



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI UDINE**
hic sunt futura

NUCLEO DI VALUTAZIONE

RELAZIONE EX ART. 5 LEGGE 537/93 ANNO 2019

(art. 5 comma 21 della legge n. 537/1993)

28 aprile 2020

Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC)

Il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Udine, di cui al Decreto Rettorale n. 760 del 08 novembre 2018 e ss. mm. ii., è composto come di seguito:

Coordinatore

Prof. Carlo PUCILLO - componente interno

Sezione didattica

Prof. Diego BEGALLI - componente esterno

Prof.ssa Linda BOREAN - componente interno

Sig. Enrico STEFANEL - rappresentante degli studenti

Sezione ricerca

Prof. Ciriaco Andrea D'ANGELO - componente esterno

Prof. Roberto GRANDINETTI - componente esterno

Sezione amministrazione

Dott. Aldo TOMMASIN - componente esterno

Ufficio di supporto al Nucleo di Valutazione ex lege 370/99: Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC).

Tel ++39 0432 556290; fax ++39 0432 556293; e-mail apic@uniud.it

Sito Nucleo di Valutazione: <https://nuva.uniud.it/>

INDICE

1	INTRODUZIONE	4
2	I PRINCIPALI RISULTATI E GLI INDICATORI DI BILANCIO.....	5
2.1	I risultati di bilancio.....	5
2.1	Gli indicatori di Bilancio.....	6
2.1	La “valorizzazione dell’autonomia responsabile”	7
3	COMMENTI CONCLUSIVI E PARERE DEL NUCLEO.....	16

1 INTRODUZIONE

L'art. 5 della legge 537/93 che ha istituito i Nuclei di Valutazione nelle Università¹, ha introdotto anche una relazione² a "corredo" del "consuntivo annuale" che non rientra più tra gli allegati al bilancio previsti dalla riforma gradualmente avviata con il D.lgs 18/2012 che, in linea con quanto previsto anche dalla Legge 240/2010, ha introdotto negli atenei italiani sia un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, sia il bilancio unico e il bilancio consolidato.

Il D.lgs. 19/2012, artt. 12 e 14, ha previsto che il Nucleo di Valutazione di ciascuna Università svolga un'attività annuale di controllo, monitoraggio e verifica dei risultati conseguiti nell'ambito della didattica, della ricerca³ e dell'assicurazione della qualità e riporti i risultati di tale attività in una relazione annuale redatta sulla base di specifiche indicazioni dell'ANVUR.

Considerato che il Collegio dei Revisori dei Conti, che è l'organo indipendente di consulenza e di controllo interno relativamente alla regolarità della gestione amministrativa⁴, esprime un parere all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo da parte del Consiglio di Amministrazione, riportato nella propria relazione allegata al Bilancio, contenente anche la verifica della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, ex art. 3 del D.lgs. 199/2011, la presente relazione del Nucleo di Valutazione, ancora prevista dall'art. 5 della legge 537/93, costituisce un'integrazione dell'attività del Nucleo di cui ai già richiamati artt. 12 e 14 del D.lgs. 19/2012.

Con queste premesse, il Nucleo di Valutazione ha esaminato i seguenti documenti pervenuti dalla Direzione amministrazione e finanza e riferiti all'esercizio 2019⁵:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa

¹ Legge 537/93 art. 5 comma 22 "Nelle università, ove già non esistano, sono istituiti nuclei di valutazione interna con il compito di verificare, mediante analisi comparative dei costi e dei rendimenti, la corretta gestione delle risorse pubbliche, la produttività della ricerca e della didattica, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa. I nuclei determinano i parametri di riferimento del controllo anche su indicazione degli organi generali di direzione, cui riferiscono con apposita relazione almeno annualmente".

² Legge 537/93 art. 5:

- comma 21. "I provvedimenti di nomina, promozione e cessazione dal servizio del personale delle università non sono soggetti a controlli preventivi di legittimità della Corte dei conti. Il controllo successivo della Corte dei conti di cui all'articolo 7, comma 10, della legge 9 maggio 1989, n. 168, è esercitato ai soli fini della Relazione al Parlamento con l'esclusione del controllo amministrativo di regolarità contabile e sui singoli atti della gestione. All'uopo le università trasmettono alla Corte dei conti i consuntivi annuali, corredati della relazione del rettore, dei nuclei di valutazione interna e dei revisori dei conti, non oltre quindici giorni dopo la loro approvazione e comunque non oltre sei mesi dopo la chiusura dell'esercizio finanziario a cui si riferiscono".
- comma 23 "La relazione dei nuclei di valutazione interna è trasmessa al Ministero dell'università e della ricerca scientifica e tecnologica, al Consiglio universitario nazionale e alla Conferenza permanente dei rettori per la valutazione dei risultati relativi all'efficienza e alla produttività delle attività di ricerca e di formazione, e per la verifica dei programmi di sviluppo e di riequilibrio del sistema universitario, anche ai fini della successiva assegnazione delle risorse. Tale valutazione è effettuata dall'osservatorio permanente da istituire, con decreto del Ministro, ai sensi dell'articolo 12, comma 4, lettera f), della legge 9 maggio 1989, n. 168, previo parere delle competenti Commissioni parlamentari. La relazione è altresì trasmessa ai Comitati provinciali della pubblica amministrazione, di cui all'articolo 17 del decreto-legge 13 maggio 1991, n. 152, convertito, con modificazioni, dalla legge 12 luglio 1991, n. 203".

³ Unitamente anche alla "terza missione" come successivamente indicato dall'ANVUR e dal MIUR con successive comunicazioni e linee guida, rispetto al D.lgs. 19/2012.

⁴ Cfr. art. 19 dello Statuto dell'Università degli Studi di Udine <https://www.uniud.it/it/ateneo-uniud/normativa/statuto/statuto-2016-pdf>

⁵ La relazione della Società di revisione esterna è in fase di predisposizione alla data di approvazione della presente relazione.

Il Nucleo di Valutazione prende inoltre atto dei contenuti della già ricordata Relazione dei Revisori dei conti allegata al Bilancio unico d'Ateneo dell'esercizio 2019.

Gli obblighi informativi e di trasparenza desumibili dall'art. 5 della legge 537/93 sono soddisfatti tramite la pubblicazione della presente relazione sul sito web istituzionale dell'Ateneo.

Di seguito si presentano i principali risultati dell'Ateneo desumibili dalla documentazione disponibile.

2 I PRINCIPALI RISULTATI E GLI INDICATORI DI BILANCIO

2.1 I risultati di bilancio

Le principali evidenze derivanti dai documenti contabili per gli esercizi 2019 e 2018 sono riportate di seguito sinteticamente, con riferimento allo Stato patrimoniale e al Conto economico.

Tabella 1 – Sintesi Stato patrimoniale e Conto economico

STATO PATRIMONIALE	2019	2018
ATTIVO		
A) Immobilizzazioni	99.223.499	90.612.739
B) Attivo Circolante	187.191.584	185.931.524
C) Ratei e Risconti Attivi	361.548	491.391
D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	20.392	18.817
TOTALE ATTIVO	286.797.023	277.054.471
PASSIVO		
A) Patrimonio Netto	68.431.288	67.237.000
B) Fondi rischi e oneri	7.271.819	7.210.881
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.239.581	1.256.554
D) Debiti	44.370.007	41.196.303
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	123.600.035	123.643.776
F) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	41.884.293	36.509.957
TOTALE PASSIVO	286.797.023	277.054.471
CONTO ECONOMICO		
A) Proventi operativi	134.420.690	134.960.575
B) Costi operativi	129.400.175	125.080.479
C) Risultato operativo (A-B)	5.020.515	9.880.096
D) Proventi e oneri Finanziari	48.329	32.127
E) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
F) Proventi e oneri Straordinari	958.720	359.250
G) Risultato prima delle Imposte (C+D+E+F)	6.027.564	10.271.473
H) Imposte sul reddito dell'esercizio, differite, anticipate	4.833.276	4.704.660
RISULTATO D'ESERCIZIO (G-H)	1.194.288	5.566.813

Le evidenze contabili confermano la solidità patrimoniale e finanziaria dell'Ateneo, con un risultato d'esercizio pari a 1,2 milioni di euro che va a incrementare il patrimonio netto non vincolato. Per effetto di questa dinamica,

il patrimonio netto è risultato pari a 68,4 milioni di euro al 31/12/2019, rispetto ai 67,2 milioni al 31/12/2018. Nel medesimo intervallo temporale, le riserve non vincolate sono diminuite da 23,2 a 14,5 milioni di euro.

Il sostegno al Piano Strategico di Ateneo (PSA) 2015-2019 e alla sua attuazione mediante i Piani Strategici dei Dipartimenti (PSD) 2016-2018 è proseguito anche nel 2019 con costi imputati per complessivi 3,8 milioni, in attuazione del seguente piano di impiego di risorse:

- 10 milioni di euro deliberati nel 2015;
- 2,25 milioni di euro deliberati nel 2016 per supporto alla ricerca (assegni di ricerca e contratti a ricercatori lett. a);
- 1,75 milioni di euro deliberati nel 2018 con l'obiettivo di supportare un piano straordinario di miglioramento della VQR 2015-2019;
- 2,5 milioni di euro deliberati nel 2019 per finanziare azioni straordinarie che contribuiscano al raggiungimento degli obiettivi strategici dell'Ateneo

Di seguito si riporta una sintesi del rendiconto finanziario, ovvero della dinamica finanziaria degli esercizi 2019 e 2018, con l'evidenza del flusso di cassa generato dalla gestione operativa, destinato sia a investimenti, sia a incremento del patrimonio netto.

Tabella 2 – Sintesi Rendiconto finanziario

Descrizione	31.12.2018	31.12.2019
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	13.976.203	22.930.115
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO	-9.474.892	-17.154.014
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	120.952	2.268.269
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	4.622.263	8.044.370

2.1 Gli indicatori di Bilancio

Per una rappresentazione sintetica della struttura patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo di Udine, si riportano nella tabella seguente i principali indicatori desumibili dalla documentazione disponibile.

Tabella 3 – Indicatori di bilancio

Indicatori	2017	2018	2019
Spese di personale (su FFO)	70,91%	72,30%	74,38%*
Indebitamento	0,07%	0,07%	0,08%*
Sostenibilità Economico-Finanziaria (ISEF)	1,15	1,13	1,10*
Margine ricavi strutturali - costi strutturali	5.349.671	4.685.906	2.477.382
Risultato d'esercizio	8.778.727	5.566.813	1.194.288

* Stime. Fonte: Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019.

1. L'indicatore di "spese di personale" (art. 5, D.Lgs. 49/2012)⁶, pur essendo aumentato per effetto delle dinamiche riguardanti sia il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)⁷, sia i costi del personale⁸, si mantiene al di sotto del limite dell'80%.

⁶ L'indicatore di personale è calcolato come rapporto tra le spese di personale (per docenti e ricercatori, personale dirigente e tecnico amministrativo, direttore generale, contratti di insegnamento, contrattazione integrativa) al netto dei finanziamenti esterni a copertura e le principali entrate non finalizzate (assegnazione di competenza di FFO e programmazione triennale ed incassi da contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi erogati). Il rapporto non può superare il valore dell'80%.

⁷ Il FFO assegnato all'Ateneo nel 2019 è diminuito di 346mila euro rispetto al 2018.

⁸ I costi del personale sono aumentati complessivamente di 2,6 milioni di euro di cui:

- +1,2 milioni euro per costi docenti e ricercatori di ruolo (classi e ISTAT)

2. L'indicatore di "indebitamento" (art. 6, D.Lgs. 49/2012)⁹, che non può superare il 15%, si mantiene inferiore allo 0,10%.
3. L'indicatore di "Sostenibilità Economico-Finanziaria" (ISEF – art. 7, D.Lgs. 49/2012)¹⁰ deve essere superiore a 1 e per l'Ateneo di Udine si mantiene al di sopra di tale soglia.
4. L'indicatore "Margine ricavi strutturali – costi strutturali"¹¹ si mantiene positivo. I dati dell'indicatore 2018 (4.685.906 euro) sono stati rivisti rispetto a quelli riportati nella relazione al consuntivo 2018 (3.924.872 euro) per questioni di comparabilità e per tener conto delle comunicazioni MIUR ricevute nel 2019 riferite ad assegnazioni dell'anno precedente (Fonte: Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019).

2.1 La "valorizzazione dell'autonomia responsabile"

I criteri di riparto della quota premiale del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) degli anni 2017 e 2018 avevano previsto l'attribuzione del 20% della quota premiale del FFO in base alla cosiddetta "valorizzazione dell'autonomia responsabile", ovvero alla scelta da parte di ciascun ateneo degli indicatori di riferimento per essere valutato/"premiato" con riferimento al miglioramento comparato della *propria* performance, a livello di sistema universitario e di raggruppamento¹² conseguente alla scelta degli indicatori.

Nel 2019 il riparto del 20% della quota premiale del FFO è avvenuto tenendo conto dei risultati conseguiti in base a un *set* di 8 indicatori, predefiniti e uguali per tutti gli atenei, che fanno parte degli indicatori previsti per la programmazione del sistema universitario per il triennio 2019-2021, finalizzata alla valorizzazione dell'autonomia responsabile degli Atenei rispetto al perseguimento dei seguenti 5 obiettivi: Didattica; Ricerca, trasferimento tecnologico e di conoscenza; Servizi agli studenti; Internazionalizzazione; Politiche di reclutamento. Di seguito si riportano i risultati conseguiti dall'Ateneo di Udine, standardizzati secondo le indicazioni del MIUR e comparati con quelli degli altri atenei nel biennio 2017 e 2018.

-
- +0,5 milioni euro a valere su risorse piano strategico (RTD e assegni di ricerca).
 - +0,3 milioni euro per costo del personale tecnico amministrativo a carico di Ateneo (dirigenti, nuova IVC, stabilizzazioni, personale a tempo determ.).
 - +0,6 milioni euro per costi di personale a valere su finanziamenti finalizzati (RTDa su fondi esterni, personale a tempo determinato, missioni).

⁹ L'indicatore di indebitamento si determina come rapporto tra l'onere complessivo di ammortamento annuo (in linea capitale e interessi) dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo, al netto dei contributi statali per investimento ed edilizia e la somma algebrica tra FFO, programmazione triennale, contribuzione studentesca, decurtata delle spese di personale e dei fitti passivi a carico del bilancio di Ateneo. Tale rapporto non può superare il valore del 15%.

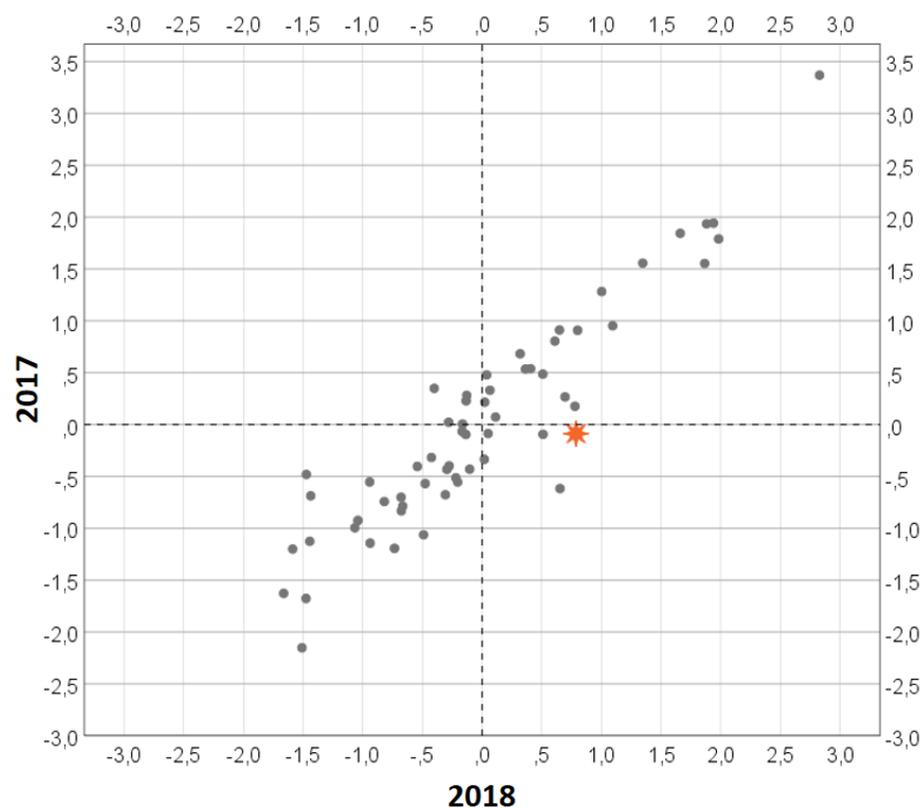
¹⁰ L'ISEF si ottiene dal rapporto tra l'82% delle entrate per FFO + gettito da contribuzione studentesca al netto di rimborsi + programmazione triennale - fitti passivi e la somma di spese di personale e oneri di ammortamento a carico ateneo. Questo indice, per essere positivo, deve essere superiore a 1.

¹¹ Questo indicatore è utile per valutare la capacità dei principali ricavi strutturali senza vincolo di destinazione (FFO e tasse studentesche compensate da FFO no tax area) di finanziare i costi strutturali dell'Ateneo (stipendi del personale e costi di gestione delle strutture).

¹² Gli atenei erano stati suddivisi in tre raggruppamenti a seconda della tipologia di indicatori scelti.

Obiettivo A – DIDATTICA

Indicatore a: *Proporzione di studenti che si iscrivono al II anno della stessa classe di laurea o laurea magistrale a ciclo unico (L, LMCU) avendo acquisito almeno 40 CFU in rapporto alla coorte di immatricolati nell'a.a. precedente*



Posizionamento UNIUD

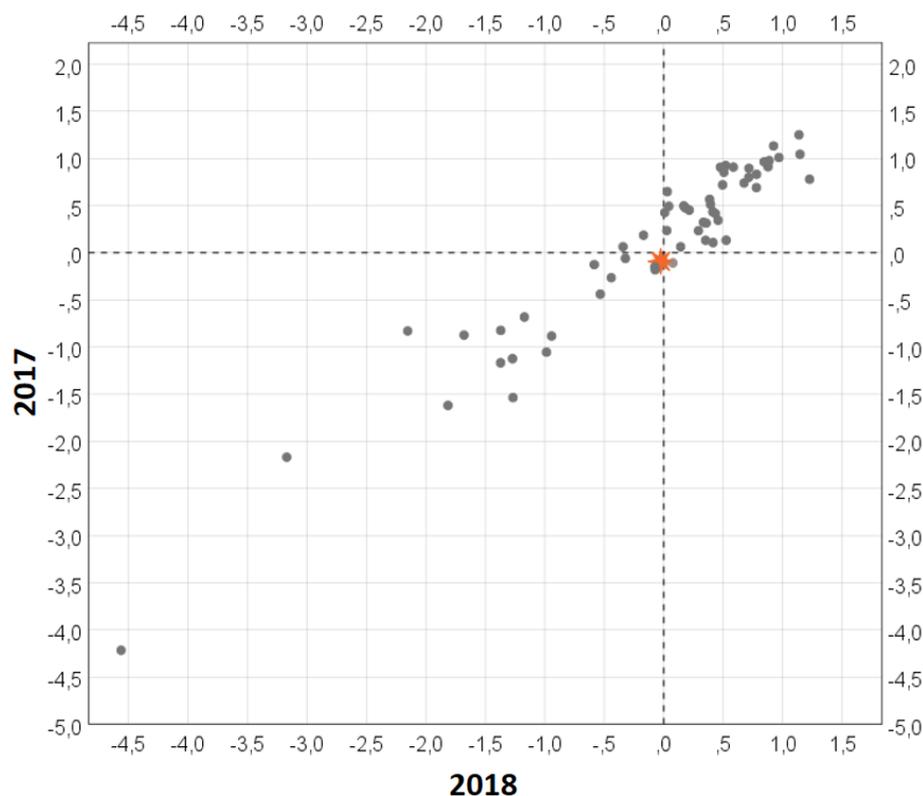
	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	-0,08836	0,78681
Media Università Statali	-0,00115	0,00115
Rank UNIUD	30 su 60	11 su 60 ↑

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

★ Università di Udine

Obiettivo A – DIDATTICA

Indicatore b: *Proporzione dei docenti di ruolo indicati come docenti di riferimento che appartengono a settori scientifico-disciplinari (SSD) di base e caratterizzanti nei corsi di studio (L, LM, LMCU) attivati*



★ Università di Udine

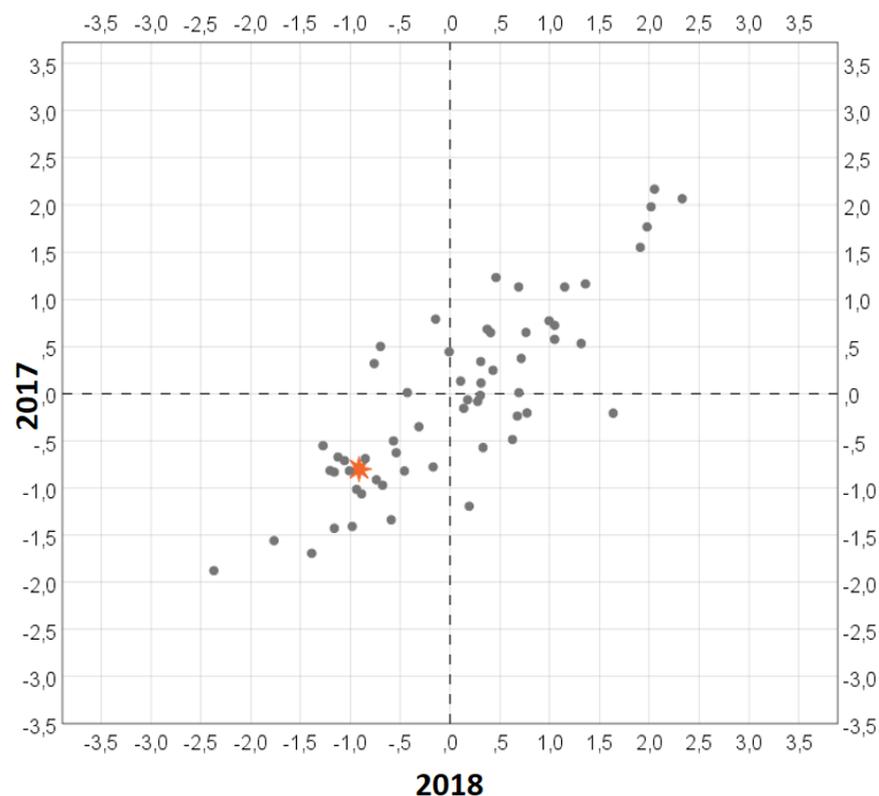
Posizionamento UNIUD

	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	-0,1034	0,00322
Media Università Statali	0,08102	- 0,08102
Rank UNIUD	42 su 60	39 su 60 ↑

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

Obiettivo B – RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

Indicatore a: *Rapporto fra gli iscritti al primo anno dei corsi di dottorato con borsa di studio rispetto al totale dei docenti*



Posizionamento UNIUD

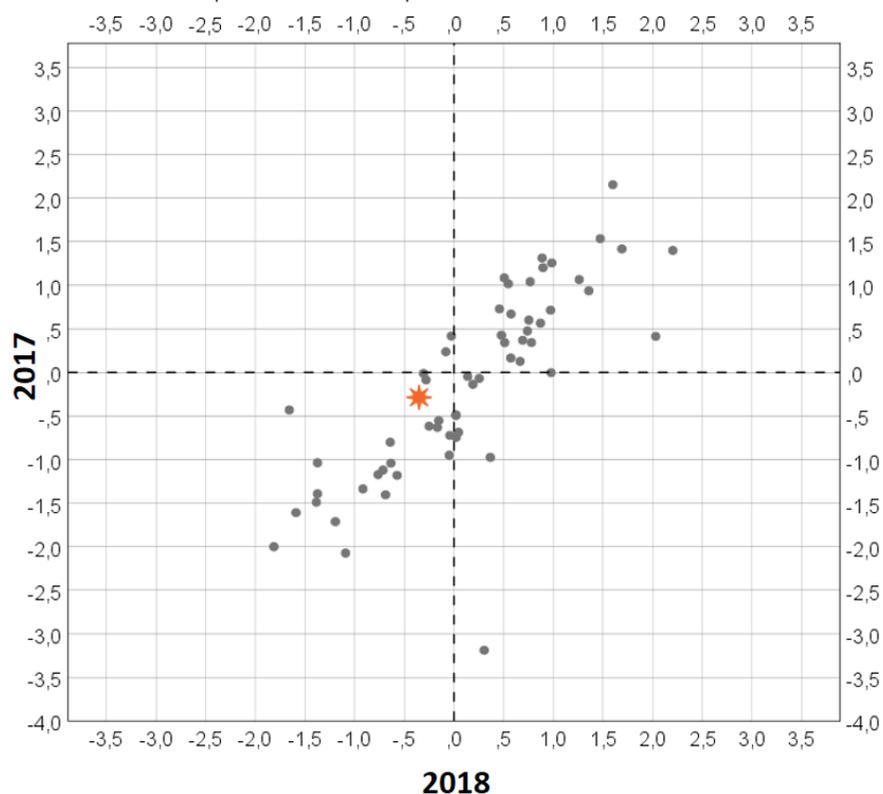
	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	-0,7994	-0,91324
Media Università Statali	-0,05679	0,05679
Rank UNIUD	45 su 60	48 su 60 ↓

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

★ Università di Udine

Obiettivo C – SERVIZI AGLI STUDENTI

Indicatore a: *Proporzione dei laureandi complessivamente soddisfatti del Corso di Studio*



Posizionamento UNIUD

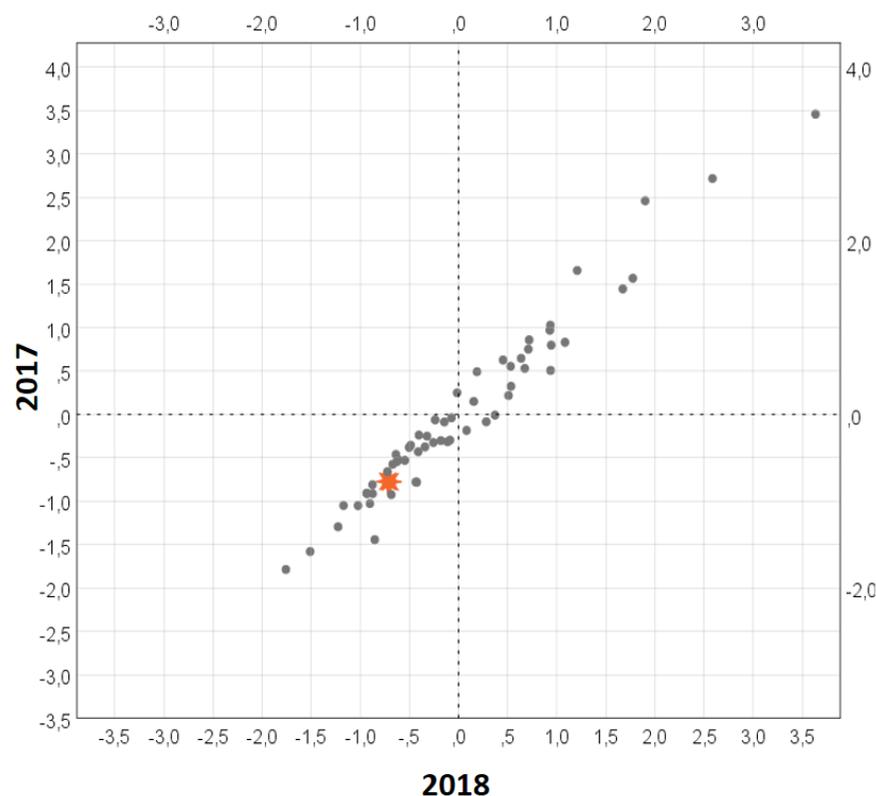
	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	-0,28542	-0,3525
Media Università Statali	-0,14112	0,14112
Rank UNIUD	34 su 60	45 su 60 ↓

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

★ Università di Udine

Obiettivo C – SERVIZI AGLI STUDENTI

Indicatore b: *Rapporto studenti regolari/docenti e riduzione di tale rapporto*



Posizionamento UNIUD

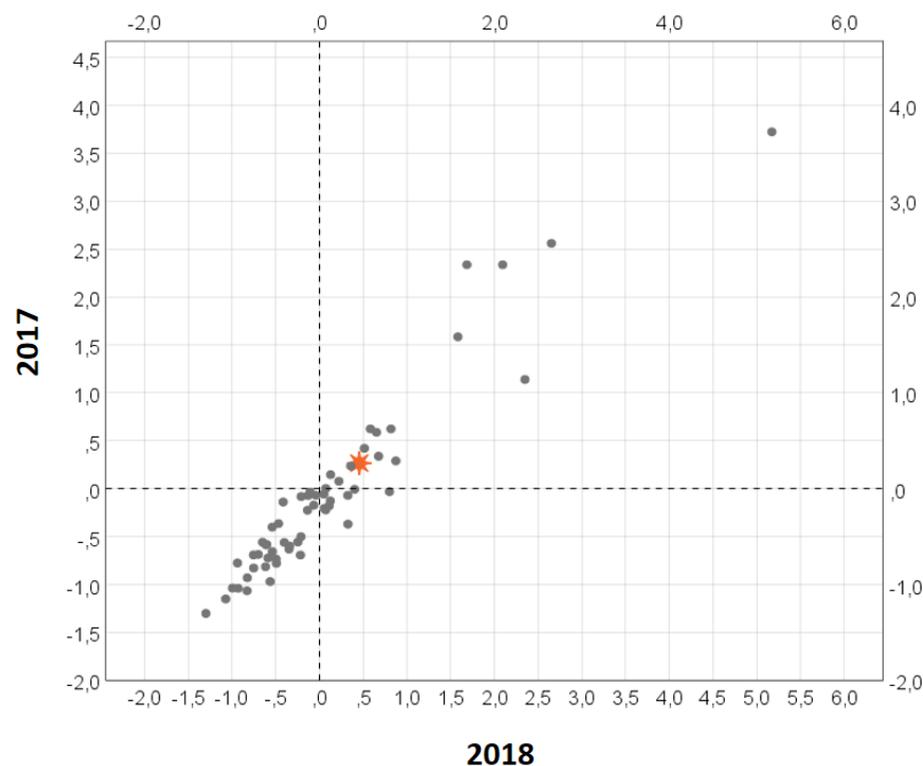
	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	-0,77635	-0,69775
Media Università Statali	0,01675	- 0,01675
Rank UNIUD	46 su 60	47 su 60 ↓

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

★ Università di Udine

Obiettivo D – INTERNAZIONALIZZAZIONE

Indicatore a: *Proporzione CFU conseguiti all'estero dagli studenti*



Posizionamento UNIUD

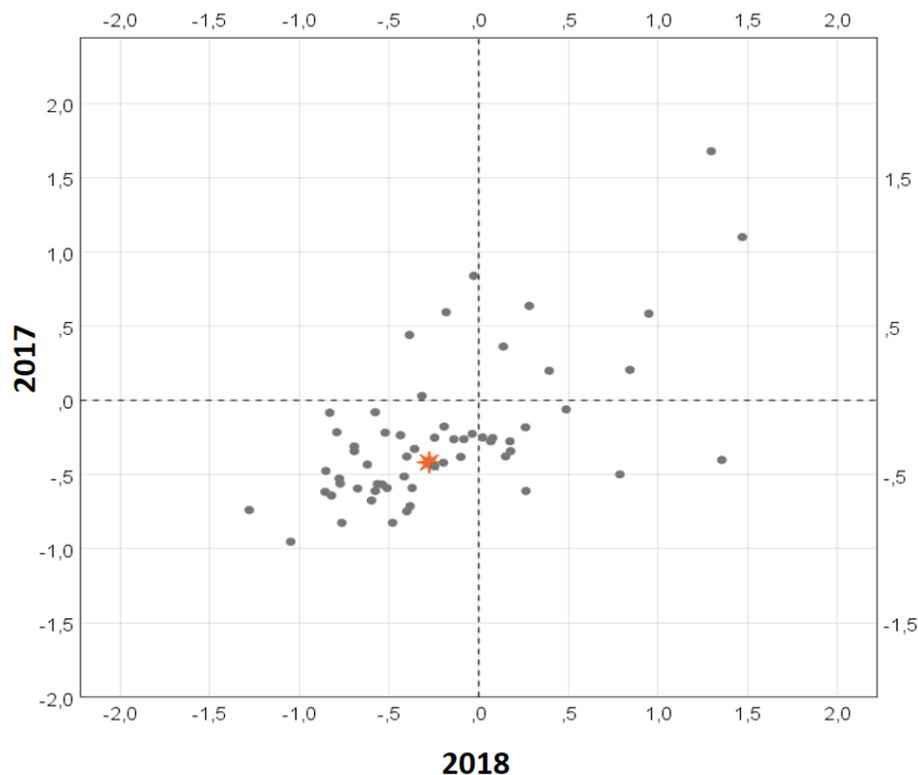
	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	0,26585	0,45503
Media Università Statali	0,08333	- 0,08333
Rank UNIUD	13 su 60	14 su 60 ↓

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

★ Università di Udine

Obiettivo E – POLITICHE DI RECLUTAMENTO

Indicatore a: *Proporzione di Professori di I e di II fascia assunti dall'esterno nel triennio precedente, sul totale dei professori reclutati e non già appartenenti ai ruoli dell'Ateneo*



Posizionamento UNIUD

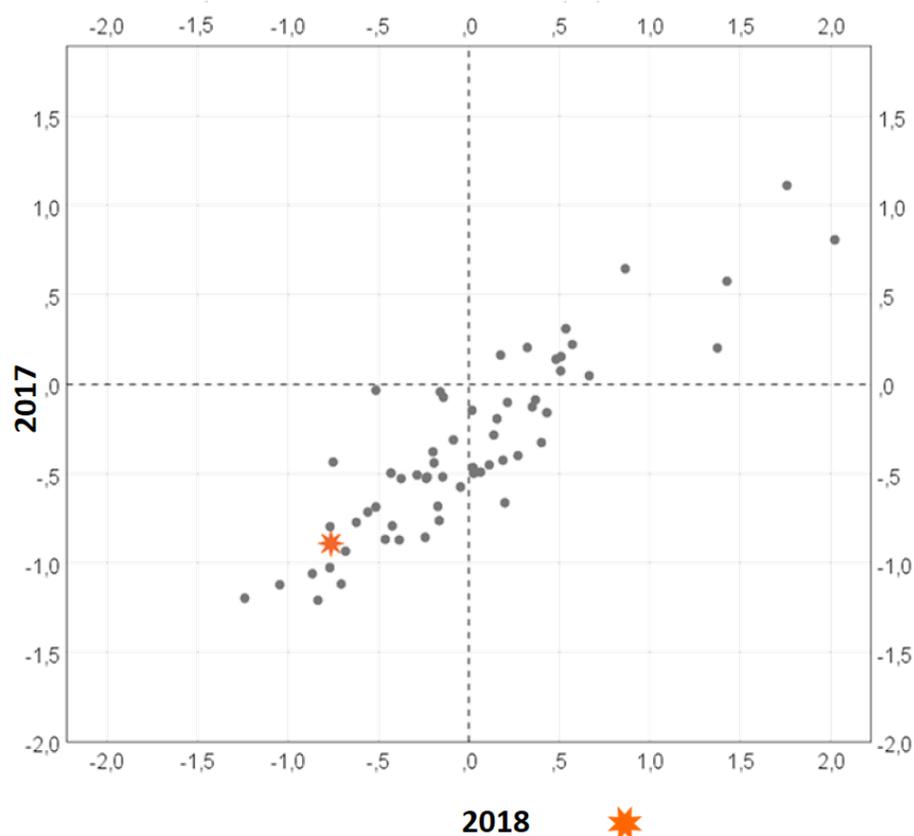
	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	-0,41825	-0,27618
Media Università Statali	-0,197894	-0,24445
Rank UNIUD	36 su 60	29 su 60 

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

 Università di Udine

Obiettivo E – POLITICHE DI RECLUTAMENTO

Indicatore b: *Proporzione di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettere a) e b) sul totale dei docenti*



Posizionamento UNIUD

	Indice standardizzato 2017	Indice standardizzato 2018
UniUD	-0,89076	-0,76278
Media Università Statali	-0,01399	-0,36507
Rank UNIUD	54 su 60	55 su 60

Fonte: elaborazioni Area Pianificazione e controllo direzionale (APIC) su dati MIUR

Università di Udine

3 COMMENTI CONCLUSIVI E PARERE DEL NUCLEO

Il Nucleo di Valutazione prende atto delle risultanze dei documenti contabili e della nota integrativa e, richiamando la raccomandazione dello scorso anno espressa dal Collegio dei Revisori dei Conti circa la "necessità di tenere sotto controllo la variabilità dei costi del personale", rileva che il valore dell'indicatore ex art. 5 del D.lgs. n. 49 del 2012, ovvero il rapporto tra le spese per il personale e l'ammontare del Fondo di Finanziamento Ordinario¹³, si attesterà nel 2019 al 74,38%, secondo le stime contenute nei documenti contabili, mentre era pari al 72,30% nel 2018 e al 70,91% nel 2017.

In particolare, l'incremento dei costi di personale, quantificato in +2,6 milioni euro nel 2019 rispetto al 2018, è riconducibile alle seguenti voci di costo:

- +1,2 milioni euro per costi docenti e ricercatori di ruolo (per impatto di classi stipendiali e adeguamento ISTAT 2019);
- +0,5 milioni euro a valere su risorse piano strategico (per assegni di ricerca e ricercatori a tempo determinato);
- +0,3 milioni euro per costo del personale tecnico amministrativo a carico di Ateneo (per impatto del costo dei dirigenti assunti nel 2018, nuova IVC, stabilizzazioni di personale e maggiori contratti di personale a tempo determinato);
- +0,6 milioni euro per costi di personale a valere su finanziamenti finalizzati (ricercatori a tempo determinato su fondi esterni, personale tecnico amministrativo a tempo determinato, missioni).

Considerato che tale incremento di costi non è stato compensato da un adeguato incremento di ricavi non finalizzati e che l'aumento derivante dalle classi stipendiali e dall'adeguamento ISTAT avrà un impatto rilevante anche sui prossimi bilanci dell'Ateneo, il Nucleo di Valutazione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento dei costi del personale e di prevedere, nel prossimo Piano Strategico, obiettivi che contribuiscano a un andamento virtuoso di tale tipologia di costo.

Con riferimento al prossimo Piano Strategico, il Nucleo di Valutazione raccomanda all'Ateneo anche di tenere in considerazione i risultati degli indicatori utilizzati dal MIUR per il riparto del 20% del FFO riguardante la "valorizzazione dell'autonomia responsabile", così da prevedere opportune linee di azione che consentano di migliorare le *performance* a livello di didattica, ricerca e trasferimento tecnologico, servizi agli studenti, internazionalizzazione e politiche di reclutamento.

Tutto ciò premesso, il Nucleo di Valutazione, per quanto di competenza, esprime un parere positivo sull'utilizzazione delle risorse da parte dell'Ateneo e sulle sue capacità di acquisire adeguate fonti di finanziamento.

¹³ L'indicatore è calcolato come rapporto tra le spese di personale (per docenti e ricercatori, personale dirigente e tecnico amministrativo, direttore generale, contratti di insegnamento, contrattazione integrativa) al netto dei finanziamenti esterni a copertura e le principali entrate non finalizzate (assegnazione di competenza di FFO e programmazione triennale ed incassi da contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi erogati). Il rapporto non può superare il valore dell'80%.