

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA
Nucleo di Valutazione

BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2021

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**.

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

Relazione approvata nella riunione del 16/09/2022

SOMMARIO

INTRODUZIONE	3
STATO PATRIMONIALE	4
ATTIVO CIRCOLANTE	6
PASSIVO	8
CONTO ECONOMICO	11
PROVENTI PROPRI.....	14
CONTRIBUTI	15
COSTI OPERATIVI	17
RENDICONTO FINANZIARIO	19
INDICATORI DI BILANCIO.....	20
OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE	21

INTRODUZIONE

La redazione della presente relazione, approvata nella riunione del 16/09/2022 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 2021**.

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 2021, vincolato al parere positivo del Collegio dei Revisori, deliberato come da verbale n. 6 del 23/04/2022, ha riscosso il parere favorevole del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione nelle rispettive sedute del 27/04/2022 e del 28/04/2022.

La presente relazione espone i dati ed i commenti al contesto finanziario, patrimoniale ed economico universitario riferiti al biennio 2020-2021, rimandando, per ulteriori dettagli, alla *Nota Integrativa al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2021* ed alla *Relazione sulla gestione*, entrambe facenti parte del “**Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2021**” 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 31.12.2021, contempla le seguenti voci:

Immobilizzazioni	€ 306.186.825	(Tabella A, pag. 5)
Attivo circolante (Disponibilità liquide)	€ 128.648.989	(Tabella B, pag. 6)
Ratei e risconti attivi	€ 2.458.971	

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 la registrazione della quota di ammortamento nel Conto Economico quale rilevazione del costo di competenza dell'anno. L'intervento consente la ripartizione del costo storico del bene in tutto l'arco temporale di presunto utilizzo.

La voce **Immobilizzazioni immateriali** appare complessivamente incrementata, nell'esercizio 2021, in misura pari al 126% 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 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) n. 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>	-54%
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	-18%
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	+130%

La voce **Immobilizzazioni materiali**, la cui variazione complessiva è pari a +6%, registra i seguenti incrementi e decrementi nei conti appresso indicati, peraltro riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento:

<i>Impianti ed attrezzature</i>	+274%
<i>Mobili e arredi</i>	+43%
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	-54%
<i>Attrezzature scientifiche</i>	+172%

In relazione al rilevato decremento (-54%) del conto *Immobilizzazioni in corso e acconti*, corre

l'obbligo di sottolineare che detto conto accoglie gli interventi edilizi su immobili di proprietà non ancora conclusi alla data del 31/12/2021.

La voce **Immobilizzazioni finanziarie** attiene esclusivamente le partecipazioni detenute dall'Ateneo in Enti e Società nell'esercizio 2021 ed il conto non ha subito alcuna variazione.

Ulteriori dettagli esplicativi sono presenti nel paragrafo "Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio" della Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio Unico d'Ateneo dell'esercizio 2021.

In merito al patrimonio artistico universitario, nell'esercizio 2021, 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 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	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	€ 12.447	€ 26.951	-€ 14.504	-54%
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 26.353	€ 31.979	-€ 5.626	-18%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 5.089.885	€ 2.211.819	€ 2.878.066	130%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 5.128.685	€ 2.270.749	€ 2.857.936	126%
II. MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	€ 256.534.274	€ 235.987.157	€ 20.547.117	9%
2) Impianti e attrezzature	€ 18.296.601	€ 4.893.482	€ 13.403.119	274%
3) Attrezzature scientifiche	€ 6.398.253	€ 2.356.260	€ 4.041.993	172%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.280.024	€ 1.290.024	-€ 10.000	-1%
5) Mobili e arredi	€ 890.980	€ 624.799	€ 266.181	43%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 17.064.750	€ 37.290.736	-€ 20.225.986	-54%
7) Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 81.543	€ 0	€ 81.543	-
Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 300.546.425	€ 282.442.458	€ 18.103.967	6%
III. FINANZIARIE				
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 511.715	€ 511.715	€ 0	0%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 306.186.825	€ 285.224.922	€ 20.961.903	7%

ATTIVO CIRCOLANTE

La composizione della voce *Attivo Circolante (Tabella B)*, che segna variazioni positive rispetto al precedente esercizio 2020 (+9%), 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 46% determinato principalmente dalle variazioni positive delle voci “Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali” (+€ 34.255.192) e “Crediti v/altri (privati)” (+€ 29.549.316).
- **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 2021, un decremento pari al 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 decremento del 13% rispetto all’anno precedente.
- **Ratei attivi per progetti e ricerche in corso**, riguardanti quote di entrate (ricavi), ovvero componenti reddituali positivi che vanno ad aumentare il valore del patrimonio del 24% rispetto all’anno precedente.

Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi				
Voci	2021	2020	Variazione	Variaz. %
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. RIMANENZE				
Totale Rimanenze	€ 68.003	€ 0	€ 68.003	-
II. CREDITI				
1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 55.009.425	€ 20.754.233	€ 34.255.192	165%
2) Crediti v/Regioni e Province Autonome	€ 14.523.029	€ 17.955.821	-€ 3.432.792	-19%
3) Crediti v/altre Amministrazioni locali	€ 416.869	€ 448.500	-€ 31.631	-7%
4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 47.547	€ 51.868	-€ 4.321	-8%
5) Crediti v/Università	€ 406.860	€ 97.098	€ 309.762	319%
6) Crediti v/studenti per tasse e contributi	€ 14.206.749	€ 19.482.206	-€ 5.275.457	-27%
7) Crediti v/società ed enti controllati	€ 670.963	€ 391.351	€ 279.612	71%
8) Crediti v/altri (pubblici)	€ 3.819.486	€ 3.600.939	€ 218.547	6%
9) Crediti v/altri (privati)	€ 4.090.653	€ 860.249	€ 3.230.404	376%
Totale Crediti	€ 93.191.581	€ 63.642.265	€ 29.549.316	46%
III. ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale Attività Finanziarie	€ 137.753	€ 137.753	€ 0	0%
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) Depositi bancari e postali	€ 128.648.989	€ 137.276.842	-€ 8.627.853	-6%
2) Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0	€ 0	-
Totale Disponibilità Liquide	€ 128.648.989	€ 137.276.842	-€ 8.627.853	-6%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 222.046.326	€ 201.056.860	€ 20.989.466	10%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 995.953	€ 1.142.447	-€ 146.494	-13%
Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 995.953	€ 1.142.447	-€ 146.494	-13%
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	€ 2.458.971	€ 1.985.185	€ 473.786	24%
Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso	€ 2.458.971	€ 1.985.185	€ 473.786	24%
TOTALE ATTIVO	€ 531.688.075	€ 489.409.414	€ 42.278.661	9%

Il totale *Attivo* fa rilevare una variazione positiva pari al 9% rispetto al 2020.

PASSIVO

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

<i>Patrimonio netto</i>	€ 336.371.210
<i>Fondi rischi e oneri</i>	€ 21.703.375
<i>Debiti</i>	€ 37.091.740
<i>Ratei e risconti passivi</i>	€ 94.445.232

Alla data del 31/12/2021, il Patrimonio netto (costituito dal *Fondo di dotazione*, dal *Patrimonio vincolato* e dal *Patrimonio non vincolato*) non presenta alcuna variazione rispetto all'anno precedente. Il dettaglio analitico delle singole voci e della loro rispettiva composizione è illustrato nella *Tabella C*.

Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo					
Voci		Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazione	Variaz. %
A)	<u>PATRIMONIO NETTO</u>				
I.	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	60.000.000 €	60.000.000 €	0 €	0%
II.	<u>PATRIMONIO VINCOLATO</u>				
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	€ 121.003	€ 119.978	€ 1.025	1%
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 229.158.697	€ 181.830.129	€ 47.328.568	26%
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	€ 439.524	€ 439.524	€ 0	0%
Totale Patrimonio Vincolato		€ 229.719.224	€ 182.389.631	€ 47.329.593	26%
III.	<u>PATRIMONIO NON VINCOLATO</u>				
1)	Risultato gestionale esercizio	€ 37.795.747	€ 46.774.563	-€ 8.978.816	-19%
2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 8.856.237	€ 17.044.764	-€ 8.188.527	-48%
3)	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	-
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 2	€ 0	€ 2	-
Totale Patrimonio Non Vincolato		€ 46.651.986	€ 63.819.327	-€ 17.167.341	-27%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 336.371.210	€ 306.208.958	€ 30.162.252	10%
B)	<u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>				
Totale Fondi per Rischi e Oneri		€ 21.703.375	€ 36.336.748	-€ 14.633.373	-40%
C)	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	€ 0	€ 0	€ 0	-
D)	<u>DEBITI</u>				
1)	Mutui e Debiti v/Banche	€ 558.192	€ 1.001.611	-€ 443.419	-44%
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	€ 521.391	€ 558.192	-€ 36.801	-7%
2)	Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 620.865	€ 771.260	-€ 150.395	-19%
3)	Debiti v/Regioni e Province Autonome	€ 0	€ 0	€ 0	-
4)	Debiti v/altre Amministrazioni locali	€ 2.005.324	€ 2.629.304	-€ 623.980	-24%
5)	Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 0	€ 0	€ 0	-
6)	Debiti v/Università	€ 81.496	€ 16.184	€ 65.312	404%
7)	Debiti v/studenti	€ 2.150.355	€ 1.110.104	€ 1.040.251	94%
8)	Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
9)	Debiti v/fornitori	€ 8.755.970	€ 6.900.500	€ 1.855.470	27%
10)	Debiti v/dipendenti	€ 4.267.446	€ 5.493.948	-€ 1.226.502	-22%
11)	Debiti v/società ed enti controllati	€ 1.707.878	€ 1.263.108	€ 444.770	35%
12)	Altri Debiti	€ 16.944.214	€ 18.729.773	-€ 1.785.559	-10%
TOTALE DEBITI (D)		€ 37.091.740	€ 37.915.792	-€ 824.052	-2%

Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo					
Voci		Saldo al 31.12.2021	Saldo al 31.12.2020	Variazione	Variaz. %
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
e1)	Contributi agli investimenti	€ 20.099.100	€ 19.635.551	€ 463.549	2%
e2)	Altri ratei e risconti passivi	€ 21.977.418	€ 26.884.366	-€ 4.906.948	-18%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 42.076.518	€ 46.519.917	-€ 4.443.399	-10%
F)	RATEI E RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
f1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 94.445.232	€ 62.427.999	€ 32.017.233	51%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 94.445.232	€ 62.427.999	€ 32.017.233	51%
TOTALE PASSIVO		€ 531.688.075	€ 489.409.414	€ 42.278.661	9%

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 invece un decremento del 48% (pari a - € 8.188.527) alla voce del Patrimonio non vincolato "**Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti**", tale rilevante variazione inerisce le permutazioni contabili determinate dalla destinazione dell'utile dell'anno precedente e dalla riclassificazione delle riserve.

Relativamente alla voce **Fondo per rischi e oneri** che è costituito da passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile ed aventi data di sopravvenienza e ammontare indeterminati, si è rilevato un decremento del 40% rispetto all'anno precedente (pari a - € 14.633.373).

La voce **Debiti** evidenzia un decremento del 2%, rispetto all'anno precedente, soprattutto per l'incidenza delle voci:

- *Debiti v/altre Amministrazioni locali* (- € 623.980). La voce registra il debito nei confronti dell'ERSU per la tassa sul diritto allo studio, il cui totale complessivo, è pari ad € 2.005.324;
- *Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali* (€ 620.865). L'importo scaturisce da una variazione (-19%) pari a euro 150.395 rispetto all'anno precedente.
- *Debiti v/società ed enti controllati* (€ 1.707.8789). L'importo scaturisce da una variazione (-10%) pari ad -€ 1.785.559.
- *Debiti v/dipendenti* (€ 4.267.446). L'importo scaturisce da una variazione (-22%) pari a - € 1.226.502.

Il debito verso *Mutui e Debiti verso Banche* è in diminuzione (-44%) rispetto al 2020, diversamente la voce *Debiti v/studenti* registra un aumento del 94% 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
5.630	01.01.2021 - 31.12.2021	1,06 gg

Tale indice è in peggioramento rispetto ai -8,88 giorni del 2020, nonostante un ammontare di pagamenti per transazioni commerciali, pari a € 16.308.244, 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 (-10%) rispetto al 2020, 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 51% rispetto all'esercizio 2020.

Il totale passivo del Patrimonio Netto è in aumento (+9%) rispetto al 2020.

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 2021.

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**) redatto in forma scalare, rilevano un utile di esercizio pari a € 37.795.747, in diminuzione (- € 8.978.816) rispetto all'esercizio precedente.

I proventi operativi complessivi ammontano ad € 222.940.170 (10% in più rispetto all'esercizio 2020), mentre i costi operativi complessivi sono pari ad € 198.357.931 (+7% rispetto all'esercizio precedente). Il paragrafo seguente è dedicato all'analisi delle voci che compongono il Conto Economico.

Tabella D - Conto Economico					
Voci		2021	2020	Variazione	Variaz. %
A)	PROVENTI OPERATIVI				
I.	PROVENTI PROPRI				
1)	Proventi per la didattica	€ 25.243.324	€ 22.222.956	€ 3.020.368	14%
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.003.509	€ 738.583	€ 264.926	36%
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 8.979.713	€ 4.791.173	€ 4.188.540	87%
Totale Proventi Propri		€ 35.226.546	€ 27.752.712	€ 7.473.834	27%
II.	CONTRIBUTI				
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 172.066.186	€ 159.620.418	€ 12.445.768	8%
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	€ 2.992.296	€ 2.537.039	€ 455.257	18%
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	€ 1.100	€ 11.062	-€ 9.962	-90%
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 940.974	€ 564.072	€ 376.902	67%
5)	Contributi da Università	€ 601.506	€ 467.816	€ 133.690	29%
6)	Contributi da altri (pubblici)	€ 1.394.749	€ 951.451	€ 443.298	47%
7)	Contributi da altri (privati)	€ 609.158	€ 810.960	-€ 201.802	-25%
Totale Contributi		€ 178.605.969	€ 164.962.818	€ 13.643.151	8%
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	€ 9.107.655	€ 9.872.908	-€ 765.253	-8%
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 68.003	€ 0	€ 68.003	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0	€ 0	€ 0	-
TOTALE PROVENTI (A)		€ 222.940.170	€ 202.588.438	€ 20.351.732	10%
B)	COSTI OPERATIVI				
VIII.	COSTI DEL PERSONALE				
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
	<i>a) docenti/ricercatori</i>	€ 81.827.545	€ 80.118.024	€ 1.709.521	2%
	<i>b) collaborazioni scientifiche</i>	€ 2.233.339	€ 1.033.655	€ 1.199.684	116%
	<i>c) docenti a contratto</i>	€ 520.798	€ 609.284	-€ 88.486	-15%
	<i>d) esperti linguistici</i>	€ 1.122.299	€ 1.198.936	-€ 76.637	-6%
	<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	€ 70.584	€ 74.474	-€ 3.890	-5%
Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica		€ 85.774.565	€ 83.034.373	€ 2.740.192	3%
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	€ 33.808.930	€ 36.476.879	-€ 2.667.949	-7%

Tabella D - Conto Economico					
Voci		2021	2020	Variazione	Variaz. %
Totale Costi del Personale		€ 119.583.495	€ 119.511.252	€ 72.243	0%
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1)	Costi per sostegno agli studenti	€ 30.546.102	€ 23.654.004	€ 6.892.098	29%
2)	Costi per il diritto allo studio	€ 0	€ 0	€ 0	-
3)	Costi per l'attività editoriale	€ 570.613	€ 363.433	€ 207.180	57%
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 2.456.451	€ 744.400	€ 1.712.051	230%
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 1.812.478	€ 1.581.340	€ 231.138	15%
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0	€ 0	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.350.526	€ 1.070.727	€ 279.799	26%
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 17.438.305	€ 19.016.763	- € 1.578.458	-8%
9)	Acquisto altri materiali	€ 2.529.337	€ 1.195.599	€ 1.333.738	112%
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0	€ 0	€ 0	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	€ 174.279	€ 323.825	- € 149.546	-46%
12)	Altri costi	€ 626.359	€ 778.704	- € 152.345	-20%
Totale Costi della gestione corrente		€ 57.504.450	€ 48.728.795	€ 8.775.655	18%
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 102.832	€ 317.436	- € 214.604	-68%
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 10.584.443	€ 9.129.218	€ 1.455.225	16%
3)	Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0	-
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 3.510.246	- € 3.510.246	-100%
Totale Ammortamenti e Svalutazioni		€ 10.687.275	€ 12.956.900	- € 2.269.625	-18%
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 6.620.327	€ 2.033.355	€ 4.586.972	226%
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 3.962.384	€ 1.701.176	€ 2.261.208	133%
TOTALE COSTI (B)		€ 198.357.931	€ 184.931.478	€ 13.426.453	7%
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		€ 24.650.242	€ 17.656.960	€ 6.993.282	40%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1)	Proventi finanziari	€ 1.320	€ 1.324	- € 4	0%
2)	Interessi e altri oneri finanziari	-€ 40.100	-€ 49.005	€ 8.905	-18%
3)	Utili e Perdite su cambi	€ 0	€ 0	€ 0	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-€ 38.780	-€ 47.681	€ 8.901	-19%
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	€ 22.064.364	€ 37.460.367	-€ 15.396.003	-41%
Differenza per arrotondamento all'unità di euro		€ 0	€ 1	-€ 1	-100%
2)	Oneri	-€ 1.332.854	-€ 668.256	-€ 664.598	99%
Differenza per arrotondamento all'unità di euro		€ 0	€ 0	€ 0	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)		€ 20.731.510	€ 36.792.112	-€ 16.060.602	-44%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)		€ 45.342.972	€ 54.401.391	-€ 9.058.419	-17%

Tabella D - Conto Economico					
Voci		2021	2020	Variazione	Variaz. %
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE	-€ 7.547.225	-€ 7.626.828	€ 79.603	-1%
RISULTATO ESERCIZIO		€ 37.795.747	€ 46.774.563	-€ 8.978.816	-19%

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 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazione	Variaz. %
<i>Proventi per la didattica</i>	€ 25.243.324	€ 22.222.956	€ 3.020.368	14%
<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	€ 1.003.509	€ 738.583	€ 264.926	36%
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	€ 8.979.713	€ 4.791.173	€ 4.188.540	87%
TOTALE	€ 35.226.546	€ 27.752.712	€ 7.473.834	27%

In particolare:

- **PROVENTI PER LA DIDATTICA**

l'aumento del 14%, rispetto all'esercizio 2020 è conseguenza diretta delle politiche d'Ateneo di sostegno e di 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.

Nell'esercizio di che trattasi, si è riscontrato il solito decremento delle tasse relative ai corsi di laurea, che risentono sia nella diminuzione delle iscrizioni che degli esoneri dovuti all'innalzamento della no tax a favore delle classi di reddito più disagiate. Diversamente si è riscontrato un notevole aumento delle iscrizioni per i corsi di sostegno e TFA, che hanno fatto registrare un incremento di € 7.160.000.

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 di borse di studio), rispetta il limite massimo del 20% stabilito dalla norma (art. 5, comma 1 e 1 bis del DPR n.306/1997, come modificato dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135).

Tale voce, che rappresenta l'80% dei Proventi Propri delle entrate operative, riguarda la contribuzione studentesca (€ 25.243.324) 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 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazione	Variaz. %
Tasse e contributi corsi di laurea	€ 14.233.827	€ 17.417.998	-€ 3.184.171	-18%
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	€ 9.338.212	€ 2.178.212	€ 7.160.000	329%
Tasse e contributi Master	€ 317.724	€ 219.863	€ 97.861	45%
Tasse e contributi vari	€ 620.483	€ 787.799	-€ 167.316	-21%
Indennità di mora	€ 359.887	€ 268.734	€ 91.153	34%
Tasse preiscrizione	€ 372.359	€ 1.348.355	-€ 975.996	-72%
Quote iscrizione a corsi	€ 832	€ 1.995	-€ 1.163	-58%
TOTALE	€ 25.243.324	€ 22.222.956	€ 3.020.368	14%

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

Il valore registra un aumento rispetto all'esercizio precedente ed attiene l'attività di ricerca, di consulenza, di progettazione nonché di sperimentazione commissionate da terzi, per € 1.003.509.

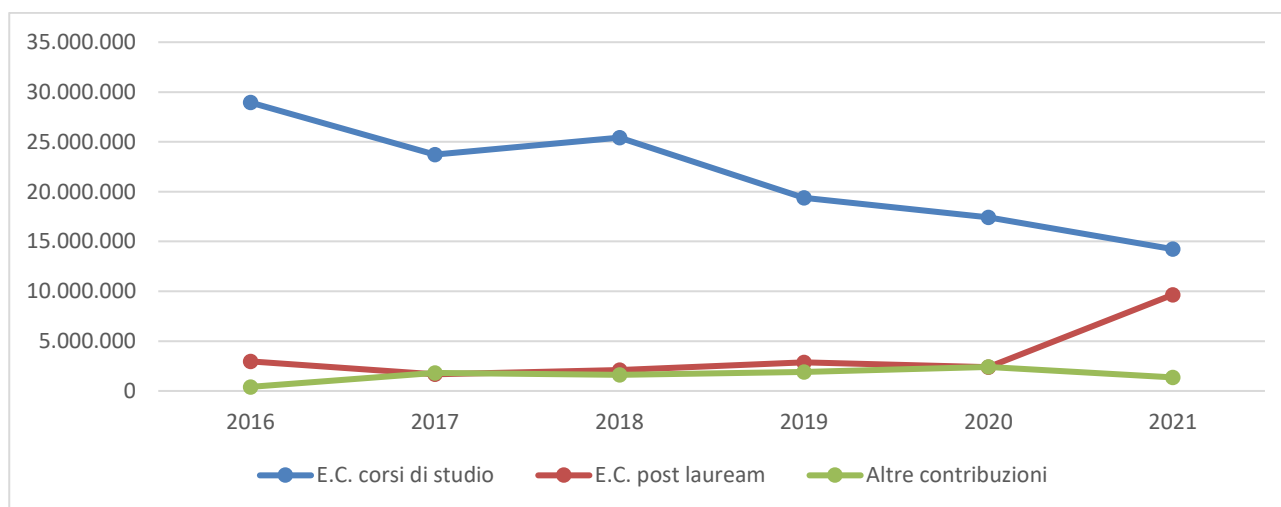
• **PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI**

La voce, di valore pari ad € 8.979.713, espone una variazione positiva di € 4.188.540 rispetto al 2020.

La successiva **Tabella G** illustra i dati inerenti alla composizione delle entrate contributive nell'arco temporale 2016-2021.

Tabella G - COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE – PERIODO 2015-2020

Entrate Contributive (E.C.)	2016	2017	2018	2019	2020	2021
E.C. corsi di studio	€28.945.128	€23.730.561	€25.409.260	€19.392.186	€17.417.998	€14.233.827
E.C. post lauream	€2.973.509	€1.671.298	€2.101.245	€2.880.519	€2.398.075	€9.655.936
Altre contribuzioni	€410.217	€1.805.437	€1.622.105	€1.908.498	€2.406.883	€1.353.561
Totale E.C.	€32.328.854	€27.207.296	€29.132.610	€24.181.203	€22.222.956	€25.243.324



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 2021, di €170.501.394. Anche nel 2021 i contributi da MUR e da altre amministrazioni centrali costituiscono circa il 97,4% della contribuzione a favore del Bilancio universitario e quasi il 77,02% del totale dei proventi. Si precisa, che dall'entrata in vigore della c.d. No Tax Area Studenti Universitari, Il Miur ha provveduto, all'interno del FFO dell'anno 2021, a trasferire €2.763.129, a parziale compensazione dei minori proventi incassati sulla contribuzione studentesca e, in via straordinaria, sono stati assegnati ulteriori interventi per esonero totale e parziale e dal COA, per € 881.725.

La voce **Contributi da Regioni e province autonome**, di ammontare pari a € 303.615, 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 € 166.346, annoverano i finanziamenti europei per progetti di ricerca, attività didattica e formazione.

I **Contributi da altri (pubblici)** sono finalizzati al sostegno nonché all'incentivo dell'attività istituzionale dell'Ateneo e riguardano i ricavi derivati dal finanziamento di borse di studio di dottorato di ricerca, progetti di ricerca e di didattica finanziati da Enti di ricerca, da Aziende ospedaliere e altri Enti pubblici. I contributi pervenuti dal CNR sono riferiti a borse di studio di dottorato di ricerca. L'Azienda Ospedaliera "G. Martino" cofinanzia, invece, dottorati di ricerca, assegni di ricerca e la retribuzione di nr. 2 docenti (Professori Associati). L'IRCCS finanzia ricercatori a tempo indeterminato per €47.195.

I **Contributi da altri (privati)** comprendono i ricavi inerenti ai contributi erogati per attività di ricerca e didattica e il finanziamento di borse di studio di dottorato e di ricerca.

La voce **Altri proventi e ricavi diversi** comprende ricavi di natura eterogenea e, in particolare, gli utilizzi di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per €7.859.277.

La voce **Variazioni Rimanenze** evidenzia un a somma pari a €68.003 imputata alle merci in magazzino valutate al criterio del costo di acquisto rilevate al 31 dicembre 2021.

COSTI OPERATIVI

I **Costi Operativi**, pari a € 198.357.931, registrano una variazione percentuale del 7,2% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi comprendono sia le retribuzioni del personale includono quelli per personale impegnato nella ricerca e nella didattica che le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativi che svolge attività di supporto per la gestione della didattica e della ricerca.

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 €85.774.565 (71,7%) (nel 2020 l'importo ammontava a €83.034.373).
- 2) **Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo**, per un totale di €33.808.930 (28,23) (nel 2020 ammontava a €36.476.879).

I **Costi della gestione corrente** rappresentano i costi generali della gestione dell'Università e incidono per circa il 29% sul totale dei costi operativi.

La voce **Ammortamenti e svalutazioni** rileva i costi di competenza dell'esercizio correlati all'utilizzo dei beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali), il cui costo incide per quote di ammortamento secondo le aliquote già stabilite. Per i beni in possesso dell'Ateneo alla data del 1° gennaio 2015 si è optato, conformemente ad un orientamento emerso durante la transizione dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale per la "sterilizzazione" degli ammortamenti in corso allo scopo di neutralizzarne l'effetto sul reddito degli esercizi futuri.

La voce **Accantonamenti per Rischi e Oneri** include gli accantonamenti per arretrati pregressi (cause e controversie pendenti, spese legali, accordi bonari, ecc.) che risultano riportati 9 in maniera dettagliata a pag. 189 del Bilancio Consuntivo 2021.

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 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazione	Variaz. %
Borse di studio Specializzazione	18.125.402 €	14.384.194 €	3.741.208 €	26%
Borse di studio dottorato ricerca	5.610.035 €	4.938.777 €	671.258 €	14%
Borse di studio su attività di ricerca	1.280.535 €	1.229.703 €	50.832 €	4%
Altre borse di studio	622.531 €	698.648 €	-76.117 €	-11%
Borse di studio ERASMUS	424.991 €	362.896 €	62.095 €	17%
Tutorato	402.675 €	163.174 €	239.501 €	147%
Tirocini	28.203 €		28.203 €	
Spese viaggio mobilità studenti, borsisti e dottorandi	144.749 €	183.082 €	-38.333 €	-21%
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	180.794 €		180.794 €	
Attività sportive	107.460 €	285.575 €	-178.115 €	-62%
Part-time	23.898 €	32.043 €	-8.145 €	-25%
Altri interventi a favore di studenti	3.557.429 €	1.375.912 €	2.181.517 €	159%
Altri interventi a favore di studenti disabili	37.400 €		37.400 €	
Totale	30.546.102 €	23.654.004 €	6.892.098 €	29%

Particolare importanza rivestono le borse di specializzazione medica e le borse di dottorato, a queste si aggiungono le borse di ricerca su specifici progetti.

La voce **Costi per l'attività imprenditoriale** evidenzia un incremento relativo sia all'aumento dell'attività editoriale del Dipartimento "Civiltà Antiche e Moderne" e sia alla registrazione di costi sostenuti per l'attività del Sistema Bibliotecario d'Ateneo.

La voce **Trasferimenti a partner di progetti coordinati** evidenzia i trasferimenti effettuati ad altri Atenei e/o a Centri di Ricerca per progetti di internazionalizzazione e ricerca finanziata dei quali l'Ateneo è coordinatore.

La voce **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali** raggruppa le spese di carattere generale (spese di energia, spese telefoniche, pulizia ecc.) e le spese di manutenzione e riparazione oltre le spese di natura tecnico-amministrativa, medico veterinaria e le spese di varia natura rese da soggetti privati.

La voce **Oneri diversi di Gestione** oltre alla tassa sui rifiuti include le perdite su crediti relative ai seguenti progetti:

- Specializzazioni mediche a. a. 2015/16 e 2016/17;
- CIPE1 e HI Life Ricerca.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario chiude con un disavanzo di cassa pari ad €8.627.853 (Tabella I)

Tabella I - Rendiconto Finanziario				
Voci	2021	2020	Variazione	Variaz. %
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	€ 33.849.649	€ 23.382.885	€ 10.466.764	45%
RISULTATO NETTO	€ 37.795.747	€ 46.774.563	-€ 8.978.816	-19%
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>				
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 10.687.275	€ 12.956.900	-€ 2.269.625	-18%
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-€ 14.633.373	-€ 36.348.578	€ 21.715.205	-60%
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0	€ 0	€ 0	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-€ 2.751.408	€ 10.896.456	-€ 13.647.864	-125%
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-€ 29.549.315	-€ 7.397.874	-€ 22.151.441	299%
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	-€ 68.003	€ 0	-€ 68.003	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	-€ 380.633	€ 1.401.200	-€ 1.781.833	-127%
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	€ 27.246.543	€ 16.893.130	€ 10.353.413	61%
- Ratei e Risconti passivi	€ 27.573.834	€ 17.154.499	€ 10.419.335	61%
- Ratei e Risconti attivi	-€ 327.291	-€ 261.369	-€ 65.922	25%
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	€ 31.098.241	€ 34.279.341	-€ 3.181.100	-9%
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-€ 31.649.178	-€ 19.233.002	-€ 12.416.176	65%
- MATERIALI	-€ 28.688.410	-€ 17.739.828	-€ 10.948.582	62%
- IMMATERIALI	-€ 2.960.768	-€ 1.450.974	-€ 1.509.794	104%
- FINANZIARIE	€ 0	-€ 42.200	€ 42.200	-100%
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	-€ 31.649.178	-€ 19.233.002	-€ 12.416.176	65%
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:				
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 7.633.497	-€ 6.299.680	-€ 1.333.817	21%
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 443.419	-€ 829.814	€ 386.395	-47%
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 8.076.916	-€ 7.129.494	-€ 947.422	13%
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-€ 8.627.853	€ 7.916.845	-€ 16.544.698	-209%
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 137.276.842	€ 129.359.997	€ 7.916.845	6%
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 128.648.989	€ 137.276.842	-€ 8.627.853	-6%
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-€ 8.627.853	€ 7.916.845	-€ 16.544.698	-209%

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.

L'indicatore di spesa per il personale per il 2021, calcolato in ossequio alle disposizioni contenute nell'art. 5 co.1 del predetto D.Lgs. risulta inferiore al 70%. I dati relativi al FFO e alla Programmazione triennale risultano stimati conformemente all'assegnazione iniziale di cui al D.M. 1059/2021 e al Programma d'Ateneo.

TABELLA J - Indicatori Economico-Finanziari		
<i>Indicatori</i>	2021	2020
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)	68,45%	73,65%
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)	0,80%	2,01%
Indicatore ISEF (min 1%) (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) $0,82 * (\text{FFO} + \text{Programmazione Triennale} + \text{tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi} - \text{fitti passivi} / \text{spese personale a carico dell'Ateneo} + \text{oneri ammortamento})$	1,19%	1,11%

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il 2021 è il settimo anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 18/2012. L'esercizio 2021 si è chiuso con il conseguimento di un risultato positivo, pari ad € 37.795.747, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (- € 8.978.816).

Esaminando i dati il Nucleo di valutazione ritiene che il Bilancio consuntivo 2021 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 2021 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.

Nella Relazione sulla Gestione 2021 non sono stati indicati riscontri alle osservazioni fatte da questo Organo nella propria relazione precedente. Nell'ottica del miglioramento continuo dell'intero sistema, si suggerisce all'Amministrazione di dare un riscontro con cadenza almeno annuale alle indicazioni che il Nucleo riporta nelle proprie relazioni.

Anche per il 2021 si registra un leggero incremento della quota premiale del FFO (+4,4 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). Tuttavia, si tratta di un segnale che indica un'efficiente gestione dell'Ateneo.

I "Proventi per la didattica" del 2021 registrano un +14% rispetto al 2020, grazie ad un incremento della contribuzione studentesca per i corsi di post-laurea, pur considerando il decremento della 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 e (iii) la generalizzata riduzione della contribuzione in favore di tutte le fasce per i Corsi di Laurea risultato del proseguimento della meritoria politica d'Ateneo a sostegno degli studenti.

Nel 2021 inoltre, come già nel 2020, sono state rispettate le soglie di spesa del personale (68,45%) e di indebitamento (0,8%), 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 del Dipartimento Amministrativo Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie, 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 € 128 milioni, con un decremento del 6% rispetto al 2020. 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 2021 si sono registrati incrementi significativi nelle Immobilizzazioni immateriali (120% in più rispetto al 2020) e materiali (+ 6% 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 46% rispetto all'esercizio 2020, specie in ragione dei "Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali" (+165%) e "Crediti v/altri (privati)" (+376%). All'Amministrazione si richiede di curare una capillare attività di riscossione di tutte le partite creditorie onde evitare la produzione di un danno erariale.
- D. Alla voce Debiti del passivo patrimoniale si evidenzia nel complesso un decremento del 2% merito della riduzione delle voci "Mutui e Debiti verso Banche" (-44% rispetto al 2020), "Debiti v/altre Amministrazioni locali" (-24%), "Debiti v/dipendenti" (-22%) e "Altri debiti" (-10%). È utile, in ogni caso, insistere con un'azione di monitoraggio ancor più stringente della *Governance* sull'indebitamento dell'Ateneo.
- E. Il Conto economico nella voce "Proventi Operativi" (+8% complessivo in rapporto al 2020) riporta un +87% per i "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi", un +14% dei "Proventi per la didattica" e un +36% dei "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" e un incremento generalizzato delle voci "Contributi". Sempre nel Conto economico i "Costi Operativi" risultano cresciuti dell'7% rispetto al 2020. Si esprime apprezzamento per l'incremento della spesa finalizzata al sostegno degli studenti (+29%), all'acquisto di materiale di consumo per i laboratori (+ 15%), per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (+26%) e per costi sostenuti per l'attività editoriale (+57%). Si segnala il positivo decremento degli esborsi per i docenti a contratto (-15% rispetto all'esercizio precedente). Si raccomanda di proseguire con l'attività di monitoraggio sugli insegnamenti a contratto, valutando maggiormente l'opportunità di colmare le lacune didattiche con l'opportuna copertura degli insegnamenti con il personale docente strutturato e laddove siano presenti delle carenze con l'opportuno reclutamento del personale docente.
- Si dà atto che il decremento della spesa per il personale dirigente e T/A è un fattore contingente in quanto nel corso dell'esercizio 2021 risultavano in corso di svolgimento varie procedure concorsuali atte a mantenere adeguato il livello di consistenza di tale personale.
- F. Quanto alla Nota integrativa, si segnala un peggioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali rispetto al 2020 (cfr. pp. 182, B.U.A. 2020), passando da 8,88 gg. di anticipo a 1,06 gg. di ritardo sul termine di pagamento. Non si ritiene una criticità, ma si auspica un'inversione di tendenza in considerazione dei positivi trend precedenti.

In definitiva, il NdV auspica ancora 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).