

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA
Nucleo di Valutazione

BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2020

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**;
- **Dott. Domenico Zappia**, Università degli Studi di Messina, **Componente Studente**.

Unità Operativa Supporto NdV - email: supporto.nucleo@unime.it

Relazione approvata nella riunione del 13/10/2021

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| STATO PATRIMONIALE | 4 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 6 |
| PASSIVO | 7 |
| CONTO ECONOMICO | 10 |
| PROVENTI PROPRI..... | 12 |
| CONTRIBUTI | 14 |
| COSTI OPERATIVI | 15 |
| RENDICONTO FINANZIARIO | 17 |
| INDICATORI DI BILANCIO..... | 18 |
| OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE | 19 |

INTRODUZIONE

La redazione della presente relazione, approvata nella riunione del 13/10/2021 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 2020**.

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 secondo la contabilità economico-patrimoniale ed è costituito rispettivamente dallo *Stato Patrimoniale*, dal *Conto Economico*, dal *Rendiconto Finanziario* e dalla *Nota Integrativa*.

Il Bilancio 2020, vincolato al parere positivo del Collegio dei Revisori, deliberato come da verbale n. 6 del 29/04/2021, ha riscosso il parere favorevole del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione nelle rispettive sedute del 30/04/2021.

La presente relazione espone i dati ed i commenti al contesto finanziario, patrimoniale ed economico universitario riferiti al biennio 2019-2020, rimandando, per ulteriori dettagli, alla *Nota Integrativa al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2020* ed alla *Relazione sulla gestione*, entrambe facenti parte del “**Bilancio Unico di Ateneo dell’esercizio 2020 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 31.12.2020, contempla le seguenti voci:

| | | |
|--|---------------|---------------------|
| Immobilizzazioni | € 285.224.922 | (Tabella A, pag. 5) |
| Attivo circolante (Disponibilità liquide) | € 137.276.842 | (Tabella B, pag. 6) |
| Ratei e risconti attivi | € 1.985.185 | |

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 2020, in misura pari al 100% 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) e gli interventi di adeguamento delle aule didattiche. 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> | -39% |
| <i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i> | +141% |
| <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i> | +105% |

La voce **Immobilizzazioni materiali**, la cui variazione complessiva è pari a +3%, registra i seguenti incrementi e decrementi nelle sottovoci appresso indicate, peraltro riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento:

| | |
|--|------|
| <i>Impianti ed attrezzature</i> | +50% |
| <i>Mobili e arredi</i> | -4% |
| <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i> | +23% |
| <i>Attrezzature scientifiche</i> | -13% |

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 31/12/2020.

La voce **Immobilizzazioni finanziarie** attiene esclusivamente le partecipazioni detenute dall'Ateneo in Enti e Società e nell'esercizio 2020 la voce ha subito una variazione assoluta di € 42.200.

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 2020.

In merito al patrimonio artistico universitario, nell'esercizio 2020, l'Ateneo ha acquistato delle icone di argomento sacro per la sala d'attesa del rettorato, per un importo pari ad € 10.000.

| Tabella A - STATO PATRIMONIALE – Attivo - Immobilizzazioni | | | | |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------|
| Voci | Saldo al 31.12.2020 | Saldo al 31.12.2019 | Variazione | Variaz. % |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I. IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | € 26.951 | € 44.390 | -€ 17.439 | -39% |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | € 31.979 | € 13.261 | € 18.718 | 141% |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| 5) Altre Immobilizzazioni Immateriali | € 2.211.819 | € 1.079.559 | € 1.132.260 | 105% |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | € 2.270.749 | € 1.137.210 | € 1.133.539 | 100% |
| II. MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | € 235.987.157 | € 235.558.959 | € 428.198 | 0% |
| 2) Impianti e attrezzature | € 4.893.482 | € 3.254.565 | € 1.638.917 | 50% |
| 3) Attrezzature scientifiche | € 2.356.260 | € 2.715.362 | -€ 359.102 | -13% |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali | € 1.290.024 | € 1.280.024 | € 10.000 | 1% |
| 5) Mobili e arredi | € 624.799 | € 648.358 | -€ 23.559 | -4% |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | € 37.290.736 | € 30.374.578 | € 6.916.158 | 23% |
| 7) Altre Immobilizzazioni Materiali | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | € 282.442.458 | € 273.831.846 | € 8.610.612 | 3% |
| III. FINANZIARIE | | | | |
| Totale Immobilizzazioni Finanziarie | € 511.715 | € 469.515 | € 42.200 | 9% |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | € 285.224.922 | € 275.438.571 | € 9.786.351 | 4% |

ATTIVO CIRCOLANTE

La composizione della voce *Attivo Circolante (Tabella B)*, che segna variazioni positive rispetto al precedente esercizio 2019 (+6%), 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 7% determinato principalmente dalle variazioni positive delle voci “Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali” (+€ 7.569.658) e “Crediti v/società ed enti controllati” (+€ 301.265).
- **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 2020, un incremento del 6%.
- **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 del 90% rispetto all’anno precedente.

| Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| <i>Voci</i> | 2020 | 2019 | Variazione | Variaz. % |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I. RIMANENZE | | | | |
| Totale Rimanenze | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| II. CREDITI | | | | |
| 1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali | € 20.754.233 | € 13.184.575 | € 7.569.658 | 57% |
| 2) Crediti v/Regioni e Province Autonome | € 17.955.821 | € 18.558.750 | -€ 602.929 | -3% |
| 3) Crediti v/altre Amministrazioni locali | € 448.500 | € 552.169 | -€ 103.669 | -19% |
| 4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo | € 51.868 | € 85.788 | -€ 33.920 | -40% |
| 5) Crediti v/Università | € 97.098 | € 347.787 | -€ 250.689 | -72% |
| 6) Crediti v/studenti per tasse e contributi | € 19.482.206 | € 20.147.343 | -€ 665.137 | -3% |
| 7) Crediti v/società ed enti controllati | € 391.351 | € 90.086 | € 301.265 | 334% |
| 8) Crediti v/altri (pubblici) | € 3.600.939 | € 4.665.340 | -€ 1.064.401 | -23% |
| 9) Crediti v/altri (privati) | € 860.249 | € 2.120.873 | -€ 1.260.624 | -59% |
| Totale Crediti | € 63.642.265 | € 59.752.711 | € 3.889.554 | 7% |
| III. ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| Totale Attività Finanziarie | € 137.753 | € 139.680 | -€ 1.927 | -1% |
| IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | € 137.276.842 | € 129.359.997 | € 7.916.845 | 6% |
| 2) Denaro e valori in cassa | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| Totale Disponibilità Liquide | € 137.276.842 | € 129.359.997 | € 7.916.845 | 6% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B) | € 201.056.860 | € 189.252.388 | € 11.804.472 | 6% |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | | |
| c2) Altri ratei e risconti attivi | € 1.142.447 | € 601.714 | € 540.733 | 90% |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | € 1.142.447 | € 601.714 | € 540.733 | 90% |
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | | | |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | € 1.985.185 | € 2.264.549 | -€ 279.364 | -12% |
| Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso | € 1.985.185 | € 2.264.549 | -€ 279.364 | -12% |
| TOTALE ATTIVO | € 489.409.414 | € 467.557.222 | € 21.852.192 | 5% |

Il totale *Attivo* fa rilevare una variazione positiva pari al 5% rispetto al 2019.

PASSIVO

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

| | |
|---------------------------------|---------------|
| <i>Patrimonio netto</i> | € 306.208.958 |
| <i>Fondi rischi e oneri</i> | € 36.336.748 |
| <i>Debiti</i> | € 37.915.792 |
| <i>Ratei e risconti passivi</i> | € 62.427.999 |

Alla data del 31/12/2020, il Patrimonio netto (costituito dal *Fondo di dotazione*, dal *Patrimonio vincolato* e dal *Patrimonio non vincolato*) presenta un incremento del 15% rispetto al 2019. Il dettaglio analitico delle singole voci e della loro rispettiva composizione è illustrato nella *Tabella C*.

| Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo | | | | | |
|---|--|------------------------|------------------------|---------------------|------------|
| Voci | | Saldo al 31.12.2020 | Saldo al 31.12.2019 | Variazione | Vari- % |
| A) | PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I. | FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 60.000.000 € | 60.000.000 € | 0 € | 0% |
| II. | PATRIMONIO VINCOLATO | | | | |
| 1) | Fondi vincolati destinati da terzi | € 119.978 | € 112.436 | € 7.542 | 7% |
| 2) | Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | € 181.830.129 | € 181.594.591 | € 235.538 | 0% |
| 3) | Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | € 439.524 | € 12.230.782 | -€ 11.791.258 | -96% |
| Totale Patrimonio Vincolato | | € 182.389.631 | € 193.937.809 | -€ 11.548.178 | -6% |
| III. | PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | |
| 1) | Risultato gestionale esercizio | € 46.774.563 | € 2.826.116 | € 43.948.447 | 1555% |
| 2) | Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | € 17.044.764 | € 8.970.153 | € 8.074.611 | 90% |
| 3) | Riserve statutarie | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| | Differenza per arrotondamento all'unità di euro | € 0 | -€ 3 | € 3 | -100% |
| Totale Patrimonio Non Vincolato | | € 63.819.327 | € 11.796.266 | € 52.023.061 | 441% |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | € 306.208.958 | € 265.734.075 | € 40.474.883 | 15% |
| B) | FONDI PER RISCHI E ONERI | | | | |
| Totale Fondi per Rischi e Oneri | | € 36.336.748 | € 72.685.326 | -€ 36.348.578 | -50% |
| C) | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| D) | DEBITI | | | | |
| 1) | Mutui e Debiti v/Banche | € 1.001.611 | € 1.831.425 | -€ 829.814 | -45% |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | € 558.192 | € 829.814 | -€ 271.622 | -33% |
| 2) | Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali | € 771.260 | € 104.683 | € 666.577 | 637% |
| 3) | Debiti v/Regioni e Province Autonome | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| 4) | Debiti v/altre Amministrazioni locali | € 2.629.304 | € 1.532.715 | € 1.096.589 | 72% |
| 5) | Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| 6) | Debiti v/Università | € 16.184 | € 66.034 | -€ 49.850 | -75% |
| 7) | Debiti v/studenti | € 1.110.104 | € 1.466.326 | -€ 356.222 | -24% |
| 8) | Acconti | € 0 | € 0 | € 0 | - |
| 9) | Debiti v/fornitori | € 6.900.500 | € 7.673.562 | -€ 773.062 | -10% |
| 10) | Debiti v/dipendenti | € 5.493.948 | € 3.337.587 | € 2.156.361 | 65% |
| 11) | Debiti v/società ed enti controllati | € 1.263.108 | € 766.551 | € 496.557 | 65% |
| 12) | Altri Debiti | € 18.729.773 | € 20.565.521 | -€ 1.835.748 | -9% |
| TOTALE DEBITI (D) | | € 37.915.792 | € 37.344.404 | € 571.388 | 2% |
| E) | RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| e1) | Contributi agli investimenti | € 19.635.551 | € 19.929.262 | -€ 293.711 | -1% |
| e2) | Altri ratei e risconti passivi | € 26.884.366 | € 28.861.339 | -€ 1.976.973 | -7% |
| Totale Ratei e Risconti Passivi | | € 46.519.917 | € 48.790.601 | -€ 2.270.684 | -5% |
| F) | RATEI E RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | | | |
| f1) | Risconti per progetti e ricerche in corso | € 62.427.999 | € 43.002.816 | € 19.425.183 | 45% |
| Totale Ratei e Risconti Passivi | | € 62.427.999 | € 43.002.816 | € 19.425.183 | 45% |
| TOTALE PASSIVO | | € 489.409.414 | € 467.557.222 | € 21.852.192 | 5% |

Il *Fondo di dotazione*, che rimane invariato rispetto all'esercizio precedente, è determinato dall'applicazione del D.I. n. 394/2017 alla valutazione delle partecipazioni. Risulta un incremento del 90% alla voce del *Patrimonio non vincolato* "**Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti**" giacché la variazione più rilevante inerisce le permutazioni contabili determinata dalla destinazione dell'utile dell'esercizio 2019 e dalla riclassifica delle riserve.

Il *Fondo per rischi e oneri*, diminuito di € 36.348.578 (-50%), 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 2%, migliorando la condizione contabile rispetto all'anno precedente, soprattutto per l'incidenza delle voci:

- *Debiti v/altre Amministrazioni locali* (+ €1.096.589). La voce registra il debito nei confronti dell'ERSU per la tassa sul diritto allo studio, il cui totale complessivo, è pari ad € 2.629.304;
- *Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali* (+ €666.577)
- *Debiti v/società ed enti controllati* (+ €496.557);
- *Debiti v/dipendenti* (+ €2.156.361).

Il debito verso *Mutui e Debiti verso Banche* è in diminuzione (-45%) rispetto al 2019, così come i debiti v/studenti che registra un decremento del 24% rispetto all'esercizio precedente.

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

| INDICATORE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI¹ | | |
|--|--------------------------------|-------------------|
| N° DOCUMENTI PAGATI | PERIODO | INDICATORE |
| 4.447 | 01.01.2020 - 31.12.2020 | -8,88 gg |

¹ 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 2020.

Tale indice è in miglioramento rispetto ai -7,44 giorni del 2019, nonostante un ammontare di pagamenti per transazioni commerciali, pari a € 9.278.283, eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

La voce *Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*, in diminuzione (-5%) rispetto al 2019, 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 2019.

Il totale passivo del Patrimonio Netto è in aumento (+5%) rispetto al 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 € 46.774.563, in aumento di € 43.948.447 rispetto all'esercizio precedente.

I proventi operativi complessivi ammontano ad € 202.588.438 (-4% rispetto all'esercizio 2019), mentre i costi operativi complessivi sono pari ad € 184.931.478 (-9% vs 2019). Il paragrafo seguente è dedicato all'analisi delle voci che compongono il Conto Economico.

| Tabella D - Conto Economico | | | | | |
|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| Voci | | 2020 | 2019 | Variazione | Variaz. % |
| A) | PROVENTI OPERATIVI | | | | |
| I. | PROVENTI PROPRI | | | | |
| 1) | Proventi per la didattica | € 22.222.956 | € 24.181.203 | -1.958.247 € | -8% |
| 2) | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | € 738.583 | € 801.343 | -62.760 € | -8% |
| 3) | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | € 4.791.173 | € 5.843.200 | -1.052.027 € | -18% |
| Totale Proventi Propri | | € 27.752.712 | € 30.825.746 | -3.073.034 € | -10% |
| II. | CONTRIBUTI | | | | |
| 1) | Contributi MIUR e Amministrazioni centrali | € 159.620.418 | € 158.170.081 | 1.450.337 € | 1% |
| 2) | Contributi Regioni e Province Autonome | € 2.537.039 | € 3.070.076 | -533.037 € | -17% |
| 3) | Contributi altre Amministrazioni locali | € 11.062 | € 500 | 10.562 € | 2112% |
| 4) | Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo | € 564.072 | € 842.045 | -277.973 € | -33% |
| 5) | Contributi da Università | € 467.816 | € 637.739 | -169.923 € | -27% |
| 6) | Contributi da altri (pubblici) | € 951.451 | € 1.666.704 | -715.253 € | -43% |
| 7) | Contributi da altri (privati) | € 810.960 | € 889.520 | -78.560 € | -9% |
| Totale Contributi | | € 164.962.818 | € 165.276.665 | -313.847 € | 0% |
| III. | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| IV. | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| V. | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | € 9.872.908 | € 14.744.522 | -4.871.614 € | -33% |
| VI. | VARIAZIONE RIMANENZE | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| VII. | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | | € 202.588.438 | € 210.846.933 | -8.258.495 € | -4% |
| B) | COSTI OPERATIVI | | | | |
| VIII. | COSTI DEL PERSONALE | | | | |
| 1) | Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | | | |
| | a) docenti/ricercatori | € 80.118.024 | € 80.290.623 | -172.599 € | 0% |
| | b) collaborazioni scientifiche | € 1.033.655 | € 825.136 | 208.519 € | 25% |
| | c) docenti a contratto | € 609.284 | € 314.095 | 295.189 € | 94% |
| | d) esperti linguistici | € 1.198.936 | € 1.299.536 | -100.600 € | -8% |
| | e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | € 74.474 | € 223.708 | -149.234 € | -67% |
| | Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica | € 83.034.373 | € 82.953.098 | 81.275 € | 0% |
| 2) | Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo | € 36.476.879 | € 39.073.315 | -2.596.436 € | -7% |
| Totale Costi del Personale | | € 119.511.252 | € 122.026.413 | -2.515.161 € | -2% |
| IX. | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | | |
| 1) | Costi per sostegno agli studenti | € 23.654.004 | € 24.249.501 | -595.497 € | -2% |
| 2) | Costi per il diritto allo studio | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| 3) | Costi per l'attività editoriale | € 363.433 | € 116.874 | 246.559 € | 211% |
| 4) | Trasferimenti a partner di progetti coordinati | € 744.400 | € 3.994.786 | -3.250.386 € | -81% |
| 5) | Acquisto materiale consumo per laboratori | € 1.581.340 | € 878.330 | 703.010 € | 80% |
| 6) | Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| 7) | Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | € 1.070.727 | € 1.193.026 | -122.299 € | -10% |
| 8) | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | € 19.016.763 | € 19.883.071 | -866.308 € | -4% |

Tabella D - Conto Economico

| Voci | | 2020 | 2019 | Variazione | Variaz. % |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 9) | Acquisto altri materiali | € 1.195.599 | € 1.608.793 | -413.194 € | -26% |
| 10) | Variazione delle rimanenze di materiali | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| 11) | Costi per godimento beni di terzi | € 323.825 | € 262.166 | 61.659 € | 24% |
| 12) | Altri costi | € 778.704 | € 1.342.415 | -563.711 € | -42% |
| Totale Costi della gestione corrente | | € 48.728.795 | € 53.528.962 | -4.800.167 € | -9% |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | | | |
| 1) | Ammortamento immobilizzazioni immateriali | € 317.436 | € 378.432 | -60.996 € | -16% |
| 2) | Ammortamento immobilizzazioni materiali | € 9.129.218 | € 11.094.727 | -1.965.509 € | -18% |
| 3) | Svalutazione immobilizzazioni | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| 4) | Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | € 3.510.246 | € 3.387.992 | 122.254 € | 4% |
| Totale Ammortamenti e Svalutazioni | | € 12.956.900 | € 14.861.151 | -1.904.251 € | -13% |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | | | | |
| | | € 2.033.355 | € 10.315.072 | -8.281.717 € | -80% |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | | | | | |
| | | € 1.701.176 | € 2.826.347 | -1.125.171 € | -40% |
| TOTALE COSTI (B) | | € 184.931.478 | € 203.557.945 | -18.626.467 € | -9% |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | | € 17.656.960 | € 7.288.988 | 10.367.972 € | 142% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| | | - | - | 0 € | - |
| 1) | Proventi finanziari | € 1.324 | € 1.323 | 1 € | 0% |
| 2) | Interessi e altri oneri finanziari | -€ 49.005 | -€ 56.246 | 7.241 € | -13% |
| 3) | Utili e Perdite su cambi | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | | -€ 47.681 | -€ 54.923 | 7.242 € | -13% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| | | - | - | | |
| 1) | Rivalutazioni | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| 2) | Svalutazioni | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 1) | Proventi | € 37.460.367 | € 3.886.349 | 33.574.018 € | 864% |
| | Differenza per arrotondamento all'unità di euro | € 1 | € 2 | -1 € | -50% |
| 2) | Oneri | -€ 668.256 | -€ 431.620 | -236.636 € | 55% |
| | Differenza per arrotondamento all'unità di euro | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | | € 36.792.112 | € 3.454.731 | 33.337.381 € | 965% |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | | € 54.401.391 | € 10.688.796 | 43.712.595 € | 409% |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE | | | | | |
| | | -€ 7.626.828 | -€ 7.862.680 | 235.852 € | -3% |
| RISULTATO ESERCIZIO | | € 46.774.563 | € 2.826.116 | 43.948.447 € | 1555% |

PROVENTI PROPRI

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

| Tabella E - Proventi Propri | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------|
| Descrizione | Valore al 31.12.2020 | Valore al 31.12.2019 | Variazione | Variaz. % |
| <i>Proventi per la didattica</i> | 22.222.956 | 24.181.203 | -1.958.247 € | -8% |
| <i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i> | 738.583 | 801.343 | -62.760 € | -8% |
| <i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i> | 4.791.173 | 5.843.200 | -1.052.027 € | -18% |
| TOTALE | 27.752.712 | 30.825.746 | -3.073.034 € | -10% |

In particolare:

- **PROVENTI PER LA DIDATTICA**

Il decremento del 8%, rispetto all’esercizio 2019 è conseguenza diretta delle politiche d’Ateneo di sostegno e riduzione delle tasse universitarie a favore degli studenti. Inoltre, i proventi per la didattica includono anche le tasse per l’iscrizione a Master, a corsi di perfezionamento, a scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi universitari. Sono ricomprese altresì le competenze dovute per la partecipazione ai test di accesso, le more per ritardato pagamento e i versamenti effettuati per tutti gli altri eventi da cui scaturisce l’obbligo di versamento di somme all’Ateneo.

Il sensibile decremento del dato delle iscrizioni, riferite soprattutto all’A.A. 2019/20, ha impattato nella misura di 9/12 sui saldi del bilancio 2020, come già previsto nella nota integrativa al bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/2019.

L’Ateneo ha, altresì, ottemperato al dettato dell’art. 5, comma 1 e 1 bis del DPR n. 306/1997, come modificato dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135 (spending review), che prevede l’obbligo di destinare l’eventuale eccedenza della contribuzione studentesca rispetto al 20% dell’importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal MIUR, al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti.

Applicando la richiamata normativa ai dati 2020, emerge che il rapporto tra la contribuzione studentesca per i soli corsi di laurea di primo e secondo livello e i trasferimenti correnti da parte del MIUR (FFO, comprensivo delle borse di studio), rispetta il limite massimo del 20% definito dalla norma, così come descritto nella Relazione sulla Gestione pari a 12,26%

Tale voce, che rappresenta l’80% dei *Proventi Propri* delle entrate operative, riguarda la contribuzione studentesca (€ 22.222.956) 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.

| Tabella F - Proventi per la didattica | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|------------|
| Descrizione | Valore al 31.12.2020 | Valore al 31.12.2019 | Variazione | Variaz. % |
| Tasse e contributi corsi di laurea | 17.417.998 | 19.392.186 | -1.974.188 € | -10% |
| Tasse e contributi corsi di perfezionamento | 2.178.212 | 2.395.753 | -217.541 € | -9% |
| Tasse e contributi Master | 219.863 | 484.766 | -264.903 € | -55% |
| Tasse e contributi vari | 787.799 | 595.274 | 192.525 € | 32% |
| Indennità di mora | 268.734 | 359.424 | -90.690 € | -25% |
| Tasse preiscrizione | 1.348.355 | 948.575 | 399.780 € | 42% |
| Quote iscrizione a corsi | 1.995 | 5.225 | -3.230 € | -62% |
| TOTALE | 22.222.956 | 24.181.203 | -1.958.247 € | -8% |

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

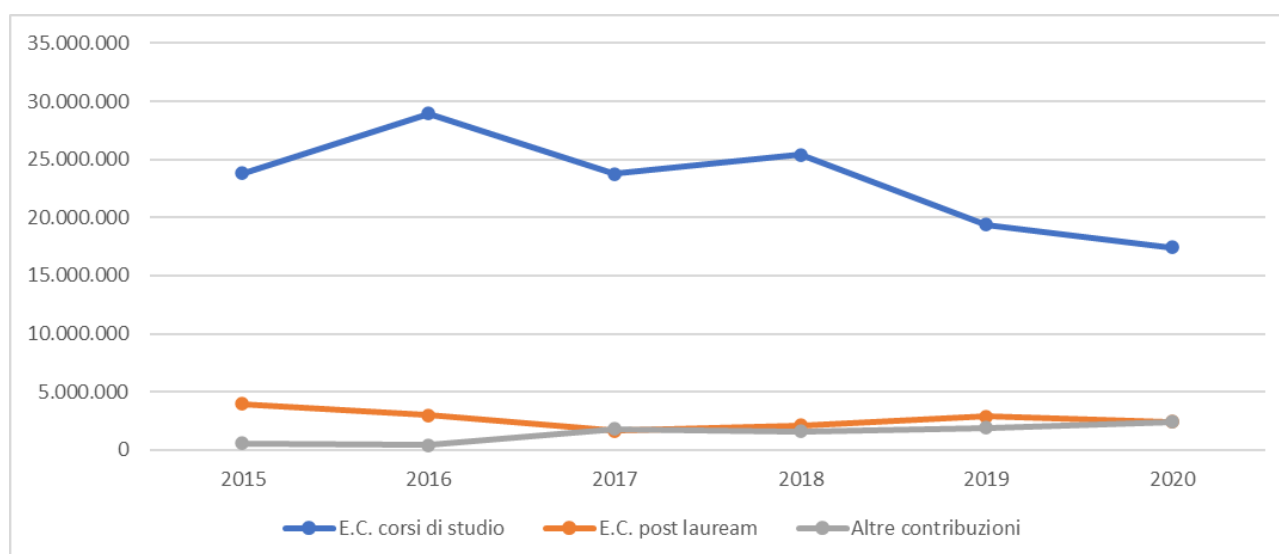
Il valore rimane pressoché registra un decremento rispetto all'esercizio precedente (-8%) ed attiene l'attività di ricerca, di consulenza, di progettazione nonché di sperimentazione commissionate da terzi, per € 738.583.

- **PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI**

La voce, di valore pari ad € 4.791.173, espone una variazione negativa di € 1.052.027 rispetto al 2019.

La successiva **Tabella G** illustra i dati inerenti alla composizione delle entrate contributive nell'arco temporale 2015-2020.

| Tabella G - COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE – PERIODO 2015-2020 | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate Contributive (E.C.) | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| E.C. corsi di studio | 23.818.987 | 28.945.128 | 23.730.561 | 25.409.260 | 19.392.186 | 17.417.998 |
| E.C. post lauream | 3.968.038 | 2.973.509 | 1.671.298 | 2.101.245 | 2.880.519 | 2.398.075 |
| Altre contribuzioni | 567.768 | 410.217 | 1.805.437 | 1.622.105 | 1.908.498 | 2.406.883 |
| Totale E.C. | 28.354.793 | 32.328.854 | 27.207.296 | 29.132.610 | 24.181.203 | 22.222.956 |



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 2020, di € 159.620.418 (*Tabella D*). Anche nel 2020 i contributi da MUR e da altre amministrazioni centrali costituiscono circa il 96,8% della contribuzione a favore del Bilancio universitario e quasi il 78,8% del totale dei proventi.

La voce **Contributi da Regioni e province autonome**, di ammontare pari a € 2.537.039, 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 € 564.072 (-33% rispetto al 2019), 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 2020.

COSTI OPERATIVI

I **Costi Operativi**, pari a € 184.931.478, registrano una variazione percentuale negativa del 9% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi includono quelli per personale (64,6%), gestione corrente (26,3%), ammortamenti e svalutazioni (7,01%), accantonamenti per rischi e oneri (5%), oneri diversi di gestione (1,4%).

La voce maggiormente incidente sui costi è quella inerente alle 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 € 83.034.373 (nel 2019 erano € 82.953.098), che rappresenta il 69,5% del costo totale per il personale;
- 2) **Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo**, per un totale di € 36.476.879 (vs € 39.073.315 dell'esercizio 2019), che rappresenta il 30,5% del costo totale del personale.

L'analitica descrizione dei costi del personale è esposta nella *Nota Integrativa*, parte integrante del Bilancio Unico di Ateneo 2020, 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 26,3% sul totale dei costi operativi.

Tale tipologia di costi ha registrato un aumento nelle voci inerenti all'acquisto di materiale di consumo per laboratorio (+80%) e l'attività editoriale (+211%). Si nota poi un incremento del 24% nella voce relativa ai Costi per godimento beni di terzi.

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 31.12.2020 | Valore al 31.12.2019 | Variazione | Variaz. % |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|--------------|
| Borse di studio Specializzazione | 14.384.194 € | 14.343.991 € | 40.203 € | 0% |
| Borse di studio dottorato ricerca | 4.938.777 € | 4.574.993 € | 363.784 € | 8% |
| Borse di studio su attività di ricerca | 1.229.703 € | 987.006 € | 242.697 € | 25% |
| Altre borse di studio | 698.648 € | 581.288 € | 117.360 € | 20% |
| Borse di studio ERASMUS | 362.896 € | 1.174.906 € | -812.010 € | -69% |
| Tutorato | 163.174 € | 156.002 € | 7.172 € | 5% |
| Spese viaggio mobilità studenti, borsisti e dottorandi | 183.082 € | 492.369 € | -309.287 € | -63% |
| Attività sportive | 285.575 € | 273.319 € | 12.256 € | 4% |
| Part-time | 32.043 € | 172.711 € | -140.668 € | -81% |
| Altri interventi a favore di studenti | 1.375.912 € | 1.492.916 € | -117.004 € | -8% |
| Totale | 23.654.004 € | 24.249.501 € | -595.497 € | -2% |

RENDICONTO FINANZIARIO

Il flusso di cassa operativo è positivo per un ammontare di € 7.916.845, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-4.262.997 €) (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 | 2020 | 2019 | Variazione | Variaz. % |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | € 23.382.885 | € 18.096.920 | 5.285.965 € | 29% |
| RISULTATO NETTO | € 46.774.563 | € 2.826.116 | 43.948.447 € | 1555% |
| <i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i> | | | | |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | € 12.956.900 | € 14.861.151 | -1.904.251 € | -13% |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI | -€ 36.348.578 | € 409.653 | -36.758.231 € | -8973% |
| VARIAZIONE NETTA DEL TFR | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | € 10.896.456 | € 23.047.738 | -12.151.282 € | -53% |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI | -€ 7.397.874 | -€ 29.103.825 | 21.705.951 € | -75% |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE (dare) | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI | € 1.401.200 | € 10.182.575 | -8.781.375 € | -86% |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere) | € 16.893.130 | € 41.968.989 | -25.075.859 € | -60% |
| - Ratei e Risconti passivi | € 17.154.499 | € 42.544.116 | -25.389.617 € | -60% |
| - Ratei e Risconti attivi | -€ 261.369 | -€ 575.127 | 313.758 € | -55% |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO | € 34.279.341 | € 41.144.658 | -6.865.317 € | -17% |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI: | -€ 19.233.002 | -€ 19.613.858 | 380.856 € | -2% |
| - MATERIALI | -€ 17.739.828 | -€ 18.722.175 | 982.347 € | -5% |
| - IMMATERIALI | -€ 1.450.974 | -€ 891.682 | -559.292 € | 63% |
| - FINANZIARIE | -€ 42.200 | € 0 | -42.200 € | - |
| DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI: | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| - MATERIALI | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| - IMMATERIALI | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| - FINANZIARIE | € 0 | € 0 | 0 € | - |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO | -€ 19.233.002 | -€ 19.613.858 | 380.856 € | -2% |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO: | | | | |
| AUMENTO DI CAPITALE | -€ 6.299.680 | -€ 8.546.661 | 2.246.981 € | -26% |
| VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE | -€ 829.814 | -€ 804.298 | -25.516 € | 3% |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | -€ 7.129.494 | -€ 9.350.958 | 2.221.464 € | -24% |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | € 7.916.845 | € 12.179.842 | -4.262.997 € | -35% |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE | € 129.359.997 | € 117.180.155 | 12.179.842 € | 10% |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE | € 137.276.842 | € 129.359.997 | 7.916.845 € | 6% |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | € 7.916.845 | € 12.179.842 | -4.262.997 € | -35% |

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.

| TABELLA J - Indicatori Economico-Finanziari | | |
|--|-------------------------|-------------|
| <i>Indicatori</i> | 2020² | 2019 |
| Indicatore Spese di personale (max 80%) (spese personale carico dell'Ateneo al netto dei finanziamenti esterni/Entrate FFO + programmazione triennale + Tasse e Contributi universitari al netto dei rimborsi) | 73,65% | 73,58% |
| Indicatore Indebitamento (max 15%) (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) | 2,01% | 1,93% |
| Indicatore ISEF (min 1%) (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) $0,82^*(\text{FFO} + \text{Programmazione Triennale} + \text{contr stud al netto dei rimborsi} - \text{fitti passivi} / \text{spese personale a carico dell'Ateneo} + \text{oneri ammortamento})$ | 1,11% | 1,11% |

² Dati stimati al 23/04/2021 poiché non ancora presenti sulla piattaforma PROPER

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il 2020 è il sesto anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico- patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 18/2012. L'esercizio 2020 si è chiuso con il conseguimento di un risultato positivo, pari ad € 46.774.563, in forte aumento rispetto all'esercizio precedente.

Esaminando i dati il Nucleo di valutazione ritiene che il Bilancio consuntivo 2020 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 2020 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.

A differenza della Relazione sulla Gestione 2019, nella Relazione sulla Gestione 2020 non sono stati indicati riscontri alle osservazioni fatte da questo Organo nella relazione precedente. Nell'ottica del miglioramento continuo dell'intero sistema, si suggerisce l'Amministrazione di dare un riscontro sistematico alle indicazioni che il Nucleo riporta nelle proprie relazioni.

Invero, si registra anzitutto un leggero incremento della quota premiale del FFO (+1,8 milioni di euro circa). Meno agevole risulta, invece, la comparazione rispetto alle singole voci che compongono l'FFO, in quanto da un anno all'altro la consistenza di queste ultime cambia in maniera significativa a livello nazionale (in particolare, la Quota Base tende a ridursi a favore di quella Premiale e, all'interno della Quota Base, tende a crescere il peso del Costo standard rispetto al dato Storico). Inoltre, se è indubbio che i "Proventi per la didattica" del 2020 recano un -8% rispetto al 2019 (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.

Nel 2020 inoltre, come già nel 2019, 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 € 137 milioni, con un incremento del 6% rispetto al 2019. 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 2020 si sono registrati incrementi significativi nelle Immobilizzazioni immateriali (100% in più rispetto al 2018) e materiali (+ 3% 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 continuare, come già intrapreso negli anni precedenti, a 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 7% rispetto all'esercizio 2019, specie in ragione dei "Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali" (+57%). 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 2% nonostante la riduzione delle sottovoci “Mutui e Debiti verso Banche” (-45% rispetto al 2019) e “Debiti verso fornitori” (-10%). È utile, in ogni caso, un monitoraggio ancor più stringente della *Governance* sull’indebitamento dell’Ateneo.
- E. Il Conto economico nella voce “Proventi Operativi” (-10% complessivo in rapporto al 2019) riporta un -18% per i Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, un decremento dell’8% dei Proventi per la didattica, un decremento dell’17% dei Contributi da Regioni e Amministrazioni centrali ed un -43% dei Contributi da altri (pubblici), rispetto al 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’9% rispetto al 2019. Si esprime apprezzamento per l’incremento della spesa finalizzata all’acquisto di materiale di consumo per i laboratori (+ 80%) e per costi sostenuti per l’attività editoriale (+211%). Si segnala invece un incremento degli esborsi in ordine ai docenti a contratto (+ 94% rispetto all’esercizio precedente). 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.
- F. Quanto alla Nota integrativa, si segnala un leggero miglioramento dell’indicatore di tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali rispetto al 2019 (cfr. pp. 182, B.U.A. 2020), passando da 7,44 gg. di anticipo a 8,88 gg. di anticipo sul termine di pagamento.

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).