



**Università
degli Studi
di Ferrara**

Relazione al bilancio unico d'esercizio 2018

Dott.ssa Ilaria Adamo

18 Ottobre 2019

Competenza del Nucleo



La Relazione del Nucleo al bilancio d'esercizio (prima Bilancio consuntivo) è prevista dalla Legge 537/1993, art. 5, comma 21.

Il Nucleo ha focalizzato la propria attività sul **buon andamento dell'azione amministrativa**, formulando raccomandazioni di carattere strategico, rimandando invece **l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria** dell'Ateneo alle verifiche svolte dal **Collegio dei Revisori dei Conti**, come previsto dalla normativa e dall'art. 17 dello Statuto di Ateneo.

La competenza del Nucleo è finalizzata **all'accertamento della qualità complessiva dei processi**, al fine di contribuire al **miglioramento** del sistema interno di **autovalutazione** e alla **promozione del merito**; la valutazione del Nucleo, infatti, considera le attività complessive realizzate nella gestione dell'Ateneo, da cui si evinca la presenza dei presupposti per il conseguimento di obiettivi di miglioramento e il conseguimento di alcuni risultati ritenuti significativi.

La Relazione



La relazione si sofferma sull'analisi della **situazione contabile** del **2018**, con particolare riferimento, alla dimensione del **consolidato patrimoniale** e all'entità della principale fonte di finanziamento dell'Università, costituita dal **Fondo di Finanziamento Ordinario**.

Sono state effettuate considerazioni relative ai **principali indici e limiti** che forniscono un quadro d'insieme dell'attività dell'Ateneo nell'esercizio finanziario 2018.





Incidenza delle spese di personale





	2016		2017		2018
Spese per il personale	€ 69.027.388	↓	€ 66.660.369	↓	€ 65.264.559
Entrate complessive (FFO + Programmazione + Tasse studenti)	€ 96.129.105	↑	€ 98.019.862	↑	€104.783.912
Indicatore di spese di personale	71,81%	↓	68,01%	↓	62,28%

Ulteriore miglioramento dell'indice di spese di personale: riduzione delle spese per il personale + incremento delle entrate complessive:

- si evidenzia per il 2018 un **incremento globale dei proventi per la didattica**, dovuto per oltre 1,4 milioni di euro ai contributi per i corsi di studio triennali, magistrali e a ciclo unico; in controtendenza si segnala la diminuzione di poco più di 560 mila euro relativamente ai contributi post laurea
- con riferimento ai contributi onnicomprensivi relativi ai corsi di laurea, **l'incremento degli iscritti a influito più che positivamente**, compensando gli effetti dell'introduzione della normativa sulla no tax area, tenuto conto anche del fatto che l'Ateneo di Ferrara ha stabilito di aumentare la soglia di esonero prevista dalla legge da 13.000 a 23.000 euro, allineando la soglia ISEE a quella richiesta per ottenere la borsa di studio regionale, mentre è rimasta fissata a 13.000 euro la soglia per il calcolo del contributo onnicomprensivo.

Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF)

	2016	2017		Δ numeratore-denominatore
82% Entrate complessive nette (FFO + Programmazione + Tasse studenti – Fitti passivi)	€ 78.432.214	€ 80.020.438 		9.404.876
Spese di personale + Oneri di ammortamento	€ 69.027.388	€ 66.660.369 		13.360.069 
ISEF	1,14%	1,20% 		

	2017	2018		Δ numeratore-denominatore
82% Entrate complessive nette (FFO + Programmazione + Tasse studenti – Fitti passivi)	€ 80.020.438	€ 85.638.520 		13.360.069
Spese di personale + Oneri di ammortamento	€ 66.660.369	€ 65.264.559 		20.373.961 
ISEF	1,20%	1,31% 		

Si evidenzia la differenza (Δ) tra numeratore e denominatore dell'indice ISEF poiché tale Δ costituisce il margine per gli atenei virtuosi utilizzato per il calcolo e l'assegnazione dei punti organico aggiuntivi. L'incremento del Δ registrata tra il 2015 e il 2016 ha trovato conferme e ulteriore rafforzamento tra il 2016 e il 2017 e ancora tra il 2017 e il 2018, facendo registrare un forte miglioramento, che ha consentito all'Ateneo di sfruttare appieno le proprie potenzialità. Infatti, il peso sul sistema è aumentato in senso assoluto dal 1,22% al 1,33% al 1,40%; l'aumento è ancora più marcato se si considera il peso percentuale del margine per gli Atenei virtuosi, passato dallo 0,78% del 2016 al 1,15% del 2017 al 1,71% del 2018, causando un incremento dei punti organico potenzialmente ottenibili dall'Ateneo (rispettivamente per il 2017, 2018 e 2019).

L'indice di indebitamento

Per quanto riguarda l'indice di indebitamento (previsto dall'art. 6 del D.Lgs. 49/2012 e calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo alla somma algebrica delle entrate, delle spese per personale e dei fatti passivi) il limite massimo stabilito dalla normativa vigente è fissato al 10%.

Le spese complessive a carico del bilancio relative a rate annuali di ammortamento compresi gli interessi (numeratore dell'indice di indebitamento) sono, anche per il 2018 per il quarto anno consecutivo, **pari a zero**, rendendo quindi nullo anche il valore dell'indice.

Indicatore di tempestività dei pagamenti



L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2018 è pari a **-11,65 giorni** (-4,51 giorni per il 2017, -8,01 giorni per il 2016), cioè evidenzia - complessivamente – un **termine medio di pagamento anticipato** rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali.

Ciò ha escluso l'Università dall'applicazione delle misure sanzionatorie previste, consistenti nel divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo.



Limite 20% Contribuzioni studentesche/FFO

Ai sensi del D.P.R. 25 luglio 1997, n. 306 “Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari” (art. 5 - Limiti della contribuzione studentesca) il **rapporto tra le contribuzioni studentesche e il Fondo di Finanziamento Ordinario non deve superare il 20%**.

Grazie alla Spending Review del 2012, è stato escluso dal computo del 20% il gettito derivante dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello.

Sulla base dei dati comunicati dall'Amministrazione relativamente al 2018, il rapporto tra entrate contributive studentesche ed FFO, al netto di esoneri e rimborsi agli studenti e della contribuzione studentesca relativa ad anni accademici precedenti, si attesta al **18,44%** come riportato di seguito:

$$15.706.597,63 / 85.147.355 = 0,1844$$



Stato Patrimoniale

Principali voci di Stato Patrimoniale – Importi in Euro

	2016	2017	2018
Immobilizzazioni	73.102.095,45	78.303.483,54	76.043.235,96
Attivo circolante	183.796.044,86	184.955.935,25	198.139.730,17
Ratei e risconti attivi	796.132,17	2.458.653,74	2.327.284,10
Totale attivo	257.694.272,48	265.718.072,53	276.510.250,23
Patrimonio netto	131.264.799,37	152.668.385,17	159.637.762,74
Fondo rischi e oneri	9.616.683,04	6.361.753,24	5.368.561,46
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	-	-	-
Debiti	17.373.366,16	17.156.690,28	17.983.388,45
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	99.439.423,91	89.531.243,84	93.520.537,58
Totale passivo e patrimonio netto	257.694.272,48	265.718.072,53	276.510.250,23
Conti d'ordine	24.713.326,64	26.570.245,21	26.648.534,88

Si evidenzia la diminuzione delle immobilizzazioni, dovuta al perfezionamento dell'esecuzione di un accordo quadro con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria, risalente al 2011, e all'incremento delle immobilizzazioni in corso e alla contabilizzazione di quote d'ammortamento

Conto Economico 1/4

Conto economico consolidato – importi in Euro

	2016	2017	2018
Proventi operativi	139.229.886,27	150.286.994,83	136.836.696,44
Costi operativi	133.677.914,38	121.449.243,90	124.691.030,03
Differenza	5.551.971,89	28.837.750,93	12.145.666,41
Proventi/oneri finanziari	3.332,83	6.883,00	13.538,56
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-425,40	0,00	0,00
Proventi/oneri straordinari	140.319,03	242.456,74	2.109.208,04
Risultato prima delle imposte	5.695.198,35	29.087.090,67	14.268.413,01
Imposte d'esercizio	4.947.198,17	4.145.358,58	4.247.515,65
Risultato d'esercizio	748.000,18	24.941.732,09	10.020.897,36






Conto Economico 2/4

2014	2015	2016	2017	2018
17.308.671,41	2.918.988,31	748.000,18	24.941.732,09	10.020.897,36

- La **differenza** tra i risultati di gestione **2014** e **2015** non è stata un reale peggioramento, poiché influenzata dal passaggio dalla contabilità finanziaria (CO.FI.) alla contabilità economico-patrimoniale, avvenuta nel 2014.
- La **diminuzione dell'utile 2016** rispetto al 2015 è dovuta, tra l'altro, sia al notevole incremento dei costi per la gestione degli immobili, sia all'incidenza del costo del personale per ferie e permessi non goduti.
- **L'ingente incremento dell'utile 2017** rispetto al 2016, invece, è stato attribuito a maggiori ricavi di gestione e a minori costi operativi.
- **L'utile 2018** è riconducibile in particolare alle seguenti variazioni, che sono più contenute rispetto all'anno precedente:
 - minori proventi operativi per 13,45 milioni di euro (nel 2017 si erano registrati maggiori ricavi di gestione ordinaria per 17,46 mln per il 2017);
 - maggiori costi operativi per 3,24 milioni di euro (nel 2017 si era registrata una riduzione rispetto all'anno precedente di 6,23 mln).
- L'impatto della gestione ordinaria sul risultato di esercizio è stato pertanto di - 16,69 milioni di euro, cui va aggiunto l'impatto della gestione finanziaria e straordinaria di 1,87 milioni di euro e quello delle imposte per 102 mila euro. Ciò porta ad una diminuzione del risultato d'esercizio di 14,92 milioni di euro.




Conto Economico 3/4

Proventi

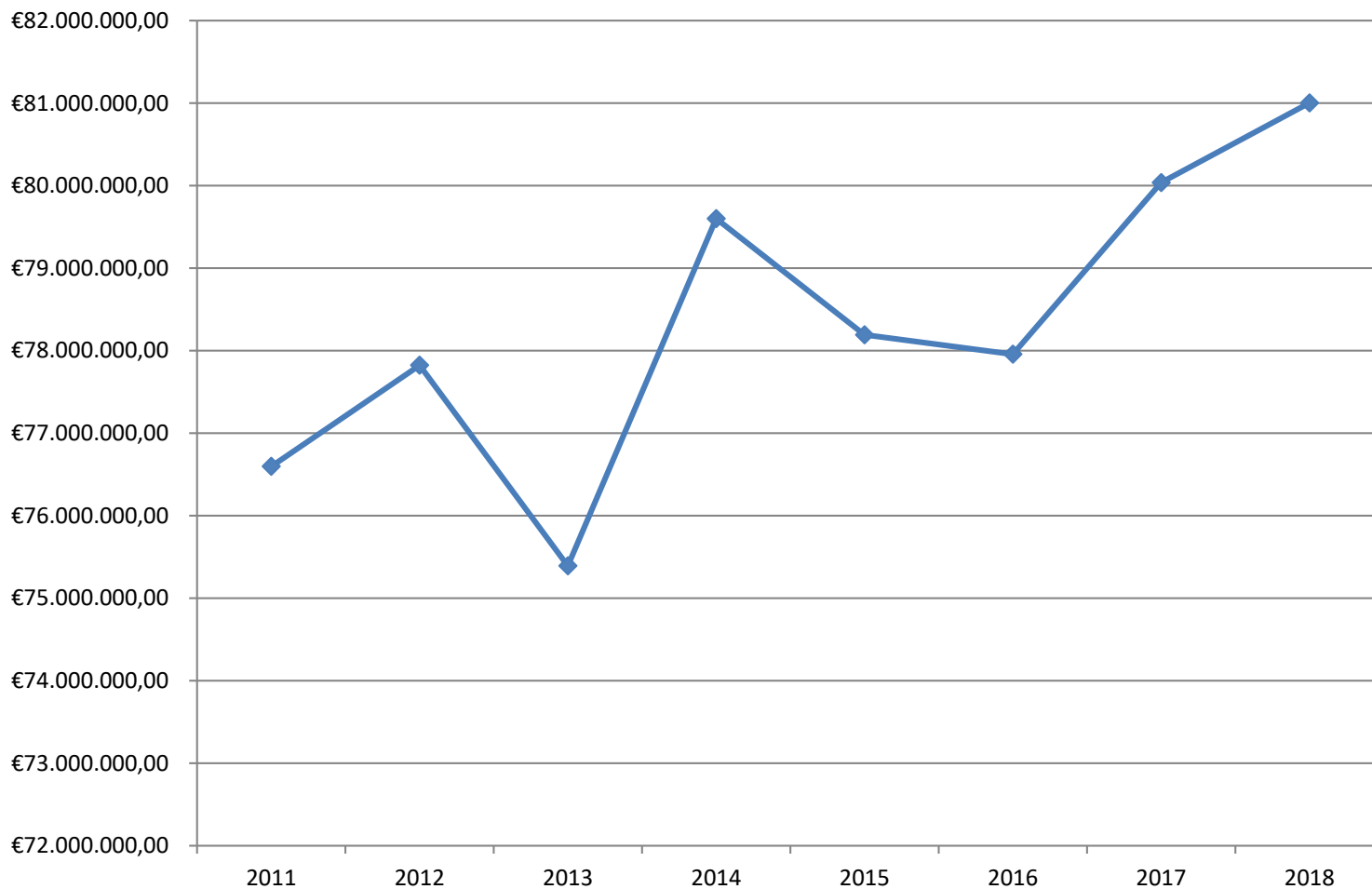
-  Tra gli ultimi due esercizi si registra una diminuzione dei **proventi operativi** di quasi il 9% (in controtendenza rispetto all'andamento dell'anno precedente, quando si era registrato un incremento di quasi l'8%). Dalla nota integrativa emerge che era da considerarsi eccezionale l'incremento del 2017 dovuto a plusvalenze e sopravvenienze attive verificatesi in quell'esercizio.
-  incremento tra il 2017 e il 2018 dei **proventi propri** di quasi il 15%, principalmente dovuto all'aumento dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, che sono quasi raddoppiati.
-  In aumento anche i **proventi per la didattica** e i **proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** come pure i **proventi propri** dell'Ateneo che fanno registrare un incremento di oltre 4 milioni di euro, di cui quasi un milione relativi a proventi per la didattica e circa tre milioni relativi a ricerche con finanziamenti competitivi (*in riferimento alla didattica, si registra un incremento di oltre 1,4 milioni di euro per i proventi relativi ai corsi di studio triennali, magistrali e a ciclo unico, mentre si registra un decremento di poco superiore ai 560 mila euro con riferimento alla contribuzione per i corsi post laurea*).
-  i **proventi da ricerche con finanziamento competitivi**, risultano in aumento sia quelli da MIUR e altre amministrazioni centrali, sia quelli da UE e altri organismi internazionali.
-  **la voce dei contributi** fa registrare un decremento del 2,3% circa, dovuto ai contributi per medici in formazione specialistica da MIUR e altre Amministrazioni centrali, in conseguenza dell'assegnazione nel 2017 di somme arretrate riferite ad anni accademici precedenti.

Conto Economico 4/4

Costi operativi

-  in diminuzione i costi per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica (-1,5 mln € circa) unitamente agli oneri diversi di gestione (-0,9 mln €, pari a -31,5%).
-  per i costi per il personale, nel 2018 si registra una diminuzione complessiva del 2% circa, che ha interessato il personale dedicato alla ricerca e alla didattica, inclusi i docenti a contratto; il costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo risulta invece in aumento, in particolare a causa della contabilizzazione in tale voce dei buoni pasto, differentemente da quanto avvenuto nel 2017, quando tale voce era inclusa tra gli oneri diversi di gestione.
-  costi gestione corrente (+ 5,4 mln €, pari a circa il 13,7% - dovuto in particolare ad acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, a costi per il sostegno agli studenti e a trasferimenti a partner di progetti coordinati).

FFO – andamento 2011 – 2018



FFO – Quota base 2017-2018

Valori in Euro

	2017	2018	delta 2017-2018	
			assoluto	%
DA COSTO STANDARD	15.571.223	16.031.254	460.031	2,95
Peso % sul sistema universitario	1,21%	1,16%		
SU BASE STORICA	35.709.393	32.919.981	-2.789.412	-7,81
Peso % sul sistema universitario	1,11%	1,08%		
TOTALE	51.275.476	48.951.235		
Peso % sul sistema universitario	1,12%	1,11%		

Il **peso totale** dell'Ateneo fa registrare un lieve calo nel biennio.

In un quadro di risorse destinate alla quota premiale in crescita, la minor rilevanza sul totale delle risorse destinate alla didattica è bilanciata grazie al meccanismo di allocazione delle risorse tramite costo standard, realizzato anche in funzione del valore degli iscritti in corso, pesati in base alle diverse aree disciplinari.



FFO – Quota premiale 2017-2018

Valori in Euro

VOCE	2017	2018
VQR	13.079.600	13.816.139
Peso % sul sistema universitario	1,38%	1,38%
POLITICHE RECLUTAMENTO	4.538.731	4.628.455
Peso % sul sistema universitario	1,50%	1,38%
VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE C	3.590.621	4.349.261
Peso % sul sistema universitario	1,18%	1,30%
TOTALE	21.208.952	22.750.966*
Peso % sul sistema universitario	1,36%	1,34%

Si mantengono buone le *performances* ottenute dall'Università di Ferrara, ottenute a partire dai risultati VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura) che rimane costanti pari a 1,38% anche nel 2018. La produzione scientifica che evidenzia le politiche di reclutamento, restituisce risultati in diminuzione tra il 2017 (1,50%) e il 2018 (1,38%). Buone le performance relative agli obiettivi compresi nella valorizzazione dell'autonomia responsabile, per i quali l'incidenza dell'Ateneo a livello nazionale passa dall'1,18 del 2017 all'1,30% del 2018.

Per la quota premiale il peso dell'Ateneo sull'intero sistema universitario è in moderata diminuzione.

Considerazioni conclusive

Relativamente al 2018 l'Ateneo ha prodotto **tutti i documenti previsti dal D.Lgs. 18/2012.**

In relazione all'esercizio corrente il Nucleo di Valutazione prende atto con favore:

- della **buona performance** conseguita dall'Ateneo in relazione all'assegnazione del **FFO**;
- per quanto riguarda la **quota premiale del FFO**, della **performance molto buona**, in crescita in valore assoluto **con riferimento alle tre componenti**, anche se per le politiche di reclutamento il peso dell'Ateneo sul sistema risulta in diminuzione;
- l'ulteriore **diminuzione** del **costo per docenza a contratto**;
- l'attività di costante ed attento monitoraggio delle **componenti dell'indicatore ISEF**, il cui **andamento positivo permette di sostenere in maniera coerente la politica di espansione perseguita dall'Ateneo**, sia con riferimento all'istituzione di nuovi Corsi di Studio, sia al fine di ottenere benefici rispetto ai punti organico potenzialmente ottenibili dall'Ateneo.

Grazie dell'attenzione

Per informazioni:
nucleounife@unife.it

