

Nucleo di Valutazione dell'Università di Messina Verbale della riunione telematica del 18 dicembre 2019

Il Nucleo di Valutazione (NdV) si riunisce, in via telematica, alle ore 09:00 del 18 dicembre 2019.

Sono presenti: il Prof. Achille Basile, il Prof. Giancarlo Vecchi, la Dott.ssa Emanuela Stefani, il Prof. Filadelfio Mancuso e la Sig.na Gaia Vizzini.

Presiede il Prof. Achille Basile ed assume il ruolo di Segretario il Prof. Filadelfio Mancuso. Il Segretario Prof. Mancuso viene assistito per la verbalizzazione dal Dott. Pietro Bertuccelli dell'Unità Operativa Supporto Nucleo di Valutazione e dall'Ing. Fabrizio De Gregori dell'Unità Organizzativa Supporto al Sistema di AQ, i quali partecipano alla riunione.

I punti all'ordine del giorno sono i seguenti:

1. Comunicazioni
2. Relazione del Nucleo di Valutazione di accompagnamento al bilancio consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 5, comma 21, della Legge 537/1993
3. Parere sul conferimento diretto di incarichi didattici ad esperti di alta qualificazione scientifica e professionale
4. Revisione SMVP 2019
5. Varie ed eventuali

Il Prof. Basile dichiara aperta la seduta alle ore 09:41

Punto 1 - Comunicazioni

Il Presidente, prof. Basile, informa che il 10/10/2019 la Corte dei Conti ha registrato il D.M. 738 del 08/08/2019 con cui sono stati pubblicati i "**criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) delle Università Statali e dei Consorzi interuniversitari per l'anno 2019**".

L'Unità di Coordinamento Tecnico Analisi dei dati e Sistema di AQ e l'Unità Organizzativa Supporto al Sistema di AQ, su richiesta del Presidente, hanno fornito un breve resoconto in merito, che viene di seguito illustrato. Dal quadro di sintesi emerge che, in sede di ripartizione del FFO 2019, all'Università degli Studi di Messina (UniME) sono stati destinati 141 M€ (contro i 140 M€ del FFO 2018). Scendendo nel dettaglio, dall'analisi delle varie componenti rispetto all'assegnazione 2018 risulta quanto segue:

- nella quota base UniME ha registrato una perdita consistente, come negli anni precedenti, sulla parte relativa alla quota storica (-5,5 M€), ma ha compensato parzialmente con un incremento sulla parte relativa al costo standard (+2,6 M€);
- nella quota premiale, si è avuto un decremento della componente relativa all'autonomia responsabile (-1M€), compensata dalla quota relativa a VQR (+1M€) e politiche di reclutamento (+0,4M€). Tuttavia, la voce "salvaguardia -2% FFO", contenuta all'interno dell'intervento perequativo, riequilibra parzialmente l'assegnazione rispetto al 2018 (+0,9M€);
- riguardo alla voce "altri interventi", si riscontra un differenziale di circa +0,9M€ rispetto al 2018.

A queste voci si devono aggiungere, sempre rispetto al 2018, il "fondo giovani" ed i "tirocini curriculari" con un totale di circa +0,69M€.

L'obiettivo preventivato per il FFO 2019 era di mantenere almeno lo stesso livello complessivo del 2018. Non era invece previsto il risultato negativo sull'autonomia responsabile (-1M€). L'Ateneo di Messina, consapevole dell'andamento negativo relativo alla quota storica, ha posto particolare attenzione alla trasmissione dei dati sugli studenti regolari ai fini del calcolo del costo standard, in relazione al fatto che nel 2018 era stato rilevato sull'ANS qualche disallineamento nel conteggio di costoro rispetto ai dati in possesso dell'Università.

Per tale ragione sarà fondamentale (i) scegliere con oculatezza gli obiettivi e gli indicatori della prossima programmazione triennale per invertire la rotta, (ii) continuare il monitoraggio dei dati trasmessi e (iii) mettere in campo azioni per favorire la regolarità degli studenti.

Il Presidente informa che, con nota prot. 122131 del 02/12/2019, l'Ateneo ha trasmesso la *timeline* sulla programmazione interna dei processi per l'accreditamento dei Corsi di Studio di nuova istituzione e per la riproposizione dei CdS già accreditati nonché in modifica di RAD. Con la suddetta nota, l'Ateneo chiede al NdV anche un parere sull'ordinamento dei CdS di nuova istituzione (entro il 15/01/2020), sebbene lo stesso non sia previsto nella normativa nazionale vigente (e dalle procedure AVA). Il Presidente comunica ai componenti del NdV che, notando nella *timeline* una sovrapposizione tra la scadenza indicata (10/02/2020) per la relazione relativa all'accreditamento dei CdS di nuova istituzione da parte del Nucleo e la data prevista per il parere del Presidio della Qualità – PQA, ha richiesto al Coordinatore del PQA, prof.ssa Daniela Gionta, con la mediazione del prof. Mancuso, la possibilità di anticipare il parere del PQA rispetto alla relazione del NdV. Insieme

alla prof.ssa Gionta, il Presidente ha quindi concordato la seguente proposta di modifica della timeline sopra citata da avanzare all'Amministrazione:

DATA	ATTORE	COMPITO
Dal 05/12/2019 al 17/12/2019	Dipartimento	Inserimento in U-GOV didattica dell'ordinamento didattico di nuova istituzione (solo RAD)
Entro il 08/01/2020	Dipartimento	Inserimento completo dati corsi di nuova istituzione nella Banca Dati SUA-CdS, sez. RaD, e termine di trasmissione delibera di approvazione del Consiglio di Dipartimento con eventuali integrazioni (evidenziando il parere della Commissione paritetica qualora non già considerato nella precedente deliberazione).
Entro il 15/01/2020	Nucleo di Valutazione	Trasmissione relazione sui CCdSS di nuova istituzione (parere su ordinamento)
Entro il 24/01/2020	Dipartimento	Inserimento in U-GOV della didattica erogata e programmata comprensiva dell'assegnazione dei carichi didattici
Entro il 24/01/2020	Dipartimento	Trasmissione delibere approvazione didattica programmata ed erogata CdS 2020 – 2021 e di assegnazione carichi didattici a Professori di I e II fascia, RTD e RTI
Entro il 28/01/2020	Dipartimento	Completamento scheda SUA-CdS
Entro il 04/02/2020	Presidio della Qualità	Trasmissione parere sul Corso di nuova istituzione (sezione qualità scheda Sua – CdS)
Entro il 07/02/2020	Dipartimento	Acquisizione eventuali indicazioni trasmesse dal Presidio della Qualità
Entro 13/02/2020	Nucleo di Valutazione	Trasmissione relazione per accreditamento corsi di nuova istituzione
Entro il 17/02/2020	Dipartimento	Acquisizione eventuali indicazioni trasmesse dal Nucleo e chiusura definitiva scheda SUA-CdS

Il Nucleo approva e dà mandato al Presidente di trasmettere, a firma congiunta con il Coordinatore del PQA, la proposta di modifica sopra riportata, restando in attesa di conoscere le determinazioni dell'Amministrazione.

Punto 2 – Relazione del Nucleo di Valutazione di accompagnamento al bilancio consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 5, comma 21, della Legge 537/1993

Il Presidente rammenta che, ai sensi dell'art. 5, comma 21, legge n. 537/1993, *“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...”*

Il Prof. Basile ribadisce che nelle Linee Guida per le Relazioni Annuali dei NdV 2015-2017, emanate dall'ANVUR, viene osservato quanto segue: *“le difficoltà riscontrate nel portare a compimento un'armonizzazione normativa sui NdV, non consentono ancora di integrare la Relazione sul bilancio prevista dalla legge 537/1993 (istitutiva dei NdV e tuttora in vigore), nonostante sia ormai superata dal quadro normativo attuale”* (così testualmente a p. 5 Linee Guida 2017). Tale

considerazione, tuttavia, non viene riprodotta nelle Linee Guida per le Relazioni Annuali dei NdV 2018 e 2019.

Il Presidente sottopone quindi all'attenzione del Nucleo la relazione (**allegato 1**), operativamente redatta dal Prof. F. Mancuso e dal Presidente medesimo, avvalendosi della collaborazione della *Segreteria Tecnica Documenti pubblici di sintesi e Reporting Direzionale*, in capo alla *D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie*. Rispetto alla bozza presentata nella precedente riunione del NdV (24-25/10/2019), la nuova relazione tiene conto della nota prot. 128352 del 12/12/2019 a firma del Magnifico Rettore, inviata al NdV dal D.A. Organizzazione e gestione risorse finanziarie, in cui è specificato che gli indicatori di bilancio (IP, IDEB e ISEF - [vedi tab. 4A](#)) sono stati in origine calcolati al netto dell'onere IRAP e che in seguito tali indici sono stati rideterminati nonché riportati correttamente sulla piattaforma ministeriale PROPER.

Il Nucleo di Valutazione approva all'unanimità la relazione.

Il Nucleo, quindi, dà mandato all'*Unità operativa Supporto al NdV* di inviare la Relazione al Magnifico Rettore, al Direttore Generale e al D. A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie per gli adempimenti consequenziali, in primis la trasmissione del documento alla Corte dei Conti, come disposto dall'art. 5 comma 21 legge 537/1993, e la sua pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale unitamente alla documentazione sul B.U.A. 2018.

Punto 3 - Parere sul conferimento diretto di incarichi didattici ad esperti di alta qualificazione scientifica e professionale

Ai sensi dell'art. 3, comma 3, punto a) del Regolamento emanato con D.R. n. 73 del 18 gennaio 2016 e della nota del Magnifico Rettore prot. n. 8170 del 11/02/2015 avente come oggetto "*Conferimento diretto, a titolo gratuito e oneroso, di incarichi di insegnamento a esperti di alta qualificazione*", il NdV deve verificare la congruità del curriculum scientifico e professionale degli esperti di alta qualificazione, individuati dalle strutture proponenti per il conferimento diretto di incarico di insegnamento di alta qualificazione. Al fine di esitare il parere di congruità, il Nucleo deve chiaramente acquisire le seguenti informazioni per ogni conferimento diretto di incarico di insegnamento ad esperti di alta qualificazione, sulla base della delibera dell'Ente proponente: Insegnamento, Obiettivi formativi, Motivazione del conferimento per attività di insegnamento di alta qualificazione, Capacità Scientifiche e/o Professionali dell'esperto individuato, Evidenza della corrispondenza tra le esigenze specifiche dell'insegnamento e le capacità dell'esperto, Parere del Dipartimento/CTS. Così il NdV potrà valutare la corrispondenza di tali informazioni con il curriculum

volta a volta prodotto. Si sottolinea che le delibere non conformi a quanto prescritto nella succitata Nota del 11/02/2015 sono “irricevibili” da parte del Nucleo di Valutazione dell’Ateneo.

Il Nucleo prende atto che, per gli adempimenti di propria competenza, è arrivata una richiesta di parere per il seguente Dipartimento:

- Scienze Biomediche, Odontoiatriche e delle Immagini Morfologiche e Funzionali a.a. 2019/20 (prot. n. 118727 del 26/11/2019);

Dipartimento di Scienze Biomediche, Odontoiatriche e delle Immagini Morfologiche e Funzionali

Il Nucleo apprende, essendosene informato per le vie brevi il Segretario, prof. Filadelfio Mancuso, che l’incarico in questione, riguardante l’insegnamento di *Attività Motoria Adattata (M-EDF/01)*, si sostanzia nella disciplina di tecniche e metodi per l’educazione fisica e motoria, come pure emerge dalla declaratoria del settore.

Preso atto delle motivazioni addotte dal Dipartimento, alla luce della dichiarazione del Segretario, e valutato il contenuto del CV pervenuto, il Nucleo esprime giudizio di congruità del curriculum professionale per il conferimento diretto del seguente incarico di insegnamento:

- *Attività Motoria Adattata (M-EDF/01)*: Dott. Antonino Gennaro.

Il Nucleo dà quindi mandato all’Unità Operativa Supporto Nucleo di Valutazione di inviare l’estratto di quanto deliberato all’U. OP. Affidamenti e Contratti per la didattica.

Punto 4 - Revisione SMVP 2019

Il Presidente evidenzia che il responsabile dell’Unità di Coordinamento Tecnico "Pianificazione Strategica, Controllo di Gestione e Reporting", dott. Salvatore Sidoti, il 12/12/2019 ha inviato una email ai membri del Nucleo di Valutazione con richiesta di modificazione del SMVP 2019, già approvato dal CdA l’11 aprile 2019 previo parere favorevole del Nucleo di Valutazione dell’8 aprile 2019.

Il Presidente evidenzia, altresì, che con successiva email del 17/12/2019, il medesimo dott. Salvatore Sidoti ha comunicato l’intendimento dell’Amministrazione di rinviare la proposta di cui sopra alla fase di revisione del SMVP 2020, anche al fine di coordinarla con ulteriori modifiche che si intendono apportare al Sistema.

Il Nucleo ne prende atto.

Punto 5 - Varie ed eventuali

Il Presidente rileva la necessità di programmare le prossime sedute del NdV coerentemente con gli adempimenti imminenti. Sentito il parere di tutti i Componenti, il Presidente propone le seguenti date:

- 15 gennaio 2020 riunione telematica;
- tra il 28 e il 29 gennaio 2020 riunione telematica;
- il 10 o il 12 febbraio 2020 riunione in presenza presso l'Ateneo di Messina.

Il NdV approva.

La seduta viene sciolta alle ore 12:45.

Si allegano le email di apertura, approvazione e chiusura della riunione da parte dei Componenti del NdV (**allegato n. 2**).

Il Presidente

f.to Prof. Achille Basile

Il Segretario

f.to Prof. Filadelfio Mancuso

ALLEGATO N. 1

Relazione del Nucleo di Valutazione di accompagnamento al bilancio consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 5, comma 21, della Legge 537/1993

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA
Nucleo di Valutazione

BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO
2018

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**.

Email: supporto.nucleo@unime.it

Relazione approvata nella riunione del 18/12/2019

SOMMARIO

INTRODUZIONE	10
STATO PATRIMONIALE	11
ATTIVO CIRCOLANTE	13
PASSIVO.....	14
CONTO ECONOMICO	17
PROVENTI PROPRI	19
CONTRIBUTI	21
COSTI OPERATIVI	22
RENDICONTO FINANZIARIO	24
INDICATORI DI BILANCIO.....	25
OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE	26

INTRODUZIONE

La redazione della presente relazione, approvata nella riunione del 18/12/2019 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 di Ateneo dell’esercizio 2018.

Tale documentazione, puntualmente fornita dal competente Dipartimento Amministrativo *Organizzazione e gestione risorse finanziarie*, 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 adesione alle disposizioni del D.lgs. 18/2012, il documento di bilancio è stato predisposto - per il 4° 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 2018 ha riscosso il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 561 del 24/04/2019) ed il parere favorevole del Senato Accademico nella seduta del 29/04/2019, ottenendo quindi l’approvazione del Consiglio di Amministrazione in pari data.

La presente relazione espone i dati ed i commenti al contesto finanziario, patrimoniale ed economico universitario riferiti al biennio 2017-2018, rimandando, per ulteriori dettagli, alla Nota Integrativa al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2018 ed alla “*Relazione sulla gestione anno 2018*”, entrambe reperibili sul portale dell’Università degli Studi di Messina.

STATO PATRIMONIALE

La composizione dell'attivo dello Stato Patrimoniale, alla data del 31.12.2018, contempla le seguenti voci:

Immobilizzazioni	€ 267.297.873	(Tabella A, pag. 6)
Attivo circolante (Crediti + Disponibilità liquide)	€ 151.356.713	(Tabella B, pag. 7)
Ratei e risconti attivi	€ 1.749.343	

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 dell'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. Tale intervento consente la ripartizione del costo complessivo del bene in tutto l'arco temporale di presunto utilizzo.

La voce **Immobilizzazioni immateriali** appare complessivamente decrementata, nell'esercizio 2018, di un valore pari al 36%, per effetto delle quote di ammortamento. Si riportano le variazioni più significative, con l'indicazione del decremento percentuale:

<i>Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</i>	-51%
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	-55%
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	-32%

La voce **Immobilizzazioni materiali**, la cui variazione complessiva è minimale (1%), registra i seguenti incrementi e decrementi nelle voci indicate, peraltro di norma riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento:

<i>Impianti ed attrezzature</i>	+12%
<i>Mobili e arredi</i>	+11%
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	+110%
<i>Attrezzature scientifiche</i>	-51%

In relazione al rilevato aumento del 110% nella voce *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 31/12/2018.

La voce **Immobilizzazioni finanziarie** attiene esclusivamente alle partecipazioni detenute dall'Ateneo in Enti e Società e ha registrato, nel 2018, una flessione del 42% 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. 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 2018.

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

Tabella A - STATO PATRIMONIALE – Attivo - Immobilizzazioni			
Voci	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variaz.%
ATTIVO			
A) Immobilizzazioni			
I)IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.323	10.932	-51%
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	74.798	164.729	-55%
4) immobilizzazioni in corso e acconti			
5) altre immobilizzazioni immateriali	543.839	799.818	-32%
TOTALE I - Immobilizzazioni immateriali:	623.960	975.479	-36%
II)IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) terreni e fabbricati	241.058.718	247.144.077	-2%
2) impianti e attrezzature	3.137.465	2.797.290	12%
3) attrezzature scientifiche	5.026.948	10.335.631	-51%
4) patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.280.024	1.280.024	0%
5) mobili e arredi	612.097	552.182	11%
6) immobilizzazioni in corso e acconti	15.089.145	7.187.876	110%
7) altre immobilizzazioni materiali	1	1	0%
TOTALE II - Immobilizzazioni materiali:	266.204.398	269.297.081	-1%
III)IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	469.515	808.367	-42%
TOTALE A) Immobilizzazioni	267.297.873	271.080.927	-1%

ATTIVO CIRCOLANTE

La composizione della voce *Attivo Circolante (Tabella B)*, in lieve flessione rispetto al precedente esercizio 2017, include:

- **Crediti**, esposti al valore di presumibile realizzo, nettato del valore del fondo di svalutazione costituito per coprire eventuali perdite per inesigibilità specifiche. La riduzione del 9% rispetto all'anno precedente è imputabile ad una buona politica di recupero dei crediti.
- **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 riporta, nel 2018, un incremento del 5%.
- **Ratei e risconti attivi**, riguardanti i proventi di competenza dell'esercizio con manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi rilevati entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Tale voce registra un aumento del 30% rispetto all'anno precedente.

Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi			
Voci	2018	2017	Variazioni %
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:			
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	19.817.135	17.441.719	14%
2) verso Regioni e Province Autonome	5.914.928	7.681.058	-23%
3) verso altre Amministrazioni locali	783.864	967.477	-19%
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	55.946		
5) verso Università	462.708	337.848	37%
6) verso studenti per tasse e contributi	1.200	68.726	-98%
7) verso società ed enti controllati	90.086	823.103	-89%
8) verso altri (pubblici)	4.543.674	6.286.509	-28%
9) verso altri (privati)	2.367.337	3.697.225	-36%
TOTALE II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	34.036.878	37.303.665	-9%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	139.680	157.582	-11%
IV Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali	117.180.155	111.390.625	5%
2) danaro e valori in cassa			
TOTALE IV Disponibilità liquide:	117.180.155	111.390.625	5%
TOTALE B) Attivo circolante:	151.356.713	148.851.872	2%
C) Ratei e risconti attivi	541.793	1.047.702	-48%
D) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	1.749.343	1.349.558	30%
TOTALE C) Ratei e risconti attivi	2.291.136	2.397.260	
TOTALE Attivo	420.945.722	422.330.059	0%

Il totale Attivo non rileva scostamenti sensibili rispetto al 2017.

PASSIVO

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

Patrimonio netto	€ 271.454.620
Fondi rischi e oneri	€ 72.275.673
Debiti	€ 27.966.128
Ratei e risconti passivi	€ 29.557.513

Alla data del 31/12/2018, il Patrimonio netto (costituito dal *Fondo di dotazione*, dal *Patrimonio vincolato* e dal *Patrimonio non vincolato*) espone un decremento del 2% rispetto al 2017. Il dettaglio analitico delle singole voci e della loro rispettiva composizione è illustrato nella *Tabella C*.

Tabella C - STATO PATRIMONIALE: Passivo			
	2018	2017	Variazione
PASSIVO			
A) Patrimonio netto:			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	59.782.283	60.000.000	0%
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) <i>Fondi vincolati destinati da terzi</i>	112.436	112.436	0%
2) <i>Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali</i>	185.289.760	190.149.481	-3%
3) <i>Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)</i>	12.278.142	11.716.115	5%
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	197.680.338	201.978.032	-2%
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) <i>Risultato gestionale esercizio</i>	5.021.848	5.181.701	-3%
2) <i>Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti</i>	8.970.151	9.089.613	-1%
3) <i>Riserve statutarie</i>			
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	13.991.999	14.271.314	-2%
TOT .A) Patrimonio netto:	271.454.620	276.249.346	-2%
B) Fondi per rischi e oneri	72.275.673	68.909.704	5%
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) <i>Debiti: Mutui e Debiti verso banche</i>	2.635.723	3.639.551	-28%
2) <i>Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	745.728	1.678.817	-56%
3) <i>Debiti: verso Regione e Province Autonome</i>			
4) <i>Debiti: verso altre Amministrazioni locali</i>			
5) <i>Debiti: verso l'Unione Europea e altri Org. Internazionali</i>			
6) <i>Debiti: verso Università</i>	260.723	14.268	1727%
7) <i>Debiti: verso studenti</i>	855.785	249.869	242%
8) <i>Acconti</i>			
9) <i>Debiti: verso fornitori</i>	2.674.516	7.921.625	-66%
10) <i>Debiti: verso dipendenti</i>	222.822	91.522	143%
11) <i>Debiti verso società ed enti controllati</i>	744.349	765.077	-3%
12) <i>Debiti: altri debiti</i>	19.826.482	21.657.695	-8%
TOT. D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	27.966.128	36.018.424	-22%
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti			
1) <i>Contributi agli investimenti</i>	10.415.210		
2) <i>Altri ratei e risconti passivi</i>	9.276.578	12.118.946	-23%
TOT. E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	19.691.788	12.118.946	62%
F) Ratei e risconti passivi per progetti e ricerche in corso	29.557.513	29.033.639	2%
TOTALE Passivo	420.945.722	422.330.059	0%

La leggera flessione del *Fondo di dotazione* rispetto all'esercizio precedente è determinata dall'applicazione del D.I. 394/2017 alla valutazione delle partecipazioni. Il decremento del 2% registrato dalla voce del *Patrimonio non vincolato* "**Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti**" è dovuto al reimpiego delle riserve non vincolate travasate in riserve vincolate, anch'essa utilizzata in ragione del 2%.

Il **Fondo per rischi e oneri**, incrementato di 3.365.969 euro (+ 5%), 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 in corso, 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 decremento dell'8% soprattutto per l'incidenza della voce *Mutui e Debiti verso Banche*. Tale debito è in diminuzione (-28%) rispetto al 2017. In netto aumento appaiono invece i debiti nei confronti delle Università, degli studenti, e dei dipendenti (+60%). Tali aumenti sono legati principalmente ai rimborsi tasse agli studenti, ai compensi ed alle missioni dei dipendenti.

La voce **Debiti verso fornitori**, pari a 2.674.516 euro, diminuisce del 66% rispetto all'anno precedente.

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

Tabella D - INDICATORE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI		
N° DOCUMENTI PAGATI	PERIODO	INDICATORE
5.002	01.01.2018 - 31.12.2018	13,09 gg

Tale indice, pari a 13 giorni, appare in aumento rispetto ai 5 giorni del 2017, pur a fronte di un aumento globale del 19% del totale dei pagamenti effettuati nel 2017, di ammontare pari ad euro 27.550.760.

Ritardo dei pagamenti nelle transazioni commerciali		
INTERVALLI DI RITARDO	Importi 2018	Importi 2017
<i>Da 01 a 05 giorni</i>	2.351.214	3.014.918
<i>Da 06 a 10 giorni</i>	1.078.333	1.858.152
<i>Da 11 a 30 giorni</i>	1.203.909	1.405.974
<i>Da 31 a 60 giorni</i>	875.812	739.014
<i>oltre 60 giorni</i>	4.228.986	815.156
Totale complessivo pagamenti tardivi	9.738.254	7.833.214
Totale complessivo pagamenti effettuati	32.961.582	27.550.760
<i>Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti</i>	13,09	-5,12

La voce **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**, in aumento (+62%) rispetto al 2017, include rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione

finanziaria in esercizi successivi e 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 aumento del 2% rispetto all'esercizio 2017.

Il totale passivo del Patrimonio Netto ha subito un leggero decremento rispetto al 2017.

CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi figurano, nel documento di bilancio, secondo il principio della competenza economica e della prudenza. I dati del Conto Economico (**Tabella D**), rilevano un utile di esercizio pari a 5.021.848 euro, in diminuzione del 3% rispetto all'esercizio precedente.

I proventi operativi complessivi ammontano a 213.408.314 euro, mentre i costi operativi complessivi sono pari a 201.776.375 euro. Il paragrafo successivo è dedicato all'analisi delle voci che compongono il Conto Economico.

Tabella D - CONTO ECONOMICO			
	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni (%)
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	29.132.610	27.207.296	7%
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasf. tecnologico	804.225	698.478	15%
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.912.540	1.930.667	-1%
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	31.849.375	29.836.441	7%
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	157.227.802	156.419.250	1%
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.998.673	2.582.125	16%
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.508	80.938	-94%
4) Contributi Unione Europea e altri Organ. Internazionali	899.000	926.596	-3%
5) Contributi Università	446.352	502.976	-11%
6) Contributi da altri (pubblici)	1.453.667	1.312.349	11%
7) Contributi da altri (privati)	665.763	733.973	-9%
TOTALE II. CONTRIBUTI	163.695.765	162.558.207	1%
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	
IV. PROVENTI GEST. E DIRETTA INTERV. PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	17.863.174	17.938.715	0%
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBIL. PERLAVORI INTERNI		0	
TOTALE PROVENTI A	213.408.314	210.333.363	1%
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e didattica:			
a) docenti / Ricercatori	80.336.354	79.874.111	1%
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	903.524	1.166.584	-
			23%
c) docenti a contratto	375.012	301.538	24%
d) esperti linguistici	1.285.754	1.316.733	-
			2%
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	73.605	71.462	3%
TOT. 1) Costi del personale dedicato alla ricerca didattica	82.974.249	82.730.428	0%
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	40.449.652	40.898.347	-1%
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	123.423.901	123.628.775	0%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	23.207.324	22.087.500	5%
2) Costi per il diritto allo studio	3.432.226	3.314.780	4%
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	59.626	65.225	-9%
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.324.726	936.869	41%
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	741.720	891.322	-17%
6) Varia. rimanenze di mater. di consumo laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	829.219	1.303.013	-36%

Tabella D - CONTO ECONOMICO

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni (%)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.065.242	15.792.538	14%
9) Acquisto altri materiali	2.408.592	2.198.894	10%
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	98.488	103.450	-5%
12) Altri costi	229.913	244.450	-6%
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	50.397.076	46.938.041	7%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	388.520	206.005	89%
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	13.655.848	15.649.783	-13%
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutaz. Cred. compresi nell'att. circol. e nelle disp. liq.	92.579		
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.136.947	15.855.788	-11%
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	10.510.353	7.957.193	32%
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.308.098	4.389.792	-25%
TOTALE COSTI B	201.776.375	198.769.589	2%
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	11.631.939	11.563.774	1%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	2.445	1.323	85%
2) Interessi e altri oneri finanziari	-61.985	-65.830	-6%
3) Utili e perdite su cambi		166	-100%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-59.540	-64.341	-7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	78.113	-100%
2) Svalutazioni	-27.585	-259	10551%
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ. (D)	-27.585	77.854	-135%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	2.029.275	1.666.745	22%
2) Oneri	-595.911	-100.734	492%
Totale delle partite straordinarie (E)	1.433.364	1.466.011	-8%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	12.978.178	13.143.298	-6%
F) IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE	-7.956.330	-7961.597	0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	5.021.848	5.181.701	-3%

PROVENTI PROPRI

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

- **PROVENTI PER LA DIDATTICA**

L’incremento del 7%, rispetto al precedente esercizio è esito della recente politica universitaria di incentivazione alle iscrizioni, che si è avvalsa dei progetti:

- “**Casa Unime**”, con rimborso, da parte dell’Ateneo, dei canoni di affitto pagati dagli studenti residenti fuori sede, aventi redditi familiari bassi ed in regola con la contribuzione;
- “**Onore al Merito**”, con erogazione di contributi a studenti particolarmente meritevoli.

Tale voce, che rappresenta 13.6% delle entrate operative, riguarda le entrate relative alla contribuzione studentesca (€ 29.132.610) a fronte dei servizi didattici resi dall’Ateneo al lordo dei rimborsi delle tasse e dei contributi di iscrizione.

La **Tabella E** ne evidenzia le voci analitiche, derivanti essenzialmente dalle iscrizioni ai corsi di laurea e a Corsi e scuole di specializzazione.

Tabella E - PROVENTI PER LA DIDATTICA - Anno 2018	
1. PROVENTI PER LA DIDATTICA	
1a. CdL triennale, biennale, aciclo unico: studenti iscritti ENTRO la durata normale del corso di studi	15.763.688,00
1b. CdL triennale, biennale, aciclo unico: studenti iscritti OLTRE la durata normale del corso di studi	9.645.572,00
2. Corsi di laurea ante DM 509/99	-
3. Corsi di dottorato	147.845,00
4. Corsi/Scuole di specializzazione	1.155.121,00
5. Corsi di master di I livello	236.985,00
6. Corsi di master di II livello	88.866,00
7. Corsi di perfezionamento	20.474,00
8. Percorsi FIT	451.954,00
9. Tirocini	-
10. Corsi di formazione	30.665,00
11. Servizi CLA (Centro Linguistico d’Ateneo)	-
12. Altri corsi (inclusi Corsi singoli)	104.205,00
13. Altri servizi didattici a pagamento	435.850,00
14. Tasse esame di stato e contributi diversi (as. Accesso programmato)	435.670,00
15. Diritti di segreteria	68.977,00
16. Recuperi e penalità da tasse e contributi	546.738,00
17. Recuperi e rimborsi specifici dell’attività didattica	-
TOTALE 1. PROVENTI PER LA DIDATTICA	29.132.610,00

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

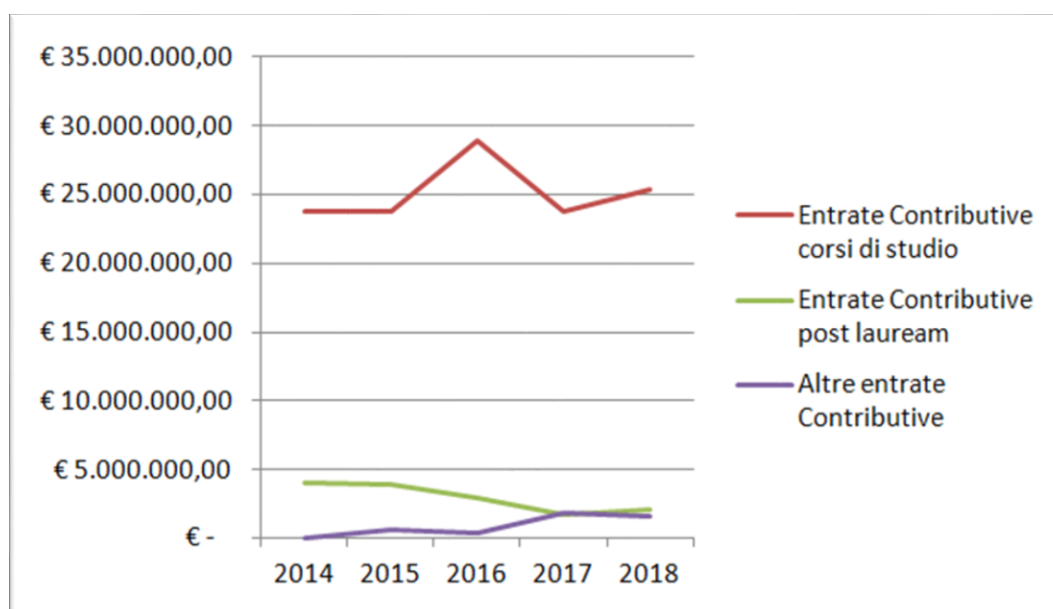
L’incremento del 15% riguarda l’attività di ricerca, consulenza, progettazione e di sperimentazione commissionate da terzi, per 804.225 euro.

- **PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI**

La voce, di ammontare pari ad euro 1.912.540, appare in diminuzione del 1% rispetto al 2017.

La successiva **Tabella F** espone i dati inerenti alla composizione delle entrate contributive nell'arco temporale 2014-2018.

Tabella F - COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE – PERIODO 2014-2018						
Entrate Contributive (E.C.)	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
E.C. corsi di studio	23.780.432,00	23.818.987,00	28.945.128,00	23.730.561,00	25.409.260,00	125.684.368,00
E.C. post lauream	4.098.380,00	3.968.038,00	2.973.509,00	1.671.298,00	2.101.245,00	14.812.470,00
Altre contribuzioni	17.320,00	567.768,00	410.217,00	1.805.437,00	1.622.105,00	4.422.847,00
Totale E.C.	27.896.132,00	28.354.793,00	32.328.854,00	27.207.296,00	29.132.610,00	144.919.685,00



CONTRIBUTI

I **Contributi** si configurano come la quota più consistente dei *Proventi Operativi* e si riferiscono alle erogazioni dello Stato e di altri Enti, pubblici o privati, finalizzate al funzionamento dell'Ateneo (*conto esercizio*) o 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, pari a 134.917.180 (*competenza economica*), 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, per l'esercizio 2018, di 157.227.802 euro (92% del totale contributi) (*Tabella D*).

La voce **Contributi da Regioni e province autonome**, di ammontare pari a 2.998.673 euro, comprende il finanziamento regionale delle borse di specializzazione medica.

I **Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali**, per un importo di 899.000 euro (-3% rispetto al 2017), 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 ed all'incentivo dell'attività istituzionale dell'Ateneo e finanziano principalmente attività didattica e attività di ricerca.

Per la voce **Altri contributi da Enti pubblici** e **Altri proventi e ricavi diversi** si rimanda al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2018.

COSTI OPERATIVI

I **Costi Operativi**, pari ad euro 201.776.375, evidenziano una differenza percentuale positiva del 2% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi includono costi per il personale (61%), costi della gestione corrente (25%), ammortamenti e svalutazioni (7%), accantonamenti per rischi e oneri (5%) ed oneri diversi di gestione (2%).

La voce maggiormente incidente sui costi è quella inerente le spese di personale, che ricomprende le competenze fisse e accessorie, gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ateneo e i costi per la 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 euro 82.974.249, che rappresenta il 67% del costo totale per il personale;
- 2) **Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo**, per un totale di euro 40.449.652, che rappresenta il 33% del costo totale del personale.

L'analitica descrizione dei costi del personale è esposta nella *Nota Integrativa*, parte integrante al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2018 che espone, 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'Ateneo e incidono per il 25% sul totale dei costi operativi.

Tale tipologia di costi ha evidenziato un sensibile calo per le voci inerenti all'acquisto di materiale di consumo per laboratorio e l'acquisto di libri. Si registra un incremento del 41% 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 in corso, spese legali, accordi bonari, ecc.).

Tabella G - COSTO PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI - anno 2018

1. COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	
1 Attività di tutorato (compreso l. 170/03 art. 1, lett. b)	252.277,00
2 Attività didattico-integrative, propedeutiche e di recupero (compreso L. 170/03 art.1 lett.b)	-
3 Incentivo classi di interesse nazionale o comunitario (compreso L. 170/03 art. 1 lett. e)	-
4 Borse di Dottorato di ricerca (D.M. 8/02/2013 n. 45)	4.146.456,00
5 Contratti di formazione specialistica Area Medica	13.848.524,00
6 Contratti di formazione specialistica Area non Medica e medicina veterinaria	42.666,00
7 Borse per Perfezionamento all'estero	-

Tabella G - COSTO PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI - anno 2018

8 Borse di attività di collaborazione a tempo parziale	156.177,00
9 Premialità studenti meritevoli	441.000,00
10 Altre Borse - Laurea triennale, biennale, ciclo unico	152.305,00
11 Altre Borse - Dottorato	-
12 Altre Borse - Specializzazione	-
13 Altre Borse - Master di I livello	-
14 Altre Borse - Master di II livello	-
15 Altre Borse - Per attività di ricerca (incluse Borse Post dottorato)	964.883,00
16 Programmi di mobilità e scambi culturali: utilizzo fin. fondi propri Ateneo e fin. L. 170/03 art. 1 lett. a	294.630,00
17 Programmi di mobilità e scambi culturali: utilizzo finanziamento UE o altre istituzioni	899.478,00
18 Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	-
19 Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	-
20 Contributi finanziari agli studenti disabili (compreso L. 17/99)	42.560,00
21 Contributi non finanziari agli studenti disabili (compreso L. 17/99)	-
22 Contributi -alloggio a studenti	4.844,00
23 Contributi per trasporto agli studenti	598.848,00
24 Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	7.985,00
25 Altri sussidi	1.354.691,00
TOTALE 1. COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	23.207.324,00
2. COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (di cui al D.Lgs. 68/12)	
1 Borse di studio - Laurea triennale, biennale, ciclo unico	-
2 Borse di studio - Dottorato	-
3 Borse di studio - Specializzazione	-
4 Borse di attività di collaborazione a tempo parziale	-
5 Borse di mobilità internazionale	-
6 Sostegno a studenti disabili	-
7 Contributi -alloggio	-
8 Contributi per trasporto	-
9 Costi per funzionamento mensa	-
10 Costi per funzionamento alloggi	-
11 Altri sussidi	3.432.226,00
TOTALE 2. COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (di cui al D.Lgs. 68/12)	3.432.226,00
3. ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	
1 Servizi di mensa in appalto	-
2 Servizi per alloggi studenti e foresteria	-
3 Spese per trasporto studenti	-
TOTALE 3. ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	-
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI del Conto economico del Bilancio Unico	23.207.324,00
COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO del Conto economico del Bilancio Unico	3.432.226,00

RENDICONTO FINANZIARIO

Il flusso di cassa operativo è positivo per un ammontare di 5.789.530 euro, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (22.779.510) (Tabella H), a causa di variazioni negative del capitale circolante determinate dall'effetto congiunto della diminuzione dei crediti e dell'aumento 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 H - RENDICONTO FINANZIARIO		
Voci	al 31.12.2018	al 31.12.2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	22.524.764	23.875.201
RISULTATO NETTO	5.021.848	5.181.701
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.136.947	15.855.529
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	3.365.969	2.837.971
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	4.346.482	21.638.497
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	3.192.109	26.930.633
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE		
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	-7.048.467	-1.284.809
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	8.202.840	-4.007.327
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	26.871.246	45.513.698
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	-10.600.166	-11.412.823
- Immateriali	-37.001	-797.207
- Materiali	-10.563.165	10.537.503
- Finanziarie		-78.113
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
- Immateriali	-	-
- Materiali		
- Finanziarie	338.851	
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-10.261.314	-11.412.823
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO:		
Aumento / Riduzione Di Capitale- Utilizzo Patrimonio Netto	-9.816.574	-10.350.688
Variazione Netta Dei Finanziamenti A Medio-Lungo Termine	-1.003.828	-970.677
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-10.820.402	-11.321.365
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	5.789.530	22.779.510
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	111.390.625	88.611.115
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	117.180.155	111.390.625
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	5.789.530	22.779.510

INDICATORI DI BILANCIO

Gli indicatori di bilancio, stati definiti dal D.Lgs. 49/2012 emanato dal MIUR, hanno la finalità di assicurare sostenibilità ed equilibrio alla gestione economico-finanziaria e 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, tratti dall'Omogenea Redazione dei conti Consuntivi 2016 e 2017 - *Dati per contribuzione studentesca 2016 e 2017.*

TABELLA 4A. INDICATORI UNIME¹		
Indicatori	2018	2017
Indicatore Spese di personale (max 80%)² <i>(spese personale carico dell'Ateneo al netto dei finanziamenti esterni/Entrate FFO + programmazione triennale + Tasse e Contributi universitari al netto dei rimborsi)</i>	71%	73%
Indicatore Indebitamento (max 15%)³ <i>(Rata annuale capitale + interessi)/(Entrate FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi universitari al netto dei rimborsi delle spese personale a carico dell'Ateneo e dei fitti passivi a carico dell'Ateneo)</i>	2%	1,97%
Indicatore ISEF (min 1%)⁴ <i>(indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) $0,82 * (FFO + Programmazione Triennale + contr stud al netto dei rimborsi - fitti passivi / spese personale a carico dell'Ateneo + oneri ammortamento)$</i>	1,14%	1,12%

1 Con nota prot. n. 128352 del 12/12/2019 a firma del Magnifico Rettore, inviata dal D.A. Organizzazione e gestione risorse finanziarie al NdV, si specifica che gli indicatori di seguito illustrati sono stati calcolati nel B.U.A. 2018 al netto dell'onere IRAP.

2 In base alla suddetta nota, l'indicatore *spese di personale* (IP) è stato rideterminato per il 2018 in misura pari al 75,66%, correttamente registrata sulla piattaforma PROPER. Anche dopo la correzione rispetto al dato precedente l'indicatore risulta sempre inferiore al limite massimo dell'80%.

3 In forza della predetta nota, l'indicatore di *indebitamento* (I DEB) è stato riquantificato per il 2018 in misura pari al 2,61%, correttamente riportata sulla piattaforma PROPER. Anche dopo la correzione rispetto al dato precedente l'indicatore risulta sempre inferiore al limite massimo del 15%.

4 Secondo la nota prot. n. 128352/2019, l'indicatore di *sostenibilità economico-finanziaria* (I SEF) è stato rideterminato per il 2018 in misura pari all'1,07%, correttamente registrata sulla piattaforma PROPER. Anche dopo la correzione rispetto al dato precedente l'indicatore si attesta comunque al di sopra del limite minimo dell'1%.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il 2018 è il quarto anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico- patrimoniale di cui al D.Lgs. 18/2012. L'esercizio 2018 si è chiuso con il conseguimento di un risultato positivo, pari ad € 5.021.848, benché in diminuzione del 3% rispetto all'esercizio precedente.

Dall'esame dei dati il Nucleo di valutazione ritiene che il Bilancio consuntivo 2018 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 emerge che l'Università, pur nella contingenza dell'attuale situazione economica, esprime un buon impegno per lo sviluppo dei livelli di *performance* specie nel settore della Ricerca, tant'è che si registra un incremento della quota premiale del FFO, che supera il milione di Euro, in ragione della tendenza al miglioramento degli indicatori di risultato della qualità scientifica.

Le entrate contributive dell'esercizio 2018 risultano allineate a quelle del 2017, alla luce dell'andamento delle iscrizioni e del valore medio unitario delle contribuzioni. Quanto agli immatricolati nell'a.a. 2018/19 si è registrato un calo rispetto all'anno precedente, anche se (i) il dato è superiore a quello dell'a.a. 2016/2017 e (ii) risultano in leggero aumento le immatricolazioni di studenti residenti all'estero.

Con nota prot. n. 128352 del 12/12/2019, il Magnifico Rettore ha comunicato al NdV che sono state apportate variazioni all'indicatore *spese di personale* (IP), all'indicatore di *indebitamento* (I DEB) ed all'indicatore di *sostenibilità economico-finanziaria* (I SEF) per il 2018, correttamente registrate sulla piattaforma PROPER. Invero, come recita la lettera del M.R. prot. n. 128352/2019, i valori di tali indicatori riportati nel B.U.A. 2018 erano stati calcolati al netto dell'onere IRAP, che tuttavia l'Amministrazione ha dovuto riclassificare nella voce *f) imposte reddito esercizio corrente* ed espungere dalla voce *B) VIII Costi del personale* del Conto Economico, in ragione della nota tecnica n. 1 stilata dalla Commissione COEP. Comunque, anche in esito alle predette variazioni si osserva che nel 2018 sono state rispettate le soglie di spesa del personale e di indebitamento, come pure a prescindere i limiti normativi per il contenimento della spesa pubblica.

I dati globalmente esaminati rivelano la capacità dell'Ateneo di Messina di produrre un buon ambiente di ricerca, tale da garantire a tutti gli *stakeholders* condizioni positive per lo svolgimento dell'attività scientifica.

Il NdV, inoltre, conferma che le proprie conclusioni sono informate ai principi cui ritiene debba rifarsi la missione istituzionale di un Ateneo pubblico e generalista. In ogni caso, l'obbligo di redigere questa relazione, risalente alla legge n. 537/1993, è legato a compiti dei Nuclei che, secondo le linee guida ANVUR per le Relazioni annuali dei NdV 2015-2017, sarebbero superati in seguito all'evoluzione dell'assetto universitario e normativo. Tuttavia, non essendo mai stato abolito l'obbligo in questione, il Nucleo nell'assolvere l'incombente si propone di concentrarsi solo 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. Dall'esame dell'attivo patrimoniale risultano disponibilità liquide sui conti e depositi dell'Ateneo per circa € 117 milioni, con un incremento del 5% rispetto al 2017. La politica di metter da parte risorse liquide è in sé legittima ed ispirata a prudenza. Tuttavia, l'Amministrazione, data la consistenza delle somme in questione, dovrebbe valutare l'opportunità, in linea generale, di non accumulare più oltre liquidità. Tale considerazione è altresì suffragata dalle analisi condotte nella Relazione annuale 2019 del NdV.
- B. Invero, nel corso della recente disamina del Nucleo sono emerse talune criticità, specie in esito alla Valutazione della Qualità dei CdS, sicché si raccomanda alla *Governance* di allocare con oculatezza le risorse già accantonate per ottimizzare le strutture ed i servizi dell'Ateneo - anche sulla scorta delle indicazioni formulate dal NdV nella Relazione annuale 2019 - e quindi di:
- i) valutare l'opportunità di utilizzare le disponibilità liquide per migliorare le strutture didattiche, ossia aule, biblioteche, laboratori, spazi per lo studio, nonché 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 risorse accumulate per valorizzare ancor più il diritto allo studio, offrendo ulteriori agevolazioni economiche sia con riguardo alle tasse studentesche, sia 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 liquide pure al processo di internazionalizzazione dell'Ateneo, (a) aumentando significativamente i fondi per gli studenti ERASMUS in uscita che conseguano effettivamente CFU all'estero e per la mobilità internazionale dei dottorandi, (b) implementando ulteriormente i programmi di *Visiting professors and researchers* in entrata ed in uscita, nonché (c) incrementando il numero di chiamate dirette di studiosi stabilmente impegnati all'estero;
 - iv) valutare l'opportunità di utilizzare parte delle risorse liquide per proseguire il rinnovamento, la ristrutturazione e la manutenzione straordinaria degli immobili a disposizione dell'Ateneo (la voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" dell'attivo patrimoniale registra un + 110% rispetto all'esercizio precedente), effettuando sempre con cadenze regolari la manutenzione ordinaria.
- C. Alla voce Debiti del passivo patrimoniale, pur evidenziandosi nel complesso un decremento dell'8% soprattutto per l'incidenza dei "Mutui e Debiti verso Banche",

risultano in netto aumento i debiti nei confronti delle Università, degli studenti, e dei dipendenti rispetto al 2017 (+60%). Sarebbe opportuno che tali significativi incrementi fossero adeguatamente illustrati da parte dell'Ateneo.

- D. Nel Conto economico, *sub A*) II. 3) e 4), tra i “Proventi Operativi” si rileva un decremento del 94%, rispetto al 2017, dei Contributi da altre Amministrazioni locali ed una diminuzione del 3%, rispetto all'esercizio precedente, dei finanziamenti per progetti di ricerca, attività didattica e formazione da Unione Europea e Resto del Mondo. Sarebbe opportuno che le cause di questi decrementi fossero illustrate in maniera idonea dall'Amministrazione, nel quadro della Terza Missione e dell'internazionalizzazione dell'Ateneo. Sempre nel Conto economico, *sub B*) VIII. 1) c), tra i “Costi Operativi” si registra un aumento degli esborsi per i docenti a contratto nella misura del 24% rispetto al 2017. Il Nucleo raccomanda di svolgere un'attività di attento e costante monitoraggio di tale voce di costo.
- E. Nella Nota integrativa, oltre all'analisi del ritardo dei pagamenti nelle transazioni commerciali, il cui indice di tempestività pari a 13 giorni è comunque in aumento rispetto ai 5 giorni del 2017, sarebbe utile avere un'indicazione sul tempo medio dei rimborsi delle tasse studentesche, ovvero l'intervallo mediamente intercorrente tra la formazione delle liste degli aventi diritto al rimborso e l'effettiva predisposizione degli ordinativi di pagamento. L'opportunità di elaborare tale ulteriore indicatore, ossia l'indice di un servizio fornito al corpo studentesco, emerge specie alla luce del significativo incremento dei debiti verso gli studenti nel 2018.

ALLEGATO N. 2
(email NdV)

Oggetto: Riunione telematica del NdV del 18/12/2019 - Apertura

Mittente: Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione <supporto.nucleo@unime.it>

Data: 18/12/19, 09:41

A: Achille Basile <basile@unina.it>, giancarlo vecchi <giancarlo.vecchi@polimi.it>, stefani <stefani@cruil.it>, filadelfio mancuso <filadelfio.mancuso@unime.it>, gaiavizzini8 <gaiavizzini8@gmail.com>

CC: supporto <supporto.nucleo@unime.it>

Gentili,
avendo tutti i Componenti del NdV dichiarata a mezzo email la propria presenza, per conto del Presidente, prof. Achille Basile, si dichiara aperta la riunione telematica del Nucleo del 18/12/2019.

La documentazione relativa all'o.d.g. è disponibile sul cloud unimebox.unime.it e on line al seguente indirizzo:

https://xanto.unime.it/docs/visualizza.php?path=./documenti/NdV/Riunioni/Riunioni%202019/2019_12_18%20TELEMATICA/

Cordiali saluti,
Pietro Bertucelli

--

Unità Operativa
Supporto Nucleo di Valutazione

Oggetto: Re: Riunione telematica del NdV del 18/12/2019 - Invio verbale per approvazione

Mittente: "Prof. Filadelfio Mancuso" <fmancuso@unime.it>

Data: 18/12/19, 11:58

A: "Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione" <supporto.nucleo@unime.it>, basile@unina.it

CC: "giancarlo vecchi" <giancarlo.vecchi@polimi.it>, "stefani" <stefani@cruil.it>, "filadelfio mancuso" <filadelfio.mancuso@unime.it>, "gaiavizzini8" <gaiavizzini8@gmail.com>, "nucleo di valutazione" <supporto.nucleo@unime.it>

Approvo il verbale.
Grazie

Filadelfio Mancuso

Oggetto: Re: Riunione telematica del NdV del 18/12/2019 - Invio verbale per approvazione

Mittente: Emanuela Stefani <stefani@cruil.it>

Data: 18/12/19, 12:05

A: Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione <supporto.nucleo@unime.it>

CC: Achille Basile <basile@unina.it>, giancarlo vecchi <giancarlo.vecchi@polimi.it>, filadelfio mancuso <filadelfio.mancuso@unime.it>, gaiavizzini8 <gaiavizzini8@gmail.com>

Approvato.
Saluti
Emanuela

Oggetto: R: Riunione telematica del NdV del 18/12/2019 - Invio verbale per approvazione

Mittente: Giancarlo Vecchi <giancarlo.vecchi@polimi.it>

Data: 18/12/19, 12:08

A: Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione <supporto.nucleo@unime.it>, "basile@unina.it (basile@unina.it)" <basile@unina.it>, stefani <stefani@cruil.it>, filadelfio mancuso <filadelfio.mancuso@unime.it>, gaiavizzini8 <gaiavizzini8@gmail.com>

Approvo il verbale della riunione odierna
Giancarlo

Oggetto: Re: Riunione telematica del NdV del 18/12/2019 - Invio verbale per approvazione

Mittente: Gaia Vizzini <gaiavizzini8@gmail.com>

Data: 18/12/19, 12:28

A: Giancarlo Vecchi <giancarlo.vecchi@polimi.it>

CC: Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione <supporto.nucleo@unime.it>, "basile@unina.it (basile@unina.it)" <basile@unina.it>, filadelfio mancuso <filadelfio.mancuso@unime.it>, stefani <stefani@cruil.it>

Approvo anche io il verbale.

Oggetto: Re: Riunione telematica del NdV del 18/12/2019 - Invio verbale per approvazione

Mittente: basile@unina.it

Data: 18/12/19, 12:39

A: Gaia Vizzini <gaiavizzini8@gmail.com>

CC: Giancarlo Vecchi <giancarlo.vecchi@polimi.it>, Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione <supporto.nucleo@unime.it>, filadelfio mancuso <filadelfio.mancuso@unime.it>, stefani <stefani@cruil.it>

approvo espressamente il verbale

Oggetto: Riunione telematica del NdV del 18/12/2019 - chiusura riunione

Mittente: Ufficio di Supporto al Nucleo di Valutazione <supporto.nucleo@unime.it>

Data: 18/12/19, 12:45

A: Achille Basile <basile@unina.it>, giancarlo vecchi <giancarlo.vecchi@polimi.it>, stefani <stefani@cruil.it>, filadelfio mancuso <filadelfio.mancuso@unime.it>, gaiavizzini8 <gaiavizzini8@gmail.com>

CC: supporto <supporto.nucleo@unime.it>

Spett.li Componenti del NdV,
avendo ricevuto l'approvazione del verbale da parte di tutti i membri, per conto del Presidente,
prof. Achille Basile, si dichiara chiusa la riunione telematica del Nucleo del 18/12/2019.

Cordiali saluti,
Pietro Bertuccelli

--

Unità Operativa
Supporto Nucleo di Valutazione