2023

# Parere del Nucleo di Valutazione sul BILANCIO UNICO DI ATENEO PER L'ESERCIZIO 2022

NUCLEO DI VALUTAZIONE
DELL'UNIVERSITÀ POLITECNICA
DELLE MARCHE

23 giugno 2023

*Il presente documento, predisposto dal Nucleo di Valutazione, analizza il Bilancio d'esercizio valutando l'efficienza dell'assetto economico finanziario dell'Università Politecnica delle Marche, con riguardo all'andamento dell'esercizio 2022 e al rispetto dei vincoli finanziari imposti dalla legge.*

# Nucleo di Valutazione dell'Università Politecnica delle Marche

Sulla base delle previsioni statutarie, il Nucleo di Valutazione può essere composto da un minimo di cinque a un massimo di nove membri in prevalenza esterni all'Ateneo, di elevata qualificazione professionale in materia di valutazione, anche non accademica, il cui curriculum è reso pubblico nel sito internet dell'Università. I componenti sono designati dal Senato Accademico ad eccezione della componente studentesca, costituita dal Presidente del Consiglio Studentesco che vi fa parte di diritto. Tutti i componenti sono nominati con decreto del Rettore. Il coordinatore del Nucleo viene designato dal Senato Accademico tra i professori di ruolo dell'Ateneo. Qualora il numero dei componenti del Nucleo di Valutazione sia superiore a sette, il Nucleo medesimo sarà integrato da una ulteriore componente studentesca designata dal Consiglio Studentesco al suo interno. Il mandato dei componenti del Nucleo di Valutazione dura tre anni accademici, ad eccezione del mandato del rappresentante degli studenti che ha durata biennale ed è rinnovabile per una sola volta. Attualmente il Nucleo è composto da 7 componenti, di cui quattro esterni e uno studente in qualità di componente di diritto.

Nello svolgimento della propria attività il Nucleo di Valutazione gode di autonomia operativa e ha diritto di accesso ai dati e ai documenti dell'Ateneo e risponde direttamente agli Organi di Governo dell'Università.

La presente Relazione è stata redatta dal Nucleo di Valutazione dell'Università Politecnica delle Marche. Ai lavori hanno preso parte i componenti dell'ufficio Nucleo di Valutazione e Presidio Qualità che assicura la continuità nelle attività di raccolta e analisi dei dati e nei rapporti con le strutture dell'Ateneo.

Il Nucleo di Valutazione dell'Università Politecnica delle Marche, nominato con decreto rettorale n. 1315 del 15 novembre 2021, è composto da:

- **Prof. Fabio Polonara**
  Coordinatore - Componente interno (Dipartimento di Ingegneria Industriale e Scienze Matematiche)
- **Prof.ssa Monica Mattioli Belmonte Cima**
  Componente interno
- **Prof. Guido Capaldo**
  Componente esterno
- **Dott.ssa Maria Raffaella Ingrosso**
  Componente esterno
- **Prof.ssa Paola DeMartini**
  Componente esterno
- **Dott.ssa Teresa Romei**
  Componente esterno
- **Sig. Gianluca Ferri** (nominata con D.R. 161 del 14/02/2023)
  Componente di diritto in qualità di Presidente del Consiglio Studentesco

L'ufficio di supporto è composto da:
- **Dott. sa Maria Letizia Amoroso** (responsabile dell'ufficio Nucleo di Valutazione e Presidio Qualità)
- **Sig. Salvatore Marchesiello**
- **Dott. Lorenzo Guidi**

# SOMMARIO

**BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2022 - PARERE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE ..... 5**
1.1 Premessa ..... 5
1.2 Riferimenti normativi ..... 5
1.3 Documenti di riferimento ..... 6
1.4 Analisi andamento della gestione 2022 ..... 6
1.4.1 Proventi operativi ..... 7
1.4.2 Costi operativi ..... 9
1.5 Analisi Indicatori D. Lgs. 49/2012 e Attestazione tempi di pagamento ..... 10
1.6 Risorse finanziarie ed obiettivi ..... 13
1.7 Considerazioni conclusive ..... 15

# BILANCIO UNICO D'ESERCIZIO 2022 - Parere del Nucleo di Valutazione

## 1.1 Premessa

Il presente documento è redatto in applicazione alla Legge n. 573/93, art. 5, comma 21, che prevede la redazione, da parte dei Nuclei di Valutazione, di una relazione sul conto consuntivo annuale di Ateneo.

Il bilancio unico di Ateneo dell'Università Politecnica delle Marche, redatto secondo quanto previsto dal D.lgs. n. 18/2012, dal D.I. n. 19/2014 e dal D.I. n. 394/2017, è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa ed è corredato da una Relazione di Gestione.

Il presente documento analizza il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 maggio 2023, valutando l'andamento dell'assetto economico finanziario dell'Università Politecnica delle Marche con riguardo al rispetto dei vincoli finanziari imposti dalla legge.

Tale relazione, alla luce del modello AVA3, rappresenta inoltre uno strumento con il quale monitorare e valutare la capacità dell'Ateneo di definire e attuare una strategia di pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche e delle strategie dell'Ateneo per la didattica, la ricerca, la terza missione/impatto sociale e le altre attività istituzionali e gestionali.

Il Nucleo di Valutazione, come espressamente previsto dalla vigente normativa, rimanda l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei Conti, limitandosi a verificare, mediante analisi comparative dei costi e dei rendimenti, la corretta gestione delle risorse pubbliche e in particolare la produttività della ricerca e della didattica.

## 1.2 Riferimenti normativi

- La Legge n. 196 del 2009, di riforma della contabilità e finanza pubblica, ha previsto l'affiancamento alla contabilità finanziaria di un sistema di contabilità economico patrimoniale nonché la definizione di un apposito sistema di indicatori di risultato.
- La Legge n. 240 del 2010 ha imposto agli atenei l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico di Ateneo e del bilancio consolidato con le società partecipate sulla base di principi contabili e schemi di bilancio definiti dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze;
    - nello specifico, l'art. 5 della Legge n. 240/2010 ha delegato il Governo a prevedere la "revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantirne coerenza con la programmazione triennale di Ateneo, maggiore trasparenza e omogeneità, e di consentirne l'esatta individuazione patrimoniale dell'Ateneo e dell'andamento complessivo della gestione con la previsione di meccanismi di commissariamento in caso di dissesto finanziario degli Atenei".
- Il Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 ha previsto l'adozione del bilancio unico di Ateneo, l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale quale contabilità principale a decorrere dal 1° gennaio 2014 e ha rinviato a ulteriori Decreti attuativi l'emanazione di schemi di bilancio e principi contabili, missioni e programmi degli Atenei, principi per la tenuta della contabilità finanziaria nella fase transitoria, fino all'adozione della contabilità economico-patrimoniale.
- Il Decreto Interministeriale n. 19 del 14/01/2014 definisce la "classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".
- Il Decreto Interministeriale n. 21 del 16/01/2014 definisce i "Principi contabili e schemi di bilancio in

contabilità economico patrimoniale per le università".

- Il Decreto Interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016 definisce gli "Schemi di bilancio consolidato delle Università".

Le norme già indicate sono state quindi recepite all'interno del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo emanato con Decreto Rettorale n. 731 del 15/09/2015.

## 1.3 Documenti di riferimento

- Bilancio Unico d'Ateneo d'Esercizio 2022 (*approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 maggio 2023*)
- Bilancio Unico d'Ateneo d'Esercizio 2021 - allegato A al Bilancio Unico (*approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25 maggio 2022*)
- Relazione sulla Performance 2022 (*approvata dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione del 23 e 24 maggio 2023*)
- Relazione sulla Performance 2021 (*approvata dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione del 28 e 29 giugno 2022*)
- Elaborazioni a cura dell'Ufficio Nucleo di Valutazione e Presidio Qualità (*fonte dati: Bilancio Unico d'Esercizio 2022, DDMM su FFO e Assegnazione punti organico*).

## 1.4 Analisi andamento della gestione 2022

L'esercizio chiuso al 31.12.2022 presenta un risultato economico positivo di € 223.576, in calo rispetto all'anno precedente (€ 1.012.012 del 2021).

**Figura 1 – andamento risultato economico e variazione rispetto anno precedente (cfr anni 2020, 2021 e 2022)**

L'andamento dei proventi operativi nel triennio 2020,2021 e 2022 ha avuto una crescita costante, attestandosi nel 2022, a circa +9.8 % rispetto al 2021.

Analogamente, in crescita costante è l'andamento dei costi operativi nel triennio 2020, 2021 e 2022, per i quali nel 2022 si registra un aumento di circa il 9.4 % rispetto al 2021.

Il risultato della gestione operativa, ovvero la differenza tra proventi e costi della gestione caratteristica dell'Ateneo, si attesta quindi sui € 5.976.909, pari al 4% del totale dei proventi operativi (4% nel 2021).

**Figura 2 - andamento proventi operativi-costi operativi triennio 2020,2021 e 2022**

Si analizzano di seguito il dettaglio delle principali voci che compongono i proventi e i costi operativi.

### 1.4.1 Proventi operativi

L'esercizio 2022 si è chiuso con un volume di proventi operativi pari a € 157.152.331 con un aumento superiore ai 13,7 milioni di euro rispetto al volume del 2021 (€ 143.399.386) e di circa 29.8 milioni di euro rispetto al 2020 (€ 127.342.283).

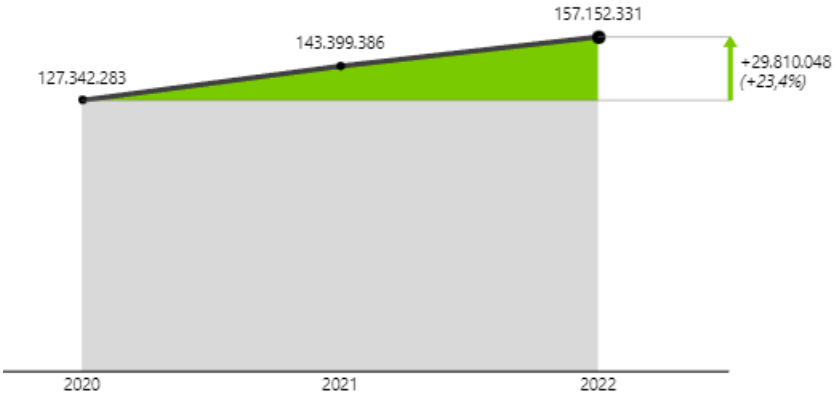



**Figura 3 - andamento proventi operativi triennio 2020, 2021 e 2022**

Analizzando nel dettaglio tale variazione si evidenzia sia l'incremento dei Proventi propri (+ € 2.879.805, corrispondenti ad un +9.8 % rispetto al 2021), principalmente riconducibile all'aumento dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, sia dei Contributi (+ € 10.380.695 corrispondenti ad un +9.4% rispetto al 2021) e, in particolare, di quelli provenienti dal Mur e da altre Amministrazioni Centrali per il finanziamento ordinario dell'università e delle scuole di specializzazione di area medica e dalla Regione per i corsi di laurea.

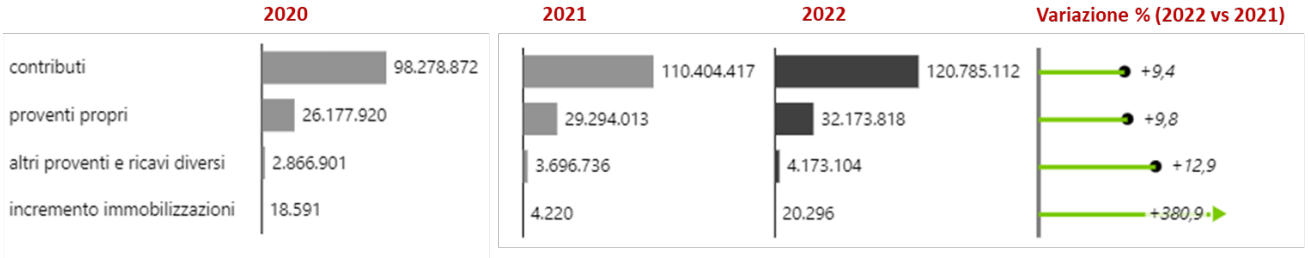



**Figura 4 - andamento delle principali voci relative ai proventi operativi, triennio 2020,2021 e 2022**

Analizzando l'origine dei proventi operativi 2022 si osserva che tutte le voci sono in aumento o stabili rispetto al 2021, ad eccezione dell'FFO non finalizzato. Nel dettaglio:

- il 55% dei proventi operativi deriva dal Fondo di Finanziamento Ordinario non finalizzato, in diminuzione di circa 2 p.p. rispetto al 2021 (57% nel 2021)
- il 12% dai contributi per le scuole di specializzazione di area medica, in aumento di circa 1 p.p. rispetto al 2021 (11% nel 2021)
- il 10% dai contributi finalizzati per borse post lauream, mobilità studenti, ricerca da Mur, UE, Regione, Privati, ecc. , in aumento di circa 1 p.p. rispetto al 2021 (9% nel 2021)
- il 10% dalla contribuzione studentesca, stabile rispetto al 2021 (10% nel 2021)
- l'8% da ricerche con finanziamenti competitivi, in aumento di circa 1 p.p. rispetto al 2021 (7% nel 2021),
- il 3% da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e da attività commerciale (3% nel 2021) e il restante 2% comprende ricavi da utilizzo di riserve e fondi vincolati provenienti dalla contabilità finanziaria per € 1.174.568.

| voce | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| FFO non finalizzato | 60% | 57% ↘ | 55% ↘ |
| contributi ministeriali per scuole di specializzazione area medica | 9% | 11% ↗ | 12% ↗ |
| contributi finalizzati per didattica e ricerca (MUR, UE, Reg., privati..) | 8% | 9% ↗ | 10% ↗ |
| contribuzione studentesca | 11% | 10% ↘ | 10% → |
| ricerche con finanziamenti competitivi | 7% | 7% → | 8% ↗ |
| ricerche commissionate, traferimento tecnologico,attività commerciale | 3% | 3% → | 3% → |
| altro | (Blank) | 2% ↗ | 2% → |

**Figura 5 - andamento composizione origine proventi, triennio 2020,2021 e 2022**

### *Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)*

Il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) complessivamente assegnato all'Università Politecnica delle Marche ai sensi del DM 581/2022 si è attestato sui 94,2 milioni di euro, in lieve crescita rispetto all'assegnazione 2021 (93,5 milioni di euro). La quota base, la quota premiale e l'intervento perequativo nel loro complesso ammontano a € 72.649.138, con un incremento che si attesta sui 500.000 euro rispetto al 2021. Complessivamente, il peso dell'Ateneo sull'intero sistema universitario per quota base, premiale e perequativo si attesta nel 2022 all'1,06%, in calo rispetto al 2021 (1,08%).

### *Tasse e contributi per corsi di laurea*

Il dato relativo all'a.a. 2022/2023 registra una riduzione del 2,5% rispetto all'a.a. precedente (€ 13.386.617 nell'

a.a 2021/22, contro i. € 13.050.485 dell'a.a 2022/23). Le cause risiedono fondamentalmente nelle politiche di agevolazione ed inclusione proposte dell'Ateneo. Un esempio tra tutta l'estensione della "no tax area" a quanti appartengono ad un nucleo familiare con ISEE fino a € 25.000 (nell'a.a. 2021/2022 in attuazione del DM 1014/2021 il limite era di € 22.000).

***Rapporto Contribuzione studentesca/FFO***

Il DL 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, modificando il comma 1 dell'art. 5 del DPR 306/1997, dispone che la contribuzione studentesca non possa eccedere il 20% dell'importo del finanziamento ordinario annuale dello Stato. Il rapporto nell'esercizio si attesta al 14%, ovvero in linea con le disposizioni normative.

| | 2022 |
|---|---|
| (A) Tasse e contributi per corsi di laurea compresi i fuori corso, al netto esoneri | 13.018.616 |
| (B) FFO | 940191.604 |
| **Indice (A/B %)** | **14%** |

## 1.4.2 Costi operativi

I costi operativi si attestano nel 2022 sui € 151.175.421 con un aumento di 13,3 milioni di euro rispetto al volume registrato nell'esercizio 2021 (€ 137.873.259) e di circa 29 milioni di euro rispetto al 2020 (€ 121.692.326).

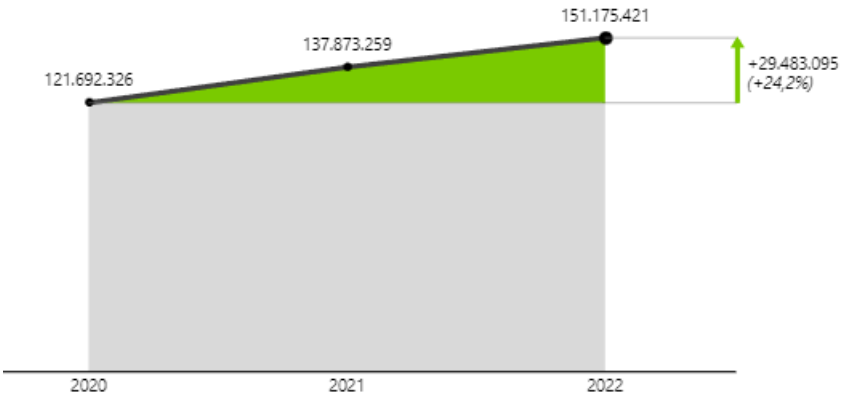



**Figura 6 - andamento costi operativi triennio 2020, 2021 e 2022**

Il costo del personale (€ 85.707.463) si conferma anche per il 2022 il principale costo dell'Ateneo, rappresentando il 55% del totale dei costi operativi (56% il peso nell'esercizio precedente). Il dato registra un aumento di circa il 7% (+ € 5.379.445) riconducibile all'incremento dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (+ € 4.533.917) e del personale dirigente e tecnico amministrativo (+ € 845.528) per effetto della crescita dell'organico.

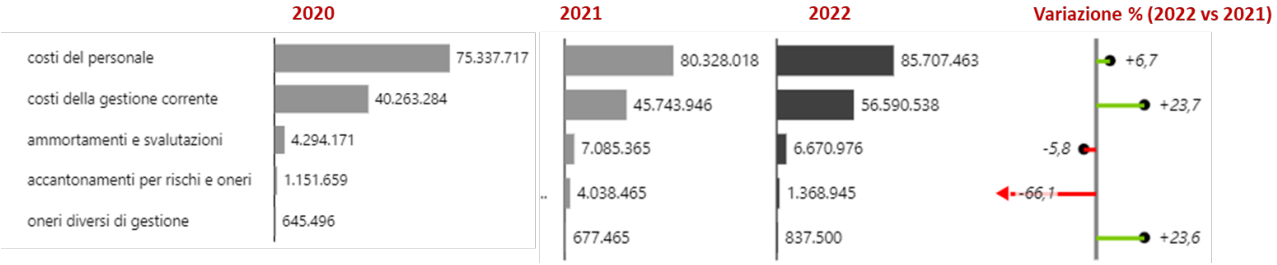



**Figura 7 - andamento delle principali voci relative ai costi operativi, triennio 2020,2021 e 2022**

Il costo per il sostegno agli studenti si attesta al 19% dei costi operativi (17% nel 2021) con un incremento di circa 6 milioni di euro sostanzialmente dovuto all'aumento dei contratti di formazione specialistica di area medica (+ € 4.149.548), delle borse di dottorato e dei correlati costi di mobilità e iscrizione a convegni (+ € 1.035.569), delle borse di studio per ricerca (+ € 148.410) e per mobilità internazionale (+ € 175.225), dei costi per viaggi di istruzione (+ € 102.872) e all'introduzione delle borse di studio per didattica (€ 284.535) e dei contributi per spese di locazione sostenute dagli studenti ai sensi del Legge di bilancio 2021 (€ 234.399). A queste voci vanno poi aggiunti ulteriori costi che l'Ateneo sostiene per l'acquisto di servizi a favore degli studenti per altri € 1,2 milioni di euro.

Le altre tipologie di costi della gestione corrente si mantengono sostanzialmente in linea con i valori 2021, con la sola eccezione dell'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali. Quest'ultima voce, infatti, registra un incremento considerevole, superiore ai 4 milioni di euro, per effetto dell'aumento dei costi energetici.

La riduzione del valore di ammortamenti e svalutazioni rispetto all'esercizio precedente è dovuta al fatto che nel bilancio 2022 si è proceduto alla svalutazione dei crediti verso studenti relativi al solo a.a. 2022/2023. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali registrano, di contro, un incremento di oltre 700.000 euro conseguente all'intensa politica di investimento a valere sia su risorse proprie sia su contributi esterni finalizzati attuata dall'Ateneo.

## 1.5 Analisi Indicatori D. Lgs. 49/2012 e Attestazione tempi di pagamento

Il set di indicatori del D.lgs 49/2012 ha lo scopo di verificare il rispetto della sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale degli Atenei. Nello specifico sono:

- Spese di personale (art. 5, D.lgs. 49/2012)
- Indebitamento (art.6, D.lgs. 49/2012)
- Sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) (art. 7, D.lgs. 49/2012

### Spese di personale

L'indicatore "Spese di personale" è calcolato rapportando le spese di personale a carico dell'Ateneo, ossia al netto dei finanziamenti esterni a copertura, con le entrate complessive, rappresentate dalla somma dei finanziamenti ministeriali e dalla contribuzione studentesca al netto dei rimborsi. Le tasse e i contributi universitari a fini Proper sono determinati con riferimento agli incassi dell'Ateneo nell'esercizio 2022. La normativa prevede un valore limite fissato nella misura dell'80% a salvaguardia della sostenibilità economico-finanziaria. L'Università Politecnica delle Marche si mantiene ampiamente sotto tale soglia, con un indicatore stimato per il 2022 pari al 72,06%

| Spese di personale | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Spese per il personale a carico Ateneo (A) | 67.534.561 | 71.041.680 | 74.037.388 |
| FFO (B) | 80.133.061 | 85.692.214 | 88.241.086 |
| Programmazione Triennale (C) | 711.693 | 749.616 | 749.616 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 14.037.164 | 13.934.286 | 13.758.200 |
| **TOTALE (E) =(B+C+D)** | 94.881.918 | 100.376.116 | 102.748.902 |
| **Rapporto (A/E) = < 80%** | **71,18%** | **70,78%** | **72,06%** |

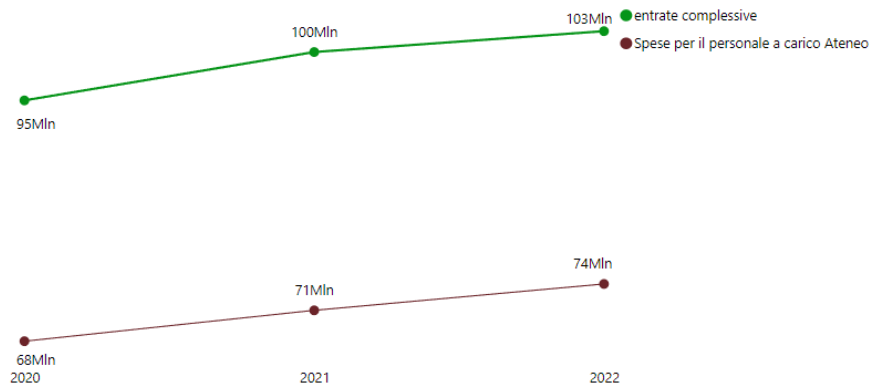



**Figura 8 - andamento spese per il personale vs entrate complessive Ateneo, triennio 2020, 2021 e 2022**

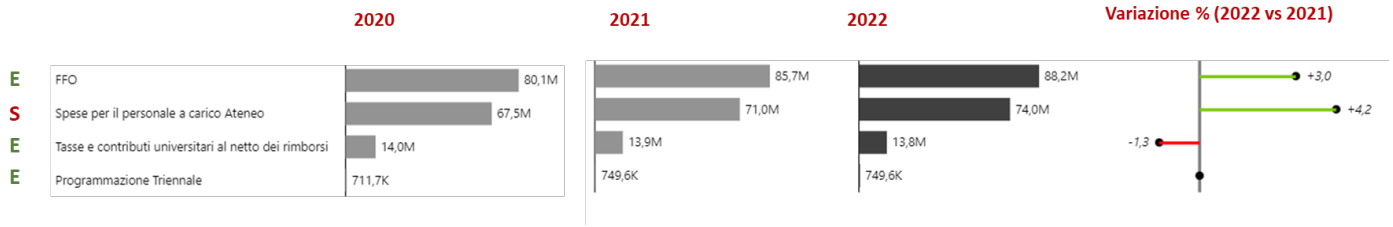



**Figura 9 - andamento spese per il personale (S) vs entrate di Ateneo (E), triennio 2020, 2021 e 2022**

## Indebitamento

L'indice di indebitamento è calcolato rapportando gli oneri complessivi di ammortamento mutui, considerati quale somma di capitale e interessi annui al netto di contributi statali, con il totale delle entrate complessive al netto di spese per il personale e fitti passivi a carico dell'Ateneo. Anche per questo indicatore è fissato un valore limite, pari al 15%, che se superato implica l'impossibilità per l'Ateneo di contrarre nuovi mutui o finanziamenti. L'Università Politecnica delle Marche, non avendo contratto mutui, presenta un indicatore di indebitamento pari allo 0% nel 2022.

| Indebitamento | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Ammortamento mutui (capitale+interessi) | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE (A) | 0 | 0 | 0 |
| FFO (B) | 80.884.107 | 84.102.587 | 88.241.086 |
| Programmazione Triennale (C) | 711.693 | 1.092.346 | 749.616 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D) | 14.037.164 | 13.934.286 | 13.758.200 |
| Spese di personale a carico Ateneo (E) | 67.534.561 | 71.054.280 | 74.037.388 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Fitti passivi a carico Ateneo (F) | 300.587 | 172.618 | 440.388 |
| **TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)** | **27.797.816** | **27.902.321** | **28.271.126** |
| **Rapporto (A/G) = < 15%** | **0%** | **0%** | **0%** |

## Sostenibilità economico-finanziaria (ISEF)

L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF) è calcolato come rapporto fra l'82% delle entrate (FFO, Programmazione Triennale, Contribuzione studentesca netta) al netto dei fitti passivi a carico dell'Ateneo e la somma delle spese per il personale a carico dell'Ateneo e degli oneri annui di ammortamento mutui. Il valore ottimale dell'indicatore deve essere superiore ad 1. L'Università Politecnica delle Marche presenta un valore stimato che, per il 2022, è pari a 1,13

| Indicatore sostenibilità economico finanziaria | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|
| FFO (A) | 80.884.107 | 84.102.587 | 88.241.086 |
| Programmazione Triennale (B) | 711.693 | 1.092.346 | 749.616 |
| Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C) | 14.037.164 | 13.934.286 | 13.758.200 |
| Fitti Passivi (D) | 300.587 | 172.618 | 440.388 |
| TOTALE (E) = (A+B+C-D) | 95.332.377 | 98.956.601 | 102.308.514 |
| Spese di personale a carico Ateneo (F) | 67.534.561 | 71.054.280 | 74.037.388 |
| Ammortamento mutui (G=capitale + interessi) | 0 | 0 | 0 |
| **TOTALE (H) = (F+G)** | **67.534.561** | **71.054.280** | **74.037.388** |
| **Rapporto (82%E/H) = > 1** | **1,16** | **1,14** | **1,13** |

## Attestazione dei tempi di pagamento

A decorrere dall'esercizio 2014, le pubbliche amministrazioni sono tenute ad allegare alle relazioni dei bilanci consuntivi prima e del bilancio unico poi, un prospetto attestante l'importo dei pagamenti, relativi a transazioni commerciali.

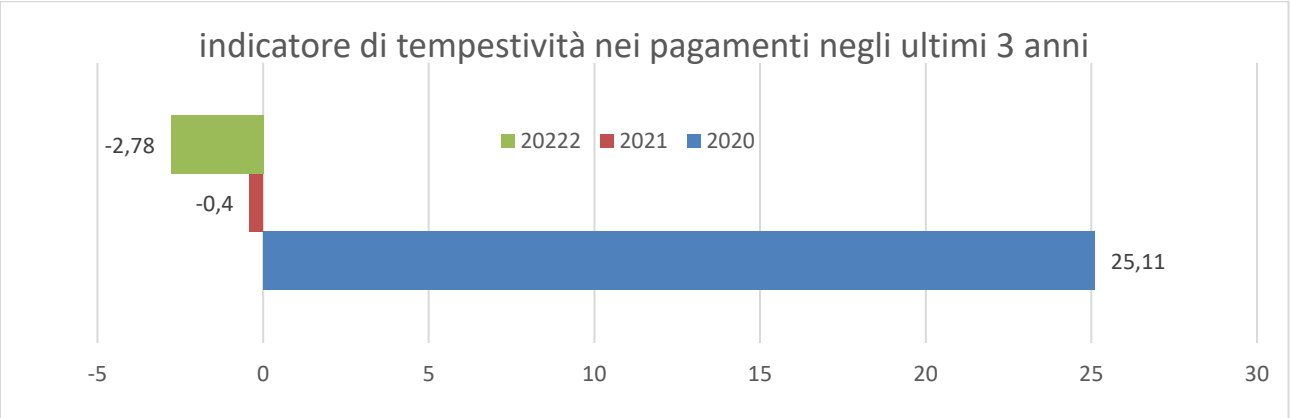
L'Università Politecnica delle Marche nel 2022 registra un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -2,78 €*gg/€ che evidenzia un miglioramento rispetto al dato 2021 (-0,40 €*gg/€).

**ANNO 2022**

| Periodo | Indicatore | Volume fatture pagate |
|---|---|---|
| Primo trimestre | +1,02 (€*gg)/€ | 5.070.146,04 |
| Secondo trimestre | -11,13 (€*gg)/€ | 7.430.329,65 |
| Terzo trimestre | -8,54 (€*gg)/€ | 7.048.464,00 |
| Quarto trimestre | +7,52 (€*gg)/€ | 8091.698,72 |
| **Annuale** | **-2,78 (€*gg)/€** | **27.640.638,41** |

Il 63% del volume dei pagamenti in ritardo si colloca nella fascia 0-29 gg, mentre entro i 90 gg sono imputabili il 79,7% dei pagamenti. I ritardi maggiori di 90 giorni sono principalmente motivati o da procedure di verifica della fattura concordate con la controparte o da situazioni di chiarimento per problematiche intervenute nel servizio o prodotto erogato.

Di seguito viene riportato un grafico che mostra l'andamento dell'indice, a livello annuale, nel triennio 2020, 2021 e 2022.




Da notare l'ottimo miglioramento che si è consolidato dal 2021, con indici a valore negativo.

## 1.6 Risorse finanziarie ed obiettivi

La tabella di seguito riportata evidenzia la capacità di programmazione delle risorse di Ateneo in relazione agli obiettivi previsti nel PIAO. Nel 2022 è possibile rilevare uno scostamento fra le risorse impiegate per il raggiungimento degli obiettivi strategici e quelle previste nel bilancio di previsione.

| Missioni | Programmi | Classificazione COFOG (II livello) | Definizione COFOG (II livello) | Obiettivi strategici | Bilancio di previsione 2022 | Bilancio di esercizio 2022 | Bilancio di esercizio 2021 | Bilancio di esercizio 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ricerca e innovazione | Ricerca scientifica e tecnologica di base | 01.4 | Ricerca di base | I.OS1 Mantenere elevata la qualità della ricerca e promuovere l'interdisciplinarità per affrontare le grandi sfide in contesti internazionali I.OS2 Potenziare la competitività e la capacità di attrazione delle risorse I.OS3 Promuovere la formazione e la valorizzazione dei migliori talenti I.OS4 Potenziare la strumentazione a supporto della Ricerca | 76.529.458 | 60.081.419 | 57.255.133 | 54.531.978 |
| | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | 04.8 | R&S per gli affari economici | III.OS1 Valorizzare l'innovazione attraverso una più intensa sinergia tra sistema socio economico e Università III.OS2 Promuovere la divulgazione scientifica e culturale trasversalmente alla pluralità di stakeholder e dei contesti sociali | 5.752.470 | 4.332.432 | 4.385.877 | 3.735.296 |
| | | 07.5 | R&S per la sanità | | 779.992 | 784.251 | 569.099 | 600.930 |
| Istruzione universitaria | Sistema universitario e formazione post universitaria | 09.4 | Istruzione superiore | II.OS1 Promuovere la qualità nella didattica e investire in aree strategiche interdisciplinari in relazione alle esigenze della persona e della società II.OS2 Migliorare la transizione scuola Università e lo sviluppo del percorso formativo II.OS3 Specializzare l'offerta formativa a livello magistrale per favorire la continuità nella stessa sede e aumentare l'attrattività nazionale e internazionale | 75.121.965 | 69.237.856 | 60.471.716 | 53.898.464 |
| Tutela della salute | Assistenza in materia sanitaria | 07.3 | Servizi ospedalieri | III.OS3 Potenziare le interazioni e l'integrazione con il Sistema Sanitario Regionale per ottenere sinergie nell'ambito della didattica e ricerca clinica | 14.862.210 | 5.327.966 | 5.077.811 | 4.592.605 |
| Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | Indirizzo politico | 09.8 | istruzione non altrove classificato | IV.OS1 Valorizzazione delle Risorse Umane IV.OS2 Migliorare il benessere organizzativo IV.OS3 Incrementare la qualità dei servizi offerti agli utenti interni ed esterni | 496.528 | 413.077 | 381.905 | 403.601 |
| | Servizi e affari generali per le amministrazioni | 09.8 | Istruzione non altrove classificato | | 21.550.728 | 18.953.016 | 16.513.066 | 15.535.535 |
| | | | | **TOTALE** | **195.093.351** | **159.130.017** | **144.654.606** | **133.298.410** |

Di seguito si riporta un grafico che mostra l'andamento della spesa consuntiva per missioni nel triennio 2020, 2021 e 2022, con riferimento agli obiettivi strategici programmati nel Piano Strategico 2020-2022.

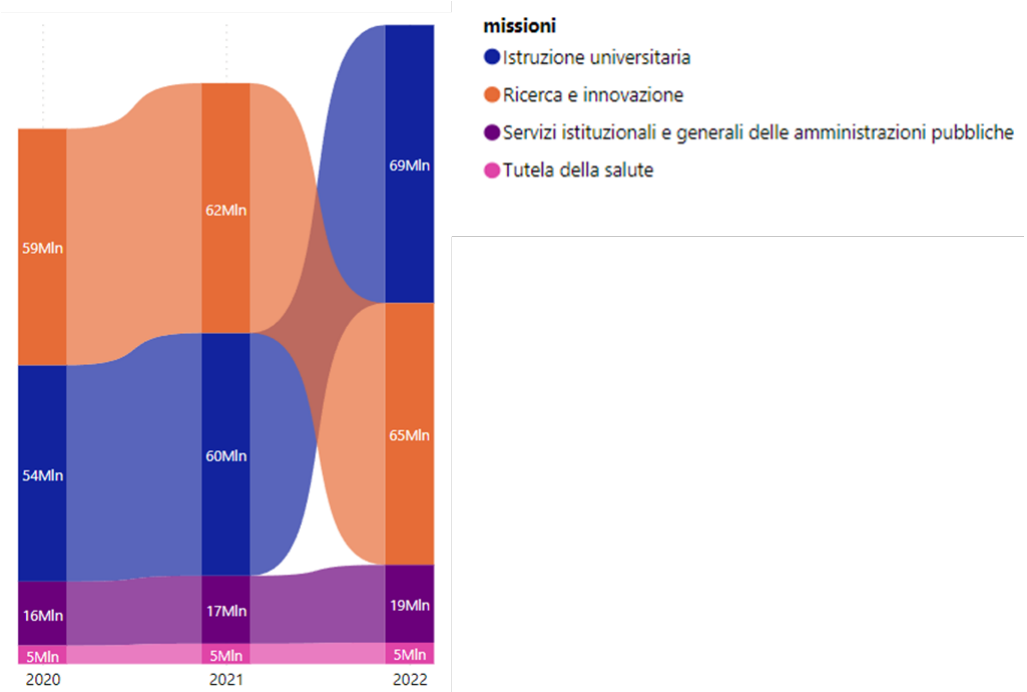



**Figura 10 - andamento risorse per missioni, triennio 2020, 2021 e 2022**

Si evidenzia un incremento di risorse in tutte le missioni in analogia con le linee strategiche individuate dall'Ateneo e contenute nel piano Strategico 2020-2022.

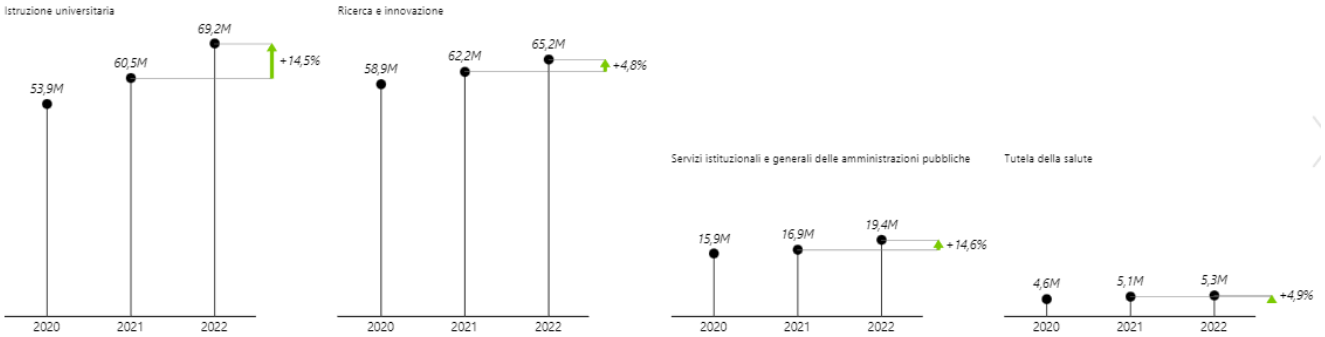



**Figura 11 - andamento risorse per missioni e variazione percentuale, triennio 2020, 2021 e 2022**

## 1.7 Considerazioni conclusive

Come evidenziato nella Relazione sulla gestione (Bilancio Unico d'Esercizio), per l'anno 2022 si conferma l'equilibrio economico e la solidità dell'Ateneo nonostante il forte innalzamento dei costi, in particolare di quelli energetici, causato dai nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dai conseguenti mutamenti del contesto economico che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa. La ripresa post pandemica, pur nel nuovo quadro di instabilità internazionale, è stata sostenuta da una serie di interventi ministeriali che hanno confermato finanziamenti finalizzati alla compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca e al sostegno della ricerca e dell'innovazione. Nel 2022, inoltre, è entrato nella piena operatività il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), il pacchetto di investimenti e riforme che il Governo italiano ha presentato all'Unione Europea per l'impiego dei fondi del piano di rilancio Next Generation Europe. Tra le sei missioni previste all'interno del PNRR, la Missione 4 – Istruzione e ricerca - vede coinvolto il sistema delle università.

Sulla base delle predette osservazioni il Nucleo di Valutazione raccomanda di:

- PROSEGUIRE, vista l'incidenza del costo del personale sull'ammontare dei costi operativi, un'attenta politica di reclutamento del personale che permetta di incrementare la quota premiale relativa ai prodotti della ricerca;
- PROSEGUIRE, anche in termini di investimenti, nell'attuale politica di qualità e quantità di risorse destinate alla Ricerca Scientifica, ed in particolare della ricerca internazionale;
- PROMUOVERE, nell'ambito delle disponibilità economiche, l'integrazione territoriale nell'ambito di una programmazione e realizzazione di obiettivi congiunti tra università ed enti di ricerca, sviluppando ulteriormente i rapporti con il tessuto imprenditoriale;
- PROSEGUIRE, considerata la sostenibilità economica, in una politica di sostegno allo studio che vada nella direzione di un'adeguata agevolazione al proseguo degli studi.

Il Nucleo:

- APPREZZA la capacità programmatoria e di gestione delle risorse fortemente impegnata nella direzione dell'efficienza, del controllo dei costi e del mantenimento degli equilibri di bilancio pur in un contesto complesso, imprevedibile e fortemente mutevole;
- RITIENE che il collegamento fra il processo di budget, le strategie e i risultati ottenuti nel ciclo precedente, possa influenzare positivamente la cultura organizzativa dell'Ateneo;

Il Nucleo infine:

- RITIENE che l'introduzione nel ciclo della performance di indicatori di monitoraggio a livello di singola struttura sull'andamento dell'Indice di Tempestività di pagamento e di gestione del Sistema di Interscambio (SdI), è di supporto al fine di migliorare la capacità gestionale e le procedure in termini di pagamento.
- SUGGERISCE che i risultati della gestione evidenziati nei documenti contabili siano utilizzati per la definizione e/o aggiornamento di tutti i documenti programmatici e previsionali dell'anno successivo.

Ancona, 23/06/2023

Il Coordinatore del Nucleo di Valutazione

**Prof. Fabio Polonara**