

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MESSINA
Nucleo di Valutazione

BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO
2022

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



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

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

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

Relazione approvata nella riunione del 19/09/2023

SOMMARIO

INTRODUZIONE	3
STATO PATRIMONIALE	4
ATTIVO CIRCOLANTE.....	6
PASSIVO	8
CONTO ECONOMICO.....	11
PROVENTI PROPRI.....	14
CONTRIBUTI	16
COSTI OPERATIVI	16
RENDICONTO FINANZIARIO	19
INDICATORI DI BILANCIO.....	21
OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE	22

INTRODUZIONE

La redazione della presente relazione è 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 2022** approvato il 27/04/2023 dal CdA e dal S.A.

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 seguente link:

<https://archivio.unime.it/it/ateneo/amministrazione/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo-8>

L’attività di controllo del NdV, finalizzata ad assolvere l’obbligo 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 2022, vincolato al parere positivo del Collegio dei Revisori, deliberato come da verbale del 27/04/2023 prot. n. 53106, ha riscosso il parere favorevole del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 27/04/2023.

La presente relazione espone i dati ed i commenti al contesto finanziario, patrimoniale ed economico universitario riferiti al biennio 2021-2022, rimandando, per ulteriori dettagli, alla *Nota Integrativa al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2022* ed alla *Relazione sulla gestione*, entrambe facenti parte del “**Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2022**” 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 31.12.2022, contempla le seguenti voci:

Immobilizzazioni	€ 327.134.446
Attivo circolante (Disponibilità liquide)	€ 91.706.056
Ratei e risconti attivi per progetti in corso	€ 5.684.606

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 2022, in misura pari al 110% 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.

La voce **Immobilizzazioni materiali**, la cui variazione complessiva è pari a +5%, registra i seguenti incrementi nei conti appresso indicati, peraltro riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento:

<i>Impianti ed attrezzature</i>	+5%
<i>Mobili e arredi</i>	+34%
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	+86%
<i>Attrezzature scientifiche</i>	+68%

La voce **Immobilizzazioni finanziarie** attiene esclusivamente le partecipazioni detenute dall'Ateneo in Enti e Società nell'esercizio 2022 ed il conto ha subito un mutamento pari a 30.000,00 euro.

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 dell'esercizio 2022.

In merito al patrimonio artistico universitario, nell'esercizio 2022, l'incremento registrato dalla voce

è principalmente imputabile all'acquisto del patrimonio librario denominato "Gabinetto di Lettura", per un importo pari ad € 500.000.

Tabella A - STATO PATRIMONIALE – Attivo - Immobilizzazioni				
Voci	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	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	€ 55.895	€ 12.447	€ 43.448	349%
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 18.040	€ 26.353	-€ 8.313	-32%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 10.685.614	€ 5.089.885	€ 5.595.729	110%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 10.759.549	€ 5.128.685	€ 5.630.864	110%
II. MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	€ 250.907.916	€ 256.534.274	-€ 5.626.358	-2%
2) Impianti e attrezzature	€ 19.254.773	€ 18.296.601	€ 958.172	5%
3) Attrezzature scientifiche	€ 10.763.303	€ 6.398.253	€ 4.365.050	68%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.794.908	€ 1.280.024	€ 514.884	40%
5) Mobili e arredi	€ 1.197.284	€ 890.980	€ 306.304	34%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 31.796.946	€ 17.064.750	€ 14.732.196	86%
7) Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 178.052	€ 81.543	€ 96.509	118%
Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 315.893.182	€ 300.546.425	€ 15.346.757	5%
III. FINANZIARIE				
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ 481.715	€ 511.715	-€ 30.000	-6%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 327.134.446	€ 306.186.825	€ 20.947.621	7%

ATTIVO CIRCOLANTE

La composizione della voce *Attivo Circolante* (**Tabella B**), che segna variazioni positive rispetto al precedente esercizio 2021, include:

- **Crediti**, esposti al valore nominale corrispondente al valore di presunto realizzo (ai sensi dell'art. 4 del D.l.n.19/2014, c.1 lett. e), nettati del valore del fondo di svalutazione crediti costituito per coprire eventuali perdite per inesigibilità specifiche. Si registra un incremento pari al 32% determinato principalmente dalle variazioni positive delle voci "Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali" (+ € 17.395.560), "Crediti V/Regioni e Province autonome (+ € 10.153.927) e "Crediti /altri -pubblici-" (+ € 4.905.887).
- **Disponibilità liquide**, evidenziano le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica, il conto corrente postale ed un deposito presso l'Istituto Bancario Unicredit e sono esposte al valore nominale (art.4 del D.l. n. 19/2014, c.1 lett. f). Detta voce registra, nel 2022, un decremento pari al 29%, in seguito al programma di interventi ed investimenti avviato dall'Ateneo.
- **Ratei e risconti attivi**, riguardano i proventi di competenza dell'esercizio con manifestazione finanziaria futura ed i costi rilevati entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi sono computati sulla base del principio della competenza economico-temporale. Tale voce registra un incremento del 64% rispetto all'anno precedente.
- **Ratei attivi per progetti e ricerche in corso**, riguardano quote di entrate (ricavi), ovvero componenti positivi di reddito che vanno ad aumentare il valore del patrimonio del 131% rispetto all'anno precedente.

Il totale *Attivo* rimane sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente (- € 1.346.157 rispetto al 2021).

Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi				
<i>Voci</i>	2022	2021	Variazione	Variaz. %
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. RIMANENZE				
Totale Rimanenze	€ 59.233	€ 68.003	-€ 8.770	-13%
II. CREDITI				
1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 72.404.985	€ 55.009.425	€ 17.395.560	32%
2) Crediti v/Regioni e Province Autonome	€ 24.676.956	€ 14.523.029	€ 10.153.927	70%
3) Crediti v/altre Amministrazioni locali	€ 316.535	€ 416.869	-€ 100.334	-24%
4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 103.826	€ 47.547	€ 56.279	118%
5) Crediti v/Università	€ 380.779	€ 406.860	-€ 26.081	-6%
6) Crediti v/studenti per tasse e contributi	€ 13.949.113	€ 14.206.749	-€ 257.636	-2%
7) Crediti v/società ed enti controllati	€ 1.448.000	€ 670.963	€ 777.037	116%
8) Crediti v/altri (pubblici)	€ 8.725.373	€ 3.819.486	€ 4.905.887	128%
9) Crediti v/altri (privati)	€ 3.064.608	€ 4.090.653	-€ 1.026.045	-25%
Totale Crediti	€ 125.070.175	€ 93.191.581	€ 31.878.594	34%
III. ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale Attività Finanziarie	€ 9.330	€ 137.753	-€ 128.423	-93%
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) Depositi bancari e postali	€ 91.706.056	€ 128.648.989	-€ 36.942.933	-29%

Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi

Voci	2022	2021	Variazione	Variaz. %
2) Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0	€ 0	-
Totale Disponibilità Liquide	€ 91.706.056	€ 128.648.989	-€ 36.942.933	-29%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 216.844.794	€ 222.046.326	-€ 5.201.532	-2%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 1.628.693	€ 995.953	€ 632.740	64%
Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 1.628.693	€ 995.953	€ 632.740	64%
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	€ 5.681.606	€ 2.458.971	€ 3.222.635	131%
Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso	€ 5.681.606	€ 2.458.971	€ 3.222.635	131%
TOTALE ATTIVO	€ 551.289.539	€ 552.635.696	-€ 1.346.157	0%

PASSIVO

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

<i>Patrimonio netto</i>	€ 339.561.035
<i>Fondi rischi e oneri</i>	€ 18.428.491
<i>Debiti</i>	€ 39.512.499
<i>Ratei e risconti passivi</i>	€ 101.190.685

Alla data del 31/12/2022, il Patrimonio netto (costituito dal *Fondo di dotazione*, dal *Patrimonio vincolato* e dal *Patrimonio non vincolato*) non presenta alcuna significativa 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 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione	Variaz. %
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	€ 122.031	€ 121.003	€ 1.028	1%
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 266.857.795	€ 229.158.697	€ 37.699.098	16%
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	€ 310.255	€ 439.524	-€ 129.269	-29%
Totale Patrimonio Vincolato		€ 267.290.081	€ 229.719.224	€ 37.570.857	16%
III.	PATRIMONIO NON VINCOLATO				
1)	Risultato gestionale esercizio	€ 12.000.466	€ 37.795.747	-€ 25.795.281	-68%
2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 270.491	€ 8.856.237	-€ 8.585.746	-97%
3)	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	-
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-€ 3	€ 2	-€ 5	-250%
Totale Patrimonio Non Vincolato		€ 12.270.954	€ 46.651.986	-€ 34.381.032	-74%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 339.561.035	€ 336.371.210	€ 3.189.825	1%
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-
Totale Fondi per Rischi e Oneri		€ 18.428.491	€ 21.703.375	-€ 3.274.884	-15%
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 0	€ 0	€ 0	-
D)	DEBITI	-	-	-	-
1)	Mutui e Debiti v/Banche	€ 555.631	€ 558.192	-€ 2.561	0%
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	€ 477.479	€ 521.391	-€ 43.912	-8%
2)	Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 979.880	€ 620.865	€ 359.015	58%
3)	Debiti v/Regioni e Province Autonome	€ 0	€ 0	€ 0	-
4)	Debiti v/altre Amministrazioni locali	€ 2.181.621	€ 2.005.324	€ 176.297	9%
5)	Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 0	€ 0	€ 0	-
6)	Debiti v/Università	€ 294.972	€ 81.496	€ 213.476	262%
7)	Debiti v/studenti	€ 2.261.081	€ 2.150.355	€ 110.726	5%
8)	Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
9)	Debiti v/fornitori	€ 7.680.366	€ 8.755.970	-€ 1.075.604	-12%
10)	Debiti v/dipendenti	€ 4.905.545	€ 4.267.446	€ 638.099	15%
11)	Debiti v/società ed enti controllati	€ 1.472.786	€ 1.707.878	-€ 235.092	-14%
12)	Altri Debiti	€ 19.180.617	€ 16.944.214	€ 2.236.403	13%
TOTALE DEBITI (D)		€ 39.512.499	€ 37.091.740	€ 2.420.759	7%

Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo

Voci		Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione	Variaz. %
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
e1)	Contributi agli investimenti	€ 29.680.412	€ 20.099.100	€ 9.581.312	48%
e2)	Altri ratei e risconti passivi	€ 22.916.417	€ 21.977.418	€ 938.999	4%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 52.596.829	€ 42.076.518	€ 10.520.311	25%
F)	RATEI E RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
f1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 101.190.685	€ 94.445.232	€ 6.745.453	7%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 101.190.685	€ 94.445.232	€ 6.745.453	7%
TOTALE PASSIVO		€ 551.289.539	€ 531.688.075	€ 19.601.464	4%
Conti d'ordine del passivo		€ 229.485.143	€ 236.154.723	-€ 6.669.580	-3%

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 (pari a - € 34.381.032) del *Patrimonio non vincolato*, in particolare alla voce "**Risultato gestionale esercizio**" (- €25.795.281) e alla voce "**Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti**" (- € 8.585.281).

La voce **Fondo per rischi e oneri** è costituita da passività corrispondenti ad accantonamenti effettuati a copertura di costi certi e/o probabili caratterizzati da date di sopravvenienza e ammontare indeterminati che, stante il principio di competenza, rilevano l'iscrizione di oneri che scaturiscono da eventi specifici già manifestatisi e/o che si manifesteranno alla chiusura dell'esercizio. Nell'anno 2022, dai dati di bilancio si rileva un decremento del 15 % rispetto all'anno precedente (pari a - € 3.274.884).

I **Debiti** iscritti al loro valore nominale per un ammontare complessivo pari a € 39.512.499 evidenziano un incremento del 7%, rispetto all'anno precedente, soprattutto per l'incidenza delle voci:

- *Debiti v/dipendenti* (€ 638.099), pari a un incremento del 15%;
- *Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali* (€ 359.015). La voce si riferisce ai debiti aperti v/Enti pubblici. L'importo scaturisce da una variazione (58%) rispetto all'anno precedente;
- *Altri debiti* (€2.236.403). La voce registra un incremento del 13% rispetto alla gestione precedente.

Per completezza informativa, si riporta l'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio di riferimento che evidenzia la meritevole puntualità dell'Ateneo nei pagamenti (-0,74 gg):

INDICATORE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI¹		
N° DOCUMENTI PAGATI	PERIODO	INDICATORE
5.733	01/01/2022 - 31/12/2022	- 0,74 gg

La voce *Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*, include rispettivamente i contributi agli investimenti (€29.680.412) relativi ai finanziamenti erogati dalla Regione Siciliana per i lavori di manutenzione straordinaria, al netto dei costi maturati “immobile ex facoltà di Scienze”, per l'ex Biblioteca Regionale, per le residenze del Policlinico universitario, per il potenziamento infrastrutture I.C.T. e per i finanziamenti del PO-FERS Sicilia 2014/20, oltre altri ratei e risconti passivi (€ 22.916.417).

La voce *Ratei e risconti passivi per progetti e ricerche in corso* registra un incremento del 7% pari a €6.745.453 rispetto all'esercizio 2021.

Il totale passivo del Patrimonio Netto è in aumento (+1%) rispetto al 2021.

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 2022.

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 € 12.000.466, in diminuzione (-€ 25.795.281) rispetto all'esercizio precedente.

I proventi operativi complessivi ammontano ad € 235.591.042 (-6% rispetto all'esercizio 2021), mentre i costi operativi complessivi sono pari ad € 218.800.540 (+10% rispetto all'esercizio precedente). Il paragrafo seguente è dedicato all'analisi delle voci che compongono il Conto Economico.

Tabella D - Conto Economico

Voci		2022	2021	Variazione	Variaz. %
A)	PROVENTI OPERATIVI				
I.	PROVENTI PROPRI				
1)	Proventi per la didattica	€ 23.420.973	€ 25.243.324	-1.822.351 €	-7%
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 1.494.825	€ 1.003.509	491.316 €	49%
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 10.247.405	€ 8.979.713	1.267.692 €	14%
Totale Proventi Propri		€ 35.163.203	€ 35.226.546	-63.343 €	0%
II.	CONTRIBUTI				
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 182.813.683	€ 172.066.186	10.747.497 €	6%
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	€ 3.029.555	€ 2.992.296	37.259 €	1%
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	€ 0	€ 1.100	-1.100 €	-100%
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 1.103.740	€ 940.974	162.766 €	17%
5)	Contributi da Università	€ 453.586	€ 601.506	-147.920 €	-25%
6)	Contributi da altri (pubblici)	€ 1.415.888	€ 1.394.749	21.139 €	2%
7)	Contributi da altri (privati)	€ 522.846	€ 609.158	-86.312 €	-14%
Totale Contributi		€ 189.339.298	€ 178.605.969	10.733.329 €	6%
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	€ 11.029.308	€ 9.107.655	1.921.653 €	21%
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 59.233	€ 68.003	-8.770 €	-13%
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0	€ 0	0 €	-
TOTALE PROVENTI (A)		€ 235.591.042	€ 223.008.173	12.582.869 €	6%
B)	COSTI OPERATIVI				
VIII.	COSTI DEL PERSONALE				
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
	<i>a) docenti/ricercatori</i>	€ 90.008.071	€ 81.827.545	8.180.526 €	10%
	<i>b) collaborazioni scientifiche</i>	€ 2.342.921	€ 2.233.339	109.582 €	5%
	<i>c) docenti a contratto</i>	€ 906.722	€ 520.798	385.924 €	74%
	<i>d) esperti linguistici</i>	€ 1.036.675	€ 1.122.299	-85.624 €	-8%
	<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	€ 195.768	€ 70.584	125.184 €	177%

Tabella D - Conto Economico

Voci		2022	2021	Variazione	Variaz. %
Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica		€ 94.490.157	€ 85.774.565	8.715.592 €	10%
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	€ 33.225.474	€ 33.808.930	-583.456 €	-2%
Totale Costi del Personale		€ 127.715.631	€ 119.583.495	8.132.136 €	7%
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1)	Costi per sostegno agli studenti	€ 40.702.961	€ 30.546.102	10.156.859 €	33%
2)	Costi per il diritto allo studio	€ 0	€ 0	0 €	-
3)	Costi per l'attività editoriale	€ 589.584	€ 570.613	18.971 €	3%
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 2.663.025	€ 2.456.451	206.574 €	8%
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 2.874.938	€ 1.812.478	1.062.460 €	59%
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0	0 €	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.223.750	€ 1.350.526	-126.776 €	-9%
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 17.179.331	€ 17.438.305	-258.974 €	-1%
9)	Acquisto altri materiali	€ 2.384.157	€ 2.529.337	-145.180 €	-6%
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	€ 68.003	€ 0	68.003 €	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	€ 167.377	€ 174.279	-6.902 €	-4%
12)	Altri costi	€ 1.616.559	€ 626.359	990.200 €	158%
Totale Costi della gestione corrente		€ 69.469.685	€ 57.504.450	11.965.235 €	21%
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1)	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 103.348	€ 102.832	516 €	1%
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 14.380.452	€ 10.584.443	3.796.009 €	36%
3)	Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 0	0 €	-
4)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	0 €	-
Totale Ammortamenti e Svalutazioni		€ 14.483.800	€ 10.687.275	3.796.525 €	36%
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI				
		€ 4.922.230	€ 6.620.327	-1.698.097 €	-26%
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
		€ 2.209.194	€ 3.962.384	-1.753.190 €	-44%
TOTALE COSTI (B)		€ 218.800.540	€ 198.357.931	20.442.609 €	10%
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		€ 16.790.502	€ 24.650.242	-7.859.740 €	-32%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
		-	-	0 €	-
1)	Proventi finanziari	€ 665	€ 1.320	-655 €	-50%
2)	Interessi e altri oneri finanziari	-€ 61.953	-€ 40.100	-21.853 €	54%
3)	Utili e Perdite su cambi	€ 0	€ 0	0 €	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-€ 61.288	-€ 38.780	-22.508 €	58%
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				

Tabella D - Conto Economico

Voci		2022	2021	Variazione	Variaz. %
1)	Proventi	€ 4.422.606	€ 22.064.364	-17.641.758 €	-80%
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 0	€ 0	0 €	-
2)	Oneri	-€ 1.000.820	-€ 1.332.854	332.034 €	-25%
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 0	€ 0	0 €	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)		€ 3.421.786	€ 20.731.510	-17.309.724 €	-83%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)		€ 20.151.001	€ 45.342.972	-25.191.971 €	-56%
F)	<u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</u>	-€ 8.150.535	-€ 7.547.225	-603.310 €	8%
RISULTATO ESERCIZIO		€ 12.000.466	€ 37.795.747	-25.795.281 €	-68%

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 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Variazione	Variaz. %
<i>Proventi per la didattica</i>	23.420.973	25.243.324	-1.822.351 €	-7%
<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	1.494.825	1.003.509	491.316 €	49%
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	10.247.405	8.979.713	1.267.692 €	14%
TOTALE	35.163.203	35.226.546	-63.343 €	0%

In particolare:

- **PROVENTI PER LA DIDATTICA**

La voce si riferisce ai proventi derivanti dalla contribuzione degli studenti a fronte dei servizi didattici resi a quest’ultimi dall’Ateneo. L’importo per l’iscrizione annuale ai corsi di laurea, al netto della tassa iniziale d’iscrizione, comprensiva delle quote di conguaglio, è quantificato secondo quanto stabilito dal Regolamento Tasse di Ateneo e dal Documento unico sulla Contribuzione Studentesca. Nell’anno 2022 l’importo relativo alla contribuzione studentesca è stato determinato in ossequio al principio di competenza, suddividendo in dodicesimi, l’importo complessivo delle tasse dei Corsi di Laurea. I proventi per la didattica comprendono 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 in esame, si è riscontrato nuovamente un decremento delle tasse relative ai corsi di laurea, che hanno risentito sia nella diminuzione delle iscrizioni che degli esoneri dovuti all’innalzamento della no tax a favore delle classi di reddito più disagiate. L’Ateneo ha rispettato 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), stante quanto stabilito dall’art. 5, comma 1 e 1bis del DPRn.306/1197, come modificato dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135 (*spending review*). Tale voce riguarda la contribuzione studentesca (€23.420.973) per i servizi didattici resi dall’Ateneo, al lordo dei rimborsi delle tasse e dei contributi di iscrizione.

Si segnala una netta diminuzione dei proventi alla voce “*Tasse e contributi corsi di laurea*” rispetto all’esercizio precedente (-18%).

La **Tabella F** 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 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Variazione	Variaz. %
Tasse e contributi corsi di laurea	11.687.817	14.233.827	-2.546.010 €	-18%
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	9.417.145	9.338.212	78.933 €	1%
Tasse e contributi Master	563.100	317.724	245.376 €	77%
Tasse e contributi vari	609.376	620.483	-11.107 €	-2%
Indennità di mora	222.073	359.887	-137.814 €	-38%
Tasse preiscrizione	917.767	372.359	545.408 €	146%
Quote iscrizione a corsi	3.695	832	2.863 €	344%
TOTALE	23.420.973	25.243.324	-1.822.351 €	-7%

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

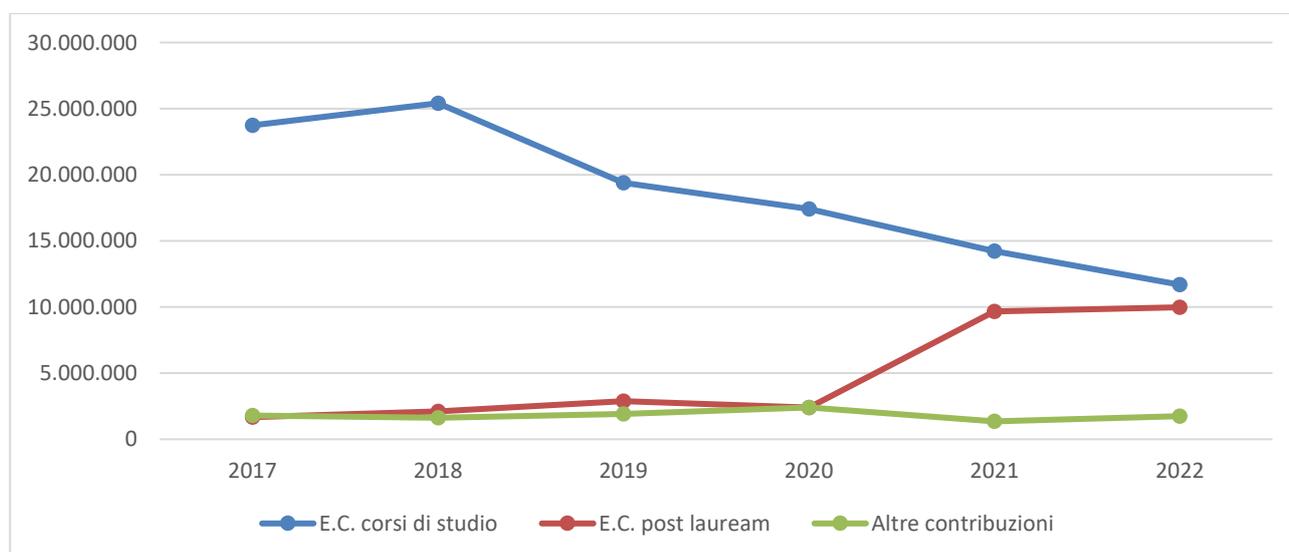
Il valore registra un aumento rispetto all'esercizio precedente ed attiene l'attività di ricerca, di consulenza, di convenzioni di ricerca c/terzi nonché di pubblicazioni, per € 1.494.825 (+49%).

- **PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI**

La voce, di valore pari ad € 10.247.405, espone una variazione positiva di € 1.267.692 rispetto al 2021.

La successiva **Tabella G** illustra i dati inerenti alla composizione delle entrate contributive nell'arco temporale 2017-2022.

Tabella G - COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE – PERIODO 2015-2020						
Entrate Contributive (E.C.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
E.C. corsi di studio	23.730.561	25.409.260	19.392.186	17.417.998	14.233.827	11.687.817
E.C. post lauream	1.671.298	2.101.245	2.880.519	2.398.075	9.655.936	9.980.245
Altre contribuzioni	1.805.437	1.622.105	1.908.498	2.406.883	1.353.561	1.752.911
Totale E.C.	27.207.296	29.132.610	24.181.203	22.222.956	25.243.324	23.420.973



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**, che include anche il Fondo di Finanziamento Ordinario nonché altri trasferimenti statali di varia tipologia e finalità, evidenzia un incremento del 6% rispetto all'esercizio precedente.

La voce **Contributi da Regioni e province autonome**, di ammontare pari a € 3.029.555 comprende il finanziamento regionale delle borse di specializzazione, reclutamento ricercatori TD ed assegnisti (Avviso 6/2022) nonché quello per dottorati di ricerca.

I Contributi Unione Europea e dal resto del mondo, per un importo di € 1.103.740, annoverano i finanziamenti europei per specifici progetti di ricerca, attività didattica e formazione.

I Contributi da Università, per un importo di € 453.586 si riferiscono ai trasferimenti da taluni Atenei italiani che hanno lo scopo del cofinanziamento di borse e dottorati di ricerca (-25% rispetto al 2021).

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 e altri progetti di ricerca.

I Contributi da altri (privati) riguardano i ricavi inerenti ai contributi per attività di ricerca e didattica nonché il finanziamento di borse di studio di dottorato di ricerca (-14 % rispetto al 2021).

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 € 11.029.308.

La voce **Variazioni Rimanenze** riporta un importo pari a € 59.233, valore questo quantificato al costo di acquisto delle merci in magazzino al 31 dicembre 2022.

COSTI OPERATIVI

I Costi Operativi, pari a € 218.800.540, registrano una variazione percentuale del 10% rispetto all'esercizio precedente.

Tali costi comprendono sia le retribuzioni del 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 del personale-distinto per categoria di appartenenza-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 € 94.490.157 (10%) (nel 2021 l'importo ammontava a € 85.774.565). La variazione è un effetto della politica di reclutamento del personale docente e dei ricercatori.
- 2) **Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo**, per un totale di € 33.225.474 (nel 2021 il valore ammontava a € 33.808.930).

I Costi della gestione corrente rappresentano i costi generali della gestione dell'Università e incidono per circa il 31% 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 pluriennale viene ripartito tra gli esercizi di vita utile dei beni stessi, facendoli partecipare per quote di ammortamento alla determinazione del reddito dei singoli esercizi secondo le aliquote già stabilite. Nel 2022, la voce "ammortamento immobilizzazioni materiali" evidenzia un incremento del 36% rispetto all'anno 2021.

La voce **Accantonamenti per Rischi e Oneri** include oneri che sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare e la data della sopravvenienza.

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 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Variazione	Variaz. %
Borse di studio Specializzazione	22.092.381 €	18.125.402 €	3.966.979 €	22%
Borse di studio dottorato ricerca	7.082.925 €	5.610.035 €	1.472.890 €	26%
Borse di studio su attività di ricerca	1.057.320 €	1.280.535 €	-223.215 €	-17%
Altre borse di studio	906.755 €	622.531 €	284.224 €	46%
Borse di studio ERASMUS	965.119 €	424.991 €	540.128 €	127%
Tutorato	835.977 €	402.675 €	433.302 €	108%

Tabella H - Costi per il sostegno degli Studenti

Descrizione	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Variazione	Variaz. %
Tirocini	727.592 €	28.203 €	699.389 €	2480%
Spese viaggio mobilità studenti, borsisti e dottorandi	379.663 €	144.749 €	234.914 €	162%
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	374.914 €	180.794 €	194.120 €	107%
Attività sportive	553.333 €	107.460 €	445.873 €	415%
Part-time	25.438 €	23.898 €	1.540 €	6%
Altri interventi a favore di studenti	5.653.958 €	3.557.429 €	2.096.529 €	59%
Altri interventi a favore di studenti disabili	47.586 €	37.400 €	10.186 €	27%
Totale	40.702.961 €	30.546.102 €	10.156.859 €	33%

La voce **Costi per l'attività editoriale** evidenzia un incremento di € 18.971 rispetto all'anno 2021 dovuto 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 quelle rese da soggetti privati.

La voce **Oneri diversi di Gestione** oltre alla tassa sui rifiuti e ai costi relativi alle perdite su crediti include altri oneri, tra cui figurano i versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato per il contenimento della spesa pubblica (*spending review*).

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario chiude con un disavanzo di cassa pari ad € 36.942.933 (*Tabella I*). Il dato fa riferimento alla diminuzione delle disponibilità liquide nei depositi bancari e postali, che scaturisce dalle spese sostenute, come già favorevolmente evidenziato, per interventi e investimenti operati dall'Ateneo.

Tabella I - Rendiconto Finanziario

Voci	2022	2021	Variazione	Variaz. %
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	€ 26.196.462	€ 36.836.728	-10.640.266 €	-28,88%
RISULTATO NETTO	€ 12.000.466	€ 39.840.380	-27.839.914 €	-69,88%
<i> Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>				
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 17.470.879	€ 13.674.354	3.796.525 €	27,76%
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-€ 3.274.883	-€ 14.633.373	11.358.490 €	346,84%
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0	€ 0	0 €	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-€ 18.894.776	-€ 5.738.487	-13.156.289 €	-229,26%
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-€ 34.737.253	-€ 32.536.394	-2.200.859 €	-6,76%
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	€ 8.769	-€ 68.003	76.772 €	-112,90%
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	€ 2.423.319	-€ 380.633	2.803.952 €	-736,65%
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	€ 13.410.389	€ 27.246.542	-13.836.153 €	-50,78%
- Ratei e Risconti passivi	€ 17.265.765	€ 27.573.834	-10.308.069 €	-37,38%
- Ratei e Risconti attivi	-€ 3.855.375	-€ 327.291	-3.528.084 €	-1077,97%
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	€ 7.301.686	€ 31.098.241	-23.796.555 €	-76,52%
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-€ 35.461.423	-€ 31.649.178	-3.812.245 €	-12,05%
- MATERIALI	-€ 29.727.211	-€ 28.688.410	-1.038.801 €	-3,62%
- IMMATERIALI	-€ 5.734.212	-€ 2.960.768	-2.773.444 €	-93,67%
- FINANZIARIE	€ 0	€ 0	0 €	-
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	€ 30.000	€ 0	30.000 €	-
- MATERIALI	€ 0	€ 0	0 €	-
- IMMATERIALI	€ 0	€ 0	0 €	-
- FINANZIARIE	€ 30.000	€ 0	30.000 €	-
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-€ 35.431.423	-€ 31.649.178	-3.782.245 €	-11,95%
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:				
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 8.810.635	-€ 7.633.497	-1.177.138 €	-15,42%
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 2.561	-€ 443.419	440.858 €	17214,29%
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 8.813.196	-€ 8.076.916	-736.280 €	-9,12%
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-€ 36.942.933	-€ 8.627.853	-28.315.080 €	-328,18%
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 128.648.989	€ 137.276.842	-8.627.853 €	-6,29%
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 91.706.056	€ 128.648.989	-36.942.933 €	-28,72%
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-€ 36.942.933	-€ 8.627.853	-28.315.080 €	-328,18%
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 137.276.842	€ 129.359.997	7.916.845 €	6,12%
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 128.648.989	€ 137.276.842	-8.627.853 €	-6,29%

Tabella 1 - Rendiconto Finanziario

Voci	2022	2021	Variazione	Variaz. %
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	<u>-€ 8.627.853</u>	<u>€ 7.916.845</u>	<u>-€ 16.544.698</u>	-208,98%

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 2022, calcolato in ossequio alle disposizioni contenute nell'art. 5 co.1 del predetto D.Lgs. risulta di poco superiore 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>	2022	2021
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)	71,51%	68,45%
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)	0,07%	0,80%
Indicatore ISEF (min 1%) (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) $0,82 * (\text{FFO} + \text{Programmazione Triennale} + \text{contr stud al netto dei rimborsi} - \text{fitti passivi} / \text{spese personale a carico dell'Ateneo} + \text{oneri ammortamento})$	1,15%	1,19%

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

L'obbligo di redigere la presente relazione, risalente alla legge n. 537/1993, è stato di recente ribadito con la pubblicazione delle Linee Guida per il Sistema di Assicurazione della Qualità negli Atenei (AVA 3), approvate con delibera del Consiglio direttivo dell'ANVUR n. 26 del 13 febbraio 2023.

Il 2022 è l'ottavo anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al D. Lgs. n. 18/2012. L'esercizio 2022 si è chiuso con il conseguimento di un risultato positivo, pari ad € 12.000.466.

Esaminando i dati il Nucleo di valutazione ritiene che il Bilancio consuntivo 2022 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 2022 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 2022 non sono stati indicati riscontri alle osservazioni di 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 ai suggerimenti che il Nucleo riporta in questa relazione.

Anche per il 2022 si registra un leggero incremento della quota premiale del FFO (+2,2 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 2022 registrano un decremento di €1.822.351 pari a -7% rispetto al 2021.

Nel 2022 si rileva un costo del personale docente e ricercatore che riscontra un incremento pari a € 8.180.526 frutto delle politiche di reclutamento e un decremento relativo ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo pari a -583.456 €.

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. 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 € 91.706.056 milioni, con un decremento del -29% rispetto al 2021. Il Nucleo esprime apprezzamento per il programma di interventi ed investimenti avviato dall'Ateneo che ha portato un decremento delle disponibilità liquide così come auspicato dal NdV nelle precedenti relazioni. Nell'esercizio 2022 si sono registrati incrementi significativi nelle Immobilizzazioni immateriali (110% in più rispetto al 2021) e materiali (+ 5% rispetto al precedente esercizio). Ad ogni buon conto, si invita l'Amministrazione a proseguire nel percorso intrapreso.
- B. In particolare, 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 34% rispetto all'esercizio 2021.
- D. Relativamente allo stato patrimoniale passivo si evidenzia l'aumento della voce dei "Fondi vincolati per la decisione degli organi istituzionali" (+16%); altrettanto importante è la diminuzione della voce "Risultato gestionale esercizio", pari al -68% e quella della voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", pari al -97%; La voce "Fondi per rischi e oneri" evidenzia un'importante diminuzione del 15%.

Il Conto economico nella voce "Proventi Operativi" (+6% complessivo in rapporto al 2021) riporta un + 14% per i "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi", un -7% dei "Proventi per la didattica" e un +49% dei "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" e un incremento generalizzato delle voci "Contributi". Relativamente ai proventi per la didattica, si segnala una netta diminuzione dei proventi alla

voce *“Tasse e contributi corsi di laurea”* rispetto all’esercizio precedente (-18%). Sempre nel Conto economico i *“Costi Operativi”* pari a € 218.800.540, registrano una variazione percentuale del 10%. Tali costi comprendono sia le retribuzioni del 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 che più incide sui costi è quella relativa alle spese del personale che ricomprende le competenze fisse ed accessorie, gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell’Ateneo oltre i costi di formazione per attività strutturata e non strutturata.

- E. Si esprime apprezzamento per l’incremento della spesa finalizzata al sostegno degli studenti (+33%), all’acquisto di materiale di consumo per i laboratori (+ 59%). In merito a quest’ultima voce, dal Bilancio non emergono elementi per attribuire l’incremento a cause specifiche (es. aumento dei costi dei materiali di laboratorio o aumento degli acquisti). Comunque si può affermare che l’Ateneo, pur considerando l’aumento dei prezzi dovuti a fattori di contingenza internazionale, tiene un bilancio solido che ha consentito in ogni caso di assicurare la continuità dell’attività di laboratorio. Si raccomanda di illustrare le ragioni di queste variazioni nei documenti di accompagnamento al Bilancio. Invece, per l’acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico si registra un calo del 9%. Si segnala l’incremento critico degli esborsi per i docenti a contratto (+74% 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’appropriata copertura degli insegnamenti con il personale docente strutturato, eventualmente previa razionalizzazione dell’intera offerta formativa e, laddove persistano ancora delle carenze, con l’opportuno reclutamento del personale docente.

Quanto alla Nota integrativa, si segnala che l’indicatore di tempestività dei pagamenti nell’esercizio di riferimento che evidenzia la meritevole puntualità dell’Ateneo nei pagamenti (-0,74 gg).

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 e di ridurre la spesa per i docenti a contratto con l’opportuna copertura degli insegnamenti con il personale docente strutturato.