

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

**BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO**  
**2023**

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



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

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

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

Relazione approvata nella riunione del 20/12/2024

## SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	3
STATO PATRIMONIALE .....	4
ATTIVO CIRCOLANTE.....	6
PASSIVO .....	8
CONTO ECONOMICO .....	11
PROVENTI PROPRI .....	14
CONTRIBUTI.....	16
COSTI OPERATIVI .....	17
RENDICONTO FINANZIARIO.....	21
INDICATORI DI BILANCIO .....	22
OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE.....	23

## INTRODUZIONE

La redazione della presente relazione, 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 2023** (approvato il 29/04/2024 dal C.d.A. e dal S.A.), pubblicata, ai sensi della normativa vigente in materia, nella sezione “*Amministrazione trasparente*” del portale universitario, 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 ottemperare all’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 lega il processo di bilancio agli 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 2023, vincolato al parere positivo del Collegio dei Revisori, approvato come da Relazione del 29/04/2024, è stato esitato dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute di pari data.

La presente relazione espone i dati ed i commenti al contesto finanziario, patrimoniale ed economico universitario riferiti al biennio 2022-2023, rimandando, per ulteriori dettagli, alla *Nota Integrativa al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2023* ed alla *Relazione sulla gestione*, entrambe facenti parte del “**Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2023**” 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 31.12.2023, evidenzia le seguenti voci:

<b>Immobilizzazioni</b>	€ 348.826.206
<b>Attivo circolante (Disponibilità liquide)</b>	€ 66.152.638
<b>Ratei e risconti attivi per progetti in corso</b>	€ 7.156.796

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, comporta un'operazione diminutiva del costo storico dei beni nello Stato Patrimoniale con la registrazione di quote di ammortamento nel Conto Economico quale rilevazione del costo di competenza dell'esercizio in corso. L'intervento consente la ripartizione del costo storico del bene per l'arco temporale di presunto utilizzo del bene stesso.

La voce **Immobilizzazioni immateriali** evidenzia un decremento del 4% rispetto all'esercizio precedente.

La voce **Immobilizzazioni materiali** evidenzia un incremento del 7% rispetto all'anno precedente e complessivamente tale variazione registra i seguenti incrementi nei conti appresso indicati:

<i>Impianti ed attrezzature</i>	+15%
<i>Mobili e arredi</i>	+71%
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	+75%

La voce **Immobilizzazioni finanziarie** evidenzia invece una diminuzione pari all'1% rispetto al 2022. 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.

**Tabella A - STATO PATRIMONIALE – Attivo - Immobilizzazioni**

Voci	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione	Vari- % %
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I. IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ 0	€ 0	€ 0	-

**Tabella A - STATO PATRIMONIALE – Attivo - Immobilizzazioni**

Voci	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione	Variaz. %
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ 28.264	€ 55.895	-€ 27.631	-49%
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 6.997	€ 18.040	-€ 11.043	-61%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
5) Altre Immobilizzazioni Immateriali	€ 10.255.020	€ 10.685.614	-€ 430.594	-4%
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>€ 10.290.281</b>	<b>€ 10.759.549</b>	<b>-€ 469.268</b>	<b>-4%</b>
<b>II. MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	€ 246.547.659	€ 250.907.916	-€ 4.360.257	-2%
2) Impianti e attrezzature	€ 22.110.110	€ 19.254.773	€ 2.855.337	15%
3) Attrezzature scientifiche	€ 9.770.312	€ 10.763.303	-€ 992.991	-9%
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	€ 1.798.908	€ 1.794.908	€ 4.000	0%
5) Mobili e arredi	€ 2.046.682	€ 1.197.284	€ 849.398	71%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 55.649.218	€ 31.796.946	€ 23.852.272	75%
7) Altre Immobilizzazioni Materiali	€ 136.485	€ 178.052	-€ 41.567	-23%
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>€ 338.059.374</b>	<b>€ 315.893.182</b>	<b>€ 22.166.192</b>	<b>7%</b>
<b>III. FINANZIARIE</b>				
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>€ 476.551</b>	<b>€ 481.715</b>	<b>-€ 5.164</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>€ 348.826.206</b>	<b>€ 327.134.446</b>	<b>€ 21.691.760</b>	<b>7%</b>

**ATTIVO CIRCOLANTE**

La composizione della voce *Attivo Circolante (Tabella B)*, che segna variazioni positive rispetto al precedente esercizio 2022, 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 42% determinato principalmente dalle variazioni positive delle voci "Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali" (+ € 46.008.176 ), "Crediti V/Regioni e Province autonome "(+ € 3.766.281) "Crediti v/ Unione europea e il resto del mondo (+ € 50.133) e "Crediti v/altre Amministrazioni locali " (+ € 66.899 ) " Crediti v/ altri privati" (+ € 1.029.257) "Crediti v/altre Università"(+ € 68.360) e "Crediti v/ studenti per tasse e contributi (+ € 4.007.257).
- **Disponibilità liquide**, che registrano un decremento rispetto al 2022 pari al 28% ed evidenziano che il conto Depositi bancari e postali presenta a fine esercizio un saldo pari a € 66.152.638 e il conto Denaro e valori in cassa è uguale a 0.
- **Ratei e risconti attivi**, che 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 che sono computati sulla base del principio della competenza economico-temporale. Tale voce registra un incremento del 36% 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 26% rispetto all'anno precedente. Nell'esercizio 2023 hanno avuto importanza i ratei relativi a progetti PON (€ 3.075.798), POFERS (€ 1.545.335) e c/terzi (€ 946.781).

**Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi**

Voci	2023	2022	Variazione	Variaz. %
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I. RIMANENZE</b>				
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>€ 75.978</b>	<b>€ 59.233</b>	<b>€ 16.745</b>	<b>28%</b>
<b>II. CREDITI</b>				
1) Crediti v/MIUR e Amministrazioni centrali	<b>€ 118.413.161</b>	<b>€ 72.404.985</b>	<b>€ 46.008.176</b>	64%
2) Crediti v/Regioni e Province Autonome	<b>€ 28.443.237</b>	<b>€ 24.676.956</b>	<b>€ 3.766.281</b>	15%
3) Crediti v/altre Amministrazioni locali	<b>€ 383.434</b>	<b>€ 316.535</b>	<b>€ 66.899</b>	21%
4) Crediti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	<b>€ 153.959</b>	<b>€ 103.826</b>	<b>€ 50.133</b>	48%
5) Crediti v/Università	<b>€ 449.139</b>	<b>€ 380.779</b>	<b>€ 68.360</b>	18%
6) Crediti v/studenti per tasse e contributi	<b>€ 17.956.370</b>	<b>€ 13.949.113</b>	<b>€ 4.007.257</b>	29%
7) Crediti v/società ed enti controllati	<b>€ 1.218.001</b>	<b>€ 1.448.000</b>	<b>-€ 229.999</b>	-16%
8) Crediti v/altri (pubblici)	<b>€ 6.756.761</b>	<b>€ 8.725.373</b>	<b>-€ 1.968.612</b>	-23%
9) Crediti v/altri (privati)	<b>€ 4.093.865</b>	<b>€ 3.064.608</b>	<b>€ 1.029.257</b>	34%
<b>Totale Crediti</b>	<b>€ 177.867.927</b>	<b>€ 125.070.175</b>	<b>€ 52.797.752</b>	<b>42%</b>

**Tabella B - Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi**

<i>Voci</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
<b>III. ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>Totale Attività Finanziarie</b>	<b>€ 9.330</b>	<b>€ 9.330</b>	<b>€ 0</b>	<b>0%</b>
<b>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1) Depositi bancari e postali	€ 66.152.638	€ 91.706.056	-€ 25.553.418	-28%
2) Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 0	€ 0	-
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>€ 66.152.638</b>	<b>€ 91.706.056</b>	<b>-€ 25.553.418</b>	<b>-28%</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>€ 244.105.873</b>	<b>€ 222.046.326</b>	<b>€ 22.059.547</b>	<b>10%</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 2.221.565	€ 1.628.693	€ 592.872	36%
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>€ 2.221.565</b>	<b>€ 1.628.693</b>	<b>€ 592.872</b>	<b>36%</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>				
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	€ 7.156.796	€ 5.681.606	€ 1.475.190	26%
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi per Progetti in Corso</b>	<b>€ 7.156.796</b>	<b>€ 5.681.606</b>	<b>€ 1.475.190</b>	<b>26%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 602.310.440</b>	<b>€ 552.635.696</b>	<b>€ 49.674.744</b>	<b>9%</b>
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<b>€ 229.108.506</b>	<b>€ 229.485.143</b>	<b>-€ 376.637</b>	<b>0%</b>

**PASSIVO**

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

<i>Patrimonio netto</i>	€ 337.763.058
<i>Fondi rischi e oneri</i>	€ 20.132.541
<i>Debiti</i>	€ 42.469.221
<i>Ratei e risconti passivi per progetti e ricerche in corso</i>	€ 96.282.210

Alla data del 31/12/2023, 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*.

<b>Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo</b>					
Voci		Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione	Variaz. %
<b>A)</b>	<b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>	-	-	-	-
I.	<b>FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	60.000.000 €	60.000.000 €	0 €	0%
II.	<b>PATRIMONIO VINCOLATO</b>				
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	€ 122.031	€ 122.031	€ 0	0%
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	€ 242.606.974	€ 266.857.795	-€ 24.250.821	-9%
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	€ 140.901	€ 310.255	-€ 169.354	-55%
<b>Totale Patrimonio Vincolato</b>		<b>€ 242.869.906</b>	<b>€ 267.290.081</b>	<b>-€ 24.420.175</b>	<b>-9%</b>
III.	<b>PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>				
1)	Risultato gestionale esercizio	€ 7.930.504	€ 12.000.466	-€ 4.069.962	-34%
2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 26.962.643	€ 270.491	€ 26.692.152	968%
3)	Riserve statutarie	€ 0	€ 0	€ 0	-
	Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 5	-€ 3	€ 8	-267%
<b>Totale Patrimonio Non Vincolato</b>		<b>€ 34.893.152</b>	<b>€ 12.270.954</b>	<b>€ 22.622.198</b>	<b>184%</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 337.763.058</b>	<b>€ 339.561.035</b>	<b>-€ 1.797.977</b>	<b>-1%</b>
<b>B)</b>	<b><u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>	-	-	-	-
<b>Totale Fondi per Rischi e Oneri</b>		<b>€ 20.132.541</b>	<b>€ 18.428.491</b>	<b>€ 1.704.050</b>	<b>9%</b>
<b>C)</b>	<b><u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u></b>	€ 0	€ 0	€ 0	-
<b>D)</b>	<b><u>DEBITI</u></b>	-	-	-	-
1)	Mutui e Debiti v/Banche	€ 514.053	€ 555.631	-€ 41.578	-7%
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	€ 455.738	€ 477.497	-€ 21.759	-5%
2)	Debiti v/MIUR e Amministrazioni centrali	€ 553.059	€ 979.880	-€ 426.821	-44%
3)	Debiti v/Regioni e Province Autonome	€ 0	€ 0	€ 0	-
4)	Debiti v/altre Amministrazioni locali	€ 2.391.465	€ 2.181.621	€ 209.844	10%
5)	Debiti v/l'Unione Europea e il Resto del Mondo	€ 0	€ 0	€ 0	-
6)	Debiti v/Università	€ 300.237	€ 294.972	€ 5.265	2%
7)	Debiti v/studenti	€ 2.658.748	€ 2.261.081	€ 397.667	18%
8)	Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	-
9)	Debiti v/fornitori	€ 8.693.662	€ 7.680.366	€ 1.013.296	13%
10)	Debiti v/dipendenti	€ 8.739.845	€ 4.905.545	€ 3.834.300	78%
11)	Debiti v/società ed enti controllati	€ 1.571.019	€ 1.472.786	€ 98.233	7%
12)	Altri Debiti	€ 17.047.133	€ 19.180.617	-€ 2.133.484	-11%



**Tabella C - STATO PATRIMONIALE Passivo**

Voci		Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione	Variaz. %
TOTALE DEBITI (D)		€ 42.469.221	€ 39.512.499	€ 2.956.722	7%
E)	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
e1)	Contributi agli investimenti	€ 82.544.252	€ 29.680.412	€ 52.863.840	178%
e2)	Altri ratei e risconti passivi	€ 23.119.158	€ 22.916.417	€ 202.741	1%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 105.663.410	€ 52.596.829	€ 53.066.581	101%
F)	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	-	-	-	-
f1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 96.282.210	€ 101.190.685	-€ 4.908.475	-5%
Totale Ratei e Risconti Passivi		€ 96.282.210	€ 101.190.685	-€ 4.908.475	-5%
TOTALE PASSIVO		€ 602.310.440	€ 551.289.539	€ 51.020.901	9%
Conti d'ordine del passivo		€ 229.108.506	€ 229.485.143	-€ 376.637	0%

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 incremento (pari a € 22.622.198) del *Patrimonio non vincolato: in particolare alla voce "Risultato gestionale esercizio"* è riportato un decremento pari (€4.069.962) e alla voce "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*" è riportato un incremento pari (€ 26.692.152).

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 2023 i Fondi rischi e oneri presentano una consistenza pari a € 20.132.541.

I *Debiti* iscritti al loro valore nominale per un ammontare complessivo pari a € 42.469.221 evidenziano un incremento del 7%, rispetto all'anno precedente, soprattutto per l'incidenza delle voci:

- *Debiti v/dipendenti* registrano un aumento pari a € 3.834.300 (+78%), rispetto all'esercizio precedente;
- *Debiti v/MIUR e Amministrazioni* centrali che registra una variazione pari a -€ 426.821 rispetto all'esercizio precedente. La voce si riferisce ai debiti aperti v/Enti pubblici.
- *Debiti v/altre Amministrazioni locali* che registra che il debito nei confronti dell'ERSU per la tassa sul diritto allo studio ammonta a euro 2.391.465 (+10% rispetto all'esercizio precedente)
- *Altri debiti* che registra un decremento dell'11% rispetto all'esercizio precedente pari a € 2.133.484.
- *Debiti v/Studenti* che registra una variazione del 18% pari a € 397.667 rispetto all'esercizio 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:

<i>INDICATORE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI<sup>1</sup></i>		
<i>N° DOCUMENTI PAGATI</i>	<i>PERIODO</i>	<i>INDICATORE</i>
5.565	01/01/2023 - 31/12/2023	- 7,88 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 decremento del 5% pari a € 4.908.475 rispetto all'esercizio 2022.

Il totale passivo del Patrimonio Netto è in aumento (+9%) rispetto al 2022.

---

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

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

La fonte dei dati è costituita da U-GOV del Consorzio Cineca, applicativo utilizzato dall'Ateneo per la tenuta della contabilità generale ed analitica, nonché per la predisposizione del Bilancio e dei rendiconti periodici. Nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web d'Ateneo sono pubblicati i dati dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi all'esercizio 2023.

**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 € 7.930.504, in diminuzione (-€ 4.069.962) rispetto all'esercizio precedente.

I proventi operativi complessivi ammontano ad € 253.257.844 (7% rispetto all'esercizio 2022), mentre i costi operativi complessivi sono pari ad € 238.035.109 (+9% rispetto all'esercizio precedente). Il paragrafo seguente è dedicato all'analisi delle voci che compongono il Conto Economico.

<b>Tabella D - Conto Economico</b>					
<b>Voci</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	-	-	-	-
<b>I.</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>				
1)	Proventi per la didattica	€ 21.351.802	€ 23.420.973	<b>-2.069.171 €</b>	-9%
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 2.299.977	€ 1.494.825	<b>805.152 €</b>	54%
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 12.833.442	€ 10.247.405	<b>2.586.037 €</b>	25%
<b>Totale Proventi Propri</b>		<b>€ 36.485.221</b>	<b>€ 35.163.203</b>	<b>1.322.018 €</b>	4%
<b>II.</b>	<b>CONTRIBUTI</b>				
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 193.323.203	€ 182.813.683	<b>10.509.520 €</b>	6%
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	€ 6.307.855	€ 3.029.555	<b>3.278.300 €</b>	108%
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	€ 80.599	€ 0	<b>80.599 €</b>	-
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 1.616.576	€ 1.103.740	<b>512.836 €</b>	46%
5)	Contributi da Università	€ 447.790	€ 453.586	<b>-5.796 €</b>	-1%
6)	Contributi da altri (pubblici)	€ 770.272	€ 1.415.888	<b>-645.616 €</b>	-46%
7)	Contributi da altri (privati)	€ 1.628.711	€ 522.846	<b>1.105.865 €</b>	212%
<b>Totale Contributi</b>		<b>€ 204.175.006</b>	<b>€ 189.339.298</b>	<b>14.835.708 €</b>	8%
<b>III.</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>0 €</b>	-
<b>IV.</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>€ 4.875</b>	<b>€ 0</b>	<b>4.875 €</b>	-
<b>V.</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>€ 12.516.411</b>	<b>€ 11.029.308</b>	<b>1.487.103 €</b>	13%
<b>VI.</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>€ 76.331</b>	<b>€ 59.233</b>	<b>17.098 €</b>	29%
<b>VII.</b>	<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>0 €</b>	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>		<b>€ 253.257.844</b>	<b>€ 235.591.042</b>	<b>17.666.802 €</b>	7%
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII.</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>				
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
	<i>a) docenti/ricercatori</i>	€ 95.106.178	€ 90.008.071	<b>5.098.107 €</b>	6%
	<i>b) collaborazioni scientifiche</i>	€ 2.092.607	€ 2.342.921	<b>-250.314 €</b>	-11%
	<i>c) docenti a contratto</i>	€ 827.816	€ 906.722	<b>-78.906 €</b>	-9%
	<i>d) esperti linguistici</i>	€ 921.770	€ 1.036.675	<b>-114.905 €</b>	-11%
	<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	€ 235.720	€ 195.768	<b>39.952 €</b>	20%

**Tabella D - Conto Economico**

Voci	2023	2022	Variazione	Variaz. %
Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 99.184.091	€ 94.490.157	<b>4.693.934 €</b>	5%
2) Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	€ 34.342.398	€ 33.225.474	<b>1.116.924 €</b>	3%
<b>Totale Costi del Personale</b>	<b>€ 133.526.489</b>	<b>€ 127.715.631</b>	<b>5.810.858 €</b>	5%
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>				
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 45.125.715	€ 40.702.961	<b>4.422.754 €</b>	11%
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
3) Costi per l'attività editoriale	€ 925.306	€ 589.584	<b>335.722 €</b>	57%
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 2.450.271	€ 2.663.025	<b>-212.754 €</b>	-8%
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 3.311.488	€ 2.874.938	<b>436.550 €</b>	15%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.432.795	€ 1.223.750	<b>209.045 €</b>	17%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 21.835.949	€ 17.179.331	<b>4.656.618 €</b>	27%
9) Acquisto altri materiali	€ 2.801.016	€ 2.384.157	<b>416.859 €</b>	17%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 59.233	€ 68.003	<b>-8.770 €</b>	-13%
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 260.943	€ 167.377	<b>93.566 €</b>	56%
12) Altri costi	€ 1.956.045	€ 1.616.559	<b>339.486 €</b>	21%
<b>Totale Costi della gestione corrente</b>	<b>€ 80.158.761</b>	<b>€ 69.469.685</b>	<b>10.689.076 €</b>	15%
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>				
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 1.828.910	€ 103.348	<b>1.725.562 €</b>	1670%
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 16.404.545	€ 14.380.452	<b>2.024.093 €</b>	14%
3) Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>€ 18.233.455</b>	<b>€ 14.483.800</b>	<b>3.749.655 €</b>	26%
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 4.158.070</b>	<b>€ 4.922.230</b>	<b>-764.160 €</b>	-16%
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 1.958.334</b>	<b>€ 2.209.194</b>	<b>-250.860 €</b>	-11%
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>€ 238.035.109</b>	<b>€ 218.800.540</b>	<b>19.234.569 €</b>	9%
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>€ 15.222.735</b>	<b>€ 16.790.502</b>	<b>-1.567.767 €</b>	-9%
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
	-	-	<b>0 €</b>	-
1) Proventi finanziari	€ 2.255	€ 665	<b>1.590 €</b>	239%
2) Interessi e altri oneri finanziari	-€ 38.396	-€ 61.953	<b>23.557 €</b>	-38%
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 36.141</b>	<b>-€ 61.288</b>	<b>25.147 €</b>	-41%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
	-	-		
1) Rivalutazioni	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
2) Svalutazioni	-€ 5.164	€ 0	<b>-5.164 €</b>	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-€ 5.164</b>	<b>€ 0</b>	<b>-5.164 €</b>	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi	€ 1.385.921	€ 4.422.606	<b>-3.036.685 €</b>	-69%
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	-€ 1	€ 0	<b>-1 €</b>	-
2) Oneri	-€ 215.431	-€ 1.000.820	<b>785.389 €</b>	-78%
Differenza per arrotondamento all'unità di euro	€ 0	€ 1	<b>-1 €</b>	-100%

**Tabella D - Conto Economico**

<b>Tabella D - Conto Economico</b>					
Voci		2023	2022	Variazione	Variaz. %
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>€ 1.170.489</b>	<b>€ 3.421.787</b>	<b>-2.251.298 €</b>	<b>-66%</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>		<b>€ 16.351.919</b>	<b>€ 20.151.001</b>	<b>-3.799.082 €</b>	<b>-19%</b>
<b>F)</b>	<b><u>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE</u></b>	<b>-€ 8.421.415</b>	<b>-€ 8.150.535</b>	<b>-270.880 €</b>	<b>3%</b>
<b><u>RISULTATO ESERCIZIO</u></b>		<b>€ 7.930.504</b>	<b>€ 12.000.466</b>	<b>-4.069.962 €</b>	<b>-34%</b>

## PROVENTI PROPRI

L'entità dei proventi operativi risulta essere aumentata rispetto all'esercizio precedente e tale aumento scaturisce dai maggiori ricavi registrati alla voce "Contributi" e in particolare a si fa riferimento a quelli provenienti dal MUR e dalle altre amministrazioni centrali. La voce "Proventi operativi" del Conto Economico, riferita ai ricavi della gestione dell'Ateneo, registra le seguenti variazioni rispetto al precedente esercizio:

<b>Tabella E - Proventi Propri</b>				
<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2023</b>	<b>Valore al 31.12.2022</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
<i>Proventi per la didattica</i>	21.351.802	23.420.973	<b>-2.069.171 €</b>	-9%
<i>Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>	2.299.977	1.494.825	<b>805.152 €</b>	54%
<i>Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</i>	12.833.442	10.247.405	<b>2.586.037 €</b>	25%
<b>TOTALE</b>	<b>36.485.221</b>	<b>35.163.203</b>	<b>1.322.018 €</b>	<b>4%</b>

In particolare:

- **PROVENTI PER LA DIDATTICA**

La voce si riferisce ai proventi derivanti dalla contribuzione degli studenti a fronte dei servizi didattici resi 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 2023 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 (€21.351.802) per i servizi didattici resi dall'Ateneo, al lordo dei rimborsi delle tasse e dei contributi di iscrizione.

Si segnala un aumento dei proventi alla voce "Tasse e contributi corsi di laurea" rispetto all'esercizio precedente pari a € 3.136.966.

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

<b>Tabella F - Proventi per la didattica</b>				
Descrizione	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Variazione	Variaz. %
Tasse e contributi corsi di laurea	14.824.783	11.687.817	<b>3.136.966 €</b>	27%
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	4.562.397	9.417.145	<b>-4.854.748 €</b>	-52%
Tasse e contributi Master	404.386	563.100	<b>-158.714 €</b>	-28%
Tasse e contributi vari	296.708	609.376	<b>-312.668 €</b>	-51%
Indennità di mora	220.266	222.073	<b>-1.807 €</b>	-1%
Tasse preiscrizione	1.040.008	917.767	<b>122.241 €</b>	13%
Quote iscrizione a corsi	3.254	3.695	<b>-441 €</b>	-12%
<b>TOTALE</b>	<b>21.351.802</b>	<b>23.420.973</b>	<b>-2.069.171 €</b>	<b>-9%</b>

La voce si riferisce alla contribuzione studentesca a fronte dei servizi didattici resi dall'Ateneo. Anche per l'esercizio 2023 l'importo relativo alla voce "Proventi per la didattica" è stato determinato nel rispetto del principio di competenza suddividendo in dodicesimi, l'ammontare complessivo delle tasse dei corsi di laurea. Questi comprendono anche le tasse per l'iscrizione a Master, a Corsi di perfezionamento, a scuole di dottorato e a tutti gli altri corsi universitari

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

Il valore registra un aumento pari € 805.152 rispetto all'esercizio precedente ed attiene l'attività di ricerca, di consulenza, di convenzioni di ricerca c/terzi nonché di pubblicazioni.

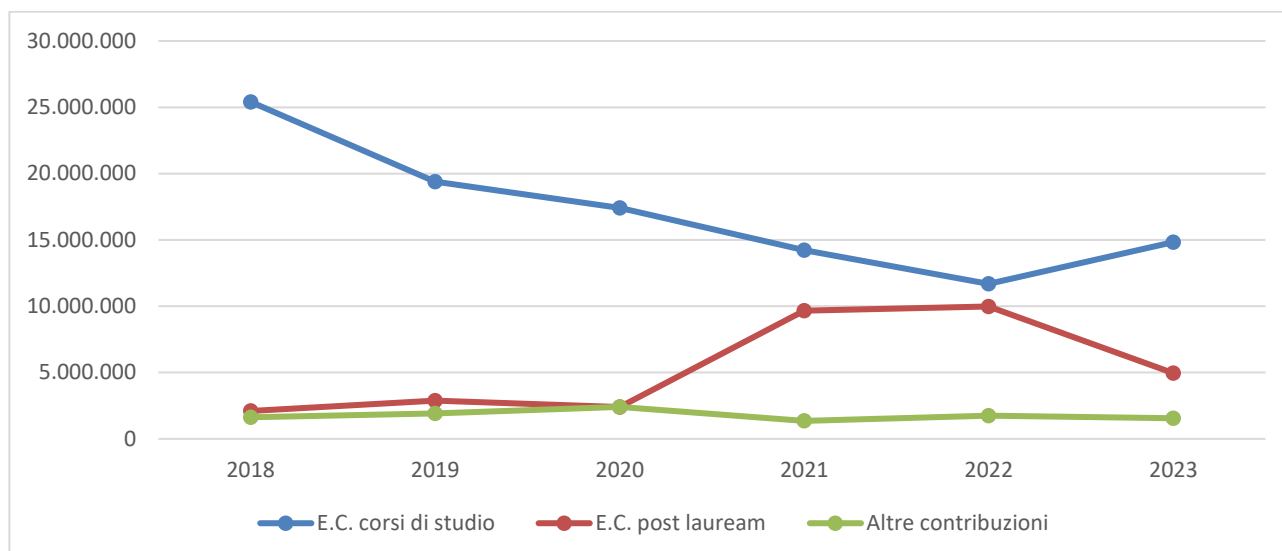
- **PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI**

La voce, di valore pari ad € 12.833.442, espone una variazione positiva di € 2.586.037 rispetto al 2022.

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

<b>Tabella G - COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE – PERIODO 2018-2023</b>						
Entrate Contributive (E.C.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>E.C. corsi di studio</b>	25.409.260	19.392.186	17.417.998	14.233.827	11.687.817	14.824.783
<b>E.C. post lauream</b>	2.101.245	2.880.519	2.398.075	9.655.936	9.980.245	4.966.783
<b>Altre contribuzioni</b>	1.622.105	1.908.498	2.406.883	1.353.561	1.752.911	1.560.236
<b>Totale E.C.</b>	<b>29.132.610</b>	<b>24.181.203</b>	<b>22.222.956</b>	<b>25.243.324</b>	<b>23.420.973</b>	<b>21.351.802</b>





## CONTRIBUTI

**TABELLA H - Contributi**

Voci		2023	2022	Variazione	Variaz. %
1)	Contributi MIUR e Amministrazioni centrali	€ 193.323.203	€ 182.813.683	<b>10.509.520 €</b>	6%
2)	Contributi Regioni e Province Autonome	€ 6.307.855	€ 3.029.555	<b>3.278.300 €</b>	108%
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	€ 80.599	€ 0	<b>80.599 €</b>	-
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 1.616.576	€ 1.103.740	<b>512.836 €</b>	46%
5)	Contributi da Università	€ 447.790	€ 453.586	<b>-5.796 €</b>	-1%
6)	Contributi da altri (pubblici)	€ 770.272	€ 1.415.888	<b>-645.616 €</b>	-46%
7)	Contributi da altri (privati)	€ 1.628.711	€ 522.846	<b>1.105.865 €</b>	212%
<b>Totale Contributi</b>		<b>€ 204.175.006</b>	<b>€ 189.339.298</b>	<b>14.835.708 €</b>	8%

**La voce Contributi** rappresenta la quota più consistente erogata dallo Stato e da altri soggetti terzi all'Ateneo per il finanziamento dell'attività istituzionale, finalizzata al funzionamento dell'Ateneo (*conto esercizio*) ovvero alla realizzazione di opere e/o all'acquisizione di beni durevoli (*conto investimento*).

Le variazioni più significative riguardano:

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 € 6.307.855 comprende il finanziamento regionale delle borse di specializzazione, reclutamento ricercatori TD ed assegnisti nonché quello per dottorati di ricerca.



**I Contributi Unione Europea e dal resto del mondo**, per un importo di € 1.616.576, annoverano i finanziamenti europei per specifici progetti di ricerca, attività didattica e formazione.

**I Contributi da Università**, per un importo di € 447.790 si riferiscono ai trasferimenti da taluni Atenei italiani che hanno lo scopo del cofinanziamento di borse e dottorati di ricerca (-1% rispetto al 2022).

**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. Si registra un decremento pari a €645.616 rispetto all'esercizio precedente.

**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 (212% rispetto al 2022).

<b>Tabella I</b>					
Voci		2023	2022	Variazione	Variaz. %
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 12.516.411	€ 11.029.308	1.487.103 €	13%
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	€ 76.331	€ 59.233	17.098 €	29%

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 € 12.516.411.

La voce **Variazioni Rimanenze** riporta un importo pari a € 76.331, valore questo quantificato al costo di acquisto delle merci in magazzino al 31 dicembre 2023.

## **COSTI OPERATIVI**

<b>Tabella J - Costi Operativi</b>					
Voci		2023	2022	Variazione	Variaz. %
<b>VIII.</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>				
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
	a) docenti/ricercatori	€ 95.106.178	€ 90.008.071	5.098.107 €	6%
	b) collaborazioni scientifiche	€ 2.092.607	€ 2.342.921	-250.314 €	-11%
	c) docenti a contratto	€ 827.816	€ 906.722	-78.906 €	-9%
	d) esperti linguistici	€ 921.770	€ 1.036.675	-114.905 €	-11%
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 235.720	€ 195.768	39.952 €	20%

**Tabella J - Costi Operativi**

Voci	2023	2022	Variazione	Variaz. %
Totale Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	€ 99.184.091	€ 94.490.157	<b>4.693.934 €</b>	5%
2) Costi del personale dirigente e tecnico-ammin.vo	€ 34.342.398	€ 33.225.474	<b>1.116.924 €</b>	3%
<b>Totale Costi del Personale</b>	<b>€ 133.526.489</b>	<b>€ 127.715.631</b>	<b>5.810.858 €</b>	5%
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>				
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 45.125.715	€ 40.702.961	<b>4.422.754 €</b>	11%
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
3) Costi per l'attività editoriale	€ 925.306	€ 589.584	<b>335.722 €</b>	57%
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 2.450.271	€ 2.663.025	<b>-212.754 €</b>	-8%
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 3.311.488	€ 2.874.938	<b>436.550 €</b>	15%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 1.432.795	€ 1.223.750	<b>209.045 €</b>	17%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 21.835.949	€ 17.179.331	<b>4.656.618 €</b>	27%
9) Acquisto altri materiali	€ 2.801.016	€ 2.384.157	<b>416.859 €</b>	17%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 59.233	€ 68.003	<b>-8.770 €</b>	-13%
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 260.943	€ 167.377	<b>93.566 €</b>	56%
12) Altri costi	€ 1.956.045	€ 1.616.559	<b>339.486 €</b>	21%
<b>Totale Costi della gestione corrente</b>	<b>€ 80.158.761</b>	<b>€ 69.469.685</b>	<b>10.689.076 €</b>	15%
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>				
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 1.828.910	€ 103.348	<b>1.725.562 €</b>	1670%
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€ 16.404.545	€ 14.380.452	<b>2.024.093 €</b>	14%
3) Svalutazione immobilizzazioni	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>€ 18.233.455</b>	<b>€ 14.483.800</b>	<b>3.749.655 €</b>	26%
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 4.158.070</b>	<b>€ 4.922.230</b>	<b>-764.160 €</b>	-16%
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 1.958.334</b>	<b>€ 2.209.194</b>	<b>-250.860 €</b>	-11%
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>€ 238.035.109</b>	<b>€ 218.800.540</b>	<b>19.234.569 €</b>	9%

**I Costi Operativi**, pari a € 238.035.109, registrano una variazione percentuale del 9% 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 € 99.184.091 (nel 2022 l'importo ammontava a € 94.490.157). La variazione del 5% 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 € 34.342.398 (nel 2022 il valore ammontava a € 33.225.474).

**I Costi della gestione corrente** rappresentano i costi generali della gestione dell'Università e incidono per circa il 33,67% 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 2023, la voce "ammortamento immobilizzazioni immateriali" registra un incremento del 1670%, mentre la voce "ammortamento immobilizzazioni materiali" evidenzia un incremento del 14% rispetto all'anno 2022.

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 K - Costi per il sostegno degli Studenti**

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Variazione	Variaz. %
Borse di studio Specializzazione	24.000.708 €	22.092.381 €	<b>1.908.327 €</b>	9%
Borse di studio dottorato ricerca	7.561.599 €	7.082.925 €	<b>478.674 €</b>	7%
Borse di studio su attività di ricerca	1.168.759 €	1.057.320 €	<b>111.439 €</b>	11%
Altre borse di studio	1.050.327 €	906.755 €	<b>143.572 €</b>	16%
Borse di studio ERASMUS	799.706 €	965.119 €	<b>-165.413 €</b>	-17%
Tutorato	1.068.967 €	835.977 €	<b>232.990 €</b>	28%
Tirocini	577.200 €	727.592 €	<b>-150.392 €</b>	-21%
Spese viaggio mobilità studenti, borsisti e dottorandi	469.505 €	379.663 €	<b>89.842 €</b>	24%
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	239.360 €	374.914 €	<b>-135.554 €</b>	-36%
Attività sportive	700.476 €	553.333 €	<b>147.143 €</b>	27%
Part-time	433.882 €	25.438 €	<b>408.444 €</b>	1606%
Altri interventi a favore di studenti	7.027.481 €	5.653.958 €	<b>1.373.523 €</b>	24%
Altri interventi a favore di studenti disabili	27.745 €	47.586 €	<b>-19.841 €</b>	-42%
<b>Totale</b>	<b>45.125.715 €</b>	<b>40.702.961 €</b>	<b>4.422.754 €</b>	<b>11%</b>

La voce **Costi per l'attività editoriale** evidenzia un incremento di € 335.722 rispetto all'anno 2022 dovuto principalmente ad attività di consulenza e di congressi svolte nell'ambito di progetti PON e POFESR.

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. Si registra un incremento di circa 4,6 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente. Si

La voce **Oneri diversi di Gestione** oltre alla tassa sui rifiuti e ai costi, 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 bilancio, stante le previsioni dell'art.1, comma 2, lett.c) del Dlgs n.18/2012 è composto anche dal rendiconto finanziario (cash flow) che evidenzia, nell'esercizio 2023 il valore del saldo di disponibilità netto pari a -25.553.418 euro (vedi Tabella L Rendiconto Finanziario).

<b>Tabella L - Rendiconto Finanziario</b>				
<b>Voci</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>€ 27.868.009</b>	<b>€ 26.196.462</b>	<b>1.671.547 €</b>	<b>6,38%</b>
RISULTATO NETTO	€ 7.930.504	€ 12.000.466	<b>-4.069.962 €</b>	<b>-33,92%</b>
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>				-
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 18.233.455	€ 17.470.879	<b>762.576 €</b>	<b>4,36%</b>
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	€ 1.704.050	-€ 3.274.883	<b>4.978.933 €</b>	<b>-152,03%</b>
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>-€ 3.726.150</b>	<b>-€ 18.894.776</b>	<b>15.168.626 €</b>	<b>407,09%</b>
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-€ 52.797.751	-€ 34.737.253	<b>-18.060.498 €</b>	<b>-51,99%</b>
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE (dare)	-€ 16.745	€ 8.769	<b>-25.514 €</b>	<b>-290,95%</b>
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	€ 2.998.302	€ 2.423.319	<b>574.983 €</b>	<b>23,73%</b>
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere)	€ 46.090.044	€ 13.410.389	<b>32.679.655 €</b>	<b>243,69%</b>
- <i>Ratei e Risconti passivi</i>	€ 48.158.106	€ 17.265.765	<b>30.892.341 €</b>	<b>178,92%</b>
- <i>Ratei e Risconti attivi</i>	-€ 2.068.062	-€ 3.855.375	<b>1.787.313 €</b>	<b>86,42%</b>
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>€ 24.141.862</b>	<b>€ 7.301.686</b>	<b>16.840.176 €</b>	<b>230,63%</b>
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	-€ 46.347.374	-€ 35.461.423	<b>-10.885.951 €</b>	<b>-30,70%</b>
- <i>MATERIALI</i>	-€ 44.261.681	-€ 29.727.211	<b>-14.534.470 €</b>	<b>-48,89%</b>
- <i>IMMATERIALI</i>	-€ 2.085.693	-€ 5.734.212	<b>3.648.519 €</b>	<b>174,93%</b>
- <i>FINANZIARIE</i>	€ 0	€ 0	<b>0 €</b>	-
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	€ 6.422.161	€ 30.000	<b>6.392.161 €</b>	<b>21307,20%</b>
- <i>MATERIALI</i>	€ 5.690.945	€ 0	<b>5.690.945 €</b>	-
- <i>IMMATERIALI</i>	€ 726.052	€ 0	<b>726.052 €</b>	-
- <i>FINANZIARIE</i>	€ 5.164	€ 30.000	<b>-24.836 €</b>	<b>-82,79%</b>
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>	<b>-€ 39.925.213</b>	<b>-€ 35.431.423</b>	<b>-4.493.790 €</b>	<b>-12,68%</b>
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:			<b>0 €</b>	-
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 9.728.489	-€ 8.810.635	<b>-917.854 €</b>	<b>-10,42%</b>
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-€ 41.578	-€ 2.561	<b>-39.017 €</b>	<b>-1523,49%</b>
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-€ 9.770.067</b>	<b>-€ 8.813.196</b>	<b>-956.871 €</b>	<b>-10,86%</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>-€ 25.553.418</b>	<b>-€ 36.942.933</b>	<b>11.389.515 €</b>	<b>44,57%</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 91.706.056	€ 128.648.989	<b>-36.942.933 €</b>	<b>-28,72%</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 66.152.638	€ 91.706.056	<b>-25.553.418 €</b>	<b>-27,86%</b>
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	<b>-€ 25.553.418</b>	<b>-€ 36.942.933</b>	<b>11.389.515 €</b>	<b>44,57%</b>

## INDICATORI DI BILANCIO

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

L'indicatore di spesa per il personale per il 2023, calcolato in ossequio alle disposizioni contenute nell'art. 5 co.1 del già menzionato D.Lgs. risulta di poco superiore al 69%. I dati relativi al FFO e alla Programmazione triennale risultano stimati conformemente all'assegnazione iniziale di cui al D.M. 809/2023 e al Programma d'Ateneo.

L'indicatore di indebitamento anche nel 2023 risulta essere in linea con quanto disposto dalla normativa vigente.

L'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria riporta un valore leggermente superiore a 1 e anche per il 2023 continua a mantenersi sopra la soglia critica.

<b>TABELLA M - Indicatori Economico-Finanziari</b>		
<i>Indicatori</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Indicatore Spese di personale (max 80%)</b> (spese personale carico dell'Ateneo al netto dei finanziamenti esterni/Entrate FFO + programmazione triennale + Tasse e Contributi universitari al netto dei rimborsi)	69,19%	71,51%
<b>Indicatore Indebitamento (max 15%)</b> (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)	0,13%	0,07%
<b>Indicatore ISEF (min 1%)</b> (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) $0,82^*(\text{FFO} + \text{Programmazione Triennale} + \text{contr stud al netto dei rimborsi} - \text{fitti passivi} / \text{spese personale a carico dell'Ateneo} + \text{oneri ammortamento})$	1,18%	1,15%

## OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Si rammenta che l'obbligo di redigere la presente relazione, risalente alla l. n. 537/1993, è stato ribadito dalle Linee Guida per il Sistema di Assicurazione della Qualità negli Atenei (AVA 3), approvate giusta delibera del Consiglio direttivo dell'ANVUR n. 26 del 13 febbraio 2023.

Il 2023 è il nono anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al d.lgs. n. 18/2012. L'esercizio 2023 si è chiuso con il conseguimento di un risultato positivo, pari ad € 7.930.504.

Dalla Relazione sulla Gestione 2023 emerge che l'Università ha svolto complessivamente un sufficiente impegno per lo sviluppo dei livelli di *performance* nella Ricerca e nella Didattica.

Tuttavia, nella predetta Relazione non sono stati formulati riscontri alle osservazioni di quest'Organo rispetto al bilancio precedente (2022). Nello stigmatizzare tale mancanza (che perdura già da anni), si raccomanda all'Amministrazione, ai fini del miglioramento continuo del sistema, di dar positivamente seguito alle raccomandazioni ed ai suggerimenti che il Nucleo esprime annualmente nella relazione *ex lege* n. 537/1993.

Per il 2023 si è registrato un incremento del FFO (base + premiale + perequativo + piani straordinari) di € 4.485.942, pari al 3,03%, rispetto al 2022. Occorre in questa sede segnalare, altresì, il successivo decremento del FFO 2024 di -€ 4.720.249, pari a -3,08%, rispetto al precedente esercizio.

Il NdV ribadisce sempre che le proprie considerazioni sul bilancio consuntivo sono informate ai principi cui devono rifarsi le missioni istituzionali di un Ateneo pubblico e generalista, quale è l'Università di Messina. Il Nucleo, nell'assolvere il compito *ex lege* n. 537/1993, si propone di concentrarsi su quei dati di bilancio che permettono di esprimere un parere circa la correlazione tra l'impiego delle risorse e le *missions* dell'Università, nonché delle singole Strutture (e.g. ricerca finanziata dal bilancio universitario, politiche di reclutamento, investimento per incrementare il livello d'internazionalizzazione, investimenti per formazione e ricerca, ripartizione della spesa complessiva tra ricerca e innovazione, istruzione, servizi istituzionali, ecc.). Più specificamente, il NdV intende correlare i commenti al consuntivo agli obiettivi dell'Istituzione, per segnalare la presenza di eventuali criticità.

In quest'ottica, si evidenziano appresso alcuni dati, non di diretta competenza del *D. A. Bilancio e Finanze*, per i quali il Nucleo esprime raccomandazioni oltre a suggerire approfondimenti.

- A. Nell'attivo patrimoniale 2023 risultano disponibilità liquide su conti e depositi dell'Ateneo per circa € 66.152.638, con una riduzione del -28% in raffronto al precedente esercizio, ulteriore rispetto al decremento del -29% già fatto registrare nel 2022 rispetto al 2021. In proposito, come osservato nella Relazione al consuntivo 2023 del Collegio dei revisori: "*il conto Unicredit ["Denaro e valori"] presenta un saldo pari a zero in quanto l'Ateneo ha provveduto a riversare dette somme nel conto di tesoreria unica*" (p. 8), destinandole ai pagamenti correnti. Sempre nell'attivo è riportato pure per il 2023 un aumento dei crediti, pari al 42% (€ 52.797.752), rispetto all'esercizio precedente, che fa emergere ancor più l'esigenza immediata di un'attività di riscossione puntuale ed efficace, specie in ragione



della penuria di nuove risorse.

- B. Relativamente allo stato patrimoniale passivo si evidenzia, anzitutto, l'aumento complessivo dei debiti di € 2.956.722, pari al 7%, rispetto al 2022. In particolare, i debiti verso i dipendenti, gli studenti, i fornitori e le altre Amministrazioni locali hanno fatto registrare incrementi significativi rispettivamente pari ad € 3.834.300 (+78%), € 397.667 (+18%), € 1.013.296 (+13%) ed € 209.844 (+10%). Occorre, poi, segnalare il decremento della voce dei "Fondi vincolati per la decisione degli organi istituzionali" di € 24.250.821 (pari a -9%), così come la diminuzione della voce "Risultato gestionale esercizio" di € 4.069.962 (pari a -34%); al contrario, la voce "Fondi per rischi e oneri" ha fatto registrare un incremento del 9% (€ 1.704.050).
- C. Il Conto economico, nella voce "Proventi Operativi" (+4% complessivo in rapporto al 2022, pari ad € 1.322.018), ha riportato un +25% per i "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" (€ 2.586.037), un -9% dei "Proventi per la didattica" (-€ 2.069.171) ed un +54% dei "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" (€ 805.152). In seno ai proventi per la didattica si segnala una netta diminuzione dei ricavi alle voci "*Tasse e contributi corsi di perfezionamento*" e "*Tasse e contributi Master*" rispetto al 2022 (rispettivamente -52%, pari a -€ 4.854.748, e -28%, pari a -€ 158.714). Sempre nel Conto economico i "*Costi Operativi*", ascesi ad € 238.035.109, hanno fatto registrare un nuovo aumento percentuale di € 19.234.569, pari al +9%, rispetto al precedente esercizio. Tali costi comprendono sia le retribuzioni del personale impegnato nella ricerca e nella didattica (+5%, con una variazione di +€ 4.693.934), sia gli emolumenti del personale dirigente e tecnico-amministrativo (+3%, con un incremento di € 1.116.924). Le voci che più incidono sui costi sono, infatti, quelle relative alle spese del personale, inclusive delle competenze fisse ed accessorie, degli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ateneo, oltre agli esborsi di formazione per attività strutturata e non.
- D. Si sottolinea, viepiù, l'incremento della spesa finalizzata al sostegno degli studenti (+11%, pari ad € 4.422.754) ed all'acquisto di materiale di consumo per i laboratori (+15%, pari ad € 436.550), rispetto al 2022. Si segnala, infine, l'esiguo calo degli esborsi per i docenti a contratto (€ 78.906, pari a 9%, rispetto all'esercizio precedente). Al riguardo, si suggerisce di proseguire con l'attività di monitoraggio sugli insegnamenti a contratto, valutando maggiormente l'opportunità di colmare le lacune didattiche mediante l'appropriata copertura delle materie anzitutto ottimizzando le risorse interne, previa razionalizzazione dell'intera offerta formativa.
- E. Dato il *trend* involutivo della situazione economico-finanziaria dell'Università, si raccomanda al Governo d'Ateneo (ed a quelli dei singoli Dipartimenti) di gestire con cautela ed adeguatezza le risorse disponibili e, in particolare, di:
- i. contenere al minimo le spese che non siano strettamente attinenti alle missioni universitarie della Ricerca e della Didattica;
  - ii. impiegare congrue somme per migliorare i servizi didattici, quali i tutoraggi e le esercitazioni finalizzati a contrastare gli abbandoni ed a contenere il numero dei fuoricorso;



- iii. continuare, come già negli anni precedenti, a destinare risorse pure al processo di internazionalizzazione dell'Ateneo, aumentando significativamente i fondi (a) per gli studenti ERASMUS e (b) per la mobilità internazionale dei dottorandi;
  - iv. non far ricorso al capitale di credito con strumento alcuno, al fine di evitare un ingiustificato indebitamento dell'Università, che ne comprometterebbe l'equilibrio economico-finanziario nel medio-lungo periodo;
  - v. in ragione delle numerose procedure bandite dal 2020 (e tuttora in via di espletamento), che potenzialmente consentono di bilanciare adeguatamente anche le cessazioni *in fieri*, non avviare nuove selezioni per il personale tecnico-amministrativo (se non per le quote di legge, quali i disabili), specie con riguardo alle categorie B e C (*entry-level*) il cui organico è già ben consistente;
  - vi. nell'ottica dell'ottimizzazione delle risorse umane, in funzione del contenimento del costo del personale e per valorizzare le migliori figure professionali interne, dedicare le risorse di punti organico (p.o.) primariamente all'*upgrade* del personale, docente e tecnico-amministrativo, già in servizio nell'Università, ad es. attraverso le procedure *ex art.* 24, comma 6, l. n. 240/2010, le PEV e gli scorrimenti di graduatorie in genere;
  - vii. riservare alle nuove esigenze didattiche la quota indefettibile *ex art.* 18, comma 4, l. n. 240/2010.
- F. L'esercizio 2023 costituisce, infine, la prima annualità di erogazione dei finanziamenti destinati ai nuovi Dipartimenti di eccellenza 2023-2027. L'Ateneo messinese ha ottenuto, per la prima volta, l'assegnazione di un progetto di eccellenza, presentato dal Dipartimento di Giurisprudenza, ricevendo l'importo dedicato di € 1.444.594 quale primo finanziamento 2023. In ragione di tali accadimenti nuovi ed eccezionali, di significativo impatto, il Nucleo ritiene di formulare apposite osservazioni e raccomandazioni.
- G. Le risorse economiche del Dipartimento di eccellenza sono state affiancate da un'attribuzione, anch'essa "straordinaria", di 2,5 p.o., da dedicare esclusivamente ad assunzioni di personale docente di detta Struttura. Risulta a questo Nucleo che, a seguito dell'incardinamento a Giurisprudenza di un professore ordinario *ex art.* 18, comma 4, l. n. 240/2010 e di 3 RTD di tipo B, ossia di docenti assunti dall'esterno che ne hanno ampliato la compagine, il Dipartimento di eccellenza sia a tutt'oggi "creditore" verso l'Ateneo di 2 p.o. "straordinari", allo stato non formalmente richiesti.
- H. Quindi, al fine di portare a compimento il progetto finanziato, si raccomanda al Dipartimento di Giurisprudenza (e, in parallelo, all'Amministrazione universitaria) di gestire con efficienza le risorse ancora disponibili per il progetto di eccellenza 2023-2027 e, in particolare, di:
- a. distribuire le risorse economico/finanziarie del Dipartimento di eccellenza (*e.g.* per missioni, pubblicazioni, studiosi in visita) secondo appositi criteri pubblici e condivisi, che incoraggino le attività di ricerca delle generazioni più giovani, specie nei settori più carenti nei finanziamenti;
  - b. richiedere formalmente al Governo d'Ateneo l'attribuzione, aggiuntiva alla

programmazione ordinaria, dei 2 p.o. “straordinari” per il reclutamento di personale docente di tale Dipartimento, da ottenere in tempi congrui rispetto alla scadenza (2027) del progetto di eccellenza;

- c. in ragione della già avvenuta assunzione di risorse di docenza esterne, utilizzare i predetti p.o. “straordinari” secondo le indicazioni generali di cui al precedente punto E.vi.

In definitiva, il NdV auspica ancora un maggiore collegamento tra gli obiettivi e l’allocazione delle risorse da parte dell’Ateneo e delle singole Strutture, che devono 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 di controllo dei costi di gestione, sì da agevolare il legame con il ciclo della *performance*. Per la predisposizione dei *budget*, il Nucleo invita parimenti 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 deputati per un utilizzo efficace ed efficiente delle risorse. Da ultimo, il NdV raccomanda di monitorare costantemente il FFO.