

Audizione della responsabile dell'Area Risorse economiche, finanziarie e supporto al controllo di gestione, Dott.ssa Miriam Tullii – bilancio di Ateneo

- 1) E' possibile sapere a quanto ammontano le riserve degli ultimi due anni di Unite e qual è l'ammontare ad oggi? E' possibile sapere se sono vincolate o libere?

Le riserve di Bilancio in seguito all'approvazione del Bilancio di Esercizio 2022 sono distinte in due voci:

- Riserve vincolate per decisioni degli organi di ateneo
- Riserve Libere

Di seguito il trend negli ultimi due anni:

tipologie riserve	31/12/2021	31/12/2022
vincolate	€ 11.855.070,76	€ 14.033.891,84
libere	€ 6.935.685,44	€ 5.287.009,79

Nel Budget 2023 una parte delle riserve libere al 31/12/2022, ovvero € 4.241.956,00 state sono destinate alla copertura dei costi di tale esercizio.

Per tanto, alla data attuale non possiamo stabilire l'ammontare residuo di tali riserve, perchè è necessario chiudere l'esercizio 2023.

- 2) Quali sono i costi del personale ad oggi? sono aumentati e se sì, di quanto? è possibile differenziare separatamente i costi del personale docente amministrativo? si possono indicare separatamente i rispettivi costi e se sì a quanto ammontano?

I costi del personale da Bilancio di Esercizio 2022 mostrano un incremento e sono i seguenti:

totale costi del personale € 28.977.729,35

di cui:

-spese per personale docente e dedicato alla ricerca € 20.844.705,69

- spese per personale tecnico ed amministrativo € 8.133.023,66

Variazione complessiva + € 1.764.506,35

La variazione per ogni categoria rispetto al 2021 è la seguente:

1) spese per personale docente e dedicato alla ricerca

2022(20.844.705,69)

2021 (19.294.657,08)

Variazione + € 1.550.048,61

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

2022 (8.133.023,66)

2021 (7.918.565,92)

Variazione +214.457,74

- 3) E' possibile stimare l'ammontare previsto del FFO? Quanta parte del costo del personale grava sul FFO? E' possibile calcolarlo? quanta parte del costo del personale docente grava sui fondi FFO libero e quanto sui finanziamenti esterni?

Le stime dell'FFO per il prossimo Budget sono in corso e dipendono molto dalle scelte del Governo in materia universitaria, non è ancora possibile stabilire la parte che grava su FFO e la parte che grava su altre risorse.

- 4) Negli ultimi tempi sono state fatte numerose assunzioni di ricercatori di vario tipo, che prospettive hanno? Questi ricercatori assunti con i piani straordinari e finanziamenti ad hoc potranno essere stabilizzati dal nostro Ateneo? C'è un progetto di previsione della sostenibilità nel medio periodo?

Non sono a

- 5) La contribuzione studentesca è molto diminuita negli ultimi anni, qual è la situazione attuale in relazione agli anni precedenti?

La voce contribuzione studentesca è stabile con una lieve flessione complessiva di € - 8.964,75

La voce che è diminuita sensibilmente è quella relativa a Tasse e contributi corsi di laurea

2022 € 4.005.087,68

2021 € 5.028.472,10

Variazione € -1.023.384,42

- 6) I fondi assegnati con decreti di urgenza hanno un pronto utilizzo? Vengono monitorati?

Tali fondi sono solitamente spesi prontamente, salvo interventi complessi, e sono quindi monitorati periodicamente in ragione della necessità di avviare le procedure.

- 7) Perché cresce così tanto il patrimonio vincolato e soprattutto, perché non viene speso? Ci può quantificare l'ammontare del patrimonio vincolato?

Il patrimoni

Tale importo cresce in quanto in esso confluiscono somme che risultano vincolate per la loro natura, ad es. i fondi di Master e Scuole di specializzazione, oppure Fondi dell'FFO Fondo giovani, in altri casi si tratta di fondi assegnati ai dipartimenti e non spesi nell'esercizio di assegnazione etc.

In seguito all'assegnazione tali somme hanno un utilizzo a volte molto lento nel tempo e non c'è nella prassi un automatismo che ne prevede lo svincolo al termine dell'esercizio

- 8) Le riserve non vincolate a quanto ammontano esattamente? Quanta parte delle medesime viene utilizzata?

(Cfr. risposta n. 1)

- 9) Le risorse disponibili sono congrue rispetto agli obiettivi strategici?

Il collegamento rispetto al Piano strategico è di recente definizione, per cui non sono in grado di rispondere, ma è stata avviata una procedura che tenga conto in sede di richiesta del Budget degli obiettivi strategici.

11) Per quanto riguarda la situazione dell'offerta formativa post-laurea dei Master è possibile avere un'analisi dei costi e dei ricavi?

I Master sono considerati fondi di Ateneo e confluiscono nei Proventi per la didattica, a pag 65 della Nota Integrativa al bilancio si può vedere l'andamento in termini di ricavi generati. Per quanto riguarda i costi è necessario evidenziare i costi nei diversi Master in contabilità analitica, ma non è un dato immediatamente visibile dal Bilancio e per il quale è necessario fare estrazioni ed analisi specifiche.

12) Può, infine, rispondere ai quesiti di cui all'ambito B.2.1 di AVA3?

Rispetto ai punti di attenzione del Modello AVA 3 che riguarda la gestione delle risorse finanziarie, l'Ateneo ha avviato un percorso di verifica della rispondenza dell'uso delle risorse con gli obiettivi strategici.

Al fine di implementare le attività inerenti il ciclo della performance, strettamente integrato al ciclo economico, il controllo di gestione è stato assegnato all'Ufficio di Programmazione Strategica ridenominandolo in Ufficio di Programmazione Strategica e controllo di gestione e assegnandolo alla Direzione Generale (con DDG 197 del 11.05.2023). Ad ogni buon conto si segnala che l'analisi dei risultati degli ultimi tre bilanci di esercizio (2020-2021-2022) mostra il rispetto degli indicatori previsti dal Dlgs 49/2012 e si riscontra la sostenibilità finanziaria.

Il coordinatore chiede alla Dott. Tullii di preparare una breve relazione sui punti da lei illustrati, da consegnare entro una settimana, e di rispondere per iscritto ai quesiti di cui all'ambito B.2 di AVA3