514.052	91%
e2)	Altri ratei e risconti passivi	€ 28.861.339	€ 9.276.578	€ 19.584.761	211%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 48.790.601	€ 19.691.788	€ 29.098.813	148%
<b>F) RATEI E RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>					
f1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 43.002.816	€ 29.557.513	€ 13.445.303	45%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 43.002.816	€ 29.557.513	€ 13.445.303	45%
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>€ 467.557.222</b>	<b>€ 420.945.722</b>	<b>€ 46.611.500</b>	<b>11%</b>

Il lieve aumento *Fondo di dotazione* rispetto all'esercizio precedente (+217.717) è determinato dall'applicazione del D.I. n. 394/2017 alla valutazione delle partecipazioni. Non risultano variazioni alla voce del *Patrimonio non vincolato* "**Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti**" giacché, giusta delibera del C.d.A prot. n. 43632 dell'08/05/2019, l'utile dell'esercizio 2018 è stato destinato ad altre riserve di Patrimonio Netto.

Il **Fondo per rischi e oneri**, incrementato di € 409.653 (+ 1%), accoglie passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile ed aventi data di sopravvenienza e ammontare indeterminati. Si tratta principalmente di oneri del personale (fondo accessorio per il personale tecnico-amministrativo e per i Dirigenti, Fondo Comune di Ateneo, adeguamenti contrattuali del personale docente e tecnico amministrativo ecc.) e Fondi per rischi e oneri diversi (cause e controversie pendenti, spese legali, rischi sulle società partecipate, rischi sulla conclusione dei lavori di ristrutturazione del plesso dell'ex Facoltà di Scienze, Papardo, ecc.).

La voce **Debiti** evidenzia un incremento del 34% soprattutto per l'incidenza delle voci:

- *Debiti v/altre Amministrazioni locali* (+ €1.532.715). La voce registra il debito nei confronti dell'ERSU per la tassa sul diritto allo studio, il cui totale complessivo, è pari ad € 1.532.715. Nell'esercizio 2018 la valorizzazione di questa voce era pari a zero in quanto il debito nei confronti dell'ERSU era riclassificato nella voce D.12 altri debiti;
- *Debiti v/studenti* (+ €610.541);
- *Debiti v/fornitori* (+ €4.999.046). L'incremento dipende principalmente (i) dalla circostanza che alcune imprese fornitrici hanno subito pignoramenti dai propri dipendenti e (ii) dalla pendenza di contenziosi sulla fornitura dei servizi;
- *Debiti v/dipendenti* (+ €3.114.765).

Il debito *Mutui e Debiti verso Banche* è in diminuzione (-31%) rispetto al 2018.

Per completezza informativa, si riporta l'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio di riferimento.

<b>INDICATORE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI<sup>1</sup></b>		
<b>N° DOCUMENTI PAGATI</b>	<b>PERIODO</b>	<b>INDICATORE</b>
<b>4.670</b>	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>	<b>-7,44 gg</b>

Tale indice è in netto miglioramento rispetto ai 13 giorni del 2018, nonostante un ammontare di pagamenti per transazioni commerciali, pari a € 7.411.787, eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

La voce *Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*, in aumento (+148%) rispetto al 2018, include rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi nonché i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

La voce *Ratei e risconti passivi per progetti e ricerche in corso* registra un incremento del 45% rispetto all'esercizio 2018.

Il totale passivo del Patrimonio Netto è in aumento (+11%) rispetto al 2018.

<sup>1</sup> In ossequio agli artt. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014 (conv. in L. 89/2014) e 9, comma 8 del D.P.C.M. 22 settembre 2014, l'indicatore di tempestività dei pagamenti viene calcolato come "somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento".

Per "data di pagamento" si intende la data di trasmissione dell'ordinativo all'Istituto cassiere. Per "giorni effettivi" s'intendono i giorni solari intercorrenti tra due date, compresi i festivi.

La fonte dei dati è costituita da U-GOV del Consorzio Cineca, applicativo utilizzato dall'Ateneo per la tenuta della contabilità generale ed analitica, nonché per la predisposizione del Bilancio e dei rendiconti periodici. Nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web d'Ateneo sono pubblicati i dati dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi all'esercizio 2019.

## CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi figurano, nel documento di bilancio, secondo i principi della competenza economica e della prudenza. I dati del Conto Economico (**Tabella D**) rilevano un utile di esercizio pari a € 2.826.116, in diminuzione del 44% rispetto all'esercizio precedente.

I proventi operativi complessivi ammontano ad € 201.846.933 (-1% rispetto all'esercizio 2018), mentre i costi operativi complessivi sono pari ad € 203.557.945 (+1% vs 2018). Il paragrafo seguente è dedicato all'analisi delle voci che compongono il Conto Economico.

<b>Tabella D - Conto Economico</b>					
Voci		2019	2018	Variazione	Variaz. %
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>				
<b>I.</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>				
1)	Proventi per la didattica	€ 24.181.203	€ 29.132.610	-4.951.407 €	-17%
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 801.343	€ 804.225	-2.882 €	0%
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 5.843.200	€ 1.912.540	3.930.660 €	206%
	<b>Totale Proventi Propri</b>	<b>€ 30.825.746</b>	<b>€ 31.849.375</b>	<b>-1.023.629 €</b>	<b>-3%</b>
<b>II.</b>	<b>CONTRIBUTI</b>				
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 158.170.081	€ 157.227.802	942.279 €	1%
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	€ 3.070.076	€ 2.998.673	71.403 €	2%
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	€ 500	€ 4.508	-4.008 €	-89%
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 842.045	€ 899.000	-56.955 €	-6%
5)	Contributi da Università	€ 637.739	€ 446.352	191.387 €	43%
6)	Contributi da altri (pubblici)	€ 1.666.704	€ 1.453.667	213.037 €	15%
7)	Contributi da altri (privati)	€ 889.520	€ 665.763	223.757 €	34%
	<b>Totale Contributi</b>	<b>€ 165.276.665</b>	<b>€ 163.695.765</b>	<b>1.580.900 €</b>	<b>1%</b>
<b>III.</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	€ 0	€ 0	0 €	-
<b>IV.</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	€ 0	€ 0	0 €	-
<b>V.</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	€ 14.744.522	€ 17.863.174	-3.118.652 €	-17%
<b>VI.</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	€ 0	€ 0	0 €	-
<b>VII.</b>	<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	€ 0	€ 0	0 €	-
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>€ 210.846.933</b>	<b>€ 213.408.314</b>	<b>-2.561.381 €</b>	<b>-1%</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII.</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>				
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
	<i>a) docenti/ricercatori</i>	€ 80.290.623	€ 80.336.354	-45.731 €	0%
	<i>b) collaborazioni scientifiche</i>	€ 825.136	€ 903.524	-78.388 €	-9%
	<i>c) docenti a contratto</i>	€ 314.095	€ 375.012	-60.917 €	-16%
	<i>d) esperti linguistici</i>	€ 1.299.536	€ 1.285.754	13.782 €	1%
	<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	€ 223.708	€ 73.605	150.103 €	204%
	<b>Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>€ 82.953.098</b>	<b>€ 82.974.249</b>	<b>-21.151 €</b>	<b>0%</b>
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	€ 39.073.315	€ 40.449.652	-1.376.337 €	-3%
	<b>Totale Costi del Personale</b>	<b>€ 122.026.413</b>	<b>€ 123.423.901</b>	<b>-1.397.488 €</b>	<b>-1%</b>
<b>IX.</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>				
1)	Costi per sostegno agli studenti	€ 24.249.501	€ 23.207.324	1.042.177 €	4%
2)	Costi per il diritto allo studio	€ 0	€ 3.432.226	-3.432.226 €	-100%
3)	Costi per l'attività editoriale	€ 116.874	€ 59.626	57.248 €	96%
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 3.994.786	€ 1.324.726	2.670.060 €	202%
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 878.330	€ 741.720	136.610 €	18%
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0	0 €	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.193.026	€ 829.219	363.807 €	44%

**Tabella D - Conto Economico**

Voci		2019	2018	Variazione	Variaz. %
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 19.883.071	€ 18.065.242	1.817.829 €	10%
9)	Acquisto altri materiali	€ 1.608.793	€ 2.408.592	-799.799 €	-33%
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0	€ 0	0 €	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	€ 262.166	€ 98.488	163.678 €	166%
12)	Altri costi	€ 1.342.415	€ 229.913	1.112.502 €	484%
<b>Totale Costi della gestione corrente</b>		<b>€ 53.528.962</b>	<b>€ 50.397.076</b>	<b>3.131.886 €</b>	<b>6%</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>					
1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 378.432	€ 388.520	-10.088 €	-3%
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 11.094.727	€ 13.655.848	-2.561.121 €	-19%
3)	Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 0	0 €	-
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 3.387.992	€ 92.579	3.295.413 €	3560%
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>		<b>€ 14.861.151</b>	<b>€ 14.136.947</b>	<b>724.204 €</b>	<b>5%</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>€ 10.315.072</b>	<b>€ 10.510.353</b>	<b>-195.281 €</b>	<b>-2%</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>€ 2.826.347</b>	<b>€ 3.308.098</b>	<b>-481.751 €</b>	<b>-15%</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>€ 203.557.945</b>	<b>€ 201.776.375</b>	<b>1.781.570 €</b>	<b>1%</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>		<b>€ 7.288.988</b>	<b>€ 11.631.939</b>	<b>-4.342.951 €</b>	<b>-37%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
		-	-	0 €	-
1)	Proventi finanziari	€ 1.323	€ 2.445	-1.122 €	-46%
2)	Interessi e altri oneri finanziari	-€ 56.246	-€ 61.985	5.739 €	-9%
3)	Utili e Perdite su cambi	€ 0	€ 0	0 €	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-€ 54.923</b>	<b>-€ 59.540</b>	<b>4.617 €</b>	<b>-8%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
		-	-	0 €	-
1)	Rivalutazioni	€ 0	€ 0	0 €	-
2)	Svalutazioni	€ 0	-€ 27.585	27.585 €	-100%
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>		<b>€ 0</b>	<b>-€ 27.585</b>	<b>27.585 €</b>	<b>-100%</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
1)	Proventi	€ 3.886.349	€ 2.029.275	1.857.074 €	92%
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 2	€ 0	2 €	-
2)	Oneri	-€ 431.620	-€ 595.914	164.294 €	-28%
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 0	€ 3	-3 €	-100%
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>€ 3.454.731</b>	<b>€ 1.433.364</b>	<b>2.021.367 €</b>	<b>141%</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>		<b>€ 10.688.796</b>	<b>€ 12.978.178</b>	<b>-2.289.382 €</b>	<b>-18%</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</b>					
		-€ 7.862.680	-€ 7.956.330	93.650 €	-1%
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>		<b>€ 2.826.116</b>	<b>€ 5.021.848</b>	<b>-2.195.732 €</b>	<b>-44%</b>

## PROVENTI PROPRI

La voce “*Proventi operativi*” del Conto Economico, riferita ai ricavi della gestione dell’Ateneo, registra le seguenti variazioni rispetto al precedente esercizio:

<b>Tabella E - Proventi Propri</b>				
Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazione	Variaz. %
<i>Proventi per la didattica</i>	24.181.203	29.132.610	-4.951.407 €	-17%
<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	801.343	804.225	-2.882 €	0%
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	5.843.200	1.912.540	3.930.660 €	206%
<b>TOTALE</b>	<b>30.825.746</b>	<b>31.849.375</b>	<b>-1.023.629 €</b>	<b>-3%</b>

In particolare:

- **PROVENTI PER LA DIDATTICA**

Il decremento del 17%, rispetto all’esercizio 2018, in parte compensato dall’introduzione della c.d. “No Tax Area”, è conseguenza diretta delle politiche d’Ateneo di sostegno e riduzione delle tasse universitarie a favore degli studenti. In particolare, le misure introdotte sono state:

- **Esonero dalle tasse per i neodiplomati con 100/100.** L’Università ha esteso l’esonero dalle tasse ai “centisti” anche per gli anni successivi al primo, purché abbiano conseguito tutti i crediti previsti nel loro piano di studi con una votazione media di 28/30;
- **Riduzione sensibile della contribuzione a carico di tutti gli studenti**, attraverso una rimodulazione delle fasce reddituali, che dall’a.a. 2019/20 passano da 24 a 14. L’importo massimo del Contributo Onnicomprensivo Annuale è pari a € 1.800 per la classe più elevata di reddito. Sono stati inoltre prorogati, senza pagamento di mora, i termini per le immatricolazioni e le iscrizioni;
- **Estensione della “No Tax Area”.** UniMe non si è limitata ad attuare la normativa nazionale (nella quale è previsto che hanno diritto all’esonero totale tutti gli studenti appartenenti ad un nucleo familiare il cui ISEE-U non eccede € 13 mila), ma - con propri fondi - ha esteso l’esonero integrale fino alla fascia di reddito ISEE-U pari a € 23 mila. In particolare, possono godere di questa misura tutti coloro che usufruiscono di borsa di studio ERSU o sono collocati utilmente in graduatoria;
- **Misure di welfare aziendale con riduzione nella misura del 40% del contributo onnicomprensivo** annuale, per i dipendenti, e nella misura del 15%, per i figli dei dipendenti.

Tale voce, che rappresenta il 78% dei *Proventi Propri* delle entrate operative, riguarda la contribuzione studentesca (€ 24.181.203) per i servizi didattici resi dall’Ateneo, al lordo dei rimborsi delle tasse e dei contributi di iscrizione.

La **Tabella F** ne evidenzia le voci analitiche, derivanti essenzialmente dalle iscrizioni ai Corsi di studio nonché alle Scuole di specializzazione.

<b>Tabella F - Proventi per la didattica</b>				
Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazione	Variaz. %
Tasse e contributi corsi di laurea	19.392.186	25.409.260	-6.017.074 €	-24%
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	2.395.753	1.775.394	620.359 €	35%
Tasse e contributi Master	484.766	325.851	158.915 €	49%
Tasse e contributi vari	595.274	608.852	-13.578 €	-2%
Indennità di mora	359.424	546.738	-187.314 €	-34%
Tasse preiscrizione	948.575	435.850	512.725 €	118%
Quote iscrizione a corsi	5.225	30.665	-25.440 €	-83%
<b>TOTALE</b>	<b>24.181.203</b>	<b>29.132.610</b>	<b>-4.951.407 €</b>	<b>-17%</b>

- **PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO**

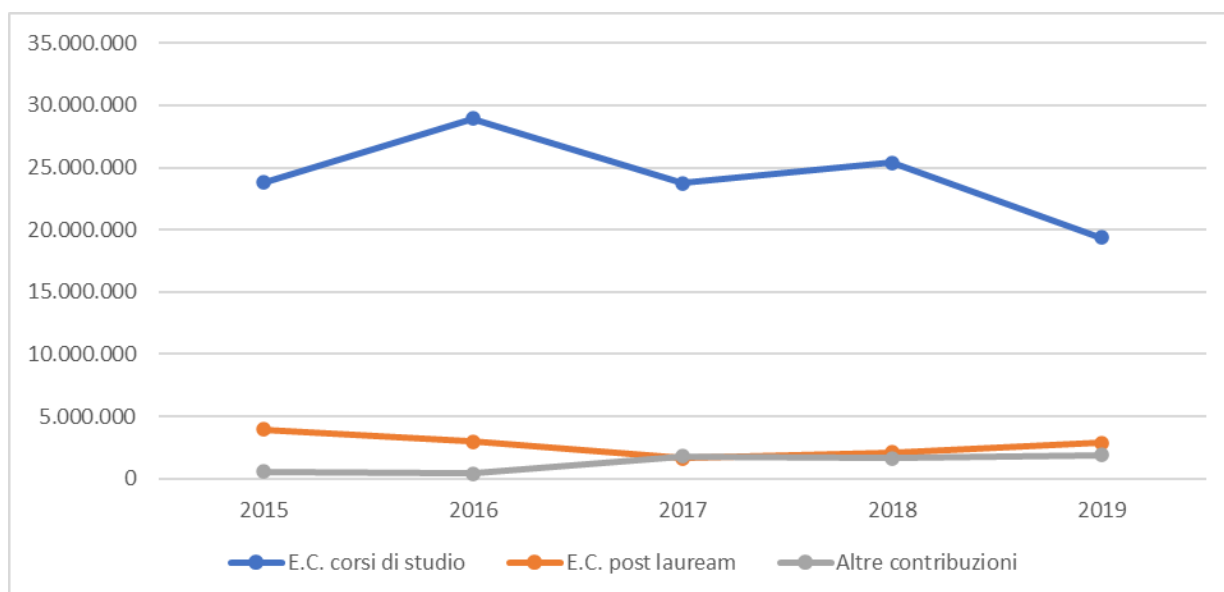
Il valore rimane pressoché invariato rispetto all'esercizio precedente (-2.882 euro) ed attiene l'attività di ricerca, di consulenza, di progettazione nonché di sperimentazione commissionate da terzi, per € 801.343.

- **PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI**

La voce, di valore pari ad € 5.843.200, espone una variazione positiva di € 3.930.600 rispetto al 2018.

La successiva **Tabella G** illustra i dati inerenti la composizione delle entrate contributive nell'arco temporale 2015-2019.

<b>Tabella G - COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE – PERIODO 2015-2019</b>					
Entrate Contributive (E.C.)	2015	2016	2017	2018	2019
E.C. corsi di studio	23.818.987	28.945.128	23.730.561	25.409.260	19.392.186
E.C. post lauream	3.968.038	2.973.509	1.671.298	2.101.245	2.880.519
Altre contribuzioni	567.768	410.217	1.805.437	1.622.105	1.908.498
<b>Totale E.C.</b>	<b>28.354.793</b>	<b>32.328.854</b>	<b>27.207.296</b>	<b>29.132.610</b>	<b>24.181.203</b>



## CONTRIBUTI

I **Contributi** rappresentano la quota più consistente dei *Proventi Operativi* e si riferiscono alle erogazioni dello Stato nonché di altri Enti, pubblici o privati, finalizzate al funzionamento dell'Ateneo (*conto esercizio*) ovvero alla realizzazione di opere e/o all'acquisizione di beni durevoli (*conto investimento*).

La voce **Contributi Miur e altre Amministrazione centrali** include anche il Fondo di Finanziamento Ordinario nonché altri trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (fondo per attività sportiva, sostegno giovani, programmazione triennale assegnazione borse di studio post lauream ecc.) per un totale complessivo, nell'esercizio 2019, di € 158.170.081 (*Tabella D*). Anche nel 2019 i contributi da MUR e da altre amministrazioni centrali costituiscono circa il 96% della contribuzione a favore del Bilancio universitario e quasi il 75% del totale dei proventi.

La voce **Contributi da Regioni e province autonome**, di ammontare pari a € 3.070.076, comprende il finanziamento regionale delle borse di specializzazione medica e di specializzazione non medica nonché quello per dottorati di ricerca.

I **Contributi Unione Europea e dal resto del mondo**, per un importo di € 842.045 (-6% rispetto al 2018), annoverano i finanziamenti europei per progetti di ricerca, attività didattica e formazione.

Gli **Altri contributi da altri Enti pubblici e privati** sono finalizzati al sostegno nonché all'incentivo dell'attività istituzionale dell'Ateneo e finanziano principalmente attività didattico-scientifiche.

Per la voce **Altri contributi da Enti pubblici e Altri proventi e ricavi diversi** si rimanda al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2019.

## COSTI OPERATIVI

I **Costi Operativi**, pari a € 203.557.945, registrano una variazione percentuale positiva dell'1% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi includono quelli per personale (60%), gestione corrente (26%), ammortamenti e svalutazioni (7,3%), accantonamenti per rischi e oneri (5%), oneri diversi di gestione (1,4%).

La voce maggiormente incidente sui costi è quella inerente le spese di personale, che ricomprende le competenze fisse ed accessorie, gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ateneo nonché i costi di formazione per attività strutturata e non strutturata. Tali costi sono distinti rispettivamente in:

- 1) **Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica**, per un importo complessivo di € 82.953.098, che rappresenta il 68% del costo totale per il personale;
- 2) **Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo**, per un totale di € 39.073.315, che rappresenta il 32% del costo totale del personale.

L'analitica descrizione dei costi del personale è esposta nella *Nota Integrativa*, parte integrante del Bilancio Unico di Ateneo 2019, che presenta, altresì, nella sezione dedicata, il dettaglio delle riduzioni di spesa debitamente versate al Bilancio dello Stato, in ossequio alla vigente normativa in materia.

I **Costi della gestione corrente** rappresentano i costi generali della gestione dell'Università e incidono per il 26% sul totale dei costi operativi.

Tale tipologia di costi ha registrato un aumento nelle voci inerenti l'acquisto di materiale di consumo per laboratorio (+18%) e l'acquisto di libri (+44%). Si nota poi un incremento del 202% nella voce relativa ai trasferimenti a partner per progetti in cui l'Ateneo è capofila.

La voce **Ammortamenti e svalutazioni** rileva i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

La voce **Accantonamenti per Rischi e Oneri** include gli accantonamenti per arretrati pregressi (cause e controversie pendenti, spese legali, accordi bonari, ecc.).

La voce **Costi per il sostegno degli studenti** riporta i costi sostenuti per le varie iniziative avviate a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, mobilità), analiticamente esposti nella tabella successiva. Sono comprese, altresì, le spese per mobilità internazionale degli studenti e per collaborazioni part-time nelle attività dell'Università, nonché le borse erogate agli studenti stranieri su progetti finanziati di mobilità internazionale. Nella seguente tabella sono riassunte le voci principali:



**Tabella H - Costi per il sostegno degli Studenti**

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazione	Variaz. %
Borse di studio Specializzazione	14.343.991	13.891.191	<b>452.800 €</b>	3%
Borse di studio dottorato ricerca	4.574.993	4.146.456	<b>428.537 €</b>	10%
Borse di studio su attività di ricerca	987.006	809.590	<b>177.416 €</b>	22%
Altre borse di studio	581.288	748.598	<b>-167.310 €</b>	-22%
Borse di studio ERASMUS	1.174.906	929.171	<b>245.735 €</b>	26%
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	-	453.545	<b>-453.545 €</b>	-100%
Tutorato	156.002	236.634	<b>-80.632 €</b>	-34%
Spese viaggio mobilità studenti, borsisti e dottorandi	492.369	285.423	<b>206.946 €</b>	73%
Attività sportive	273.319	283.627	<b>-10.308 €</b>	-4%
Part-time	172.711	198.737	<b>-26.026 €</b>	-13%
Altri interventi a favore di studenti	1.492.916	1.224.352	<b>268.564 €</b>	22%
<b>Totale</b>	<b>24.249.501</b>	<b>23.207.324</b>	<b>1.042.177 €</b>	<b>4%</b>

**RENDICONTO FINANZIARIO**

Il flusso di cassa operativo è positivo per un ammontare di € 12.179.842, in aumento rispetto all'esercizio precedente (+6.930.312 euro) (Tabella I), attese le variazioni negative del capitale circolante determinate dall'effetto congiunto di un più elevato tasso di crescita dei crediti in relazione al corrispettivo incremento dei debiti. A ciò contribuiscono il flusso monetario generato dalla gestione economica cui si sottraggono il flusso monetario da attività di investimento/disinvestimento ed il flusso monetario da attività di finanziamento.

**Tabella I - Rendiconto Finanziario**

Voci	2019	2018	Variazione	Variaz. %
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>€ 18.096.920</b>	<b>€ 22.524.764</b>	<b>-4.427.844 €</b>	<b>-20%</b>
RISULTATO NETTO	€ 2.826.116	€ 5.021.848	-2.195.732 €	-44%
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>				
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 14.861.151	€ 14.136.947	724.204 €	5%
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	€ 409.653	€ 3.365.969	-2.956.316 €	-88%
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0	€ 0	0 €	-
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>€ 23.047.738</b>	<b>€ 4.346.482</b>	<b>18.701.256 €</b>	<b>430%</b>
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-€ 29.103.825	€ 3.192.109	-32.295.934 €	-1012%
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	€ 0	€ 0	0 €	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	€ 10.182.575	-€ 7.048.467	17.231.042 €	-244%
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	€ 41.968.989	€ 8.202.840	33.766.149 €	412%
- Ratei e Risconti passivi	€ 42.544.116	€ 8.096.716	34.447.400 €	425%
- Ratei e Risconti attivi	-€ 575.127	€ 106.124	-681.251 €	-642%
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>€ 41.144.658</b>	<b>€ 26.871.246</b>	<b>14.273.412 €</b>	<b>53%</b>
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-€ 19.613.858	-€ 10.600.166	-9.013.692 €	85%
- MATERIALI	-€ 18.722.175	-€ 10.563.165	-8.159.010 €	77%
- IMMATERIALI	-€ 891.682	-€ 37.001	-854.681 €	2310%
- FINANZIARIE	€ 0	€ 0	0 €	-
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	€ 0	€ 338.851	-338.851 €	-100%
- MATERIALI	€ 0	€ 0	0 €	-
- IMMATERIALI	€ 0	€ 0	0 €	-
- FINANZIARIE	€ 0	€ 338.851	-338.851 €	-100%
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>	<b>-€ 19.613.858</b>	<b>-€ 10.261.314</b>	<b>-9.352.544 €</b>	<b>91%</b>
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:				
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 8.546.661	-€ 9.816.574	1.269.913 €	-13%
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 804.298	-€ 1.003.828	199.530 €	-20%
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-€ 9.350.958</b>	<b>-€ 10.820.402</b>	<b>1.469.444 €</b>	<b>-14%</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>€ 12.179.842</b>	<b>€ 5.789.530</b>	<b>6.390.312 €</b>	<b>110%</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 117.180.155	€ 111.390.625	5.789.530 €	5%
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 129.359.997	€ 117.180.155	12.179.842 €	10%
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 12.179.842</b>	<b>€ 5.789.530</b>	<b>6.390.312 €</b>	<b>110%</b>

## INDICATORI DI BILANCIO

Gli indicatori di bilancio, definiti dal D.Lgs. n. 49/2012, hanno la finalità di assicurare sostenibilità ed equilibrio alla gestione economico-finanziaria nonché patrimoniale degli Atenei.

Il primo prospetto riporta i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento; il secondo espone i dati, in milioni di euro, sul rapporto Contribuzioni studentesche/FFO.

<b>TABELLA J - Indicatori Economico-Finanziari</b>		
<b>Indicatori</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<p><b>Indicatore Spese di personale (max 80%)</b>  <i>(spese personale carico dell'Ateneo al netto dei finanziamenti esterni/Entrate FFO + programmazione triennale + Tasse e Contributi universitari al netto dei rimborsi)</i></p>	73,86%	75,66%
<p><b>Indicatore Indebitamento (max 15%)</b>  <i>(Rata annuale capitale + interessi) / (Entrate FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi universitari al netto dei rimborsi - spese personale a carico dell'Ateneo - dei fitti passivi a carico dell'Ateneo)</i></p>	1,96%	2,61%
<p><b>Indicatore ISEF (min 1%)</b>  <b>(indicatore di sostenibilità economico-finanziaria)</b>  <i>0,82*(FFO + Programmazione Triennale + contr stud al netto dei rimborsi - fitti passivi/ spese personale a carico dell'Ateneo + oneri ammortamento)</i></p>	1,10%	1,07%

## OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il 2019 è il quinto anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 18/2012. L'esercizio 2019 si è chiuso con il conseguimento di un risultato positivo, pari ad € 2.826.116, benché in diminuzione del 44% rispetto all'esercizio precedente.

Esaminando i dati il Nucleo di valutazione ritiene che il Bilancio consuntivo 2019 sia stato redatto in maniera chiara e corretta, sì da consentire la formulazione di un parere sull'utilizzo delle risorse e sulle capacità di acquisire adeguate fonti di finanziamento da parte dell'Ateneo.

Dalla Relazione sulla Gestione 2019 emerge che l'Università, pur nella contingenza dell'attuale situazione economica, esprime complessivamente un buon impegno per lo sviluppo dei livelli di *performance* nei settori della Ricerca e della Didattica. Tale Relazione, peraltro, contiene un'Appendice recante *"Riscontro alle osservazioni del Nucleo di Valutazione sul Bilancio Unico d'Ateneo per il 2018"* (pp. 63-68).

Invero, si registra anzitutto un leggero incremento della quota premiale del FFO, in ragione della tendenza al miglioramento delle politiche di reclutamento. Inoltre, se è indubbio che i "Proventi per la didattica" del 2019 recano un -17% rispetto al 2018 (e ciò incide significativamente sul risultato dell'ultimo esercizio chiuso), bisogna considerare che tale decremento è il risultato dalla meritoria politica d'Ateneo di sostegno e contenimento alla contribuzione studentesca, realizzata attraverso (i) l'esonero dalle tasse per i neodiplomati centisti, (ii) l'estensione della c.d. "No Tax Area" al di sopra di quanto previsto dalla normativa nazionale, (iii) la generalizzata riduzione della contribuzione in favore di tutte le fasce e (iv) specifiche misure di welfare aziendale. A fronte di quanto sopra, la soppressione del programma "Onore al Merito" non pare aver spiegato effetti negativi sulla popolazione studentesca, anche perché si è registrato un significativo incremento degli immatricolati nell'ultimo anno accademico rispetto a quello precedente.

Nel 2019 inoltre, come già nel 2018, sono state rispettate le soglie di spesa del personale e di indebitamento, parimenti ai limiti normativi per il contenimento della spesa pubblica.

I dati globalmente esaminati rivelano la capacità dell'Ateneo di Messina di produrre un buon ambiente didattico-scientifico, tale da garantire a tutti gli *stakeholders* condizioni favorevoli per lo svolgimento delle loro attività.

Il NdV conferma che le proprie conclusioni sono informate ai principi cui ritiene debba rifarsi la missione istituzionale di un Ateneo pubblico e generalista, quale è l'Università di Messina. In ogni caso, l'obbligo di redigere questa relazione, risalente alla legge n. 537/1993, è legato alle funzioni dei Nuclei che, secondo le linee guida ANVUR per le Relazioni annuali dei NdV 2015-2017, sarebbero superate in seguito all'evoluzione dell'assetto universitario e normativo. Tuttavia, poiché quest'incombente non è mai stato abolito, il Nucleo nell'assolvere il compito si propone di concentrarsi su quei dati di bilancio che permettono di esprimere un parere circa la correlazione tra impiego delle risorse e *mission* dell'Università (ricerca finanziata dal bilancio universitario, ricaduta delle politiche di

reclutamento, investimento per incrementare il livello d'internazionalizzazione, investimenti per formazione e ricerca, ripartizione della spesa complessiva di Ateneo tra ricerca e innovazione, istruzione, servizi istituzionali, ecc.). Più specificamente, quindi, il NdV intende correlare i commenti al bilancio consuntivo al piano della *performance* nonché agli obiettivi che l'Istituzione si è data, per segnalare la presenza di eventuali criticità.

In quest'ottica, si evidenziano appresso alcuni dati, non di diretta competenza dell'Ufficio Bilancio, in relazione ai quali il NdV ritiene di formulare raccomandazioni oltre che di suggerire approfondimenti futuri.

- A. Nell'attivo patrimoniale risultano disponibilità liquide sui conti e depositi dell'Ateneo per circa € 129 milioni, con un incremento del 10% rispetto al 2018. In proposito, la Relazione sulla Gestione 2019 (p. 64) osserva che tali somme *“servono a far fronte – da una parte – all'ampio programma di interventi a favore degli studenti e degli altri stakeholder, già evidenziati nel corpo della Relazione sulla Gestione, e – dall'altra – agli ingenti investimenti approvati dal CdA in sede di Budget degli esercizi 2018, 2019 e 2020 e finanziati per oltre cento milioni di euro con risorse proprie dell'Ateneo. Tali somme sono state, altresì, opportunamente accantonate in appositi fondi e riserve del Bilancio Unico di esercizio”*. Si ribadisce che la politica di metter da parte risorse è in sé legittima nonché ispirata a prudenza, esprimendo apprezzamento per il programma di interventi ed investimenti avviato dall'Ateneo. Tant'è che nell'esercizio 2019 si sono registrati incrementi assai significativi nelle Immobilizzazioni immateriali (82% in più rispetto al 2018) e materiali (+ 172% rispetto al precedente esercizio). Ad ogni buon conto, l'Amministrazione dovrebbe sempre valutare l'opportunità di non accumulare liquidità oltre i livelli indispensabili.
- B. In particolare, sulla scorta delle valutazioni operate da questo NdV sin dal suo insediamento (avvenuto nella seduta del 06/03/2019), si raccomanda alla *Governance* di proseguire nella politica di allocare efficacemente le risorse ancora disponibili, per ottimizzare ancor più le strutture nonché i servizi dell'Ateneo, e quindi di:
- i. valutare l'opportunità di utilizzare le disponibilità residue per migliorare i servizi didattici, quali i tutoraggi e le esercitazioni finalizzati a contrastare gli abbandoni ed a contenere il numero dei fuoricorso;
  - ii. valutare l'opportunità di impiegare altresì le predette risorse per valorizzare ancor più il diritto allo studio, offrendo ulteriori agevolazioni economiche in relazione agli alloggi per gli studenti fuori sede, allo scopo di incentivare le iscrizioni e di avversare gli abbandoni;
  - iii. valutare l'opportunità di destinare le disponibilità residue pure al processo di internazionalizzazione dell'Ateneo, (a) aumentando significativamente i fondi per gli studenti ERASMUS e (b) per la mobilità internazionale dei dottorandi, nonché (c) incrementando il numero di chiamate dirette di studiosi stabilmente impegnati all'estero.

- C. Sempre nell'attivo patrimoniale è riportato un aumento dei crediti del 76% rispetto all'esercizio 2018, specie in ragione dei "Crediti v/Regioni e Province Autonome" (+214%) e ancor più dei "Crediti v/studenti per tasse e contributi". Si invita l'Amministrazione a curare una capillare attività di riscossione di tutte le partite creditorie.
- D. Alla voce Debiti del passivo patrimoniale si evidenzia nel complesso un incremento del 34% nonostante la riduzione della sottovoce "Mutui e Debiti verso Banche" (-31% rispetto al 2018). Invero, richiamano particolarmente l'attenzione del lettore i debiti nei confronti delle Amministrazioni locali, degli studenti, dei fornitori e dei dipendenti. Nella Relazione sulla Gestione 2019 (p. 65) si commenta in proposito che: i) i debiti verso altre Università sono riferiti a quote di cofinanziamento di borse di studio; ii) i debiti verso studenti (comunque liquidati nel 2020) riguardano diverse fattispecie tra le quali il rimborso di tasse, la corresponsione di borse di studio per dottorandi e specializzandi (rate di novembre e dicembre) nonché il sostegno per la partecipazione al programma Erasmus; iii) i debiti verso i dipendenti comprendono passività di varia natura nei confronti del personale docente e t.a. (rimborsi e missioni, compensi per supplenze, indennità, arretrati, lavoro straordinario, riposo compensativo). La predetta relazione soggiunge che *"nel 2019 il conto subisce un notevole incremento dovuto tuttavia alla riclassificazione sotto la voce Spese di personale dei fondi ex articolo 87 e 90 CCNL e fondo Risultato Dirigenti. Depurando la voce da tali riclassificazioni i debiti verso il personale risultano notevolmente ridotti, passando da € 222.822 a € 161.998"*. È indispensabile, in ogni caso, un monitoraggio ancor più stringente della *Governance* sull'indebitamento dell'Ateneo.
- E. Il Conto economico nella voce "Proventi Operativi" (-1% complessivo in rapporto al 2018) riporta un ragguardevole + 206% per i Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, un decremento dell'89% dei Contributi da altre Amministrazioni locali ed un - 6% dei Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo, rispetto al 2018. Nella Relazione sulla Gestione 2019 (pp. 66-67) al riguardo si sottolinea che: i) quanto ai contributi da enti locali, il dato del 2017 attiene un progetto comunale iniziato nel 2016, il cui ricavo è stato riscontato per intero. I costi sostenuti nel 2017, pari ad € 80.938, sono stati coperti con le somme ricevute. Nel 2018 l'Università ha percepito un altro contributo comunale per € 4.508, interamente speso nel medesimo esercizio. Nel 2019 il conto, infine, ha accolto contributi comunali erogati per un Master; ii) quanto ai contributi dall'estero, la capacità dell'Ateneo di attrarre risorse sarebbe comprovata dall'incremento complessivo delle relative entrate tra il 2018 ed il 2019. In ogni caso, si invita l'Amministrazione a prestare la dovuta attenzione, approntando adeguati rimedi a questi decrementi. Sempre nel Conto economico i "Costi Operativi" risultano decresciuti dell'1% rispetto al 2018. Si esprime apprezzamento sia per l'incremento della spesa finalizzata all'acquisto di libri (+ 44%), sia per la riduzione degli esborsi in ordine ai docenti a contratto (- 16% rispetto all'esercizio precedente). L'Amministrazione, invero, ha fatto proprio il reiterato invito del Nucleo a contenere

quest'ultima voce di costo (cfr. p. 67, Relazione sulla Gestione 2019). Per il futuro, si raccomanda ancora di svolgere un'attività di costante monitoraggio sugli insegnamenti a contratto, valutando maggiormente l'opportunità di colmare le lacune didattiche con il reclutamento di personale docente. Infine, il valore esposto dei Costi per il diritto allo studio è pari a zero solo per una mera modifica della modalità di contabilizzazione delle tasse correlate alla contribuzione studentesca (v. p. 161, B.U.A. 2019).

- F. Quanto alla Nota integrativa, si segnala con soddisfazione che l'indicatore di tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali registra un netto miglioramento rispetto al 2018 (cfr. pp. 180-181, B.U.A. 2019), passando da 13 gg. di ritardo a 7,44 gg. di anticipo sul termine di pagamento. La Relazione sulla Gestione 2019 (p. 68) osserva poi che: *“considerata la potenziale utilità della predisposizione di un indicatore del tempo medio di rimborso delle tasse studentesche che, come evidenziato dal NdV, costituisce l'indice di un servizio fornito al corpo studentesco, l'Ateneo ne prevede l'inserimento nel set di indicatori che saranno resi disponibili nel cruscotto informativo che è attualmente in fase di realizzazione e che accoglierà i dati di interesse per la comunità accademica, la Governance e gli stakeholders”*.

In definitiva, il NdV auspica un crescente e più evidente collegamento tra obiettivi e allocazione delle risorse da parte dell'Ateneo, che deve sfruttare appieno i vantaggi derivanti dai sistemi di contabilità economico-patrimoniale e di contabilità analitica, in quanto costituiscono un importante supporto ai processi di monitoraggio e controllo dei costi di gestione, sì da agevolare il legame con il ciclo della performance. Inoltre, pure per la predisposizione del budget, il Nucleo invita a collegare l'intero processo non solo alle strategie, ma anche ai risultati ottenuti nel ciclo precedente, al fine di accrescere la responsabilizzazione degli Organi di Governo su un utilizzo efficace ed efficiente delle risorse. Da ultimo, il NdV formula la raccomandazione di monitorare l'evoluzione del costo standard per studente e di valutare costantemente l'impatto delle variazioni nel numero di studenti sull'FFO (anche in ragione del previsto peso crescente di tale dato e della riduzione della quota dovuta allo storico).