UNIVERSITÀ DEGLI STUDI MEDITERRANEA
DI REGGIO CALABRIA

Relazione sul bilancio 2023

Nucleo di Valutazione

La gestione delle risorse finanziarie: relazione sul bilancio 2023

La presente relazione sulla gestione finanziaria nell'esercizio 2023 è redatta in ottemperanza alla Legge 537/93 (art. 5, comma 21), che richiede ai Nuclei di Valutazione una relazione sul conto consuntivo annuale di ateneo, nonché per valutare il punto di attenzione B.2.1 (Pianificazione e gestione delle risorse finanziarie) del modello AVA 3.

Il Nucleo di Valutazione dell'Università Degli Studi Mediterranea di Reggio Calabria ha esaminato e valutato i principali risultati del Bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2023, composto da:

- Relazione sulla gestione,
- Nota integrativa,
- Allegati economico-patrimoniali: Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Allegati finanziari: Rendiconto finanziario e Cash-flow
- Allegati patrimoniali: Situazione patrimoniale e Libro inventari.

Il Nucleo di Valutazione rivolge la propria attenzione all'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale dell'Ateneo e formula raccomandazioni indirizzate all'Ateneo in ottica di miglioramento della performance complessiva, rimandando l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei Conti, che attesta nella propria relazione la corretta rappresentazione dei fatti amministrativi e della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

L'analisi, pertanto, si sofferma sulla situazione al 2023 raffrontata all'anno precedente. Ove possibile, i dati di contesto nazionale sono comparati con quelli di atenei simili all'Università Mediterranea.

I costi e i proventi sono stati esaminati in forma aggregata, allo scopo di focalizzarsi sul comportamento dell'Ateneo a fronte dei vincoli finanziari cui deve sottostare il suo bilancio, in qualità di ente pubblico, e nell'intento di valutarne sia il grado di efficienza nella gestione delle risorse a disposizione dell'Amministrazione sia la capacità di apportare miglioramenti.

La relazione sulla gestione contiene un'analisi di maggior dettaglio, che esamina le voci principali che confluiscono nei costi e nei proventi.

1. Quadro di insieme dell'andamento economico

Il bilancio di esercizio è redatto secondo la contabilità economico-patrimoniale, adottata dal 2015 in conformità alla normativa vigente (legge 240/2010 e decreti attuativi). Esso si configura come bilancio unico di Ateneo composto da 7 strutture contabili (1 Direzione Amministrativa, 6 dipartimenti).

Il quadro dei dati di sintesi sul conto economico di Ateneo evidenzia un risultato di gestione positivo per il 2023, pari a € 5.446.396,48, in diminuzione di € 4.034.541,98 rispetto al risultato del 2022 (€ 9.480.938,46).

Si riporta il seguente dettaglio:

Conto economico	2023	2022
Proventi di competenza dell'esercito	58.047.479,61	59.924.828,72
Costi di competenza dell'esercito	-50.342.778,24	-47.554.569,73
Differenza Proventi – Costi	**7.704.701,37**	**12.370.258,99**
Proventi e oneri finanziari	-40.236,76	-60.998,02
Proventi e oneri straordinari	-221.442,11	-917.457,32
Imposte sul reddito correnti, differite, anticipate	-1.996.626,02	-1.910.865,19
Risultato economico di esercizio	**5.446.396,48**	**9.480.938,46**

È stato istituito nello stato di previsione del Ministero (cap. 1694) dall'art. 5, comma 1, lett. a), della Legge n.537/ 1993 ed è relativo alla quota a carico del bilancio statale delle spese per il funzionamento e le attività istituzionali delle università, comprese le Spese per il personale (professori, ricercatori e personale tecnico—amministrativo), per l'ordinaria manutenzione delle strutture universitarie, per la ricerca scientifica, ad eccezione delle assegnazioni destinate ai progetti di ricerca di interesse nazionale e della spesa per le attività sportive universitarie.

Lo stanziamento annuale è comprensivo di varie assegnazioni, con destinazioni vincolate da specifiche disposizioni legislative, anche pregresse con carattere di straordinarietà, quali il fondo per il sostegno dei giovani e per la mobilità degli studenti, il fondo per le borse post—laurea per dottorato di ricerca, le risorse per i piani straordinari di reclutamento dei professori e dei ricercatori, per i consorzi interuniversitari, per la gestione della rete GARR, le risorse per di dipartimenti di eccellenza, la programmazione triennale.

Per il triennio 2021-2023, si ricorda che con il decreto ministeriale n. 1015 del 4 agosto 2021 è stato determinato il modello di calcolo del costo standard per studente in corso, in base al quale nel triennio 2021-2023 la % del FFO (al netto della quota vincolata) da ripartire sulla base del costo standard (CS) è del 28% per il 2021, del 30% per il 2022 e del 32% per il 2023.

Il D.M. n.1015/ 2021 ha sostanzialmente confermato il modello di costo standard previsto per il triennio 2018—2020 dal precedente D.M. n.585/2018.

Nel Conto Economico, i proventi da fondi ministeriali si riconducono principalmente all'assegnazione del FFO 2023, di cui al Decreto Ministeriale n. 809 del 07/07/2023, pubblicato in data 25/07/2023.

Per l'Università di Reggio Calabria l'assegnazione di FFO 2023 è di euro 36.551.926,00 compresi i piani straordinari ed oltre i fondi sostegno giovani, no *tax area*, borse *post lauream*.
Si riporta il seguente dettaglio:

Tipologia assegnazione	FFO 2023
Quota base	15.381.969
Quota premiale	10.563.985
Totale perequativo	1.478.308
Piani straordinari docenti	4.353.190
Fondo Sostegno Giovani - Mobilità	106.733
Fondo Sostegno Giovani - Ass. Tutorato	24.190
Fondo Sostegno Giovani - CdL Area Sc.Tecnologica	11.392
No Tax Area I quota	674.818
Potenziamento serviz e interventi a favore degli studenti	217.884
Dottorato e post-lauream	664.713
Asssegnazione GARR	25.127
Valorizzaione PTA	163.215
Scatti biennali	838.854
Programmazione triennale art. 3, DM 289/2021	175.000
Programmazione triennale art. 4, DM 289/2021	196.256
No Tax Area II quota	382.481
Dipartimenti di eccellenza	1.293.811
Totale	**36.551.926**

Per quanto concerne la valutazione della sostenibilità e dell'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale, si riporta l'andamento degli indicatori di sostenibilità finanziaria ex D.lgs. n. 49/2012 (artt. 5, 6, e 7):

Indicatori	2022	2021	2020	Soglia Limite
Spese di personale (ISP)	68,68	68,48	76,70	80%
Indice di indebitamento (IDEB)	0	0	0	10%
Indcatore di sotenibilità finanziaria (ISEF)	1,19	1,20	1,07	> 1

Per le spese di personale, il decreto fissa un limite dell'80% rispetto alle entrate complessive, considerando l'incidenza delle spese per il personale, che comprendono anche il fondo contrattazione integrativa (trattamento accessorio del personale TA) e i contratti di insegnamento, al netto dei finanziamenti esterni, sulla somma di FFO, fondi della programmazione triennale e contribuzione studentesca netta. I dati evidenziano che l'Ateneo rispetta ampiamente il limite.

L'indice di indebitamento è calcolato rapportando l'onere di ammortamento annuo alle entrate complessive al netto delle spese per personale a carico e dei fitti passivi; il limite massimo stabilito dalla normativa vigente è fissato al 10%. Anche in questo caso, il limite è rispettato, vista l'assenza di indebitamento.

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria ISEF è dato dal rapporto tra l'82% delle entrate complessive nette dell'ateneo (ottenute come somma algebrica di FFO, programmazione triennale e contribuzione studentesca al netto dei fitti passivi) e le spese di ateneo per il personale e per oneri di Ammortamento; tale indice deve essere superiore a 1. Anche in questo caso, il limite è rispettato.

2. Considerazioni sulla gestione economica e patrimoniale

Si riportano i dati principali del conto economico:

Conto Economico	2023	2022	differenza	variazione %
Proventi propri	9.451.632,76	10.184.450,18	-732.817,42	-7,195%
Contributi	44.436.316,96	36.346.962,26	8.089.354,70	22,256%
Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	928.954,01	942.616,00	-13.661,99	-1,449%
Altri proventi e ricavi diversi	3.230.575,88	12.450.800,28	-9.220.224,40	-74,053%
Totale proventi operativi (A)	**58.047.479,61**	**59.924.828,72**	**-1.877.349,11**	**-3,133%**
Costi del personale	31.580.575,30	31.248.332,06	332.243,24	1,063%
Costi della gestione corrente	14.855.470,95	13.299.148,87	1.556.322,08	11,702%
Ammortamenti e svalutazioni	3.099.738,17	2.393.463,84	706.274,33	29,508%
Oneri diversi di gestione	806.993,82	613.624,96	193.368,86	31,513%
Totale costi operativi (B)	**50.342.778,24**	**47.554.569,73**	**2.788.208,51**	**5,863%**
Differenza tra Proventi e Costi (A-B)	**7.704.701,37**	**12.370.258,99**	**-4.665.557,62**	**-37,616%**

Nel 2023, rispetto all'esercizio precedente, si registra una leggera flessione dei proventi operativi ed un contestuale e più marcato aumento dei costi operativi.

Per quanto concerne i contributi, si registra un importante aumento nel 2023; per quanto concerne i costi operativi, tranne il costo del personale che è rimasto in linea con l'esercizio precedente, si registra un aumento importante in tutte le altre voci.

Per quanto concerne lo stato patrimoniale, si riporta il seguente prospetto:

Stato Patrimoniale	2023	2022	differenza	variazione %
Immobilizzazioni	47.306.531,40	44.020.615,59	3.285.915,81	7,464
Attivo Circolante	83.867.083,80	66.814.829,22	17.052.254,58	25,522
Ratei e Risconti Attivi	14.572,42	37.557,35	-22.984,93	-61,200
Ratei Attivi per progetti e ricerche in corso	3.954.462,51	3.631.686,68	322.775,83	8,888
Totale Attivo	**135.142.650,13**	**114.504.688,84**	**20.637.961,29**	**18,024**
Patrimonio Netto	88.442.592,06	82.996.195,58	5.446.396,48	6,562
Fondi Rischi e Oneri	4.188.909,79	5.616.000,00	-1.427.090,21	-25,411
TFR	0	0	0	0
Debiti	5.475.486,36	6.239.922,21	-764.435,85	-12,251
Ratei e Risconti Passivi	388.494,47	457.426,84	-68.932,37	-15,070
Ratei Passivi per progetti e ricerche in corso	36.647.167,45	19.145.144,21	17.502.023,24	91,418
Totale Passivo	**135.142.650,13**	**114.454.688,84**	**20.687.961,29**	**18,075**

3. Considerazioni conclusive

Il tetto per le spese di personale, l'indice di indebitamento e l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria ISEF risultano ampiamente rispettati, dal che la virtuosità finanziaria dell'Ente.