

Resoconto dell'Audizione sul Bilancio

Audizione alla Direzione 3 cui compete il sotto-ambito B.2 - *Risorse finanziarie* di AVA 3

11 marzo 2024

*Estratto dalla
Relazione Annuale del Nucleo di Valutazione 2024
(ex D. Lgs. 19/2012, art. 12 e art.14)*

Sede dell'audizione: Rettorato, via Ostiense 133, sala A4.07.

Partecipanti per il Nucleo di Valutazione:

- la Coordinatrice, prof.ssa Silvia Terzi;
- il Vice-Coordinatore, prof. Bruno Bises;
- la componente esterna (in collegamento da remoto), dott.ssa Marta Branca;
- la responsabile dell'Ufficio di supporto del NdV, dott.ssa Enrichetta Librandi.

Partecipanti per la Direzione 3 – Area Bilancio e Programmazione Finanziaria:

- il Direttore, dott. Giuseppe Colapietro;
- la dott.ssa Franca Iannaccone.

L'Audizione inizia con un'introduzione della coordinatrice del NdV prof.ssa Terzi e la presentazione delle funzioni della Direzione 3 – Area Bilancio e Programmazione Finanziaria da parte del suo Direttore dott. Colapietro.

Il Vice-Coordinatore del NdV prof. Bises ricorda le funzioni del NdV in relazione al Bilancio di Ateneo, anche rispetto a quelle di altri organi di Ateneo, sulla base della normativa vigente (a partire dalla L. 537/1993) e delle più recenti indicazioni sul tema fornite nel modello AVA3 elaborato dall'ANVUR ("Modello di accreditamento periodico delle sedi e dei corsi di studio universitari" con Note, delibere del CD n. 211 del 12/10/2022 e n. 26 del 13/2/2023). Tale modello, al punto di attenzione B.2.1 ("Pianificazione e gestione delle risorse finanziarie"), individua quattro aspetti riguardo ai quali il NdV è chiamato a svolgere le sue funzioni di valutazione:

1. capacità di pianificazione economico-finanziaria;
2. coerenza dei budget con la pianificazione economico-finanziaria;
3. capacità di tenere una contabilità analitica e di compiere il controllo di gestione;
4. sostenibilità degli equilibri economico-finanziari.

Strumenti per tale valutazione sono sia l'analisi dei documenti che l'audizione dei responsabili delle aree amministrative di competenza.

L'Audizione, basata sulla documentazione a disposizione sul sito di Ateneo – ed in particolare i più recenti documenti (Bilancio Unico di Ateneo Consuntivo 2022 e le Osservazioni del Direttore Generale su tale bilancio; Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2022 e di Previsione triennale 2022-2024; Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2024 e di Previsione triennale 2024-2026; le relative Relazioni del Collegio dei Revisori dei conti) – ha avuto per oggetto le questioni che seguono, raggruppate secondo i citati quattro aspetti di cui al modello AVA3.

1. L'Ateneo definisce e attua una pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche di Ateneo per didattica, ricerca e terza missione – In particolare:

- riscontri documentali;
- possibili riferimenti al PIAO;
- possibilità di rilevare gli effetti degli investimenti.

2. I budget dell'Ateneo sono coerenti con la pianificazione strategica – In particolare:

- procedure adottate per predisposizione dei budget;
- accertamento della presentazione dei budget agli organi di Ateneo competenti (CdA e SA);
- possibilità di includere nei futuri bilanci dati di performance non finanziari (come suggerito nella presentazione di AVA3 da parte dell'ANVUR il 30/10/2023).

3. L'Ateneo si è dotato di sistemi di contabilità analitica e di controllo di gestione – In particolare:

- accertamento, con riscontri documentali, della tenuta, da parte dell'Ateneo, di una contabilità analitica;
- accertamento dell'esistenza di una unità organizzativa dedicata al controllo di gestione (denominata "Area di programmazione e controllo"), dei cui responsabili si considererà l'opportunità di una audizione in occasione di prossimi incontri del Ndv con l'Amministrazione;
- individuazione di alcune tipologie di costo specificamente tenute sotto controllo (costi del personale per funzioni, tipo di rapporto lavorativo e componenti di costo; costi per il sostegno agli studenti) ma anche di voci di entrata (proventi per la didattica; proventi da ricerche commissionate; FFO e sue componenti);
- viene suggerito di esplicitare l'attenzione dedicata all'evoluzione temporale anche di altre rilevanti tipologie di spesa, quali quelle per servizi appaltati all'esterno, accrescendone il dettaglio.

4. Piena sostenibilità degli equilibri economico-finanziari – In particolare:

- accertamento dell'elaborazione da parte dell'Ateneo degli indicatori "obbligatori" (spesa per personale, indebitamento, sostenibilità economico-finanziaria) e considerazione dei relativi valori;
- considerazione di alcune voci di bilancio rilevanti ai fini degli equilibri economico-finanziari; in particolare: oneri di ammortamento dei mutui immobiliari e fitti passivi (dell'andamento in diminuzione dei primi e dell'azzeramento, conseguito nell'esercizio 2022, dei secondi viene rilevato l'impatto positivo sugli equilibri di bilancio);
- esaminata la possibilità di elaborare altri indicatori.

L'Audizione ha termine alle ore 17:30.