



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI CAGLIARI**

NUCLEO DI VALUTAZIONE DI ATENEO



HR EXCELLENCE IN RESEARCH

Relazione Nucleo di Valutazione al Bilancio Unico di Ateneo dell'anno 2023

Attività amministrativa e gestione economico-finanziaria

Legge n. 537/1993, art. 5, comma 21

Gennaio 2025

Il **Nucleo di Valutazione** dell'Università degli Studi di Cagliari in carica, nominato per il triennio 2022-2025 con i Decreti Rettorali n. 287 del 17/03/2022, n. 312 del 30/03/2022 e n.1684 del 23/10/2024 n. 777 del 09/09/2022, risulta così composto:

Coordinatore

Prof. Stefano Usai

Componenti interni

Prof.ssa Marina Quartu

Prof.ssa Claudia Sardu

Componenti esterni

Dott. Gianluca Cadeddu, Regione Autonoma della Sardegna

Dott. Alberto Ciolfi, Agenzia Nazionale di Valutazione del sistema Universitario e della Ricerca

Prof.ssa Cristina Davino, Università degli Studi di Napoli Federico II

Prof. Pasquale Ruggiero, Università degli Studi di Siena

Componente studentesca (biennio 2024 – 2026)

Sig.ra Sara Cappello

Dott. Riccardo Cuomo

L'ufficio di supporto all'attività del Nucleo è l'**Ufficio per la Valutazione - Direzione sistemi, infrastrutture, dati**, composto da:

Dott.ssa Antonella Idini, Coordinatrice

Dott.ssa Bruna Biondo

Dott.ssa Daniela Cavalleri

Dott. Luca Mulas

Dott.ssa Francesca Stara

Contatti

Nucleo di Valutazione: coordinatore.nva@unica.it

Ufficio per la Valutazione: valutazione@unica.it

Università degli Studi di Cagliari - via Università, 40 - 09121 Cagliari

Indice

1	Attività amministrativa e gestione economico-finanziaria.....	4
1.1	Oggetto dell'analisi	4
1.2	Consistenza e allocazione del personale del ruolo tecnico amministrativo.....	4
1.3	Gestione economico-finanziaria: regole contabili e documenti di riferimento	15
1.4	Situazione patrimoniale e Risultato di gestione nel Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio	15
1.4.1	La composizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico	26
1.5	Rendiconto finanziario.....	28
1.6	Bilancio riclassificato secondo l'Omogenea redazione dei conti, codifica SIOPE.....	31
1.7	Bilancio Consolidato	32
1.8	Indicatori economico-gestionali: ISEF; Indicatore spese di personale; Indicatore indebitamento	36
1.9	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR e Dipartimenti di Eccellenza.....	37

1 Attività amministrativa e gestione economico-finanziaria

1.1 Oggetto dell'analisi

Il Nucleo di Valutazione in qualità di OIV redige, anche per l'esercizio finanziario 2023, la Relazione sull'attività amministrativa e sulla gestione economico finanziaria dell'Ateneo, in ottemperanza alle previsioni della L. n. 537/1993, art. 5, comma 21 e anche in risposta a quanto richiesto dalle *"Linee guida per l'autovalutazione e la valutazione del sistema di assicurazione della qualità negli atenei"* approvate dall'ANVUR nel mese di febbraio 2023. Nelle citate Linee guida l'attenzione all'approccio nella gestione delle risorse assume un ruolo centrale, sia con l'analisi della sostenibilità economico finanziaria delle attività svolte che con la presenza di un sistema di pianificazione, programmazione e gestione delle risorse.

Il Nucleo con questa Relazione intende completare le attività di analisi, monitoraggio e valutazione già svolte e presentate nelle relazioni e negli altri documenti sugli adempimenti relativi al Ciclo della performance dell'anno 2023 (in particolare *cfr.* Relazione AVA per il 2022, - Sezione 2 Valutazione della performance, in cui è stata analizzata per la parte performance la gestione 2023 e Relazione AVA per il 2023 con l'analisi dell'Ambito B - Gestione delle risorse, p. 17 e ss.; Validazione della Relazione integrata sulla Performance 2023; Verifica valutazione dei Dirigenti e valutazione del Direttore Generale).

I paragrafi che seguono, pertanto, approfondiscono tematiche non esaminate negli altri contesti di esercizio dell'attività di OIV e, in particolare, analizzano, da un lato, l'assetto delle risorse umane del ruolo tecnico-amministrativo, dall'altro la situazione patrimoniale e il Risultato di gestione nel Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio, con specifica attenzione all'andamento di talune voci utili a evidenziarne la consistenza patrimoniale, la correttezza della gestione economico-finanziaria e la performance. L'esame di cui si dà conto in questa Relazione è stato condotto sulla base della documentazione amministrativo-contabile predisposta e approvata dai competenti Organi d'Ateneo a preventivo e consuntivo, e di ulteriori dati acquisiti per la ricostruzione degli assetti delle risorse di personale al 31/12/2023.

In termini generali va dato conto che si è riscontrato il rispetto da parte dell'Ateneo dei vincoli di finanza pubblica e delle regole di bilancio, nonché la regolarità dell'azione amministrativa come riportato nella Relazione dei Revisori dei Conti.

1.2 Consistenza e allocazione del personale del ruolo tecnico amministrativo

Mantenendosi l'impostazione già adottata per le precedenti Relazioni redatte ai sensi della L. n. 537/1993, art. 5, comma 21, l'analisi delle risorse umane del ruolo tecnico amministrativo viene svolta, anche per il 2023, rispetto a numerosità, genere, qualifica, allocazione per area di attività, nonché per previsione di cessazione dal servizio, al fine di apprezzare l'adeguatezza degli assetti interni, in funzione delle missioni istituzionali dell'Ateneo e con riguardo alla struttura dei costi.

Il personale tecnico amministrativo dell'Università degli Studi di Cagliari al 31/12/2023 è composto di 953 unità, inclusi il Direttore generale, assunto a contratto in base alla Legge n. 240/2010, e 10 Collaboratori ed Esperti Linguistici (CEL). Il personale di ruolo è stato affiancato da 52 unità a tempo determinato (delle categorie C, D), inclusi 32 tecnologi.

Delle risorse di ruolo, 6 unità risultavano in aspettativa, 33 in regime di lavoro part-time (di cui 5 maschi) e 4 in comando temporaneo presso altre amministrazioni (2 dirigenti e 2 unità categoria D). Nella Tabella 1, viene mostrata la distribuzione del personale per area e per categoria, si evidenzia anche nel 2023 la maggiore concentrazione di personale, rispettivamente nell'area amministrativa (33%) e nella categoria "C" (52%).

Tabella 1 Distribuzione del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato al 31/12/2023 per genere secondo l'area e la categoria

AREA/CATEGORIE	B		C		D		EP		Dirigente		CEL		Totale
	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	
AMMINISTRATIVA	38	10	199	71									318
AMMINISTRATIVA-GESTIONALE					120	36	16	7					179
BIBLIOTECHE			23	8	13	4	3	1					52
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE					2								2
MEDICO-ODONTOIATRICA							1						1
SERVIZI GENERALI E TECNICI	11	42											53
SOCIO-SANITARIA		3	61	13	5	6							88
TECNICA, TECNICO-SCIENTIFICA ED ELABORAZIONE DATI			30	89	57	54	4	4					238
DIRIGENTE									5**	7*			12**
COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI (CEL)											5	5	10
TOTALE	49	55	313	181	197	100	24	12	5	7	5	5	953
	104		494		297		36		12**		10		

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023.

* Una unità con incarico dirigenziale a contratto (Direttore Generale).

** Due Dirigenti degli 11 strutturati non risultano in servizio al 31/12/2023 nelle direzioni in quanto in comando presso altra Pubblica Amministrazione.

La distribuzione del personale tra le diverse strutture centrali (direzioni e uffici di staff) riportata di seguito (Tabella 2) considera la nuova organizzazione operativa per il quarto anno (dal 1° gennaio 2020)¹ con qualche modifica intervenuta nel 2023, infatti, alcune direzioni sono state oggetto di modifiche con lo spostamento o inserimento di alcuni coordinamenti anche in seguito della presenza di alcuni dirigenti a comando presso altre Amministrazioni. Le principali variazioni hanno interessato in particolare: la Direzione per i servizi agli studenti e servizi generali che ha inglobato e potenziato la comunicazione con l'acquisizione del coordinamento sulla comunicazione e di alcune unità della Direzione Generale; la Direzione per i servizi bibliotecari e attività museali per il passaggio del coordinamento della Qualità incardinato precedentemente nella Direzione ambiente, sicurezza, qualità e audit.

¹ Processo illustrato dal Nucleo già nella Relazione annuale 2019 (p. 31) https://www.unica.it/sites/default/files/2022-12/Relazione_NVA_Anno_2019_w.pdf

Cfr. Relazione del Nucleo al Bilancio dell'anno 2021 (p. 9) https://www.unica.it/sites/default/files/2023-11/Relazione_NVA_al_Bilancio_e_AttivitaAmmin_2021.pdf

La Tabella 2 mostra il personale ripartito per categoria in relazione all'articolazione interna dell'Ateneo con 10 direzioni, Direzione generale e lo staff del Rettore; e riporta per il 2023 le nuove denominazioni insieme alle precedenti per la distribuzione del personale nel 2022 e 2021.

Soffermando l'attenzione sul personale in servizio nelle direzioni, dalla lettura dell'andamento nel triennio, emerge un incremento di 28 unità (+6%) rispetto all'anno precedente, seguito all'aumento di 32 unità nel 2022 e 13 unità nel 2021; questo andamento nel 2023 ricalca la tendenza rilevata a livello di Ateneo in cui è stato registrato sempre un incremento pari al 6%. Soffermandosi sulle variazioni rilevate per singole direzioni nel 2023, si osserva che la Direzione comunicazione servizi agli studenti e servizi generali (per l'ampliamento della direzione sopra riferito e per l'assunzione di nuove unità) e la Direzione per la ricerca e il territorio presentano la maggiore variazione in aumento (entrambe +31%); la Direzione per la didattica e l'orientamento, presenta un aumento (+11%) pur inferiore a quello registrato nell'anno precedente (+33%). La Direzione ambiente, sicurezza, audit, che nel 2022 aveva registrato un aumento del +27%, nel 2023 presenta un decremento -26% (legato anche al trasferimento del coordinamento della Qualità sopra riferito); una diminuzione delle unità è stata registrata pur in misura differente anche nella Direzione acquisti e appalti, nella Direzione generale, nella Direzione sistemi, infrastrutture, dati.

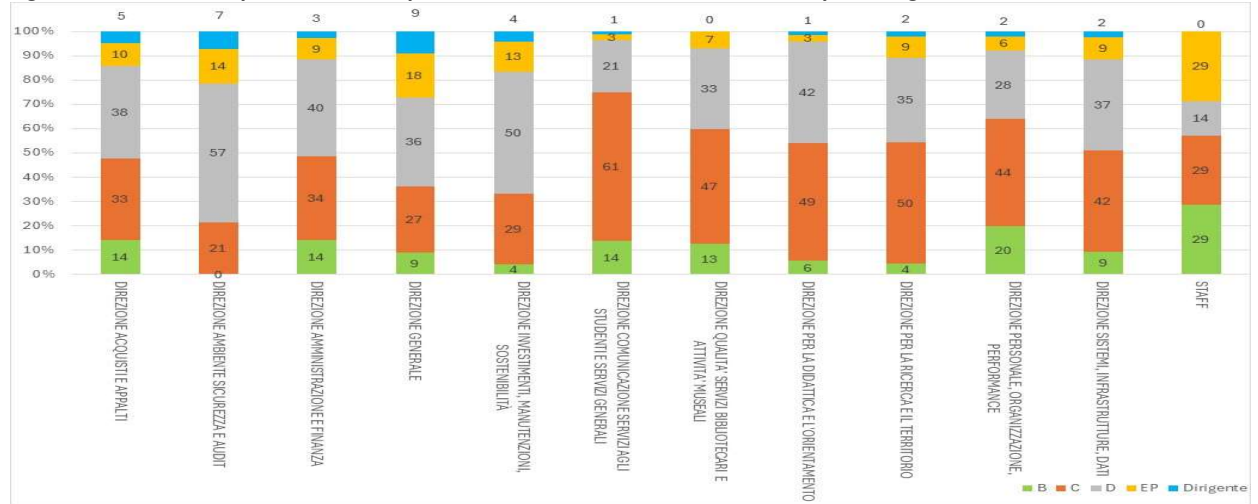
Tabella 2 Distribuzione del personale per Direzione e categoria al 31/12/2023 e totale al 31/12/2022 e 31/12/2021

DIREZIONI	B	C	D	EP	DIR	Totale 31/12/2023	Totale 31/12/2022	Totale 31/12/2021
DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI	3	7	8	2	1	21	25	22
DIREZIONE AMBIENTE, SICUREZZA, AUDIT		3	8	2	1	14		
DIREZIONE AMBIENTE, SICUREZZA, QUALITÀ E AUDIT							19	15
DIREZIONE AMMINISTRAZIONE E FINANZA	5	12	14	3	1	35	35	34
DIREZIONE GENERALE	1	3	4	2	1	11	15	16
DIREZIONE INVESTIMENTI, MANUTENZIONI, SOSTENIBILITÀ	1	7	12	3	1	24		
DIREZIONE INVESTIMENTI, MANUTENZIONE IMMOBILI E IMPIANTI							23	21
DIREZIONE COMUNICAZIONE SERVIZI AGLI STUDENTI E SERVIZI GENERALI	11	49	17	2	1	80		
DIREZIONE PER I SERVIZI AGLI STUDENTI E SERVIZI GENERALI							61	62
DIREZIONE QUALITÀ SERVIZI BIBLIOTECARI E ATTIVITÀ MUSEALI	9	34	24	5	***	72		
DIREZIONE PER I SERVIZI BIBLIOTECARI E ATTIVITÀ MUSEALI							69	69
DIREZIONE PER LA DIDATTICA E L'ORIENTAMENTO	4	35	30	2	1	72	65	49
DIREZIONE PER LA RICERCA E IL TERRITORIO	2	23	16	4	1	46	35	31
DIREZIONE PERSONALE, ORGANIZZAZIONE, PERFORMANCE	10	22	14	3	1	50	49	49
DIREZIONE SISTEMI, INFRASTRUTTURE, DATI	4	18	16	4	1	43	44	41
STAFF RETTORE	2	2	1	2		7	7	6
TOTALE	52	215	164	34	10	475	447	415

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023, 31/12/2022 e al 31/12/2021.

*** Dirigente *ad interim*.

Figura 1 Distribuzione percentuale del personale nelle Direzioni al 31/12/2023 per categoria



Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023.

Dalla lettura congiunta della Tabella 2 e

Figura 1 si rileva anche nel 2023 una distribuzione delle unità di personale delle diverse categorie tra le varie direzioni e la struttura di staff piuttosto differenziata. Nel 2023 la Direzione comunicazione servizi agli studenti e servizi generali presenta la maggior consistenza numerica di organico (80 unità) che sino all'anno precedente era registrata dalla Direzione per i servizi bibliotecari e attività museali. Questa Direzione, con la nuova denominazione, insieme alla Direzione per la didattica e l'orientamento seguono come dimensione con 72 unità in servizio ed entrambe, anche nel 2023, come nei sei anni precedenti, hanno in valore assoluto la maggior presenza di unità di categoria D o superiore (con incidenza percentuale pari rispettivamente a 40% e 46% del personale presente in ciascuna direzione). La maggior incidenza percentuale di unità di categoria D o superiore continua invece a essere presente nella Direzione Ambiente, Sicurezza, Audit con il 79%, percentuale aumentata rispetto al 68% dell'anno precedente. I dati riflettono il peso delle attività e dei servizi agli studenti nel complesso delle attività dell'Ateneo e degli obiettivi di struttura, in relazione alla missione istituzionale della Didattica e della gestione delle risorse bibliografiche per la didattica e la ricerca. Per le altre finalità istituzionali dell'Ateneo (Ricerca e Terza Missione) le risorse umane specificamente dedicate in totale hanno subito un incremento importante (+ 31%) pur risultando in numero inferiore rispetto a quelle di altre direzioni, ma presentando una rilevante incidenza percentuale di personale di categoria D o superiore (46%).

La successiva Tabella 3 mostra la distribuzione del personale nelle Strutture di raccordo (Facoltà) e nei Dipartimenti², nell'ultimo anno nessun Dipartimento hanno avuto un decremento nelle unità. Il confronto tra il 2023 e l'anno precedente evidenzia un incremento complessivo di 25 unità che permette di riposizionarsi sulla numerosità del 2019 (pari a 304). A livello di numero di Dipartimenti non sono intervenute variazioni. Nessuna Facoltà ha avuto un decremento nelle unità e in totale al 31/12/2023 sono presenti 4 unità in più rispetto al 31/12/2022.

² Analisi riportata anche nella Relazione AVA per il 2023 (p. 24),
https://www.unica.it/sites/default/files/2024-11/Relazione_AVA_2024_v18_10_24.pdf

Tabella 3 Distribuzione del personale nei Dipartimenti e nelle Facoltà per categoria al 31/12/2023 e Totale al 31/12/2022 e 31/12/2021

DIPARTIMENTI	B	C	D	EP	Totale 2023	Totale 2022	Totale 2021
FISICA	2	5	3		10	10	8
GIURISPRUDENZA		4	3		7	5	5
INGEGNERIA CIVILE, AMBIENTALE E ARCHITETTURA	1	13	14		28	26	26
INGEGNERIA ELETTRICA ED ELETTRONICA		9	3		12	9	8
INGEGNERIA MECCANICA, CHIMICA E DEI MATERIALI	1	7	4		12	11	10
LETTERE, LINGUE E BENI CULTURALI		7	3		10	10	10
MATEMATICA ED INFORMATICA		5	3		8	6	5
PEDAGOGIA, PSICOLOGIA, FILOSOFIA		7	3		10	8	7
SCIENZE BIOMEDICHE	7	15	11		33	31	30
SCIENZE CHIMICHE E GEOLOGICHE	1	9	12		22	18	19
SCIENZE CHIRURGICHE	2	18	4		24	23	27
SCIENZE DELLA VITA E DELL'AMBIENTE	4	15	11		30	27	25
SCIENZE ECONOMICHE E AZIENDALI		7	2		9	8	6
SCIENZE MEDICHE E SANITA' PUBBLICA	5	57	22	1	85	85	90
SCIENZE POLITICHE E SOCIALI		7	1		8	6	5
Totale	23	185	99	1	308	283	281
FACOLTA'	B	C	D	EP	Totale 2023	Totale 2022	Totale 2021
BIOLOGIA E FARMACIA		7	1		8	7	6
INGEGNERIA E ARCHITETTURA	1	3	2		6	5	6
MEDICINA E CHIRURGIA	1	7	4		12	11	9
SCIENZE	1	4	1		6	6	4
SCIENZE ECONOMICHE, GIURIDICHE E POLITICHE	5	8	2		15	14	14
STUDI UMANISTICI	3	10	1		14	14	12
Totale	11	39	11		61	57	51

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023, 31/12/2022 e 31/12/2021.

La successiva Tabella 4 mostra la distribuzione con l'incidenza percentuale del personale dell'Ateneo per posizione economica, genere e area di appartenenza. La maggior presenza di personale si presenta nel 2023 sempre nella categoria C e come nell'anno precedente per il secondo anno la maggiore concentrazione è nell'area Amministrativa con posizione economica C1 (9,7%), cui segue la posizione C3 nell'area Socio-sanitaria (5,5%), per entrambe con personale di genere femminile.

Tabella 4 Distribuzione incidenza percentuale del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato al 31/12/2023 secondo la posizione economica per area e genere

POSIZIONE ECONOMICA	AMMINISTRATIVA		AMMINISTRATIVA-GESTIONALE		BIBLIOTECHE		DIRIGENZIALE		INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE		MEDICO-ODONTOIATRICA		SERVIZI GENERALI E TECNICI		SOCIO-SANITARIA		TECNICA, TECNICO-SCIENTIFICA ED ELABORAZIONE DATI		CEL		Totale
	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,6	-	-	-	-	-	-	-	0,6
B4	0,4	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	0,6	-	0,3	-	-	-	-	1,8
B5	0,3	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	1,0	-	-	-	-	-	-	1,7
B6	0,6	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,3	0,9	-	-	-	-	-	-	2,2
B7	2,6	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,6	1,2	-	-	-	-	-	-	4,6
C1	9,7	3,6	-	-	0,4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	0,2	0,7	2,5	-	-	17,2
C2	1,9	0,4	-	-	0,1	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	0,6	0,1	0,4	1,0	-	-	4,8
C3	2,6	0,3	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,5	0,7	0,3	1,4	-	-	11,0
C4	2,5	0,7	-	-	-	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,2	0,3	0,8	-	-	4,7
C5	1,6	1,2	-	-	0,3	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	0,2	0,1	0,2	1,0	-	-	4,8
C6	1,4	1,2	-	-	0,6	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,7	1,5	-	-	5,6
C7	0,6	-	-	-	0,3	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,3	0,7	-	-	2,1
C8	0,6	0,1	-	-	0,4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	0,3	-	-	1,6
D1	-	-	4,8	0,7	0,4	-	-	-	0,2	-	-	-	-	-	0,5	0,6	2,6	3,0	-	-	13,0
D2	-	-	1,5	0,7	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,4	0,6	-	-	3,4
D3	-	-	1,3	0,5	-	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,4	0,5	-	-	3,0
D4	-	-	2,2	0,6	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,6	0,6	-	-	4,3
D5	-	-	1,3	0,8	0,4	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,7	0,2	-	-	3,6
D6	-	-	0,9	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,8	0,6	-	-	2,6
D7	-	-	0,3	0,1	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,3	-	-	-	0,9
D8	-	-	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,3
EP1	-	-	0,6	0,4	0,2	-	-	-	-	-	0,1	-	-	-	-	-	0,2	0,1	-	-	1,7
EP2	-	-	0,3	-	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	0,1	-	-	0,6
EP3	-	-	0,2	0,3	-	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,6
EP4	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	-	-	0,3
EP5	-	-	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	-	-	-	0,3
EP6	-	-	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,1	-	-	0,2
Dirigente	-	-	-	-	-	-	0,5	0,7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,3
CEL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,5	0,5	1,0
TOTALE	24,9	8,5	14,3	4,5	4,1	1,4	0,5	0,7	0,2	-	0,1	-	1,2	4,4	6,9	2,3	9,5	15,4	0,5	0,5	100 (953)

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023.

Come nelle precedenti Relazioni si effettua un'analisi delle prospettive di evoluzione del personale in servizio che offre dati utili per evidenziare le prossime esigenze di reclutamento e apprezzare la programmazione dell'Ateneo al riguardo.

Come si legge nella Tabella 5 (in cui le tre classi di assunzione centrali non sono state modificate rispetto alla precedente Relazione per consentire un possibile confronto tra i dati), le unità di personale con un'anzianità di servizio al 31/12/2023 tra 42 e 34 anni (assunte nel periodo dal 1981 al 1989) sono 114, con la maggiore presenza sempre nell'area "Socio-sanitaria"; si evidenzia inoltre che il 34% delle 953 unità di personale è in servizio da più di 23 anni e che più di un quarto del personale (27%) è entrato in servizio negli ultimi 4 anni.

Tabella 5 Distribuzione del personale nelle diverse Aree al 31/12/2023 per anno di assunzione e per genere

AREA	1981-1989		1990-1999		2000-2009		2010-2019		2020-2023		Totale
	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	
AMMINISTRATIVA	16	9	35	11	73	23	25	4	88	34	318
AMMINISTRATIVA-GESTIONALE	5	4	27	11	39	15	36	8	29	5	179
BIBLIOTECHE	1	2	12	6	15	4	1	1	10		52
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE									2		2
MEDICO-ODONTOIATRICA	1										1
SERVIZI GENERALI E TECNICI	2	10	1	9	8	19				4	53
SOCIO-SANITARIA	28	9	29	10	8	3	1				88
TECNICA, TECNICO-SCIENTIFICA ED ELABORAZIONE DATI	5	18	16	37	34	34	8	13	28	45	238
COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	2	2	2		1					3	10
DIRIGENTE					2	2		3	3	2	12
TOTALE	60	54	122	84	180	100	71	29	160	93	953
TOTALE COMPLESSIVO	114		206		280		100		253		

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023 (I Dirigenti sono per anno di assunzione nell'area Dirigenziale).

Dalla Tabella 6, nella quale viene illustrata la distribuzione del personale per età, si rileva che il 14% delle 953 unità di personale è nato tra il 1957 e il 1961, al 31/12/2022 erano invece il 18% nella classe 1956-1961; le 135 unità nate in questo arco temporale hanno anzianità di servizio diversa. L'area "Amministrativa" continua a presentare la maggiore concentrazione di personale con età più elevata seguita dall'area Tecnica, Tecnico-scientifica ed elaborazione dati e dall'area "Socio-sanitaria".

Tabella 6 Distribuzione del personale nelle diverse Aree al 31/12/2023 per anno nascita e per genere

AREA	1957-1961		1962-1971		1972-1981		1982-1991		1992-1999		Totale
	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	
AMMINISTRATIVA	21	12	93	24	71	19	36	19	16	7	318
AMMINISTRATIVA-GESTIONALE	10	6	58	20	49	14	17	3	2		179
BIBLIOTECHE	5	4	22	7	8	2	4				52
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE					2						2
MEDICO-ODONTOIATRICA	1										1
SERVIZI GENERALI E TECNICI	3	15	5	17	3	9		1			53
SOCIO-SANITARIA	16	7	47	13	3	2					88
TECNICA, TECNICO-SCIENTIFICA ED ELABORAZIONE DATI	5	24	40	60	31	43	13	15	2	5	238
COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	4	1	1	3				1			10
DIRIGENTE		1	3	4	2	1		1			12
TOTALE	65	70	269	148	169	90	70	40	20	12	953
TOTALE COMPLESSIVO	135		417		259		110		32		

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023.

La lettura congiunta di anzianità di servizio ed età (e in particolare per i 135 nati tra il 1957-1961) presentate nella Tabella 5 e nella Tabella 6 evidenzia, come riportato nella Tabella 7 e nella Tabella 8, la numerosità delle unità, aree e categorie che saranno interessate dalla prossima cessazione per anzianità di servizio o anagrafica. Le aree Amministrativa, Tecnica tecnico-scientifica

ed elaborazione dati, Socio-sanitaria, sono quelle che presentano il maggior numero di unità di cui è prevedibile l'uscita nei prossimi anni e, con riferimento alla categoria, sarà la "C" a perdere in valore assoluto più unità.

Tabella 7 Distribuzione del personale nelle diverse Aree al 31/12/2023 per anno di nascita (1957-1961) e anno di assunzione

AREA	Anno Nascita 1957-1961					Totale
	Anno assunzione 1981-1989	Anno assunzione 1990-1999	Anno assunzione 2000-2009	Anno assunzione 2010-2019	Anno assunzione 2020-2023	
AMMINISTRATIVA	16	12	5			33
AMMINISTRATIVA-GESTIONALE	7	7	2			16
BIBLIOTECHE	1	4	3	1		9
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE						
MEDICO-ODONTOIATRICA	1					1
SERVIZI GENERALI E TECNICI	7	4	7			18
SOCIO-SANITARIA	17	6				23
TECNICA, TECNICO-SCIENTIFICA ED ELABORAZIONE DATI	9	13	5	1	1	29
COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	3	1	1			5
DIRIGENTE			1			1
TOTALE	61	47	24	2	1	135
TOTALE COMPLESSIVO	135					

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023 (I Dirigenti sono per anno di assunzione nell'area Dirigenziale).

Tabella 8 Distribuzione del personale nelle diverse Categorie al 31/12/2023 per anno di nascita (1957-1961) e anno di assunzione

CATEGORIA	Anno Nascita 1957-1961					Totale
	Anno assunzione 1981-1989	Anno assunzione 1990-1999	Anno assunzione 2000-2009	Anno assunzione 2010-2019	Anno assunzione 2020-2023	
B	14	6	9			29
C	28	26	9	2	1	66
D	13	13	4			30
EP	3	1				4
COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	3	1	1			5
DIRIGENTE			1			
TOTALE	61	47	24	2	1	135
TOTALE COMPLESSIVO	135					

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2023 (I Dirigenti sono per anno di assunzione nell'area Dirigenziale).

In ultimo, viene considerato l'andamento della forza lavoro del ruolo tecnico-amministrativo dell'Ateneo negli ultimi sei anni nel confronto con il valore del 2013, evidenziando sia il dato quantitativo che di distribuzione per area. Come si evince dalla

Tabella 9 (senza considerare il personale CEL) risulta un decremento dell'-8% (-85 unità) nel periodo dal 2013 al 2023. Anche la distribuzione per area di appartenenza si è modificata nel periodo dal 2013 al 2023, con un ulteriore incremento dell'incidenza dell'area amministrativa e amministrativa-gestionale presente negli ultimi anni rispetto alla distribuzione del 2013 e una riduzione dell'incidenza sia dell'area Socio-sanitaria che di quella dei Servizi generali e tecnici.

Nel 2023 è proseguito l'incremento nelle unità (+53 unità senza considerare i CEL) come nell'anno precedente quando è stato registrato un incremento delle unità (+38 unità tra il 2022 e il 2021) dopo anni di perdita nella consistenza del personale (-8 unità tra il 2021 e il 2020, -33 unità tra il 2020 e il 2019, -30 unità tra il 2019 e il 2018, -8 unità tra il 2018 e il 2017)³. In sintesi, dalla Tabella 9, emerge che nel 2023 c'è stato un incremento di personale tecnico-amministrativo rispetto al 2022 che ha interessato in particolare l'area amministrativa e l'area tecnica, tecnico-scientifica ed elaborazione dati determinando anche un incremento dell'incidenza nella distribuzione di queste due aree rispetto all'anno precedente. L'incremento registrato permette di riavvicinare la numerosità del 2023 a quella del 2018 ma si è ancora distanti dalle numerosità del 2013 (1028 unità) o di circa quindici anni prima (1172 unità nel 2007).

Tabella 9 Distribuzione del personale nelle diverse Aree al 31 dicembre 2013, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 (esclusi i CEL)

AREA	2023		2022		2021		2020		2019		2018		2013	
	Totale	%	Totale	%	Totale	%	Totale	%	Totale	%	Totale	%	Totale	%
AMMINISTRATIVA	318	34	283	32	271	32	257	30	260**	29	269	29	269	26
AMMINISTRATIVA-GESTIONALE	179	19	180	20	154	18	155	18	154	17	153	17	139	14
BIBLIOTECHE	52	6	52	6	49	6	48	6	51	6	53	6	64	6
INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	2	0												
DIRIGENTE	12	1	12	1	11	1	11	1	9	1	10	1	11	1
MEDICO-ODONTOIATRICA	1	0	1	0	2	0	2	0	3	0	3	0	4	0
SERVIZI GENERALI E TECNICI	53	6	50	6	53	6	57	7	63	7	70	8	88	9
SOCIO-SANITARIA	88	9	97	11	110	13	127	15	140	16	151	16	200	19
TECNICA, TECNICO-SCIENTIFICA ED ELABORAZIONE DATI	238	25	215	24	202	24	203	24	213	24	214	23	253	25
TOTALE	943*	100	890*	100	852*	100	860*	100	893*	100	923*	100	1028*	100

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance al 31/12/2013 e dal 31/12/2018 al 31/12/2023.

* Esclusi i Collaboratori ed Esperti Linguistici – CEL.

** Inserita una unità non considerata nella Relazione 2019 perché non in servizio pur essendo in ruolo.

In relazione alle cessazioni intervenute e prevedibili, in fase di programmazione l'Ateneo ha opportunamente riservato al reclutamento di personale tecnico amministrativo dei Punti Organico (verbale CdA del 28 maggio 2024) che in base al piano triennale di fabbisogno verranno ripartiti nelle diverse categorie.

L'analisi per categoria degli ingressi e delle cessazioni di personale negli ultimi sette anni, come riportata nella Tabella 10, evidenzia, per la seconda volta dal 2017, un aumento delle unità (considerando anche i CEL) pari a 52, derivato dall'uscita di 43 unità e da 95 ingressi tra 2022 e il 2023. In totale, in sette anni, a 346 cessazioni sono corrisposti 319 ingressi (il 57% degli ingressi concentrato nel 2022 e nel 2023). Nel periodo dal 2017 al 2023 per le categorie C, D e Dirigenza

³ Variazioni senza considerare i Collaboratori ed Esperti Linguistici – CEL.

risulta un reintegro delle unità cessate superiore al 75% e in totale, grazie alle assunzioni degli ultimi due anni, le unità in ingresso sono state il 92% delle uscite. La categoria C risulta, come nel 2022, quella con il maggior reintegro delle unità uscite e anche nel 2023 gli ingressi sono stati più del doppio delle uscite per questa categoria; tale scelta risulta in linea con quanto emerge dalla Tabella 8 in merito alle numerosità delle future uscite del personale di categoria C.

Tabella 10 Ingressi e Uscite per categoria nel sessennio 2017-2023

	2023		2022		2021		2020		2019		2018		2017		Totale	
	Ingressi	Uscite	Ingressi	Uscite	Ingressi	Uscite	Ingressi	Uscite	Ingressi	Uscite	Ingressi	Uscite	Ingressi	Uscite	Ingressi	Uscite
B	3	2	1	8		10		14		8		7		8	4	57
C	64	27	54	26	40	24	14	26	11	21	21	17	5	21	209	162
D	27	9	30	11	11	26	8	14	6	15	9	13	2	12	93	100
EP	1	4		2	2		2	4		3		1	1	1	6	15
Dirigente					1	2	1	0		1	1	1		0	3	4
CEL		1	1	2	0	0	2	2		2			1	1	4	8
Totale	95	43	86	49	54	62	27	60	17	50	31	39	9	43	319	346
Variazione	52		37		-8		-33		-33		-8		-34		-27	

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Direzione personale, organizzazione, performance dal 31/12/2017 al 31/12/2023.

1.3 Gestione economico-finanziaria: regole contabili e documenti di riferimento

La performance economico-finanziaria dell'Ateneo relativa all'anno 2023 è rilevata, per l'undicesimo anno, con il sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, introdotto in ottemperanza alla Legge 30 dicembre 2010, n. 240 articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a).

Il riferimento normativo per la definizione dei principi e degli schemi di bilancio per le Università è il DMI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 e s.s.m. Inoltre, nella redazione dei documenti contabili sono considerate le indicazioni contenute nella terza edizione del manuale tecnico-operativo (art. 8, DMI MIUR-MEF n. 19/2014, adottato con D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019 e successive note tecniche del MUR) e rispettate le disposizioni del Regolamento contabile di Ateneo (D.R. n. 634 del 13 aprile 2015) e del Manuale di contabilità adottato nel 2020 (D.R. 438 del 23 aprile 2020).

Per l'analisi della gestione dell'esercizio 2023 il Nucleo di Valutazione si è avvalso dei documenti contabili approvati dagli Organi Accademici, delle Relazioni sulla gestione del Consiglio di amministrazione e della Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al bilancio di esercizio 2023, ai quali si rinvia per l'informazione in dettaglio. In particolare, si è tenuto conto del Bilancio Unico d'Ateneo⁴, sia di previsione che di esercizio dell'anno 2023, nonché dei prospetti SIOPE completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi, tali prospetti assolvono, dal 2020, contestualmente anche l'obbligo di redazione del Rendiconto Unico d'Ateneo in contabilità finanziaria, redatto, come previsto dal D.lgs. n. 18/2012 e dal DMI MIUR-MEF n. 394/2017, e secondo le raccomandazioni fornite dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale, con la nota tecnica n. 5 del 25 febbraio 2019.

Inoltre, è stato considerato il Bilancio Consolidato⁵ di Ateneo, redatto nel 2023 per l'ottavo anno.

1.4 Situazione patrimoniale e Risultato di gestione nel Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio

La presente analisi riguarda, in particolare, la rappresentazione della gestione risultante dal Bilancio Unico d'esercizio. Per ciò che attiene allo Stato Patrimoniale, la Tabella 11 riporta gli andamenti dell'ultimo triennio, nel confronto tra gli esercizi 2023, 2022 e 2021, espressi in valori assoluti e in valori percentuali.

⁴ Si tratta in particolare, dei documenti:

- a preventivo che compongono il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione 2023: [Budget economico 2023](#); [Budget investimenti 2023](#); [Nota illustrativa bilancio 2023](#); [Relazione dei revisori al bilancio di previsione 2023](#)
- a consuntivo che compongono il Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2023: [Stato Patrimoniale](#), [Conto Economico](#), [Prospetti SIOPE](#), [incassi e pagamenti](#), [Nota integrativa](#), [Relazione sulla Gestione](#).

⁵ [Bilancio consolidato Unica 2023](#), [Relazione sulla gestione Bilancio Consolidato Unica 2023](#).

Tabella 11 Stato patrimoniale al 31/12/2023 - 31/12/2022 - 31/12/2021, incidenza %, variazioni %, (differenze)

ATTIVO		31/12/2023	Incidenza % (Differenza)	Variaz % (Differenza)	31/12/2022	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2021	Incidenza %
A)	IMMOBILIZZAZIONI								
I	IMMATERIALI	9.344.211	1,3 (0,5)	81,2% (4.186.360)	5.157.851	0,8 (-0,1)	1,9% (94.784)	5.063.066	1,0
II	MATERIALI	106.253.644	15,0 (-2,0)	-0,0% (-19.419)	106.273.064	17,0 (-3,4)	-1,0% (-1.107.167)	107.380.231	20,4
III	FINANZIARIE	313.943	0,0 (0,0)	-6,5% (-21.776)	335.719	0,1 (0,0)	1,5% (5.000)	330.719	0,1
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	115.911.799	16,3 (-1,5)	3,7% (4.145.165)	111.766.634	17,8 (-3,6)	-0,9% (-1.007.382)	112.774.016	21,4
B)	ATTIVO CIRCOLANTE								
I	RIMANENZE	146.903	0,0 (0,0)	2,2% (3.143)	143.760	0,0 (0,0)	26,5% (30.122)	113.638	0,0
II	CREDITI	291.607.236	41,0 (2,1)	19,6% (47.777.356)	243.829.880	38,9 (8,3)	51,5% (82.852.187)	160.977.693	30,6
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0,0
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	253.972.369	35,7 (0,0)	13,5% (30.157.133)	223.815.236	35,7 (-4,2)	6,5% (13.686.390)	210.128.846	39,9
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	545.726.508	76,8 (2,2)	16,7% (77.937.632)	467.788.876	74,6 (4,1)	26,0% (96.568.699)	371.220.177	70,5
C-D)	“RATEI E RISCONTI ATTIVI” E “RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO” (C-D)	48.976.354	6,9 (-0,7)	3,5% (1.656.601)	47.319.753	7,5 (-0,5)	11,4% (4.850.996)	42.468.758	8,1
	TOTALE ATTIVO	710.614.660	100 (0,0)	13,4% (83.739.397)	626.875.263	100 (0,0)	19,1% (100.412.312)	526.462.951	100
	<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	99.784.339			99.784.339			99.784.339	

PASSIVO		31/12/2023	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2022	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2021	Incidenza %
A)	PATRIMONIO NETTO								
I	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	35.149.331	4,9 (-0,7)	0,0% 0	35.149.331	5,6 (-1,1)	0,0% 0	35.149.331	6,7
II	PATRIMONIO VINCOLATO	143.057.244	20,1 (0,3)	14,8% (18.468.480)	124.588.763	19,9 (0,4)	21,2% (21.827.168)	102.761.596	19,5
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO	38.323.948	5,4 (-2,1)	-18,0% (-8.423.350)	46.747.298	7,5 (-2,5)	-10,9% (-5.740.649)	52.487.948	10,0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	216.530.523	30,5 (-2,5)	4,9% (10.045.130)	206.485.393	32,9 (-3,2)	8,4% (16.086.519)	190.398.874	36,2
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.727.766	4,2 (0,2)	18,3% (4.600.232)	25.127.534	4,0 (-1,3)	-9,9% (-2.751.429)	27.878.963	5,3
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	650.323	0,1 (0,0)	0,0% (190)	650.133	0,1 (0,0)	-2,0% (-13.513)	663.646	0,1
D)	DEBITI	28.752.262	4,0 (0,0)	14,2% (3.566.912)	25.185.351	4,0 (-0,4)	8,2% (1.901.704)	23.283.646	4,4
E-F)	“RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI” E “RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO”	434.953.787	61,2 (2,3)	17,7% (65.526.933)	369.426.853	58,9 (4,9)	30,0% (85.189.032)	284.237.821	54,0
	TOTALE PASSIVO	710.614.660	100 (0,0)	13,4% (83.739.397)	626.875.263	100 (0,0)	19,1% (100.412.312)	526.462.951	100,0
	<i>Conti d'ordine del passivo</i>	99.784.339			99.784.339			99.784.339	

Fonte: Stato patrimoniale al 31 dicembre degli anni 2023 - 2022 - 2021 elaborazione Ufficio per la Valutazione.

Come indicato precedentemente il 2023 costituisce l'undicesimo esercizio di rappresentazione dei fatti di gestione secondo il criterio della competenza economica.

Per l'apprezzamento del trend dei risultati ottenuti nella Tabella 12 viene presentato il confronto tra le voci riportate nel Conto Economico degli ultimi tre anni.

Tabella 12 Conto Economico 31/12/2023 - 31/12/2022 - 31/12/2021, incidenza %, variazioni %, (differenze)

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2022	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2021	Incidenza %
A) PROVENTI OPERATIVI								
I - PROVENTI PROPRI	35.549.797	14 (2)	16% (4.953.614)	30.596.183	12 (-1)	5% (1.455.456)	29.140.727	13
II - II. CONTRIBUTI	210.357.915	82 (0)	4% (7.778.003)	202.579.912	82 (3)	11% (19.748.680)	182.831.232	79
III - PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-			-			-	
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-			-			-	
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI E ASSESTAMENTO COMPETENZA RICAVI SU PROGETTI	11.465.899	4 (-2)	-25% (-3.863.919)	15.329.818	6 (-2)	-21% (-4.131.259)	19.461.077	8 (6)
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	-			-			-	
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-			-			-	
TOTALE PROVENTI (A)	257.373.611	100	4% (8.867.698)	248.505.913	100	7% (17.072.877)	231.433.036	100
B) COSTI OPERATIVI								
VIII - COSTI DEL PERSONALE	135.533.276	53 (2)	7% (8.877.188)	126.656.088	51 (-1)	5% (5.871.837)	120.784.251	52
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.735.381	32 (2)	11% (8.394.709)	73.340.672	30 (2)	13% (8.216.435)	65.124.237	28
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.727.031	5 (-1)	14% (-2.010.368)	14.737.399	6 (1)	42% (4.384.522)	10.352.877	4
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.797.459	2 (1)	159% (3.562.782)	2.234.677	1 (-1)	-48% (-2.043.154)	4.277.831	2
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.176.661	2 (-1)	-33% (-2.053.215)	6.229.876	3 (2)	159% (3.820.717)	2.409.159	1
TOTALE COSTI (B)	239.969.808	93 (3)	8% (16.771.096)	223.198.712	90 (2)	10% (20.250.357)	202.948.355	88
<u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</u>	17.403.803	7 (-3)	-31% (-7.903.398)	25.307.201	10 (-2)	-11% (-3.177.480)	28.484.681	12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.570	0 (0)	-76% (-4.842)	6.412	0 (0)	-24% (-2.018)	8.430	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-5.375	0 (0)		-			-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.012.299	0 (1)	-170% (2.449.851)	-1.437.552	-1 (-1)	-766% (-1.653.498)	215.946	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.367.167	3 (0)	7% (577.625)	7.789.542	3 (0)	4% (323.263)	7.466.279	3
RISULTATO DI ESERCIZIO	10.045.130	4 (-3)	-38% (-6.041.389)	16.086.519	6 (-3)	-24% (-5.156.258)	21.242.777	9

Fonte: Conto economico al 31 dicembre degli anni dal 2023 al 2021 elaborazione Ufficio per la Valutazione.

Dai dati emerge che le attività e le operazioni svolte nella gestione dell'anno 2023 hanno continuato ad incidere positivamente sulla situazione patrimoniale finale dell'Ateneo consentendo un incremento (13%, € 83.739.397) dell'attivo (pari a € 710.614.660) rispetto all'esercizio precedente.

Ricavi e costi rilevati nell'esercizio secondo il criterio della competenza economica hanno permesso di conseguire, anche nel 2023, un Risultato di gestione positivo per l'Ateneo, pari a € 10.045.130 valore che presenta un decremento (-38%) rispetto all'anno precedente ma nettamente superiore rispetto al risultato conseguito nel 2020 (€ 5.216.796) e ad alcuni risultati degli anni precedenti (Cfr. Tabella 13). Dall'analisi del Conto Economico emerge che l'attività straordinaria e quella finanziaria hanno avuto, anche nel 2023, come nel triennio, un impatto pressoché nullo nella determinazione del Risultato di gestione mentre è stata determinante la gestione operativa.

Tabella 13 Risultati esercizio periodo 2013 - 2023

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
RISULTATO DI ESERCIZIO	10.045.130	16.086.519	21.242.777	5.216.796	10.817.700	7.574.290	7.371.935	13.037.519	2.084.374	2.286.752	6.219.943

Fonte: Conto economico al 31 dicembre degli anni dal 2023 al 2013, elaborazione Ufficio per la Valutazione.

L'andamento del Risultato economico di periodo, sempre positivo, continua a presentare variabilità nel suo ammontare. Nella Relazione dell'anno precedente il Nucleo ha riportato come a seguito di un confronto con l'Amministrazione si sia potuto rilevare, già per l'esercizio 2022, che tali utili siano da ricondurre principalmente a due dinamiche fondamentali:

1. La presenza di progetti di ricerca a finanziamento esterno nei quali l'ente finanziatore remunera costi per risorse, anche di personale, che sono correntemente coperti dall'Ateneo. Tali costi, essendo momentaneamente ma specificatamente destinati a tali progetti, sono dal finanziatore esterno specificatamente coperti a rendicontazione permettendo, quindi, la liberazione di spazi di bilancio altrimenti non disponibili.
2. Il Bilancio previsionale degli Atenei è di tipo autorizzatorio, da cui la necessità di prevedere stanziamenti adeguati alle previsioni di costo. Risulta pertanto fisiologico, in presenza di un bilancio con un Conto economico che presenta costi per oltre 230 milioni di euro, una certa percentuale di margine tra le previsioni di costo operate annualmente dalle diverse strutture dell'Ateneo e i costi effettivi a consuntivo.

Infine, si sottolinea che gli utili di esercizio, oltre che per alimentare, se necessario, le riserve poste a copertura dei progetti citati sopra, svolgono un ruolo essenziale per la costituzione di un fondo per la realizzazione di importanti investimenti di medio e lungo periodo dell'Università.

In merito all'utile si evidenzia che il Budget 2023 è stato approvato in pareggio e senza utile e come evidenziato dai Collegio dei revisori⁶ (p. 8, allegato 1) quanto realizzato a consuntivo presenta differenze assolute apprezzabili. Tuttavia, si deve evidenziare che il consuntivo si discosta dalle previsioni per maggiori proventi non programmati che hanno consentito di coprire costi operativi non previsti e di generare anche la creazione di utile.

Nel 2023 sia i proventi che i costi continuano a presentare, come avvenuto nel 2022 un incremento, in quest'anno di osservazione l'incremento dei costi è doppio rispetto ai proventi; la situazione opposta, con un incremento percentuale dei proventi con valore quasi doppio rispetto all'incremento dei costi, si era registrata tra il 2021 e il 2020.

Soffermandoci sui **proventi** del Conto economico⁷, nel 2023 i "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" e i "Contributi Regioni e province autonome" continuano a rappresentare le voci di ricavo più rilevanti. In particolare, il conto "Contributi MIUR altre Amministrazioni centrali" registra un incremento e si è chiuso con un saldo di € 164.993.390 superiore al valore di € 158.940.404 assunto nel 2022 e degli anni precedenti (€ 148.320.494 nel 2021, € 135.122.144 nel 2020, € 133.097.498 nel 2019, € 128.310.147 nel 2018, € 126.862.509 nel 2017)⁸. La voce "Contributi Regioni e province autonome" pari a € 36.384.322 ha continuato a incrementarsi rispetto agli anni precedenti (€ 34.919.220 nel 2022) e aveva presentato una riduzione nel 2021 (€ 27.352.394) rispetto al 2020 (€ 30.593.578).

I proventi derivati dall'FFO per il 2023 sono pari a € 140.139.537 (come riportato nella Nota integrativa⁹, p. 43) e sono aumentati rispetto agli anni precedenti (€ 135.474.763 nel 2022, € 131.607.065 nel 2021, € 120.298.371 nel 2020, € 117.430.389 nel 2019, € 115.907.321 nel 2018, € 115.523.484 nel 2017)¹⁰.

I proventi derivanti dalla contribuzione studentesca inseriti nella voce "Proventi per la didattica"¹¹ che comprendono prevalentemente tasse e contributi universitari, pari a € 22.090.872, risultano incrementati rispetto al 2022 (€ 21.150.580), al 2021 (€ 19.748.406), al 2020 (€ 19.404.492) e al 2019 (€ 17.628.257) anno in cui si era registrata una riduzione rispetto al 2018¹² (€ 18.500.781). Tale voce è influenzata dall'andamento delle iscrizioni¹³ e/o dalle politiche sulle

⁶ <https://web.unica.it/unica/protected/461846/0/def/ref/DOC461827/>

⁷ Conto Economico, pag.1, web.unica.it/unica/protected/461833/0/def/ref/DOC461827/

⁸ Conto Economico dei diversi anni https://www.unica.it/unica/it/ateneo_s01_ss02_sss03_01.page

⁹ web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/

¹⁰ Nota Integrativa dei diversi anni https://www.unica.it/unica/it/ateneo_s01_ss02_sss03_01.page

¹¹ Conto Economico, pag.1, web.unica.it/unica/protected/461833/0/def/ref/DOC461827/

¹² Sull'andamento della voce "Proventi per la didattica", che comprende prevalentemente tasse e contributi universitari degli iscritti ai corsi, come riportato anche nelle precedenti Relazioni, negli ultimi anni ha inciso anche l'istituzione della nuova "no tax area" (L. n. 232/2016) per la tassazione universitaria dal 2017, pur se compensata con un incremento specifico del Fondo di Finanziamento Ordinario erogato dal Ministero agli Atenei.

¹³ Iscritti totali: 24.899 nell'a.a. 23/24 (fonte: Ateneo in cifre iscrizioni <https://www.unica.it/it/ateneo/chiamo/lateneo-cifre/iscrizioni>); 23.965 nell'a.a. 22/23 (fonte: Direzione SID - Settore Presidio Statistico); 24.685 nell'a.a. 21/22; 24.890 nell'a.a. 20/21; 25.289 nell'a.a. 19/20; 24.960 nell'a.a. 18/19 (Cfr. Tabella 14, Relazione sulla gestione 2021, p.18, <https://www.unica.it/unica/protected/381870/0/def/ref/DOC381860/>).

tasse¹⁴; le politiche nell'Ateneo di Cagliari sono sempre state per il mantenimento di livelli di tasse nettamente inferiori al massimo del 20% del FFO (art. 5, comma 1, del d.p.r. 306/1997)¹⁵. L'analisi del dettaglio del valore di € 22.090.872 della voce "Proventi per la didattica" (Cfr. Nota integrativa, p. 41¹⁶) evidenzia che le tasse e i contributi dei Corsi di Laurea hanno avuto un aumento mentre a registrare un decremento importante è stata la voce "tasse e contributi per altri corsi" (pari a € 1.343.388 nel 2023 rispetto a € 2.715.427 del 2022, a € 1.924.814 nel 2021 e a € 1.264.320 del 2020)¹⁷ che include diversi proventi (dei corsi dedicati agli insegnanti, ai master, alle specializzazioni...).

Complessivamente i "Proventi propri" hanno registrato un aumento anche nel 2023 come nei quattro anni precedenti. La voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi"¹⁸ (€ 12.118.724), ha subito un incremento rispetto agli anni precedenti 2022 (€ 8.216.146), 2021 (€ 8.464.805), 2020 (€ 8.551.699), 2019 (€ 8.645.464) e 2018 (€ 4.771.821).

Il totale dei proventi € 257.373.611 presenta anche nel 2023 un incremento (4%) rispetto al 2022 (€ 248.505.913) e al 2021 (€ 231.433.036) questo pur con una ulteriore contrazione nella voce "V - Altri proventi e ricavi diversi e assestamento competenza ricavi su progetti"¹⁹ in particolare per "Assestamento competenza ricavi su progetti" voce passata a € 3.952.607 da € 8.100.588 del 2022 e € 10.145.288 del 2021, la stessa voce era pari € -3.974.519²⁰ nel 2020 (anno della pandemia) e a € 10.451.008 del 2019.

¹⁴ Dai regolamenti tasse degli anni accademici di riferimento (https://www.unica.it/unica/it/studenti_s02_ss04.page) emerge che non ci sono state variazioni in aumento di rilievo e anzi "L'ateneo di Cagliari ha incrementato ulteriormente la soglia della no tax area, portandola, con risorse proprie, a 23.626,32 € nell'A.A. 2021/2022 e a 24.335,11 € nell'A.A. 2022/23, rispetto ai 22.000 € previsti dal citato D.M 1014/2021. La soglia è stata mantenuta a 24.335,11 € nell'A.A. 2023/2024" (Cfr. Nota integrativa, p. 40)

¹⁵ Percentuale stimata: al 12,5% nel 2023, inferiore al 14% stimato nel 2022 e 2021 (p.13, Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione 2023, <https://web.unica.it/unica/protected/403363/0/def/ref/DOC402351/>; p. 15, Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione 2022, <https://web.unica.it/unica/protected/356655/0/def/ref/DOC356652/> ; p. 13, Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione 2021, <https://www.unica.it/unica/protected/259113/0/def/ref/DOC252697/>) e al 15% stimato nel 2020 (p. 13, Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione 2020, <https://web.unica.it/static/resources/cms/documents/03.%20Nota%20illustrativa%20bilancio%202020%20def.pdf>).

¹⁶ web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/

¹⁷ (Cfr. Nota integrativa, p. 41, web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/)

¹⁸ Conto Economico 2023, pag.1 web.unica.it/unica/protected/461833/0/def/ref/DOC461827/

2022, pag.1 web.unica.it/unica/protected/421452/0/def/ref/DOC421451/

2021, pag.1, <https://www.unica.it/unica/protected/381864/0/def/ref/DOC381860/>

2020, pag.1, <https://www.unica.it/unica/protected/325566/0/def/ref/DOC325126/>

¹⁹ Conto Economico 2023, pag.1 web.unica.it/unica/protected/461833/0/def/ref/DOC461827/

Conto Economico 2022, pag.1, <https://web.unica.it/unica/protected/421452/0/def/ref/DOC421451/>

Conto Economico 2021, pag.1 <https://www.unica.it/unica/protected/381864/0/def/ref/DOC381860/>

Conto Economico 2020, pag.1, <https://www.unica.it/unica/protected/325566/0/def/ref/DOC325126/>

²⁰ Nella nota integrativa 2020 (p. 49, <https://www.unica.it/unica/protected/325570/0/def/ref/DOC325126/>) si riporta "La metodologia utilizzata può comportare variazioni significative nel raffronto dei saldi della voce Assestamento competenza ricavi su progetti CTC tra un esercizio e il successivo. In generale la differenza tra il 2020 e il 2019 indica che nell'esercizio 2019 sono stati contabilizzati molti più costi nei progetti rispetto al 2020, anno in cui l'emergenza da COVID-19 ha comportato un rallentamento delle attività di ricerca e dei costi ad esse correlati". Anche i Revisori dei Conti nella loro Relazione 2020, p. 5 (<https://web.unica.it/unica/protected/325580/0/def/ref/DOC325126/>) evidenziano come

Nel 2023 risulta completamente superata dall'Ateneo la particolarità della gestione determinata dalla situazione pandemica (rilevata negli esercizi 2020 e 2021) anche con un netto miglioramento nel reperimento di risorse proprie e l'attenzione ai rapporti con il territorio e al trasferimento tecnologico. Il fatturato per attività conto terzi (Tabella 14) nel 2023 ha registrato valori superiori al periodo precedente con un incremento del 43% rispetto 2022 quando aveva registrato un incremento del 24% e precedentemente del 15% dopo aver subito per due anni di seguito una riduzione pari a -8% e -17%. I dati dell'ultimo triennio evidenziano pertanto come sia stata superata la situazione di difficoltà creata dalla situazione pandemica a cui verosimilmente erano da attribuirsi le ragioni del decremento di fatturato registrato nell'anno 2020 anche in strutture dedite alle prestazioni di servizi remunerati a favore di terzi.

“durante il 2020, lo stato di avanzamento delle relative attività di ricerca è risultato fortemente inciso dall'emergenza sanitaria legata alla pandemia da COVID-19, determinando una valorizzazione negativa importante di euro – 3.974.519”.

Tabella 14 Fatturato da attività conto terzi dal 2017 al 2023

CODICE UE	STRUTTURA	2023	%	2022	%	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017	%
UE.00.01	Amministrazione Centrale	571.307,33	16	402.046,05	16	256.468,46	12	171.186,66	10	427.384,03	22	386.464,42	16	345.210,76	15
UE.00.02	Dipartimento di filologia, letteratura, linguistica											355	0		
UE.00.03	Dipartimento di fisica	152.928,00	4	207.543,15	8	16.915,00	1	36.470,00	2	4.860,00	0	36.654,00	2	34.045,00	1
UE.00.04	Dipartimento di giurisprudenza	90.024,38	2	100.575,06	4	104.361,92	5	122.824,20	7	65.328,00	3	32.282,00	1	35.350,00	2
UE.00.05	Dipartimento di ingegneria civile, ambientale e architettura	677.868,04	18	596.159,90	23	370.005,62	18	368.897,64	20	322.925,62	16	421.684,04	18	381.818,67	16
UE.00.06	Dipartimento di ingegneria elettrica ed elettronica	723.826,71	20	429.316,96	17	416.356,70	20	372.630,39	21	324.123,81	17	518.910,00	22	319.888,60	14
UE.00.07	Dipartimento di ingegneria meccanica, chimica e dei materiali	57.418,03	2	23.403,02	1	37.200,00	2	47.050,00	3	24.274,10	1	111.504,34	5	134.834,00	6
UE.00.08	Dipartimento di matematica ed informatica	164.657,66	4	209.224,18	8	90.293,44	4	55.050,69	3	48.615,46	2	177.029,05	8	81.393,44	3
UE.00.09	Dipartimento di pedagogia, psicologia, filosofia	36.780,96	1	58.146,54	2	38.255,22	2	7.009,02	0	3.500,00	0	64.455,73	3	61.885,24	3
UE.00.11	Dipartimento di scienze biomediche	185.502,00	5	50.522,90	2	106.899,00	5	106.849,00	6	122.101,61	6	122.792,72	5	142.770,61	6
UE.00.12	Dipartimento di scienze chimiche e geologiche	66.114,95	2	152.838,95	6	136.249,95	7	27.500,00	2	96.327,20	5	110.977,88	5	108.548,00	5
UE.00.13	Dipartimento di scienze chirurgiche	25.000,00	1	8.599,35	0	18.943,44	1	9.646,73	1	18.898,42	1	21.295,08	1	32.754,09	1
UE.00.14	Dipartimento di scienze della vita e dell'ambiente	542.002,46	15	72.695,00	3	135.752,05	7	134.680,80	7	144.501,67	7	69.108,54	3	45.915,10	2
UE.00.15	Dipartimento di scienze economiche ed aziendali	54.433,08	1	69.241,31	3	114.444,88	6	80.504,60	4	9.721,28	0	14.010,00	1	70.563,40	3
UE.00.17	Dipartimento di scienze sociali e delle istituzioni	49.731,51	1	44.095,84	2	55.345,76	3	57.821,63	3	58.274,70	3	-7.664,35	0	124.839,19	5
UE.00.22	Centro studi di relazioni industriali													17.300,00	1
UE.00.23	Centro Interdipartimentale di ingegneria e scienze ambientali	13.159,12	0			26.090,16	1	19.295,08	1	28.000,00	1	13.200,00	1	50.000,00	2
UE.00.24	Centro Interdipartimentale di ricerche economiche e mobilità	15.000,00	0	5.760,00	0	7.500,00	0	37.396,63	2	31.384,40	2	28.770,50	1	68.707,00	3
UE.00.25	Dipartimento di scienze mediche e sanità pubblica	228.830,29	6	130.957,29	5	144.839,57	7	144.938,69	8	228.489,55	12	227.981,53	10	280.989,63	12
UE.00.26	Dipartimento di lettere, lingue e beni culturali	14.754,10	0	8.999,94						2.713,64	0				
Totale complessivo		3.669.338,62	100	2.570.125,44	100	2.075.921,17	100	1.799.751,76	100	1.961.423,49	100	2.349.810,48	100	2.336.812,73	100
Var %		43%		24%		15%		-8%		-17%		1%			
(Differenze)		(1.009.213,18)		(494.204,27)		(276.169,41)		(-161.671,73)		(-388.386,99)		(12.997,75)			

Fonte: Elaborazione Ufficio per la Valutazione su dati della Relazione sulla Gestione per il 2023, 2022, 2021, 2019, 2018 e 2017 e su dati della Direzione amministrazione e finanza per il 2020.

Quanto al miglioramento della capacità dell'Ateneo di acquisire finanziamenti per la ricerca a valere su bandi competitivi (in particolare sui bandi Horizon e altri programmi internazionali di ricerca), i dati disponibili nella Relazione al consuntivo, come già riferito in precedenti relazioni, non consentono un preciso apprezzamento di tutti i progetti, inclusi quelli presentati e ancora in fase di valutazione. Relativamente alla partecipazione dei gruppi di ricerca ai programmi di ricerca internazionali, nel corso del 2023 *“risultano presentati 69 progetti a valere sul Programma Quadro europeo di Ricerca e Innovazione Horizon Europe (HORIZON), 6 progetti sulle Partnership Europee (SBEP, THCS, ERA4HEALTH, CEPT e DUT), 3 progetti COST, 7 progetti a valere su finanziamenti americani (National Institute of Health, Spencer Foundation, Carb-X) e 2 progetti NATO”* (Relazione sulla gestione 2023²¹ p. 42)

I fondi di ricerca provenienti su base selettiva dalla Regione Autonoma della Sardegna (Tabella 15) sono rimasti stabili nel 2023 rispetto al triennio precedente.

Tabella 15 Andamento Fondi RAS Legge 26/96 annualità dal 2017 al 2023

Esercizio Finanziario	Stanziamiento Totale L.R. 26/96(UNICA/UNISS)	Contributo a favore dell'Università di Cagliari
2017	22.850.000	14.852.500
2018	26.050.000	16.932.500
2019	26.050.000	16.932.500
2020	26.350.000	17.127.500
2021	26.000.000	16.900.000
2022	26.350.000	17.127.500
2023	26.350.000	17.127.500

Fonte: Relazione sulla Gestione 2023 (p. 7).

Sul versante dei **costi**, quelli operativi hanno subito un aumento (+8%) determinato dall'aumento di tutte le voci ad eccezione degli “Ammortamenti e svalutazioni” e “Oneri diversi di gestione” e che, come già riportato, risulta superiore all'incremento registrato per i proventi (+4%). La composizione dei costi, come ricordato in precedenti Relazioni, è correlata in particolare a una delle missioni istituzionali primarie degli Atenei resa agli studenti che impatta sulla struttura dei costi con inevitabili rigidità legate al fabbisogno di personale sia docente che tecnico amministrativo impegnato nel supporto alla didattica e nei servizi agli studenti.

La quota di costi per il personale sostenuti dall'Ateneo costituisce, nell'esercizio 2023, il 56% del totale dei costi operativi; tale incidenza è ulteriormente diminuita di un punto rispetto all'anno precedente e si ripositiona al di sotto dell'incidenza assunta nel 2016 (57%) anno in cui tale incidenza è iniziata ad aumentare.

²¹ <https://web.unica.it/unica/protected/461839/0/def/ref/DOC461827/>

In valore assoluto il costo del personale nel 2023 (pari a € 135.533.276)²² è aumentato (+7%) rispetto al 2022 (€ 126.656.088) e al 2021 (€ 120.784.251), quando invece era aumentato in maniera lieve rispetto al 2020 (pari a € 120.409.859) anno in cui aveva avuto un aumento importante rispetto ai due anni precedenti 2019 (pari a € 114.111.945) e 2018 (€ 110.313.947). Il costo del personale del 2023 risulta il più elevato degli ultimi esercizi e per rilevare l'importo in linea con tale valore si deve guardare indietro all'anno 2013 (€ 125.243.681). Nella lettura di tale andamento è necessario considerare che nel 2023 c'è stato un ulteriore aumento del personale che ha permesso di coprire le cessazioni che per un lungo periodo, fino al 2021, hanno interessato tutto il personale e non venivano recuperate per gli intervenuti vincoli al turn over che hanno determinato una diminuzione di tale voce. La variazione in aumento, delle sole unità di personale tecnico amministrativo, rilevata nel 2023 (Cfr. Tabella 10) non ha comunque consentito all'Ateneo di ricollocarsi alle numerosità registrate a fine 2013 (Cfr. Tabella 9). Nel 2023 il costo del personale incide sui proventi (53%) in maniera superiore rispetto ai due anni precedenti (51% nel 2022 e 52% nel 2021) ma nettamente inferiore all'incidenza registrata nel 2020 (59%) e tornando ulteriormente indietro rispetto al 2013 (58%). La voce costo del personale analizzata nel dettaglio²³ ha visto un aumento dell'11% per il personale tecnico amministrativo (l'anno precedente l'incremento registrato era stato del 4%) e del 5% per il personale dedicato alla didattica e alla ricerca (valore invariato rispetto all'anno precedente).

I costi della gestione corrente nel 2023 hanno subito un ulteriore incremento dell'11% rispetto al 2022 quando erano aumentati del 13% rispetto al 2021, del 14% tra il 2021 e il 2020, mentre avevano subito un rilevante decremento tra il 2020 e il 2019 (-12%). L'aumento ha interessato anche i costi per sostegno agli studenti²⁴ (+9%) che avevano registrato un aumento già nel 2022 (+26%) e 2021 (+17%), anche questi costi avevano avuto una importante diminuzione tra il 2020 e il 2019. Le voci di costo che riguardano gli studenti sono in realtà molteplici e vengono contabilizzate indirettamente in differenti poste del Conto economico. Il Nucleo in precedenti Relazioni ha riportato come siano diverse le iniziative che danno evidenza dell'impegno profuso dall'Ateneo in termini di risorse riferite direttamente agli studenti e che un esempio è rappresentato dal mantenimento del sostegno con la premialità per i laureati già introdotto da diversi anni (Regolamento contribuzione studentesca a.a. 2024/2025 e 2023/2024, art. 24, Premi per i laureati)²⁵.

²² Conto Economico 2023, pag.1, <https://web.unica.it/unica/protected/461833/0/def/ref/DOC461827/>
Conto Economico 2022, pag.1, <https://web.unica.it/unica/protected/421452/0/def/ref/DOC421451/>
Conto Economico 2021, pag.1, <https://www.unica.it/unica/protected/381864/0/def/ref/DOC381860/>
Conto Economico 2020, pag.1, <https://www.unica.it/unica/protected/325566/0/def/ref/DOC325126/>

²³ Conto Economico 2023, pag.1, web.unica.it/unica/protected/461833/0/def/ref/DOC461827/.

²⁴ Conto Economico 2023, pag.1, web.unica.it/unica/protected/461833/0/def/ref/DOC461827/
Conto Economico 2022, pag.1, <https://web.unica.it/unica/protected/421452/0/def/ref/DOC421451/>
Conto Economico 2021, pag.1, <https://www.unica.it/unica/protected/381864/0/def/ref/DOC381860/>
Conto Economico 2020, pag.1, <https://www.unica.it/unica/protected/325566/0/def/ref/DOC325126/>

²⁵ https://www.unica.it/unica/it/studenti_s02_ss04.page

Concludendo dall'andamento dei proventi, dei costi e del conto terzi, rilevato nel 2023 e anche nel 2022 e 2021, emergono elementi per considerare superata la peculiarità della gestione che ha caratterizzato l'anno 2020 per la situazione pandemica con un calo in tutte le voci del Bilancio.

1.4.1 La composizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico

Come negli anni precedenti per la gestione dell'anno 2023 alcune evidenze significative sulla capacità di operare in condizioni di equilibrio si ricavano dall'analisi di bilancio.

L'analisi della composizione degli **Impieghi** consente di apprezzare il grado di rigidità o di liquidabilità del capitale investito, quindi la velocità di circolazione. Dalla lettura dello Stato patrimoniale in percentuale (Tabella 11) emerge che l'Ateneo a fine 2023 ha il 16,3% delle Fonti impiegate in Immobilizzazioni, un'incidenza che si è ridotta rispetto al 17,8% del 2022 proseguendo la tendenza verso la diminuzione registrata nel periodo precedente (21,4% nel 2021, 23% nel 2020 e 2019, 24% nel 2018, 28% nel 2017). La gestione evidenzia, quindi, una tendenza alla riduzione della rigidità del capitale. Tra le immobilizzazioni si segnala un incremento delle Immobilizzazioni Immateriali di più dell'80% determinata dalla voce "*Immobilizzazioni in corso e acconti*". Nel 2023 la voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" è rimasta stabile con un lievissimo decremento (-2%) dopo un periodo in cui erano stati registrati degli incrementi del 19% nel 2022, del 77% nel 2021, del 29% nel 2020.

L'Attivo circolante risulta di conseguenza aumentato rispetto all'anno precedente (+17%) con un andamento di progressivo incremento anche dell'incidenza nel corso degli anni considerati (76,8% nel 2023, 74,6% nel 2022, 70,5% nel 2021, 69,5% nel 2020, 67% nel 2019 e 2018, 64% nel 2017). La composizione rilevata nel 2023, come nell'anno precedente, presenta un'incidenza dei crediti maggiore di quella delle disponibilità liquide, contrariamente al periodo dal 2017 al 2021 in cui la disponibilità liquida presentava un'incidenza percentuale maggiore rispetto a quella registrata dai crediti. In particolare, nel 2023 a registrare un maggiore aumento percentuale sono i "Crediti verso altre Amministrazioni locali" (+83%), i "Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" (+75%), i "Crediti verso altri (pubblici)" (+43%) e i "Crediti verso Università" (+35%); i "Crediti verso Regioni e Province Autonome" presentano un decremento (-19%), mentre sono rimasti stabili o con incrementi/decrementi lievi i "Crediti verso altri-privati", i "Crediti verso studenti per tasse e contributi", i "Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo"²⁶. L'incidenza di "Ratei e Risconti attivi" e dei "Ratei attivi per progetti e ricerche in corso" risulta pari al 6,9% valore inferiore agli anni precedenti, quando era pari a 7,5% sull'attivo nel 2022, all'8,1% nel 2021, al 7,8% nel 2020, al 9,7% nel 2019, all'8,6 nel 2018 e 8,2% e 6,9% rispettivamente nel 2017 e 2016 (Cfr. precedenti Relazioni del Nucleo²⁷).

L'analisi della composizione delle **Fonti** evidenzia un diverso peso delle stesse, continua ad emergere per il triennio considerato l'incidenza rilevante di "Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti" e "Risconti passivi per progetti e ricerche in corso" che hanno avuto un importante incremento pari al 18% pur inferiore a quello registrato nell'anno precedente del 30%; l'incidenza

²⁶ web.unica.it/unica/protected/461835/0/def/ref/DOC461827/

²⁷ <https://www.unica.it/it/ateneo/organizzazione/organismi-di-controllo/nucleo-di-valutazione/attivita>

di questa voce sulle Fonti totali è pari al 61% nel 2023, al 59% nel 2022, al 54% nel 2021, al 55% nel 2020. In merito a Ratei e Risconti si richiama l'esigenza espressa anche dal Collegio dei Revisori dei conti nel proprio verbale *"I Ratei e i Risconti sono voci di particolare significatività poiché strettamente legate all'attività progettuale e di investimento ricadente su due o più esercizi. ... L'aumento estremamente rilevante per ulteriori euro 67.032.139,31 euro (già nel precedente esercizio l'aumento si era attestato in maggiori 79.493.038,30 euro) di quest'ultima voce è attendibilmente riferito all'aumento, con ulteriori nuove proposizioni, delle attività progettuali di ricerca post-Covid19 oltreché della progettualità relativa al PNRR ... a fronte del rilevante ammontare di tali poste patrimoniali, esprime l'esigenza che ... perduri nell'opera di una costante verifica della gestione e delle movimentazioni relative alle medesime poste"* (Allegato I, p. 5 e 6)²⁸.

Sempre dal lato delle Fonti, il Patrimonio netto, con una incidenza sul totale pari al 30,5%, nel 2023 ha subito un incremento dell'5% rispetto al 2022 quando incideva sul totale per il 32,9% e risultava aumentato dell'8% rispetto al 2021.

Dall'analisi delle singole voci si rileva che il patrimonio non vincolato ha un'incidenza sul totale passivo del 5,4% ulteriormente ridotta rispetto al 7,5% e al 10% dei due anni precedenti a seguito di una diminuzione sia del "Risultato di esercizio" sia della voce "Riserve libere", queste ultime avevano subito una importante crescita nel 2021 (infatti, era confluita in questa voce una considerevole somma dopo lo svincolo, con delibera CdA del 30/11/2021, di una parte dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali", cfr. Nota Integrativa 2021²⁹, p. 29 e ss.).

La voce debiti, nel 2023, registra un incremento dell'14% che non modifica l'incidenza pari al 4% come nel 2022 e leggermente ridotta rispetto all'incidenza del 4,4% e 4,6% dei due anni precedenti. I debiti verso i dipendenti pari nel 2023 a €3.696.663 sono aumentati del 32% rispetto all'anno precedente, quando invece registrarono una diminuzione del -20%, la diminuzione era stata del 10% nel 2021, mentre avevano subito un importante incremento nel 2020 quando erano passati a € 3.908.051 da € 175.346 del 2019 (in merito a questa importante variazione si rimanda alle precedenti Relazioni del Nucleo e a quanto rilevato dal Collegio dei Revisori dei Conti per il bilancio 2020³⁰).

Dall'analisi nel dettaglio della voce dei debiti dello Stato patrimoniale e dalla Nota integrativa emerge che non sono presenti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo. Inoltre, come per gli altri anni, si rileva anche per il 2023 che l'Ateneo non ricorre a "Mutui e Debiti verso banche", pertanto non si hanno riflessi sui costi e sulla gestione finanziaria per il pagamento di interessi.

²⁸ <https://web.unica.it/unica/protected/461846/0/def/ref/DOC461827/>

²⁹ https://web.unica.it/unica/it/ateneo_s01_ss02_sss03_01.page

³⁰ L'aumento nell'esercizio delle voci di debito è rilevato dal Collegio dei Revisori dei Conti nella Relazione al Bilancio d'esercizio 2020 (p. 4) in cui si sottolinea *"La variazione maggiore si individua nei debiti verso i dipendenti, con un incremento di 3.732.705,26 euro"*. Come riportato anche nella Nota Integrativa 2020 (p. 36) *"I «Debiti verso dipendenti» sono relativi a costi di competenza 2020, ma non ancora pagati al 31 dicembre...si riferiscono principalmente: alla rilevazione, conformemente alla Nota Tecnica n. 6 del 23 luglio 2020 della Commissione ministeriale per la contabilità delle università del debito per: • ferie maturate e non godute da parte dei dipendenti, al 31.12.2020"*. I Revisori dei Conti nella loro Relazione evidenziano che (p. 4) *"la posta, ...è stata costituita al fine di dare evidenza a voci passive che, pur se non troveranno effettiva manifestazione finanziaria (ad es. «Ferie non godute e maturate»), necessitano di rilevazione, in osservanza dei principi di adeguata rappresentazione del Bilancio"*.

Nel complesso la situazione patrimoniale nel 2023 evidenzia un attivo pari a € 710.614.660 con un consistente incremento pari a € 83.739.397 che segue l'importante aumento di € 100.412.312 registrato nel 2022 rispetto al 2021, determinato principalmente dal notevole incremento dei crediti MIUR e altre Amministrazioni centrali e della Disponibilità liquidate, mentre nel 2022 a determinarlo era stato il notevole incremento dei "Crediti verso altri (privati)".

Anche per la gestione 2023 si ritiene opportuno effettuare alcuni confronti tra voci di bilancio, utili per trarre indicazioni sull'equilibrio tra Fonti e Impieghi e sulla sostenibilità di alcune decisioni. In tale prospettiva risulta rilevante l'apprezzamento della capacità di copertura con il capitale netto dell'attivo immobilizzato (margine di struttura), la capacità dell'attivo circolante di rispondere alle passività correnti (capitale circolante netto) e il grado di copertura dell'indebitamento a breve con crediti e disponibilità liquide (margine di tesoreria).

Il margine di struttura nel 2023 presenta un valore positivo, pari a quasi 101 milioni di euro, registrando un aumento rispetto agli anni precedenti, di più 6 milioni rispetto al 2022 quando aveva avuto un incrementato di 17 milioni di euro.

La differenza tra l'attivo circolante e le passività correnti (Voce Debiti) alla chiusura dell'esercizio risulta, come negli anni precedenti, positiva e superiore ai 500 milioni di euro. Anche per il 2023 si conferma quindi la capacità dell'Ateneo di fronteggiare con le proprie disponibilità finanziarie e liquidità le passività correnti.

In relazione alle finalità istituzionali delle Università, resta immutata la considerazione sull'inopportunità di definire la capacità di rendimento del capitale calcolando l'incidenza dell'utile d'esercizio sul capitale proprio.

Dalla lettura del conto economico, Tabella 12, si osserva che l'utile di esercizio presenta un'incidenza sui proventi totali pari al 4%, diminuita rispetto ai due anni precedenti quando era pari a 6% e 9%; le risorse, la cui gestione è stata rimandata all'esercizio successivo, sono leggermente ridotte dopo il notevole aumento conseguito nel 2021. Nel 2023 si continua a rilevare comunque un importante risultato positivo. La destinazione prevalente dell'utile, come riportato nella Nota Integrativa³¹ (p. 66), è stata fatta in relazione alle necessità di futuri investimenti (€ 8.946.567,99) ad incremento << della riserva di Patrimonio Netto Vincolato denominata "Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti", facente parte delle "Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro" >>.

1.5 Rendiconto finanziario

La Tabella 16 riporta i Rendiconti finanziari³² dell'ultimo quinquennio³³ consentendo una lettura della dinamica che ha generato i flussi di cassa dell'esercizio. L'esercizio si è chiuso con un incremento nella liquidità e una disponibilità netta finale pari a € 253.972.369 a fronte di

³¹ <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

³² Schema di Rendiconto finanziario D.L. 14/01/2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università".

³³ https://www.unica.it/unica/it/ateneo_s01_ss02_sss03_01.page
<https://web.unica.it/unica/protected/461840/0/def/ref/DOC461827/>

€ 223.815.236 presenti all'apertura. Dall'analisi emerge che nell'esercizio 2023 c'è stata generazione di liquidità (€ 30.157.133) e che la gestione corrente è stata determinante per la crescita del flusso monetario. Nel 2023 la variazione positiva di Capitale circolante, rispetto a quanto avvenuto nei due anni precedenti, ha contribuito a incrementare il flusso di cassa operativo, aumentando la crescita della disponibilità monetaria netta finale. Gli investimenti invece in tutto il quinquennio hanno assorbito liquidità. Nel 2023 si rileva il maggiore incremento di cassa del quinquennio pari a € 30.157.133, l'incremento inferiore si è avuto nel 2021 pari a € 3.782.772.

Tabella 16 Rendiconto liquidità (metodo indiretto o sintetico) ultimo quinquennio 2019 - 2023

Rendiconto liquidità (metodo indiretto o sintetico)	2023	2022	2021	2020	2019
Flusso monetario (cash flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	26.751.460	27.984.820	28.175.034	11.250.442	17.266.966
(+) Risultato netto di gestione	10.045.130	16.086.519	21.242.777	5.216.796	10.817.700
Ammortamenti	8.687.264	8.423.134	8.371.206	8.382.557	7.824.346
Svalutazione crediti	4.039.767	6.314.264	1.981.671	1.811.956	1.510.721
Svalutazioni di attività finanziarie	5.375	-	-	501	-
Svalutazioni straordinarie di attività finanziarie	-	-	-	22	-
Rivalutazioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Rivalutazioni straordinarie di attività finanziarie	-	-	-	-1.401	-
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	4.600.232	-2.751.429	-2.592.026	-3.044.710	-1.388.453
Costi monetari relativi a utilizzo Riserve vincolate	-	-	-	-3.000	-
Sopravvenienze e insussistenze attive (per esubero f.do sval. crediti)	- 581.638	-57.220	-472.581	-1.030.094	-1.529.642
Sopravvenienze e insussistenze attive straordinarie da donazione	- 60.109	-16.933	-368.196	-	-
Sopravvenienze attive (non monetarie) su immobilizzazioni materiali	-	-1	18.698	-	10.122
Insussistenze passive (non monetarie)	-	-	-	-	-
Plusvalenze da cessione imm. materiali	-	-	-	-	-
Sopravvenienze attive da liquidazione partecipazioni	-	-	-	-	-10.849
Minusvalenze da cessione imm. finanziarie	15.249	-	-	-	-
Variazione netta del TFR	190	-13.513	-6.516	-82.184	33.021
Flusso monetario (cash flow) generato dalle variazioni di CCN	16.198.617	- 6 .899.612	-14.841.197	4.953.189	15.040.131
(aumento)/diminuzione dei crediti	- 51.235.485	-89.109.230	-28.106.540	-4.791.704	-9.552.518
(aumento)/diminuzione delle rimanenze	-3.143	-30.122	-23.162	208.927	-171.450
aumento/(diminuzione) dei debiti	3.566.912	1.901.704	636.148	1.310.800	12.717.639
(aumento)/diminuzione dei ratei e dei risconti attivi	- 1.656.601	-4.850.996	-4.023.510	9.076.726	-9.275.218
aumento/(diminuzione) dei ratei e dei risconti passivi	65.526.933	85.189.032	16.675.867	-851.559	21.321.679
A) Flusso di cassa (cash flow) operativo	42.950.077	21.085.208	13.333.837	16.203.632	32.307.097
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI					
materiali	- 7.915.714	-6.641.672	-8.379.813	-6.746.350	-10.311.584
immateriali	- 4.878.382	-752.146	-1.171.252	-874.180	-784.005
finanziarie	-	-5.000	-	-	-
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI (valori di cessione)					
materiali	-	-	-	-	-
immateriali	-	-	-	-	-
finanziarie	1.152	-	-	-	37.883
B) Flusso di cassa (cash flow) da attività di investimento	- 12.792.944	- 7 .398.818	-9.551.065	-7.620.530	-11.057.706
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO					
Aumento di capitale	-	-	-	-	-
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-	-	-	-	-
C) Flusso monetario (cash flow) da attività di finanziamento	-	-	-	-	-
D) Flusso monetario (cash flow) dell'esercizio (A+B+C)	30.157.133	13.686.390	3.782.772	8.583.102	21.249.391
Disponibilità monetaria netta iniziale	223.815.236	210.128.846	206.346.074	197.762.971	176.513.580
Disponibilità monetaria netta finale	253.972.369	223.815.236	210.128.846	206.346.074	197.762.971
Flusso monetario (cash flow) dell'esercizio	30.157.133	13.686.390	3.782.772	8.583.103	21.249.391
difference di arrotondamento	-	-	-	-1	-

Fonte: Rendiconto liquidità (metodo indiretto o sintetico) al 31 dicembre degli anni dal 2019 al 2023, elaborazione Ufficio per la Valutazione.

1.6 Bilancio riclassificato secondo l'Omogenea redazione dei conti, codifica SIOPE

Per consentire il consolidamento dei conti del settore pubblico a livello nazionale sono stati definiti i criteri per l'omogenea redazione dei Consuntivi delle Università.

Nel 2023, per il sesto anno consecutivo, sono state utilizzate le nuove codifiche SIOPE (nota MIUR n. 11734 del 9 ottobre 2017) di cui al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017, che hanno sostituito le precedenti in uso (fino al 2017) per i diciotto anni in cui è stato redatto il Bilancio riclassificato a norma del Decreto interministeriale del 5/12/2000 per la redazione del Bilancio secondo i "Criteri sull'omogenea redazione dei conti consuntivi delle Università".

Nella Tabella 17 e nella Tabella 18 viene riportato, per gli ultimi sei anni, il Bilancio riclassificato secondo la nuova codifica con l'indicazione per le Entrate degli incassi e per le Uscite dei pagamenti dell'Ateneo. Nelle tabelle si presentano i conti al primo livello di aggregazione.

Tabella 17 Entrate Bilancio riclassificato SIOPE

DESCRIZIONE	Incassi 2023	Incassi 2022	Incassi 2021	Incassi 2020	Incassi 2019	Incassi 2018
2.00.00.00.000 TRASFERIMENTI CORRENTI	208.233.462,20	191.640.900,72	173.961.067,74	172.029.837,93	176.305.570,95	161.173.620,72
3.00.00.00.000 ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	27.663.444,67	24.360.927,82	24.336.556,93	22.533.255,33	22.947.594,69	24.193.454,52
4.00.00.00.000 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	33.000.792,65	17.945.185,42	13.285.701,14	9.721.964,93	13.450.774,11	31.340.549,72
5.00.00.00.000 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		-	-	16.166,40	8.043,69	24.569,50
9.00.00.00.000 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	102.289.201,36	100.051.445,27	95.786.504,21	92.157.356,98	88.588.390,72	87.214.704,94
Totale	371.186.900,88	333.998.459,23	307.369.830,02	296.458.581,57	301.300.374,16	303.946.899,40

Fonte: Elaborazione del Bilancio Unico d'esercizio dal 2018 al 2023 - Direzione amministrazione e finanza.

Tabella 18 Uscite Bilancio riclassificato SIOPE

DESCRIZIONE	Pagamenti 2023	Pagamenti 2022	Pagamenti 2021	Pagamenti 2020	Pagamenti 2019	Pagamenti 2018
1.00.00.00.000 SPESE CORRENTI	225.328.823,50	215.373.430,49	197.205.054,82	184.408.092,41	189.512.000,53	179.534.942,57
2.00.00.00.000 SPESE IN CONTO CAPITALE	9.080.912,35	8.388.967,53	951.126,62	9.045.066,53	11.205.095,79	8.529.167,75
3.00.00.00.000 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE		84.000,00			5.000,00	-
7.00.00.00.000 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	106.620.031,80	96.465.670,87	96.870.735,79	94.421.976,73	79.326.635,73	88.285.521,24
Totale	341.029.767,65	320.312.068,89	303.587.058,23	287.875.135,67	280.048.732,05	276.349.631,56

Fonte: Elaborazione del Bilancio Unico d'esercizio dal 2018 al 2023 - Direzione amministrazione e finanza.

Di seguito, si riportano incassi e pagamenti degli ultimi sette esercizi (dal 2017 al 2023) gestiti con il nuovo sistema contabile e rielaborati secondo l'omogenea redazione dei conti con la codifica SIOPE (Tabella 19 e Tabella 20).

Tabella 19 Incassi degli ultimi sette anni secondo l'omogenea redazione dei conti - SIOPE

DESCRIZIONE	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
	Incassi	Incassi	Incassi	Incassi	Incassi	Incassi	Incassi
Totale incassi	371.186.901	333.998.459	307.369.830	296.458.582	301.300.374	303.946.899	325.712.284

Fonte: Elaborazione del Bilancio Unico d'esercizio dal 2017 al 2023 Ufficio per la Valutazione.

Tabella 20 Pagamenti degli ultimi sette anni secondo l'omogenea redazione dei conti - SIOPE

DESCRIZIONE	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
	Pagamenti	Pagamenti	Pagamenti	Pagamenti	Pagamenti	Pagamenti	Pagamenti
Totale pagamenti	341.029.768	320.312.069	303.587.058	287.875.136	280.048.732	276.349.632	283.280.660

Fonte: Elaborazione del Bilancio Unico d'esercizio dal 2017 al 2023 Ufficio per la Valutazione.

1.7 Bilancio Consolidato

L'Ateneo nel 2023, per l'ottavo anno consecutivo, ha redatto il Bilancio Consolidato, ai sensi del D.lgs. n. 18/2012, secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto MIUR n. 248/2016, "Schemi di bilancio consolidato delle Università", sul quale il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole (verbale del 19 settembre 2024). Il consolidamento del gruppo "Università degli Studi di Cagliari", per il quale è stato seguito il metodo del "consolidamento integrale", anche nel 2023 ha ricompreso soltanto Consorzio Università (v. delibera CdA 28 maggio 2024) e non gli altri soggetti giuridici partecipati dall'Ateneo, per mancanza delle condizioni necessarie ai sensi del D.lgs. n. 18/2012. Nella Tabella 21 e nella Tabella 22 si riporta lo Stato patrimoniale e il Conto economico consolidato al 31/12/2023 e ai due esercizi precedenti.

Tabella 21 Stato patrimoniale Consolidato al 31/12/2023 - 31/12/2022 - 31/12/2021, incidenza %, variazioni %, (differenze)

ATTIVO		31/12/2023	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2022	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2021	Incidenza %
A)	IMMOBILIZZAZIONI								
I	IMMATERIALI	9.344.211	1,3 (0,5)	81,2% (4.186.360)	5.157.851	0,8 (-0,1)	1,9% (94.785)	5.063.066	1,0
II	MATERIALI	109.669.048	15,4 (-2,0)	-0,0% (-19.419)	109.688.467	17,4 (-3,5)	-1,0% (-1.107.167)	110.795.634	20,9
III	FINANZIARIE	313.943	0,0 (0,0)	-6,5% (-21.776)	335.719	0,1 (0,0)	1,5% (5.000)	330.719	0,1
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	119.327.202	16,7 (-1,6)	3,6% (4.145.165)	115.182.037	18,3 (-3,7)	-0,9% (-1.007.382)	116.189.419	21,9
B)	ATTIVO CIRCOLANTE								
I	RIMANENZE	146.903	0,0 (0,0)	2,2% (3.143)	143.760	0,0 (0,0)	26,5% (30.122)	113.638	0,0
II	CREDITI	291.607.236	40,8 (2,2)	19,6% (47.777.356)	243.829.880	38,7 (8,3)	51,5% (82.852.187)	160.977.693	30,4
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0,0	0	0	0,0	0	0	0,0
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	253.972.823	35,6 (0,1)	13,5% (30.157.065)	223.815.758	35,5 (-4,1)	6,5% (13.686.054)	210.129.704	39,7
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	545.726.962	76,4 (2,2)	16,7% (77.937.564)	467.789.398	74,2 (4,2)	26,0% (96.568.363)	371.221.035	70,1
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	48.976.354	6,9 (-0,6)	3,5% (1.656.601)	47.319.753	7,5 (-0,5)	11,4% (4.850.995)	42.468.758	8,0
	TOTALE ATTIVO	714.030.518	100 (0,0)	13,3% (83.739.330)	630.291.188	100 (0,0)	18,9% (100.411.976)	529.879.212	100
Conti d'ordine dell'attivo		96.368.936			96.368.936			96.368.936	

PASSIVO	31/12/2023	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2022	Incidenza % (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2021	Incidenza %
A) PATRIMONIO NETTO								
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	35.149.331	4,9 (-0,7)	0,0% 0	35.149.331	5,6 (-1,1)	0,0% 0	35.149.331	6,6
II PATRIMONIO VINCOLATO	146.472.647	20,5 (0,2)	14,4% (18.468.481)	128.004.166	20,3 (0,3)	20,6% (21.827.167)	106.176.999	20,0
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	38.324.359	5,4 (-2,0)	-18,0% (-8.423.419)	46.747.778	7,4 (-2,5)	-10,9% (-5.740.985)	52.488.763	9,9
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	219.946.337	30,8 (-2,5)	4,8% (10.045.062)	209.901.275	33,3 (-3,3)	8,3% (16.086.182)	193.815.093	36,6
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.727.766	4,2 (0,2)	18,3% (4.600.232)	25.127.534	4,0 (-1,3)	-9,9% (-2.751.429)	27.878.963	5,3
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	650.323	0,1 (0,0)	0,0% (191)	650.132	0,1 (0,0)	-2,0% (-13.514)	663.646	0,1
D) DEBITI	28.752.305	4,0 (0,0)	14,2% (3.566.911)	25.185.394	4,0 (-0,4)	8,2% (1.901.705)	23.283.689	4,4
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	434.953.787	60,9 (2,3)	17,7% (65.526.934)	369.426.853	58,6 (5,0)	30,0% (85.189.032)	284.237.821	53,6
TOTALE PASSIVO	714.030.518	100 (0,0)	13,3% (83.739.330)	630.291.188	100 (0,0)	18,9% (100.411.976)	529.879.212	100,0
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	96.368.936			96.368.936			96.368.936	

Fonte: Stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre degli anni 2023 - 2022 - 2021 elaborazione Ufficio per la Valutazione.



Tabella 22 Conto Economico Consolidato 31/12/2023 - 31/12/2022 - 31/12/2021, incidenza %, variazioni %, (differenze)

CONTO ECONOMICO		31/12/2023	Incidenza% (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2022	Incidenza% (Differenza)	Variaz. % (Differenza)	31/12/2021	Incidenza %
A)	PROVENTI OPERATIVI								
I -	PROVENTI PROPRI	35.549.797	14 (2)	16% (4.953.614)	30.596.183	12 (-1)	5% (1.455.456)	29.140.727	13
II -	II. CONTRIBUTI	210.357.915	82 (0)	4% (7.778.003)	202.579.912	82 (3)	11% (19.748.680)	182.831.232	79
III -	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-			-			-	
IV -	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-			-			-	
V -	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI E ASSESTAMENTO COMPETENZA RICAVI SU PROGETTI	11.465.899	4 (-2)	-25% (-3.863.919)	15.329.818	6 (-2)	-21% (-4.131.259)	19.461.076	8
VI -	VARIAZIONE RIMANENZE	-			-			-	
VII -	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-			-			-	
	TOTALE PROVENTI (A)	257.373.611	100	4% (8.867.698)	248.505.913	100	7% (17.072.878)	231.433.035	100
B)	COSTI OPERATIVI								
VIII -	COSTI DEL PERSONALE	135.533.276	53 (2)	7% (8.877.188)	126.656.088	51 (-1)	5% (5.871.837)	120.784.251	52
IX -	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	81.732.613	32 (2)	11% (8.394.710)	73.337.903	30 (1)	13% (8.216.434)	65.121.469	28
X -	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.727.031	5 (-1)	-14% (-2.010.368)	14.737.399	6 (1)	42% (4.384.522)	10.352.877	4
XI -	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.797.459	2 (1)	159% (3.562.782)	2.234.677	1 (-1)	-48% (-2.043.154)	4.277.831	2
XII -	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.176.661	2 (-1)	-33% (-2.053.484)	6.230.145	3 (1)	159% (3.820.986)	2.409.159	1
	TOTALE COSTI (B)	239.967.040	93 (3)	8% (16.770.828)	223.196.212	90 (2)	10% (20.250.625)	202.945.587	88
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	17.406.571	7 (-3)	-31% (-7.903.130)	223.196.212	10 (-2)	11% (-3.177.747)	28.487.448	12
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.570	0 (0)	-76% (-4.842)	6.412	0 (0)	-24% (-2.018)	8.430	0
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-5.375	0 (0)	(-5.375)	-			-	
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.012.299	0 (1)	-170% (2.449.851)	-1.437.552	-1 (-1)	-766% (-1.653.498)	215.946	0
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.370.003	3 (0)	7% (577.625)	7.792.378	3 (0)	4% (323.263)	7.469.115	3
	RISULTATO DI ESERCIZIO	10.045.062	4 (-3)	-38% (-6.041.121)	16.086.183	6 (-3)	-24% (-5.156.226)	21.242.709	9 (6)

Fonte: Conto economico consolidato al 31 dicembre degli anni dal 2023 al 2021 elaborazione Ufficio per la Valutazione.

1.8 Indicatori economico-gestionali: ISEF; Indicatore spese di personale; Indicatore indebitamento

Nella presente Relazione il Nucleo, per completezza, riporta nella Tabella 23 l'andamento degli indicatori economico gestionali.

Dalla lettura degli stessi emerge che l'Ateneo, nel 2023 e nel periodo precedente, si è sempre mantenuto con valori dell'ISEF superiori all'unità (nel 2023 pari a 1,18), avendo così la possibilità di non essere condizionato dai limiti nell'attivazione di nuovi CdS previsti in caso di indicatore inferiore all'unità; tuttavia, tale requisito non è più espressamente richiesto in fase di accreditamento iniziale dei CdS ma è previsto tra gli indicatori di valutazione periodica a livello di Sede (Allegato E del D.M. 1154/2021).

Inoltre, in tutto il periodo di analisi l'Ateneo non presenta indebitamento; l'indicatore spese del personale ha subito, nel 2023, un leggero aumento rispetto all'anno precedente ma risulta sempre più basso rispetto ai valori assunti fino al 2012 (anno in cui assumeva un valore pari a 76,01%), permettendo all'Ateneo di stare sempre distante dal limite massimo alle spese di personale delle Università definito all'80%.

Tabella 23 Indicatori economico-gestionali

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
ISEF (D.M. 47/2013 e D.M. 1059/2013)	1,18	1,19	1,22	1,21	1,167	1,22	1.21
Indebitamento (D.lgs. 29 marzo 2012 n.49 - Art.6)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Indicatore Spese Personale (D.lgs. 29 marzo 2012 n.49 - Art.5)	69,56	69,03%	67,24%	67,74%	69,66%	66,93%	67,52%

Fonte: Relazione sulla Gestione 2023 (p. 10 e ss.); dati 2023 Decreto Ministeriale n. 36 del 23/1/2025.

1.9 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR e Dipartimenti di Eccellenza

Il Nucleo nell'analisi delle risorse finanziarie riportata nella Relazione AVA per il 2023³⁴, Ambito B- Gestione delle risorse (B.2 Risorse finanziarie, p. 25 e ss.) ha sottolineato come *“continua a essere impegnato a monitorare insieme all’Ateneo il mantenimento di tali equilibri, fondamentali nel perseguire gli obiettivi strategici che vedono l’Ateneo attento anche nella gestione delle risorse provenienti dal PNRR”* (p. 29).

A tal fine, anche nella presente Relazione, riferita allo stesso periodo, sembra importante analizzare l'impatto sulla gestione 2023 derivato dai progetti PNRR; si riportano di seguito gli aspetti più rilevanti che emergono dai documenti di bilancio e dalla gestione per il 2023 dell'Ateneo. Il Nucleo aveva esposto e riferito sul PNRR nella Relazione AVA per il 2023 (p. 10 e ss.) e per il 2022 (p. 8 e ss.)³⁵ illustrando quanto deliberato dagli Organi di Ateneo.

Come evidenziato nella Nota integrativa 2022³⁶ (p. 18) e nella Nota integrativa 2023³⁷ (p. 16) nel 2022 sono nate diverse Fondazioni attraverso le quali implementare i diversi progetti PNRR, alcune di queste vedono l'Ateneo con il ruolo di socio Fondatore. Nella Relazione sulla gestione 2023³⁸ (p. 7 e ss.) viene riferito sulle diverse attività sviluppate nel 2023.

Soffermando l'attenzione sul Conto Economico emerge che nella voce *“Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi”* fra i *“proventi per finanziamenti competitivi MUR rientrano anche i finanziamenti che l’Ateneo ha ottenuto nell’ambito del PNRR (Piano di Ripresa e Resilienza)”* e risulta che *“L’ammontare dei finanziamenti assegnati per partecipazione diretta a bandi MUR è complessivamente pari a 84,307 milioni di euro. Sono stati iscritti a bilancio undici Progetti, tra i quali nove sono stati iscritti già alla fine del 2022 mentre ulteriori due progetti, “ETIC - Einstein Telescope Infrastructure Consortium” e “SERICS - Security and Rights in the CyberSpace” sono stati iscritti a bilancio nell’esercizio 2023”* (Nota integrativa³⁹, p. 42).

L'Ateneo, in merito alle risorse del PNRR, per assicurare la completa tracciabilità delle operazioni ha deciso, come riferito anche nella precedente relazione, di adottare *«la tenuta di una apposita codificazione contabile al fine di dare distinta evidenza dell'utilizzo delle relative risorse»* e ha definito *«specifiche unità di imputazione contabile denominate “progetti PNRR”, con obiettivi e risorse finanziarie assegnati. Ciascun intervento finanziato dal PNRR ha, pertanto, corrispondenza in un progetto, a cui è attribuita una specifica codifica (codice progetto) e per il tramite del quale sono possibili rilevazioni che riconducono alle specifiche voci di ricavo e di costo del bilancio. Ciascun progetto/sottoprogetto è riferito all'unità organizzativa (Dipartimento o Direzione) responsabile dell'attuazione dell'intervento, alla quale è stata imputata la relativa quota di ricavo e di costi da gestire»* (Nota integrativa⁴⁰, p. 42). Sempre nella Nota integrativa è riportato l'elenco dei principali progetti su fondi PNRR assegnati e in corso di utilizzo (p. 42) riproposti nella Tabella 24, che mostra un dettaglio dei progetti finanziati nelle diverse Linee di Investimento.

³⁴ https://www.unica.it/sites/default/files/2024-11/Relazione_AVA_2024_v18_10_24.pdf

³⁵ https://www.unica.it/sites/default/files/2024-11/Relazione_AVA_2024_v18_10_24.pdf
[Relazione AVA per il 2022 completa 25102023.pdf](https://www.unica.it/sites/default/files/2024-11/Relazione_AVA_2024_v18_10_24.pdf) (unica.it)

³⁶ <https://web.unica.it/unica/protected/421461/0/def/ref/DOC421451/>

³⁷ <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

³⁸ <https://web.unica.it/unica/protected/461839/0/def/ref/DOC461827/>

³⁹ <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

⁴⁰ <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

Tabella 24 Finanziamenti progetti PNRR per Linea di investimento

Linea di Investimento	Acronimo Finanziamento	Anno iscrizione a bilancio	Importo
INFRASTRUTTURE DI RICERCA	<i>GeoSciences IR (Panel PSE)</i>	2022	1.473.644,66
	<i>EMBRC-UP (Area H&F)</i>	2022	269.747,00
	<i>SUS-MIRRI.IT (Area H&F)</i>	2022	584.246,27
	<i>ETIC</i>	2023	1.624.578,86
	<i>SERICS</i>	2023	8.537.025,61
PARTENARIATI ESTESI	RETURN	2022	5.798.832,00
	GRINS	2022	4.708.000,00
	HEAL ITALIA	2022	6.250.000,00
	INFACT	2022	4.240.000,00
	NEST	2022	4.748.480,00
CENTRI NAZIONALI	CNTG	2022	1.575.801,16
	MOST	2022	4.757.197,00
ECOSISTEMI DELL'INNOVAZIONE	e.INS	2022	39.439.642,33
GIOVANI RICERCATORI MSCA-SOE	wEAR	2022	150.000,00
	PlaDisPho	2022	150.000,00
Totale			84.307.194,89

Fonte: Elaborazione Nota integrativa al Bilancio anno 2023 (p. 42 e seguenti), Ufficio per la Valutazione.

Proseguendo la lettura del Conto Economico si evidenzia la voce “Costi per sostegno agli studenti” che accoglie i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti, tra questi sono incluse voci di costo per <<borse di Dottorato di Ricerca – XXXIX ciclo, a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR, Missione 4 “Istruzione e ricerca”>> (Nota integrativa⁴¹, p. 53).

Spostando l’analisi sull’attivo dello Stato Patrimoniale, nelle immobilizzazioni finanziarie sono indicate, nel 2023, le partecipate controllate o collegate valutate secondo il criterio del costo (Cfr. elenco Nota integrativa⁴², p. 17) e per la gestione del PNRR sono stati conferiti € 5.000 nella SCARL e.INS – ECOSYSTEM OF INNOVATION FOR NEXT GENERATION SARDINIA. Delle diverse Fondazioni costituite per implementare i diversi progetti PNRR, alcune non risultano inserite tra le partecipate per cui è necessaria l’iscrizione nell’attivo dello Stato Patrimoniale (Cfr. elenco Nota integrativa⁴³, p. 16).

Come riportato dal Nucleo nella Relazione dell’anno precedente a cui si rimanda, nello Stato Patrimoniale 2022 si era rilevato l’incremento (pari a € 82.852.187) registrato nel totale dei crediti, determinato essenzialmente dalla voce “Crediti verso altri soggetti privati”⁴⁴ per i maggiori crediti

⁴¹ <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

⁴² <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

⁴³ <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

⁴⁴ La Relazione del Collegio Revisori dei Conti 2022 (p. 3) sottolineava che “Per questa sola voce la variazione in aumento è pari a euro 72.065.649,52 e vi è una componente correlata del Fondo svalutazione crediti”. In merito a questi crediti nel “Fondo rischi su crediti” è stata stimata una percentuale di rischio di inesigibilità “considerando il totale dei crediti al 31/12/2022 ... 2% per i crediti nei confronti ... Altri soggetti privati relativamente ai crediti sorti per i finanziamenti del PNRR; 10% per i crediti nei confronti degli altri soggetti privati” (Cfr. elenco Nota integrativa 2022, p. 35).

registrati nel corso del 2022 nell'ambito dei finanziamenti del PNRR (Cfr. elenco Nota integrativa 2022⁴⁵, p. 28), tale voce "Crediti verso altri soggetti privati" nel 2023 non ha subito variazioni di rilievo ma un lieve decremento pari a - € 282.690 (Cfr. elenco Nota integrativa⁴⁶, p. 21 e p. 26).

Dal lato del passivo la voce "*Risconti Passivi per Progetti e Ricerche in corso*" registra un aumento rilevante di € 67.032.139, anche nel 2022 tale voce aveva registrato un rilevante incremento pari a € 79.493.038 riferito all'importante progettualità relativa al PNRR.

A seguito di quanto evidenziato, il Nucleo ritiene opportuno rinnovare la raccomandazione sull'importanza di mantenere l'attenzione nel monitoraggio della gestione dei progetti PNRR; il consistente valore dei crediti maturati e esigibili oltre l'esercizio successivo richiede che si vigili costantemente perché non venga meno l'equilibrio tra esigibilità degli stessi e gestione dei progetti così da mantenere nel tempo la stabilità economico-finanziaria che ha sempre caratterizzato la gestione dell'Ateneo.

Anche nella presente Relazione, come nella precedente, il Nucleo richiama l'attenzione sull'importanza di un monitoraggio costante nella gestione dei finanziamenti ricevuti per il progetto Dipartimenti di Eccellenza⁴⁷, che ha visto Ateneo impegnato nella partecipazione anche al bando⁴⁸ per il quinquennio 2023-2027 e vincitori⁴⁹ il Dipartimento di Giurisprudenza e il Dipartimento di Ingegneria Elettrica ed Elettronica, con un finanziamento che nel quinquennio prevede risorse per un valore complessivo di € 13.692.025⁵⁰ e risorse annuali per € 2.738.405. Tale finanziamento è seguito a quello del quinquennio 2018-2022 pari a € 6.735.585⁵¹ che ha visto vincitore il Dipartimento di Scienze Economiche ed Aziendali.

Nel 2023 nel Conto Economico nella voce "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali" è inclusa la voce contabilizzata a titolo di FFO per l'assegnazione "Dipartimenti di eccellenza" del valore di € 13.692.025.

⁴⁵ web.unica.it/unica/protected/421461/0/def/ref/DOC421451/

⁴⁶ <https://web.unica.it/unica/protected/466481/0/def/ref/DOC461827/>

⁴⁷ <https://www.unica.it/it/ricerca/valutazione-della-ricerca/valutazione-e-risultati-della-ricerca/dipartimenti-di-eccellenza>

⁴⁸ <https://www.mur.gov.it/it/atti-e-normativa/decreto-ministeriale-n-230-del-14-02-2022>

⁴⁹ https://www.mur.gov.it/sites/default/files/2023-03/Allegato%206_180%20ammessi.pdf

⁵⁰ https://www.mur.gov.it/sites/default/files/2023-03/Tabella%20assegnazioni%202023_2027.pdf

⁵¹ <https://www.mur.gov.it/sites/default/files/2020-09/10%20gennaio%202018%20-%20Finanziamenti%20assegnati%20agli%20Atenei%20dei%2018%20Dipartimenti%20vincitori%202018%20%E2%80%93%202022.pdf>