



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI GENOVA

NUCLEO DI VALUTAZIONE

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO
D'ATENEO D'ESERCIZIO 2019

Genova, 25 giugno 2020

Il Nucleo di Valutazione dell'Ateneo di Genova è composto da:

- ▶ Prof.ssa *Elisa Bonollo*, professore associato – SSD SECS-P/07 economia aziendale – Università degli Studi di Genova (scadenza mandato 14.3.2022);
- ▶ Prof.ssa *Claudia Theresia Händl*, professore ordinario – SSD L-FIL-LET/15 filologia germanica – Università degli Studi di Genova (scadenza mandato 14.3.2021);
- ▶ Prof.ssa *Monica Raiteri*, professore ordinario – SSD SPS/12 sociologia giuridica, della devianza e mutamento sociale – Università di Macerata– componente esterno (scadenza mandato 14.3.2023);
- ▶ Prof.ssa *Diana Rossi*, ricercatore – SSD ING-IND/17 impianti industriali meccanici – Università degli Studi di Brescia – componente esterno (scadenza mandato 14.3.2021);
- ▶ Sig.ra *Laura Scarola*, studentessa nel Corso di Laurea Magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza (scadenza mandato 31.10.2021);
- ▶ Prof.ssa *Maria Rosaria Tiné*, professore associato – SSD CHIM/02 chimica fisica – Università di Pisa – componente esterno (scadenza mandato 14.3.2022).

Per la sua attività, il Nucleo di Valutazione si avvale della collaborazione del Settore Supporto al Nucleo di Valutazione e Programmazione Ministeriale (Area Direzionale – Via Balbi 5, 16126 Genova, tel. 010 209 5942/9492, nucleo@unige.it), composto da:

- ▶ Dott. Jean-Paul Braghin;
- ▶ Dott.ssa Emanuela Ghiazza.

I documenti prodotti dal Nucleo sono reperibili al seguente indirizzo:

<https://unige.it/organi/nucleo.shtml>

Il presente documento è stato approvato nella riunione del Nucleo di Valutazione del 25.6.2020.

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| 1. PREMESSA..... | 4 |
| 2. II FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO 2019 | 5 |
| LE RISORSE COMPLESSIVE ATTRIBUITE ALL'ATENEO | 5 |
| LE RISORSE NAZIONALI | 6 |
| LA QUOTA BASE | 8 |
| LA QUOTA PREMIALE | 8 |
| LA QUOTA PEREQUATIVA..... | 10 |
| LE ALTRE VOCI..... | 10 |
| 4. L'ANALISI DEGLI ANDAMENTI ECONOMICO-PATRIMONIALI | 13 |
| LA RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO..... | 13 |
| LA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE | 19 |
| L'ANALISI DI BILANCIO PER INDICI | 22 |

I. PREMESSA

Con il presente documento, il NdV dell'Università degli Studi di Genova intende adempiere a quanto richiesto dalla legge n. 537/1993, avvalendosi della sintesi dei documenti contabili riferiti all'esercizio 2019, fin qui disponibili, operata dall'Ufficio di supporto. Come precisato dall'ANVUR nel passato, non è ancora possibile integrare la presente analisi in un unico documento all'interno della Relazione AVA. In questa sede, il NdV è chiamato a una breve analisi degli andamenti economico-patrimoniali dell'Università degli Studi di Genova desunti, in linea principale, dall'analisi del Bilancio unico d'esercizio di Ateneo 2019, al fine di contribuire al miglioramento del sistema di autovalutazione. Al riguardo, è necessario premettere che, come previsto dalla normativa, l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo è demandato alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei conti.

Nel predisporre la presente relazione, il NdV ha consultato i seguenti documenti (approvati dal CdA in data 27 maggio 2020):

- ▶ Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario d'Ateneo al 31/12/2019;
- ▶ Nota integrativa 2019;
- ▶ Relazione sulla gestione 2019.

Il 2019 è stato, per l'Ateneo, il settimo anno di adozione della contabilità economico patrimoniale, in quanto l'Università degli Studi di Genova è entrata nel nuovo sistema contabile con un anno di anticipo rispetto a quanto previsto dalla Legge n. 240/2010.

Nel presente documento il NdV, dopo alcuni brevi cenni sul Fondo di Finanziamento Ordinario 2019 e su alcuni indicatori stabiliti dal legislatore per il monitoraggio della sostenibilità economico finanziaria, ha proceduto a una riclassificazione e a un'analisi del bilancio unico del 2019, come era già avvenuto per gli anni precedenti.

2. IL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO 2019

LE RISORSE COMPLESSIVE ATTRIBUITE ALL'ATENEO

Nell'ambito dei trasferimenti statali, la voce di maggior peso è costituita dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO). Nella redazione del *budget* economico, in sede di bilancio di previsione 2019, l'ammontare del FFO per il 2019 era stato prudenzialmente ipotizzato in 169 milioni di euro; analizzando le voci riportate nella tabella precedente, l'FFO totale contabilizzato per il 2019 alla data di stesura del presente documento è stato pari a circa 175 milioni; di questi, però, è opportuno segnalare che circa 5 milioni sono rappresentati da voci non ricorrenti, seppur presenti nell'anno precedente (3 milioni di euro per la quota dei dipartimenti di eccellenza 2018-2022 e circa 1 milione per la compensazione degli scatti stipendiali del personale docente). Inoltre, non è ancora stata assegnata la quota della Programmazione triennale 2019-2021.

| Voce | 2019(*) | | 2018(*) | | 2017(*) | |
|---|--------------------|----------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | Importo | Peso(**) | Importo | Peso(**) | Importo | Peso(**) |
| Totale Quota Base | 100.438.355 | 2,34% | 105.811.670 | 2,39% | 111.804.131 | 2,44% |
| Totale Quota Premiale | 43.092.948 | 2,41% | 39.652.164 | 2,34% | 36.395.349 | 2,37% |
| Totale Perequativo | 9.712.094 | 5,55% | 9.170.200 | 6,32% | 8.450.265 | 5,83% |
| Correttivi una tantum | -57.694 | | 171.934 | | | |
| Piani Straordinari Docenti | 8.327.483 | 2,46% | 6.327.667 | 2,59% | 6.206.725 | 2,62% |
| Tot. FFO (Base+ Premiale + Perequativo + Piani Straordinari) | 161.513.186 | | 161.133.635 | | 162.856.470 | |
| Quota Programmazione Triennale (****) | | | 1.335.392 | 3,04% | 1.335.390 | 3,05% |
| Dottorato - Post Lauream | 6.198.639 | 3,65% | 5.847.156 | 3,86% | 5.247.893 | 3,95% |
| Fondo Sostegno Giovani Per Favorire La Mobilità | 1.204.705 | | 1.239.612 | | 1.040.456 | |
| Integrazione Per Maternità Assegniste/Ric Td | 48.628,00 | | 99.002 | | 105.830 | |
| Interventi Per Studenti Disabili | | | 206.439 | | 235.269 | |
| Totale Altre Voci Ricorrenti | 7.451.972 | | 8.727.601 | | 7.964.838 | |
| Totale FFO Con Voci Ricorrenti Nel Triennio Analizzato | 168.965.158 | | 169.861.236 | | 170.821.308 | |
| No Tax Area | 1.635.545 | 1,56% | 1.894.974 | 1,80% | 1.064.424 | 1,94% |
| Quota Dipartimenti i Eccellenza (2018-2022) - in attesa di monitoraggio | 3.058.454 | 1,13% | 3.058.454 | 1,13% | | |
| Compensazione Blocco Scatti Stipendiali | 972.760 | 2,43% | 1.215.950 | 2,43% | | |
| Ulteriori Voci Contabilizzate(***) | 425.063 | | 176.559,00 | | 2.606.286 | |
| Totale FFO Contabilizzato | 175.056.980 | | 176.207.173 | | 174.492.018 | |

* Nelle quote basi e perequative vengono contabilizzati importi in aggiunta o in recupero collegate a precedenti impegni che non vengono analizzate nell'analisi dettagliata delle relative quote.

** Peso % calcolato sulle risorse nazionali in calce alle tabelle dei DD.MM. annuali e determinato ove ritenuto significativo.

*** Vengono ricomprese – non in tutti gli anni analizzati – le seguenti voci: incentivo per iscrizione a corsi in aree disciplinari di particolare interesse, contributi per attività didattiche integrative, contributi per tirocini curriculari, sostegno rete GARR, FFABR, integrazione quota premiale per ulteriori risorse, rimborsi per commissioni ASN, incentivazione attività base di ricerca, riassegnazioni quota base, incentivi per chiamate dirette di docenti esterni, rimborsi per concorsi di ammissione alle specialità mediche.

Fonte dati: Relazione sulla gestione al Bilancio unico d'esercizio di Ateneo 2019

Se si ragiona in termini di FFO contabilizzato, il decremento tra il 2018 e il 2019 è di circa 1 milione di euro. Le assegnazioni del contributo per l'FFO all'Ateneo per il 2019 evidenziano una sostanziale invarianza per quanto riguarda le voci ricorrenti, con un decremento della quota base, compensata dall'incremento di quella premiale. La quota del contributo *post lauream*, indicatore dell'eccellenza dell'offerta formativa dottorale dell'Ateneo, è in incremento di circa 300 mila euro.

Figura 1. Composizione del FFO 2019 (voci principali e ricorrenti)

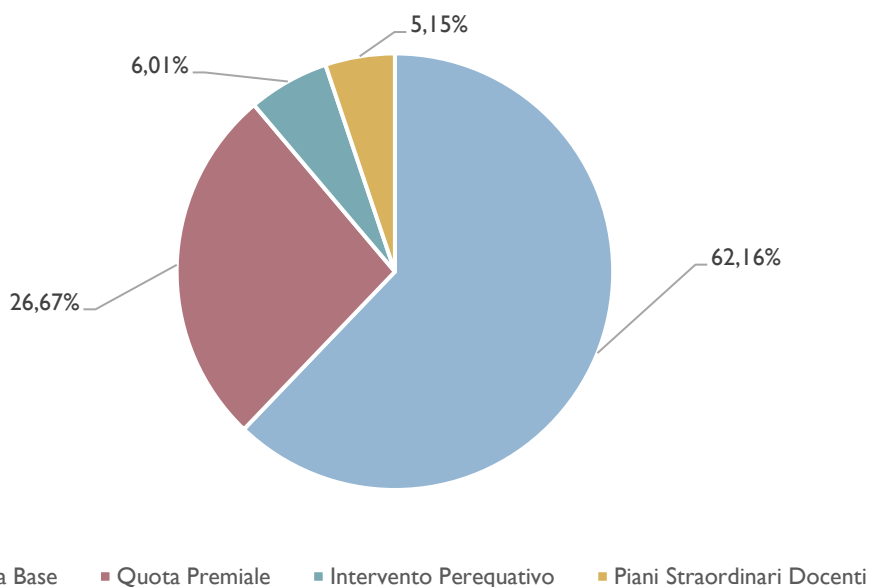
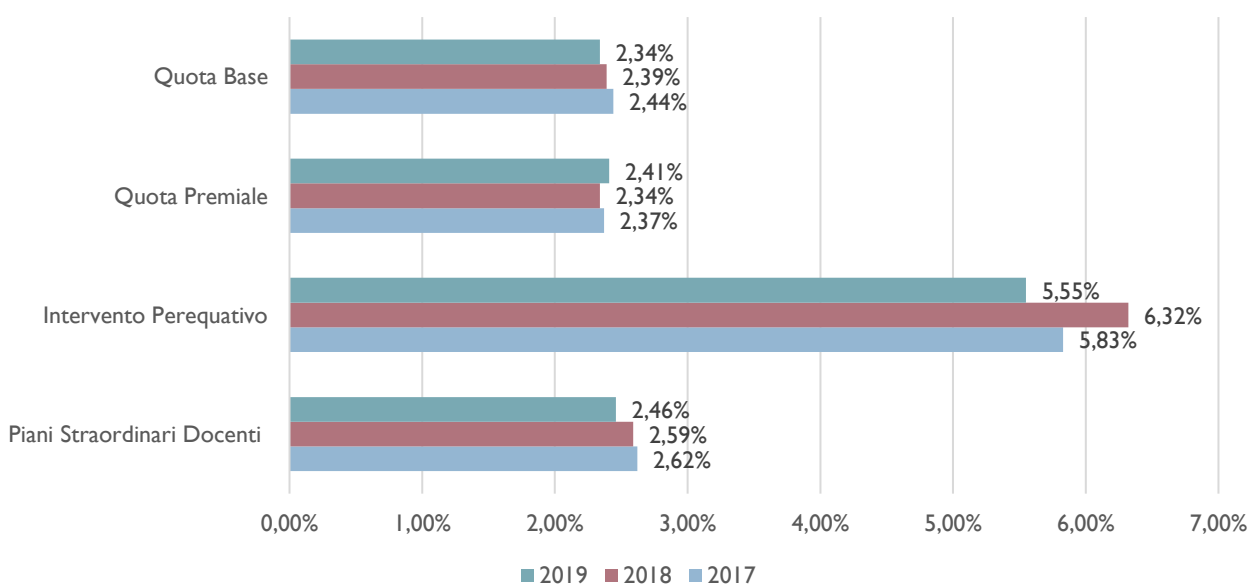


Figura 2. Peso nazionale dell'Ateneo (voci principali e ricorrenti)



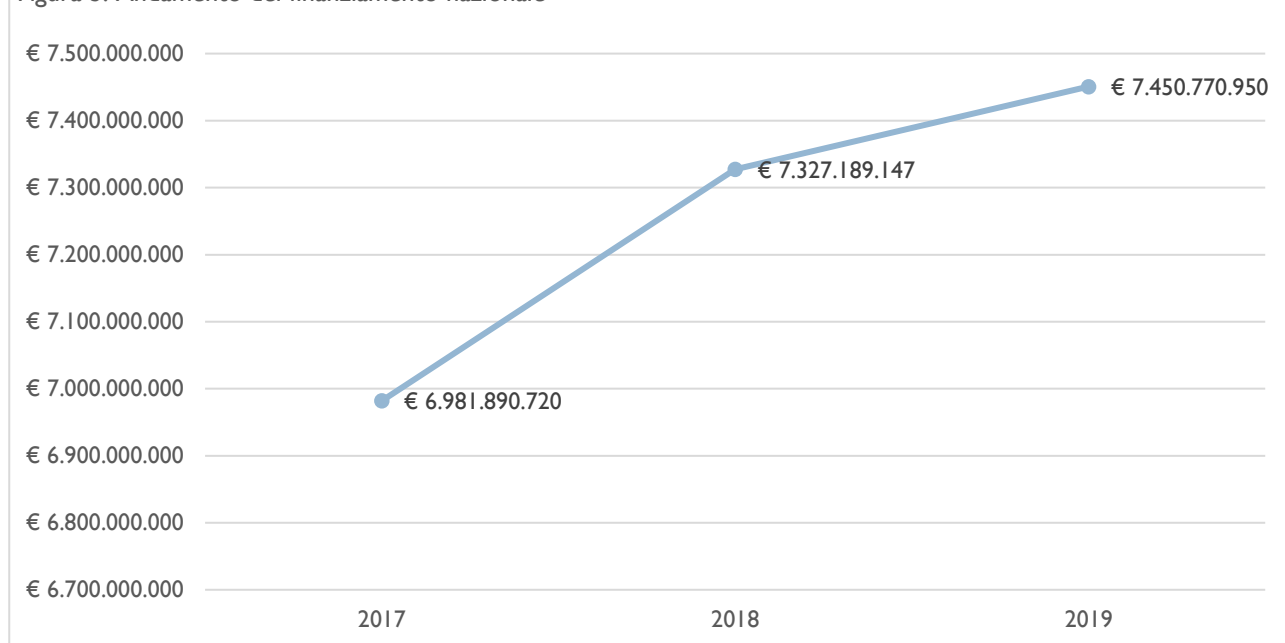
LE RISORSE NAZIONALI

L'ammontare delle risorse nazionali destinate al FFO nel corso dell'ultimo triennio ha registrato un trend in aumento. Nella valutazione bisogna tenere presente, però, che dal 2018 271 milioni di euro

sono destinati ai Dipartimenti di Eccellenza e che 50 milioni nel 2018 e 40 nel 2019 sono destinati alla compensazione degli scatti stipendiali.

| 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| € 6.981.890.720 | € 7.327.189.147 | € 7.450.770.950 |

Figura 3. Andamento del finanziamento nazionale



La distribuzione delle risorse tra le diverse voci per il 2019-2021, come indicate dal D.M. n. 989 del 25 ottobre 2019 è la seguente:

| | | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| a | QUOTA STORICA | min 36% max 38% | min 32% max 34% | min 28% max 30% |
| b | QUOTA COSTO STANDARD PER STUDENTE IN CORSO* | 20% | 22% | 24% |
| c | QUOTA PREMIALE** (art. 60, comma 1, del d.l. del 21 giugno 2013, n. 69, convertito con modificazioni dalla l. 9 agosto 2013, n. 98), di cui: • risultati della ricerca (VQR) • valutazione delle politiche di reclutamento • valorizzazione dell'autonomia responsabile degli Atenei | min 24% | min 26% | min 28% |
| | | ≥ 60% | ≥ 60% | ≥ 60% |
| | | 20% | 20% | 20% |
| | | ≤ 20% | ≤ 20% | ≤ 20% |
| d | IMPORTO PEREQUATIVO (art. 11 L. 240/2010) | min 1,5% max 3% | min 1,5% max 3% | min 1,5% max 3% |
| e | QUOTA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE | » 1 % (almeno € 65 milioni) | » 1% (almeno € 65 milioni) | » 1% (almeno € 65 milioni) |
| f | QUOTA INTERVENTI PER GLI STUDENTI (Fondo Giovani, Piani Orientamento e Tutorato, NoTax Area, studenti con disabilità, fondo borse <i>post lauream</i>) | min 4,5% | min 4,5% | min 4,5% |
| g | QUOTA ALTRI INTERVENTI SPECIFICI (Chiamate dirette, Piani straordinari docenti, Programma Montalcini, Consorzi, Accordi di programma, Interventi straordinari, Dipartimenti di Eccellenza) | max 12% | max 12% | max 12% |
| | TOTALE STANZIAMENTO FFO*** | 100 % | 100% | 100% |

(*) Le percentuali indicate per gli anni 2019 e 2020 corrispondono a quelle riportate nel D.M. n. 585/2018, rispettivamente del 24% e del 26%, in quanto tale decreto prende come riferimento il totale delle risorse disponibili non vincolate nella destinazione (a+b+c+d).

(**) Le percentuali corrispondono a quelle indicate ai sensi del citato art. 60, comma 1, del d.l. 69/2013 nel D.M. relativo ai criteri di riparto del FFO (26% nel 2019) che sono calcolate, sottraendo dallo stanziamento totale le risorse dei fondi relativi a Dipartimenti di Eccellenza, post-laurea, Programmazione triennale e Fondo Giovani.

(***) Le percentuali riportate si riferiscono allo stanziamento totale del FFO.

LA QUOTA BASE

Nel 2019, l'importo di € 4.203.398.236 è stato assegnato a ciascuna Università in proporzione al relativo peso, come di seguito indicato:

- ▶ €1.500.000.000, pari a circa il 24% dell'FFO al netto degli interventi con vincolo di destinazione, in proporzione al peso di ciascuna università con riferimento al criterio del Costo standard di formazione per studente di cui al decreto ministeriale 8 agosto 2018, prot. n. 585, adottato per il triennio 2018-2020;
- ▶ € 2.703.398.236 in proporzione al peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci:
 - quota base FFO 2018;
 - quota dell'intervento perequativo FFO 2018, di cui all'articolo 11, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
 - ulteriori interventi consolidabili anni precedenti;

Costo Standard

È previsto dal 2014 e individua il finanziamento da attribuire in base all'offerta formativa e ai servizi offerti; è misurato per studente, considerando solo gli studenti iscritti nella durata normale dei corsi di studio. La quota attribuita con il costo standard è proporzionale al numero di studenti. Il costo medio del Professore di prima fascia, che a Genova ha valore già elevato, non è controllabile direttamente.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Studenti in corso a.a. precedente | 21.877 | 23.538 | 23.217 |
| Costo standard per studente in corso | € 6.941 | € 7.227 | € 7.096 |
| Peso sul costo standard totale | 2,32% | 2,13% | 2,05% |
| Quota base costo standard | € 29.810.824 | € 29.438.828 | € 30.745.736 |

Parte storica

È una frazione, inerziale rispetto al passato, la cui incidenza sta diminuendo progressivamente. Non è possibile intraprendere alcuna azione per aumentarla, se non tentare di migliorare l'importo ricevuto in base al costo standard, il quale incide sulla parte storica dell'anno successivo.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Peso sulla quota base storica | 2,55% | 2,51% | 2,58% |
| Quota base storica | € 81.883.451 | € 76.372.842 | € 69.692.619 |

LA QUOTA PREMIALE

La somma prevista a livello nazionale per la quota premiale ammonta a € 1.784.580.447 pari a circa il 26% del totale delle risorse disponibili, al netto della quota destinata agli interventi di cui all'articolo 60, comma 1, del decreto-legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 9 agosto 2013, n. 98, e delle risorse destinate ai dipartimenti di eccellenza di cui all'articolo 10, lettera e). Essa è stata assegnata per l'importo di € 1.763.975.725 alle Università e per € 20.604.722 alle Scuole Superiori ad ordinamento speciale, secondo le percentuali e i criteri di seguito indicati:

- a) 60% in base ai risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca (VQR 2011-2014);
- b) 20% in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2016-2018, utilizzando in particolare i dati relativi alla VQR 2011-2014;
- c) 20% in base agli indicatori di risultato di cui al decreto ministeriale relativo alle linee generali di indirizzo del triennio 2019-2021.

Con specifico riferimento all'Università di Genova il trend della quota premiale e delle sue componenti, in termini assoluti e di peso sul totale delle risorse premiali a livello nazionale, è riportato nelle tabelle successive:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Peso sulla quota premiale | 2,37% | 2,34% | 2,41% |
| Totale quota premiale | € 36.395.349 | € 39.652.164 | € 43.092.948 |

VQR 2011-2014

L'indicatore IRFS sui risultati della ricerca risulta stabile nel triennio considerato:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Peso sui risultati VQR | 2,36% | 2,36% | 2,36% |
| Quota premiale risultati VQR | € 21.474.793 | € 23.682.761 | € 24.956.692 |

Politiche di reclutamento

Viene misurata la qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati (incluso i passaggi di ruolo interno) nel periodo 2016-2018. La qualità scientifica dei docenti reclutati nel triennio di riferimento sta migliorando.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|--------------|
| Peso sulle politiche reclutamento Personale | 2,42% | 2,80% | 2,84% |
| Quota premiale politiche reclutamento | € 7.357.167 | € 9.378.103 | € 10.014.479 |

Autonomia responsabile

I criteri di assegnazione di questa voce per il 2019 sono cambiati rispetto al 2017 e al 2018. La quota, infatti, non è stata assegnata in base alla performance relativa a indicatori scelti dagli Atenei, ma ha utilizzato due degli indicatori già previsti per ciascuno degli obiettivi A-B-C-D-E della Programmazione triennale 2019-2021, con ripartizione su due livelli: il 50% in base ai risultati assoluti dell'indicatore e il 50% in base al miglioramento di risultato dell'indicatore rispetto all'anno precedente. Tale risultato è ponderato in base al costo standard. Il dato è comunque in miglioramento rispetto al 2018.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| Peso sull'autonomia responsabile | 2,52% | 1,99% | 2,32% |
| Quota premiale autonomia responsabile | € 7.635.74 | € 6.666.050 | € 8.202.317 |

Di seguito si presenta in dettaglio la situazione relativa a ciascuna categoria di indicatori per l'Ateneo:

| A VAR | A LIV | A | B VAR | B LIV | B | C VAR | C LIV | C | D VAR | D LIV | D | E VAR | E LIV | E | RIS |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1,99% | 2,29% | 2,14% | 2,04% | 2,95% | 2,49% | 2,22% | 2,18% | 2,20% | 2,33% | 2,44% | 2,39% | 2,05% | 2,76% | 2,40% | 2,32% |

Legenda:

VAR= Variazione dell'indicatore rispetto all'anno precedente (parametrato al valore totale degli Atenei)

LIV= Livello assoluto dell'indicatore (parametrato al valore totale degli Atenei)

IND = media VAL e LIV

RIS= Media di A, B, C, D, E

A= indicatori Didattica

B= indicatori Ricerca, trasferimento tecnologico e di conoscenza

C= indicatori Servizi agli studenti

D= indicatori Internazionalizzazione

E= indicatori Politiche di reclutamento

LA QUOTA PEREQUATIVA

La quota perequativa, alla quale a livello nazionale sono stati destinati € 175.000.000, è costituita da:
A) *Sostegno degli squilibri finanziari delle università sede di facoltà di Medicina e chirurgia collegate ad aziende ospedaliere nate da ex policlinici a gestione diretta*: proporzionalmente all'ammontare delle spese fisse del personale tecnico-amministrativo utilizzato dal SSN con oneri a carico del bilancio dell'ateneo come risultanti al 31/12/2018, al netto di eventuali finanziamenti provenienti dalla Regione di riferimento comunque destinati a sostegno delle spese per personale docente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato, 11%, pari a € 19.250.000;

B) *Quota di salvaguardia (-2%; +3%) rispetto a FFO 2018*: primariamente l'importo è destinato a ricondurre l'entità del FFO 2019 di ogni università entro la soglia minima del -2% e massima del 3% dell'FFO 2018. A tal fine il riferimento è alla somma relativa al FFO composta da quota base, quota premiale e intervento perequativo. Non sono considerati, nel calcolo della quota di salvaguardia, i recuperi e le assegnazioni una tantum effettuati a valere sulla quota base e sulla quota premiale 2018, 89%, pari a € 155.750.000;

C) *Quota accelerazione*: l'importo residuo dei fondi di cui al punto B viene ripartito tra gli atenei in proporzione al peso % di ogni ateneo, riparametrato sul totale del sistema, secondo quanto di seguito indicato.

Agli atenei con un rapporto % quota base FFO 2018 / % quota teorica FFO 2018* < 0,95 è attribuito un peso pari al valore maggiore tra % quota base e % quota premiale.

Agli atenei con un rapporto % quota base FFO 2018 / % quota teorica FFO 2018* ≥ 0,95 è attribuito un peso pari al valore minore tra % quota base e % quota premiale.

*: il valore percentuale della quota teorica FFO 2018 è pari a: $0,7 \times \% \text{ quota base} + 0,3 \times \% \text{ quota premiale}$.

Con specifico riferimento all'Università di Genova il trend dell'intervento perequativo è il seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Peso sulla quota perequativa salvaguardia | 8,26% | 10,12% | 7,40% |
| Quota perequativa salvaguardia | € 7.627.325 | € 8.066.381 | € 8.626.401 |
| Peso nazionale quota perequativa accelerazione | 2,50% | 2,43% | 2,46% |
| Quota perequativa accelerazione | € 944.209 | € 1.231.476 | € 1.268.888 |

LE ALTRE VOCI

Piano straordinario

È stato pressoché confermato l'importo dell'anno precedente.

Programma triennale

In attesa dell'assegnazione dei fondi relativi alla programmazione triennale 2019-2021, la quota del programma triennale 2016-2018 ha un valore negativo (-€240.890) da imputarsi al non completo raggiungimento di uno degli obiettivi a seguito del monitoraggio per il consolidamento finale degli obiettivi indicati dall'Ateneo per il triennio 2016-2018.

Di seguito si propone in dettaglio lo stato di raggiungimento degli obiettivi di detta programmazione:

| Obiettivo | Indicatori | Valore iniziale | Target Finale | Valore Finale | Budget | % raggiungi-mento | Budget conferma-to |
|--|--|-----------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|--------------------|
| Obiettivo A: Miglioramento dei risultati conseguiti nella programmazione del triennio 2013 - 2015 su azioni strategiche per il sistema Azione a) Orientamento e tutorato in ingresso, in itinere e in uscita dal percorso di studi ai fini della riduzione della dispersione studentesca e ai fini del collocamento nel mercato del lavoro. | A_A_1 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 | 0,428 | 0,470 | 0,440 | € 560.000 | 28,57% | € 168.421 |
| | A_B_1 Numero di Corsi di Laurea, Laurea Magistrale e LMCU "internazionali" | 7 | 12 | 15 | | | |
| Obiettivo A: Miglioramento dei risultati conseguiti nella programmazione del triennio 2013 - 2015 su azioni strategiche per il sistema Azione b) Potenziamento dell'offerta formativa relativa a corsi di studio "internazionali" | A_B_4 Proporzione di CFU conseguiti all'estero da parte degli studenti per attività di studio o tirocinio curricolare rispetto al totale dei CFU previsti nell'anno solare. | 0,012 | 0,016 | 0,021 | € 1.370.000 | 100% | € 1.370.000 |
| Obiettivo B: Modernizzazione ambienti di studio e ricerca, innovazione delle metodologie didattiche Azione b) Interventi per la ristrutturazione, ampliamento e messa in sicurezza di aule e laboratori | B_B_2 Riduzione degli oneri per fitti passivi | € 2.988.374 | € 2.000.000 | € 1.261.602 | € 2.454.054 | 100% | € 2.454.054 |
| TOTALE BUDGET CONFERMATO | | | | | | | € 3.992.475 |
| BUDGET DA RESTITUIRE | | | | | | | € 391.579 |

Risultano, completamente raggiunti i risultati relativi a 2 azioni su 3. L'azione relativa all'orientamento e al tutorato in oggetto ha, infatti, ottenuto un risultato parziale (28,57%) che porta alla restituzione di € 391.579, pari a circa il 10% del budget confermato.

La redistribuzione di quanto non corrisposto agli altri Atenei (€ 150.689), porta il saldo negativo a €240.890.

No tax area

Alle Università statali sono stati distribuiti € 105 milioni da ripartire, per l'anno 2019, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, in proporzione al numero degli studenti dell'a.a. 2018/19 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso.

L'Ateneo ha percepito € 1.635.545, pari al 1,56% del totale.

Ulteriori voci

Tra le ulteriori voci specifiche, si ricorda il già segnalato incremento delle borse *post lauream* pari a circa 300.000 euro.

4. L'ANALISI DEGLI ANDAMENTI ECONOMICO-PATRIMONIALI

Come noto l'Ateneo genovese nel 2013 ha compiuto il passaggio alla contabilità economico patrimoniale in anticipo rispetto alla gran parte del sistema universitario italiano. Tale innovazione contabile s'inquadra nel più ampio processo di riforma del sistema universitario introdotto con la legge 240/2010 che ha riguardato molti ambiti della gestione degli Atenei. Qui di seguito viene proposta, come nelle precedenti relazioni al bilancio d'esercizio, un'analisi degli andamenti economici e patrimoniali, così come si possono desumere dai dati rappresentati nel bilancio unico d'esercizio 2019, forniti dall'Area Risorse e Bilancio.

La metodologia di analisi si è articolata, come negli anni precedenti, nelle seguenti attività:

- ▶ riclassificazione del Conto Economico, per evidenziare i margini intermedi ritenuti di maggior significatività;
- ▶ riclassificazione dello Stato Patrimoniale in base al grado di liquidità/esigibilità delle poste;
- ▶ determinazione degli indici di composizione e correlazione, al fine di evidenziare il grado di solidità patrimoniale e il livello di solvibilità finanziaria.

LA RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

Il modello di riclassificazione di Conto Economico adottato è stato quello a evidenza del valore aggiunto che prevede la classificazione dei costi in interni ed esterni. Si è proceduto così a costruire un prospetto di Conto Economico partendo dai proventi caratteristici dell'attività dell'Ateneo, sottraendo i costi esterni, comprensivi di "consumi di beni materiali e servizi" e "consumi per godimento di beni di terzi", per pervenire alla definizione del valore aggiunto. Successivamente si è proceduto a detrarre i costi interni per arrivare a ottenere il c.d. "Margine Operativo Lordo". Da quest'ultimo si sono sottratti gli "ammortamenti" e le "svalutazioni" ottenendo, così, il "Risultato Operativo". Per arrivare all'utile ante imposte si è proceduto alla determinazione del saldo della gestione finanziaria. A quest'ultimo si somma algebricamente il saldo della gestione straordinaria, così da ottenere il risultato economico ante imposte il quale, al netto delle imposte d'esercizio, evidenzia il "Risultato netto d'esercizio".

Conto Economico Riclassificato a valore aggiunto

| | | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| PROVENTI | | | | |
| Proventi per la didattica | 1 | 33.286.035,10 | 46.301.941,54 | 53.090.356,71 |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 2 | 12.118.592,52 | 12.774.812,79 | 11.033.045,47 |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 3 | 15.109.018,58 | 11.552.197,08 | 10.346.573,74 |
| Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali | 5 | 208.918.658,64 | 199.647.829,07 | 199.819.977,78 |
| Contributi Regioni e Province autonome | 6 | 4.430.469,19 | 2.587.633,63 | 1.875.692,10 |
| Contributi altre Amministrazioni locali | 7 | 97.371,93 | 71.347,89 | 76.568,56 |
| Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 8 | 2.521.994,93 | 3.079.818,27 | 2.852.043,34 |
| Contributi da Università | 9 | 663.081,25 | 365.288,85 | 1.060.791,36 |
| Contributi da altri (pubblici) | 10 | 6.830.059,83 | 6.291.811,29 | 5.518.823,30 |
| Contributi da altri (privati) | 11 | 2.890.895,36 | 3.066.949,43 | 4.051.538,01 |
| PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALI | 12 | 13.881.433,12 | 13.565.457,72 | 13.166.102,08 |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI(*) | 14 | 3.521.512,38 | 1.200.690,91 | 2.370.760,97 |
| VARIAZIONE DELLE RIMANENZE | 15 | - | - | - |
| INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 16 | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI | | 304.269.122,83 | 300.505.778,47 | 305.262.273,42 |
| COSTI ESTERNI | | | | |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 26 | 4.986.877,21 | 4.948.622,70 | 5.299.220,82 |
| Acquisto materiale consumo per laboratori | 27 | 2.273.586,31 | 2.184.014,86 | 2.254.583,38 |
| Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 28 | - | - | - |
| Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico | 29 | 3.657.789,75 | 3.540.239,89 | 3.446.771,83 |
| Acquisto altri materiali | 31 | 2.614.245,62 | 2.000.377,11 | 1.516.265,08 |
| Altri costi | 34 | 6.533.215,52 | 6.710.361,95 | 5.575.972,13 |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 25 | - | - | - |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | 30 | 31.507.418,10 | 30.856.591,71 | 27.956.523,92 |
| Costi per godimento di beni di terzi | 33 | 1.581.486,84 | 1.668.485,52 | 2.277.076,57 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 40 | - | - | - |
| TOTALE COSTI ESTERNI | | 53.154.619,35 | 51.908.693,74 | 48.326.413,73 |
| VALORE AGGIUNTO | | 251.114.503,48 | 248.597.084,73 | 256.935.859,69 |
| Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | 133.902.452,49 | 130.643.418,65 | 132.595.059,00 |
| a) docenti/ricercatori | 17 | 117.302.948,26 | 113.619.185,68 | 114.326.631,11 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 18 | 9.630.179,48 | 10.340.223,13 | 11.517.461,04 |
| c) docenti a contratto | 19 | 2.432.755,00 | 2.266.127,19 | 2.439.774,99 |
| d) esperti linguistici | 20 | 582.531,18 | 627.251,91 | 653.500,76 |
| e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 21 | 3.954.038,57 | 3.790.630,74 | 3.657.691,10 |
| Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 22 | 57.129.224,60 | 57.739.731,27 | 57.452.367,87 |
| Costi per sostegno agli studenti(**) | 23 | 42.748.218,79 | 41.104.378,97 | 38.158.882,06 |
| COSTI DEL PERSONALE | | 233.779.895,88 | 229.487.528,89 | 228.206.308,93 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | | 17.334.607,60 | 19.109.555,84 | 28.729.550,76 |
| AMMORTAMENTI | | 8.289.245,74 | 8.683.820,64 | 8.036.895,03 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 35 | 1.449.344,50 | 1.748.305,56 | 1.646.077,37 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 36 | 6.839.901,24 | 6.935.515,08 | 6.390.817,66 |
| Svalutazioni immobilizzazioni | 37 | | | |
| Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 38 | | | |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 39 | 5.917.120,94 | 2.590.904,33 | 520.390,38 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | 14.206.366,68 | 11.274.724,97 | 8.557.285,41 |
| RISULTATO OPERATIVO | | 3.128.240,92 | 7.834.830,87 | 20.172.265,35 |

Conto Economico Riclassificato a valore aggiunto (segue)

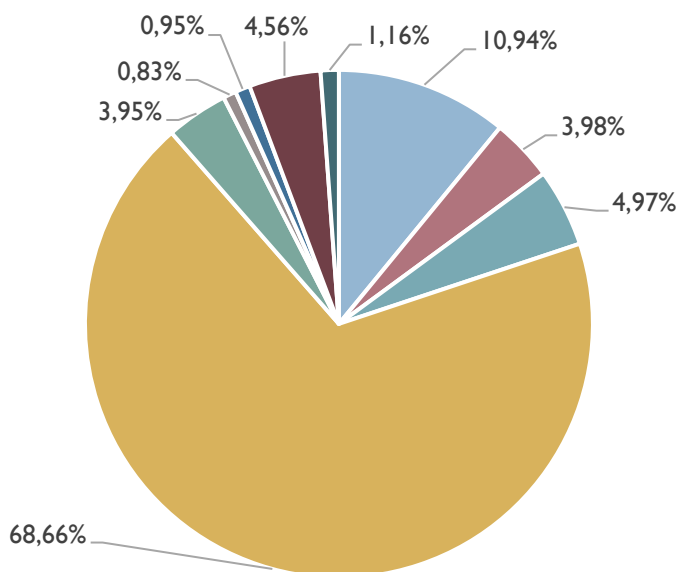
| | | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|----|---------------------|---------------------|----------------------|
| Proventi finanziari | 41 | 161.158,77 | 178.605,48 | 193.146,10 |
| Svalutazioni | 45 | -42.664,85 | -16.006,31 | -26.006,00 |
| Rivalutazioni | 44 | - | - | - |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 42 | -489.827,34 | -527.678,80 | -590.896,43 |
| Utili e Perdite su cambi | 43 | -6.993,12 | -3.480,21 | -1.110,62 |
| SALDO GESTIONE FINANZIARIA | | -378.326,54 | -368.559,84 | -424.866,95 |
| Proventi | 46 | 947.012,32 | 985.967,66 | 680.696,23 |
| Oneri | 47 | -1.366.963,65 | -682.871,29 | -1.300.569,56 |
| SALDO AREA STRAORDINARIA | | -419.951,33 | 303.096,37 | -619.873,33 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE | | 2.329.963,05 | 7.769.367,40 | 19.127.525,07 |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE | 48 | -138.080,60 | -135.618,63 | -137.573,76 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | | 2.191.882,45 | 7.633.748,77 | 18.989.951,31 |

(*) La voce "Altri proventi e ricavi diversi" è stata considerata parte dei proventi operativi, in quanto comprende essenzialmente poste di natura caratteristica.

(**) La voce "Costi per sostegno agli studenti" è stata collocata tra i "costi del personale" in quanto comprende, preminentemente, borse di studio di specializzandi e dottorandi di ricerca.

Come riportato nel Conto Economico Riclassificato, il Valore Aggiunto 2019 risulta in aumento, in termini assoluti, rispetto al 2018, passando da circa 249 milioni a circa 251 milioni. Questo andamento è riconducibile principalmente a un aumento dei proventi superiore all'aumento dei costi esterni. Nel dettaglio, la composizione e l'andamento dei proventi per il 2019 sono riportati nella figura 4.

Figura 4. Composizione dei proventi (2019)



- Proventi per la didattica
- Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi
- Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali
- Altri contributi pubblici nazionali
- Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali
- Altri contributi privati
- Proventi per attività assistenziali
- Altri proventi e ricavi diversi

I proventi derivano in gran parte dalla *contribuzione ministeriale* e segnalano una percentuale del 68,66% in aumento rispetto all'anno precedente.

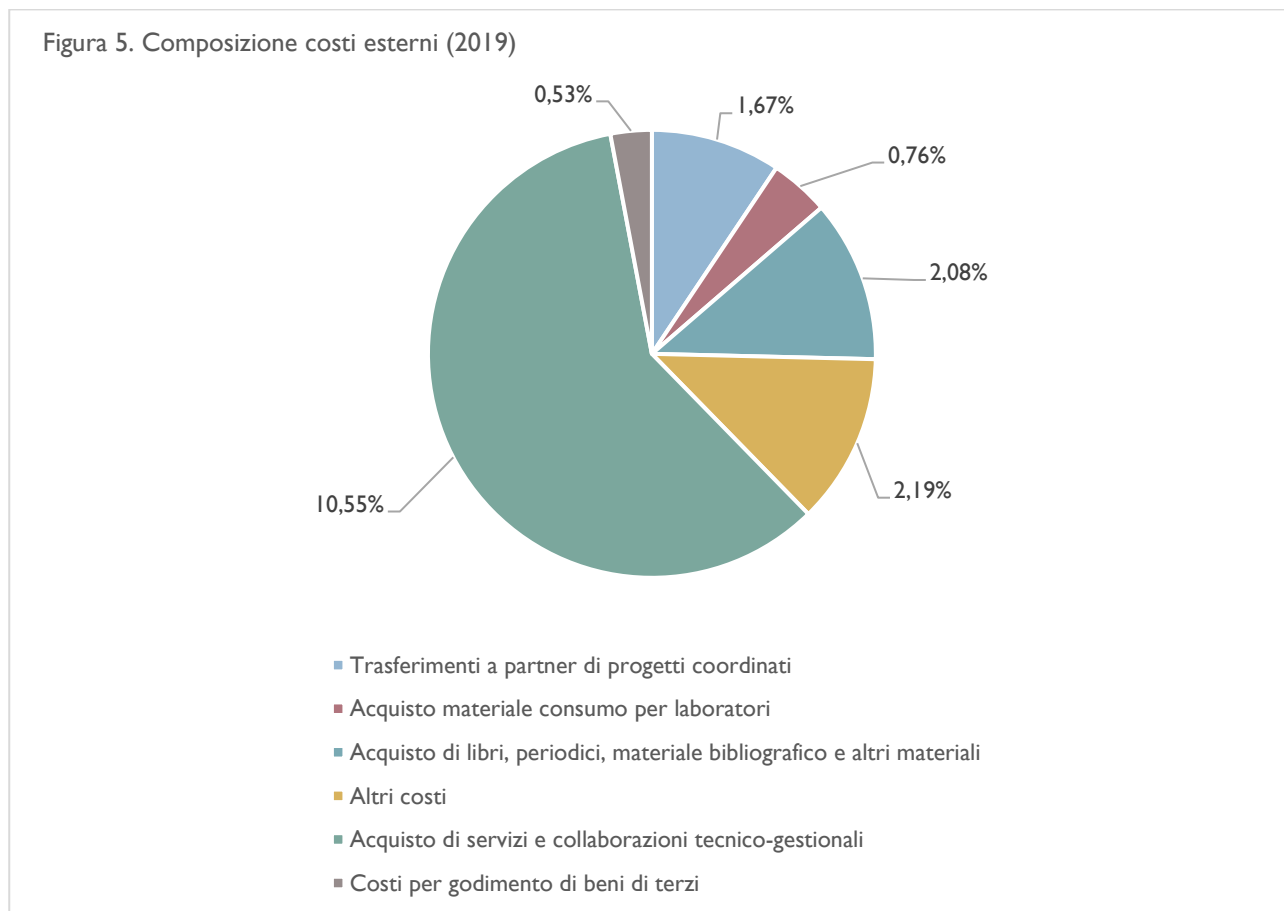
Le restanti contribuzioni provengono principalmente dalla didattica in una percentuale pari al 10,94% (in flessione rispetto all'anno precedente) e dalla ricerca in una percentuale pari a circa il 9% (in leggero aumento rispetto ai due anni precedenti).

I *proventi per la didattica* sono in diminuzione, in valore assoluto, di quasi 7 milioni ciò è dovuto, in larga parte, alla diminuzione (ca. € 13 milioni) delle tasse e contributi per corsi di laurea per effetto sia della modalità di contabilizzazione diversa rispetto al passato sia del cambiamento dell'assetto contributivo a decorrere dall'a.a. 2017/18, in seguito alle disposizioni della Legge n. 232/2016 e alla correlata emanazione del nuovo *Regolamento sulla contribuzione studentesca*. Sulla base di tali disposizioni, la contribuzione studentesca per corsi di laurea risulta sostanzialmente suddivisa in due quote di uguale importo, di cui la seconda risulta inferiore rispetto al precedente sistema contributivo (caratterizzato da tasse e contributi di 1^a rata nettamente inferiori ai contributi di 2^a rata). Al riguardo, si ricorda che l'Ateneo, come descritto nella prima sezione del documento, nell'ambito del FFO ha ricevuto un importo pari a circa € 1,6 milioni quale contributo per la *No Tax area*.

I *proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*, nello specifico per contratti di ricerca, consulenza e convenzioni in attività commerciale svolte da strutture dell'Università, avvalendosi delle

proprie risorse e competenze risultano pari a circa il 4% dei proventi complessivi conseguiti nel 2019 e sono in leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente. Al contrario, i *proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* sono pari a circa il 5% dei proventi complessivi del 2019 e risultano essere in costante crescita.

Con riferimento ai costi, le voci che incidono maggiormente nel 2019 sull'aumento dei costi esterni sono riconducibili all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali (che comprendono per esempio, la manutenzione e gestione delle strutture), all'acquisto di software, mobili e arredi spesati nell'anno e non soggetti a inventario (riportati nella voce "Acquisto altri materiali").



Il Margine Operativo Lordo del 2019 si è ridotto di circa 2 milioni rispetto a quello rilevato nel 2018 a causa sia delle variazioni sopra indicate sia dell'incremento di 4 milioni dei costi del personale (essenzialmente dovuti al personale docente e alle borse dottorato di ricerca).

Nel dettaglio si riportano i valori relativi alle unità e al costo del personale per il triennio 2017/2019.

| PERSONALE* | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Professori ordinari | 303 | 291 | 303 |
| Professori associati | 523 | 499 | 484 |
| Professori straordinari a tempo determinato L.230/2005 | 1 | 1 | - |
| Ricercatori | 194 | 228 | 278 |
| Ricercatori a tempo determinato | 219 | 205 | 172 |
| Totale personale docente | 1.240 | 1.224 | 1.237 |
| Collaboratori ed esperti linguistici | 14 | 14 | 16 |
| Lettori scambio | 3 | 3 | 3 |
| Dirigenti | 13 | 12 | 12 |
| Personale tecnico-amministrativo | 1.259 | 1.332 | 1.374 |
| Totale complessivo | 2.529 | 2.585 | 2.642 |

(*) Dato al 31.12 dell'anno di riferimento

| | Valori al 31/12/2019 | Valori al 31/12/2018 | Differenza |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 89.932.579,85 | 88.118.254,31 | 1.814.325,54 |
| Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato | 11.488.698,32 | 9.980.666,76 | 1.508.031,56 |
| Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 46.554.709,63 | 48.103.096,85 | -1.548.387,22 |
| Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 547.989,22 | 858.593,60 | -310.604,38 |

La maggior spesa per assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato di circa 1,8 milioni è imputabile all'erogazione dell'incremento ISTAT pari allo 0,11% per il 2018 e allo 2,28% per il 2019 e all'erogazione delle rate di una tantum come previsto da D.M. n.197/2018, in parte compensata dal risparmio generato dall'elevato numero di cessazioni di ordinari e associati con elevata anzianità di servizio.

La maggiore spesa per retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di circa 1,5 milioni è imputabile in parte all'erogazione dell'incremento ISTAT pari allo 0,11% per il 2018 e allo 2,28% per il 2019 e principalmente al reclutamento di 61 unità di personale nell'anno 2019 rispetto alle cessazioni ed ai passaggi di ruolo.

La minor spesa relativa alla voce "assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato" di circa 1,5 milioni è da imputarsi all'elevato numero di cessazioni del personale tecnico amministrativo (71 unità) come da soprariportato prospetto riepilogativo dell'evoluzione del personale nel triennio 2017/2019.

Si registra infine una minor spesa nella voce "retribuzione al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" quale conseguenza del minor numero di unità di personale in servizio con tale tipologia di rapporto (al 31/12/2017 n.23 unità contro le n.8 unità al 31/12/2019).

LA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

La riclassificazione dello Stato Patrimoniale adottata è volta a evidenziare la liquidità degli impieghi e l'esigibilità delle fonti. Per quanto riguarda gli impieghi si sono evidenziate le immobilizzazioni (materiali, immateriali e finanziarie) e l'attivo circolante (progetti in corso, liquidità differite e immediate). Le fonti sono state articolate in mezzi propri, passività consolidate e passività correnti. Occorre precisare che l'importo relativo a Ratei e Risconti attivi rappresentato nello Stato Patrimoniale riguarda solo risconti attivi e, sulla base delle informazioni riportate in Nota integrativa, è stato considerato attività a breve termine. Per quanto riguarda la voce Ratei e Risconti passivi, inerente esclusivamente a risconti, è stata compresa tra le passività correnti.

Stato Patrimoniale Riclassificato

| ATTIVO | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| IMPIEGHI | | | |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 26.423.168,23 | 24.887.342,29 | 24.234.353,97 |
| Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 75.171,76 | 133.601,43 | 503.972,25 |
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 5.616,54 | 6.027,49 | 6.438,44 |
| Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | 1.359.470,51 | 1.009.197,77 | 656.751,20 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.042.886,47 | 884.889,74 | 77.931,93 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 22.940.022,95 | 22.853.625,86 | 22.989.260,15 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 153.212.480,74 | 151.680.581,53 | 128.042.352,58 |
| Terreni e fabbricati | 140.477.237,76 | 141.958.345,66 | 117.554.521,13 |
| Impianti e attrezzature | 4.927.897,68 | 3.635.199,10 | 3.657.007,46 |
| Attrezzature scientifiche | 3.919.043,99 | 3.854.915,64 | 3.983.770,19 |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 374.395,03 | 374.395,03 | 374.395,03 |
| Mobili e arredi | 1.603.213,89 | 1.588.774,94 | 1.733.680,87 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.757.883,72 | 156.644,68 | 603.102,96 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 152.808,67 | 112.306,48 | 135.874,94 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 12.008.621,66 | 14.432.138,24 | 16.049.003,40 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 191.644.270,63 | 191.000.062,06 | 168.325.709,95 |
| Ratei e risconti attivi | 289.771,95 | 240.586,85 | 379.912,83 |
| LIQUIDITA' DIFFERITE | 52.704.737,97 | 78.016.939,96 | 42.860.815,15 |
| Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali | 17.009.424,97 | 20.151.006,91 | 15.793.039,76 |
| Crediti verso Regioni e Province Autonome | 4.763.590,66 | 5.749.600,45 | 4.753.507,15 |
| Crediti verso altre Amministrazioni locali | 8.581.008,16 | 27.241.199,71 | 168.800,15 |
| Crediti verso Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 2.582.614,11 | 2.691.279,92 | 1.785.902,56 |
| Crediti verso Università | 498.765,34 | 471.155,29 | 875.335,97 |
| Crediti verso studenti per tasse e contributi | 110.678,38 | 141.124,18 | 11.464,37 |
| Crediti verso società ed enti controllati | - | - | - |
| Crediti verso altri (pubblici) | 5.767.856,41 | 7.243.029,78 | 5.630.725,63 |
| Crediti verso altri (privati) | 13.390.799,94 | 14.328.543,72 | 13.842.039,56 |
| LIQUIDITA' IMMEDIATE | 214.840.735,49 | 179.911.127,60 | 184.457.186,71 |
| Depositi bancari e postali | 214.840.735,49 | 179.911.127,60 | 184.457.186,71 |
| Denaro e valori in cassa | - | - | - |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 267.835.245,41 | 258.168.654,41 | 227.697.914,69 |
| TOTALE IMPIEGHI | 459.479.516,04 | 449.168.716,47 | 396.023.624,64 |

Stato Patrimoniale Riclassificato (segue)

| PASSIVO | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FONTI | | | |
| MEZZI PROPRI | 321.816.234,68 | 319.624.352,23 | 289.846.097,72 |
| FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 91.820.724,39 | 91.820.724,39 | 91.820.724,39 |
| Fondi vincolati destinati da terzi | 27.609.754,90 | 25.385.739,39 | 975.301,83 |
| Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 73.234.658,61 | 73.769.906,47 | 58.278.681,76 |
| Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 110.160.406,37 | 105.964.953,36 | 90.973.047,71 |
| Risultato gestionale esercizio | 2.191.882,45 | 7.633.748,77 | 18.989.951,31 |
| Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 16.798.807,96 | 15.049.279,85 | 28.808.390,72 |
| Riserve statutarie | - | - | - |
| PASSIVITA' CONSOLIDATE | 14.119.988,24 | 12.969.629,07 | 12.458.537,23 |
| Mutui e Debiti verso banche (detratta quota capitale dell'anno) | 7.736.792,11 | 8.441.324,19 | 9.109.783,00 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | 6.200.998,28 | 4.349.317,75 | 3.145.458,43 |
| TFR | 182.197,85 | 178.987,13 | 203.295,80 |
| PASSIVITA' CORRENTI | 123.543.293,12 | 116.574.735,17 | 93.718.989,69 |
| PASSIVITA' A BREVE | 19.113.432,96 | 25.444.208,64 | 11.263.745,77 |
| Mutui e Debiti verso banche (quota capitale dell'anno) | 670.219,21 | 635.906,34 | 603.353,87 |
| Debiti verso MUR e altre Amministrazioni centrali | - | 3.106,00 | - |
| Debiti verso Regione e Province Autonome | 130.919,36 | 117.930,40 | 99.857,41 |
| Debiti verso altre Amministrazioni locali | 206.924,58 | 92.570,25 | 244.719,77 |
| Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | 200.537,84 | - |
| Debiti verso Università | 111.359,06 | 35.400,61 | - |
| Debiti verso studenti | 13.738,13 | 30.096,38 | 153.676,97 |
| Acconti | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 6.756.200,93 | 8.149.131,31 | 3.199.969,37 |
| Debiti verso dipendenti | 15.818,45 | - | 14.691,59 |
| Debiti verso società o enti controllati | - | - | - |
| Altri debiti | 11.208.253,24 | 16.179.529,51 | 6.947.476,79 |
| Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 40.138.009,98 | 36.889.504,03 | 34.728.470,07 |
| Contributi agli investimenti | 47.625.948,34 | 48.755.753,07 | 42.030.063,54 |
| Altri ratei e risconti passivi | 16.665.901,84 | 5.485.269,43 | 5.696.710,31 |
| TOTALE FONTI | 459.479.516,04 | 449.168.716,47 | 396.023.624,64 |

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale 2019 Riclassificato

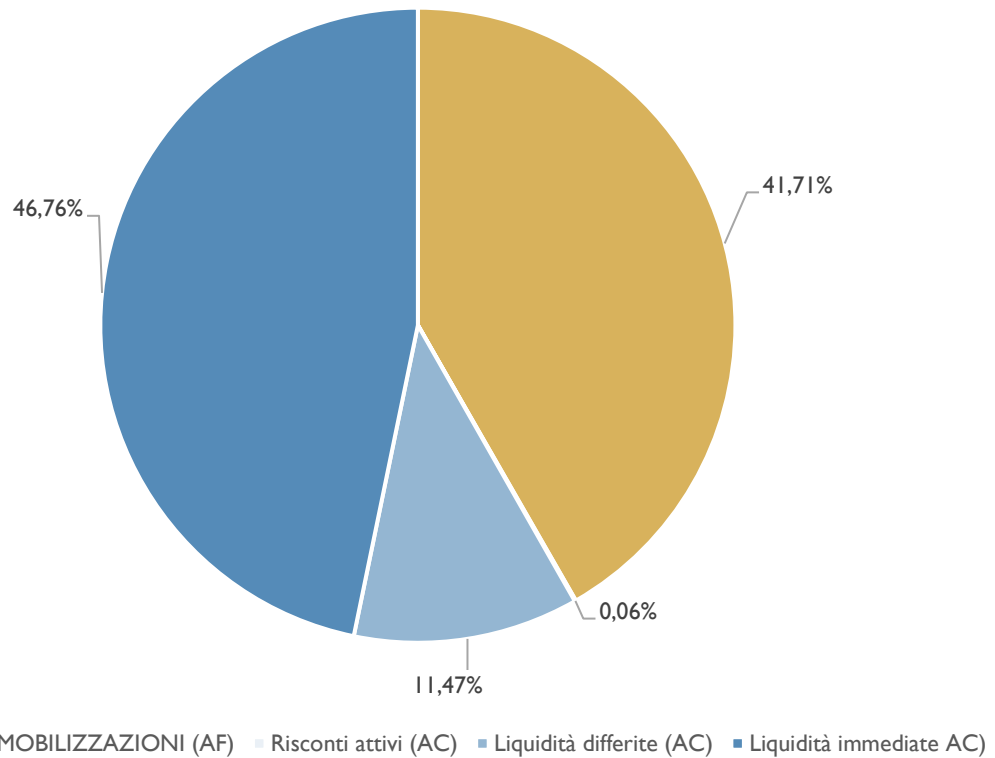
| ATTIVO (IMPIEGHI) | 2019 | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (AF) | 191.644.270,63 | 191.000.062,06 | 168.325.709,95 |
| Risconti attivi | 289.771,95 | 240.586,85 | 379.912,83 |
| Liquidità differite | 52.704.737,97 | 78.016.939,96 | 42.860.815,15 |
| Liquidità immediate | 214.840.735,49 | 179.911.127,60 | 184.457.186,71 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (AC) | 267.835.245,41 | 258.168.654,41 | 227.697.914,69 |
| TOTALE IMPIEGHI (CI) | 459.479.516,04 | 449.168.716,47 | 396.023.624,64 |

| PASSIVO (FONTI) | 2019 | 2018 | 2017 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Mezzi propri (MP) | 321.816.234,68 | 319.624.352,23 | 289.846.097,72 |
| Passività consolidate (PC) | 14.119.988,24 | 12.969.629,07 | 12.458.537,23 |
| Passività correnti (Pc) | 123.543.293,12 | 116.574.735,17 | 93.718.989,69 |
| TOTALE FONTI | 459.479.516,04 | 449.168.716,47 | 396.023.624,64 |

Composizione dello Stato Patrimoniale in percentuale al 31.12.2019 e al 31.12.2017

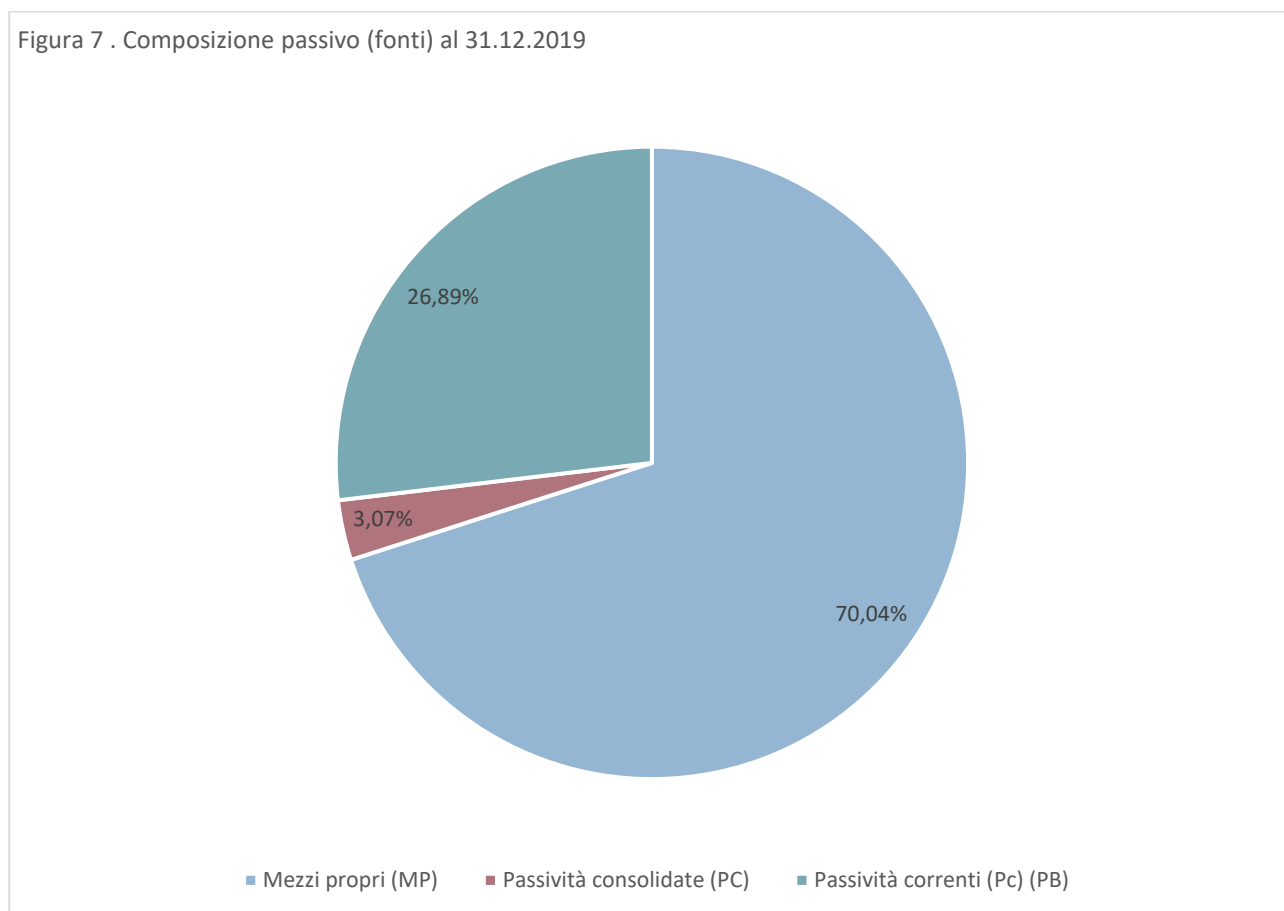
| ATTIVO (IMPIEGHI) | 2019 | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (AF) | 41,71% | 42,52% | 42,50% |
| Risconti attivi | 0,06% | 0,05% | 0,10% |
| Liquidità differite | 11,47% | 17,37% | 10,82% |
| Liquidità immediate | 46,76% | 40,05% | 46,58% |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (AC) | 58,29% | 57,48% | 57,50% |
| TOTALE IMPIEGHI (CI) | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Figura 4. Composizione attivo (impieghi) al 31.12.2019



| PASSIVO (FONTI) | 2019 | 2018 | 2017 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Mezzi propri (MP) | 70,04% | 71,16% | 73,19% |
| Passività consolidate (PC) | 3,07% | 2,89% | 3,15% |
| Passività correnti (Pc) | 26,89% | 25,95% | 23,66% |
| TOTALE FONTI | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Figura 7 . Composizione passivo (fonti) al 31.12.2019



Dall'analisi delle voci riportate nel Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale Riclassificato non emergono significative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il totale delle Immobilizzazioni è pressoché invariato. Per quanto riguarda l'attivo circolante, emerge nel 2019 una diminuzione delle liquidità differite (-6% rispetto al 2018), a fronte di un aumento delle liquidità immediate (+6% rispetto al 2018), in controtendenza rispetto al movimento dell'anno precedente.

La composizione delle fonti al 31/12/2019 è sostanzialmente inalterata rispetto a quella del 2018. L'incidenza dei mezzi propri sul totale delle fonti passa dal 71,16% al 70,04%, mentre quella delle passività consolidate scende ancora dal 3,15% al 3,07%. Per quanto riguarda le passività a breve termine queste passano dal 25,95% al 26,89%.

L'ANALISI DI BILANCIO PER INDICI

Al fine di fornire un'analisi sintetica dell'andamento del bilancio, vengono calcolati i seguenti indici, di cui è successivamente presentato un sintetico commento:

INDICI PATRIMONIALI DI COMPOSIZIONE

INDICE DI RIGIDITÀ

Esprime la percentuale di impieghi a lungo ciclo di utilizzo rispetto al totale degli impieghi. Tale indice è complementare all'indice di elasticità degli impieghi.

INDICE DI ELASTICITÀ

Esprime la percentuale di impieghi a breve ciclo di utilizzo rispetto al totale degli impieghi. Tale indice è complementare all'indice di rigidità degli impieghi.

FONTI DI FINANZIAMENTO PERMANENTI

Sono costituite dal rapporto tra la somma mezzi propri e passività consolidate con il capitale investito (impieghi).

MARGINI PATRIMONIALI (CORRELAZIONE)

MARGINI DI STRUTTURA PRIMARIO E SECONDARIO

Esprime la differenza tra i mezzi propri (nel primo) e tra i mezzi propri sommati alle passività consolidate (nel secondo) con l'attivo immobilizzato.

MARGINE DI TESORERIA

Esprime la differenza tra il totale delle liquidità immediate e differite con le passività a breve.

INDICE DI LIQUIDITA' PRIMARIA

L'indice di liquidità primaria è costituito dal rapporto tra le liquidità immediate e differite e le passività correnti.

INDICE DI TESORERIA SECCA

L'indice di tesoreria secca è costituito dal rapporto tra le liquidità immediate e le passività correnti.

INDICI ECONOMICI

ROA

Il ROA rappresenta la redditività del capitale investito.

INDICE DELLA CAPACITÀ DI ATTRARRE RISORSE CON ATTIVITÀ DI RICERCA

È dato dal rapporto tra i proventi da ricerca (commissionate, trasferimento tecnologico e da finanziamenti competitivi) e i proventi propri

RISORSE DISPONIBILI PER ATTIVITÀ DI RICERCA FUTURA

È dato dal rapporto tra i Risconti passivi su progetti e i proventi da ricerca

INDICE DI INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE

È dato dal rapporto tra il totale del costo del personale e l'importo dei proventi operativi

INDICE DI ONEROSITÀ FINANZIARIA

Rappresenta il rapporto tra gli oneri finanziari e la somma dei debiti finanziari a breve termine e a medio-lungo termine

INDICE SPESE DI PERSONALE (IP)

Rappresenta il rapporto tra le spese complessive del personale a carico dell'ateneo e le entrate di riferimento. È previsto dal D. Lgs. N. 49/2012.

INDICATORE DI INDEBITAMENTO (IDEB)

Rappresenta il rapporto tra gli oneri di ammortamento mutui al netto dei contributi statali per gli investimenti e l'edilizia e le entrate di riferimento al netto dei fitti passivi e delle spese di personale a carico dell'ateneo. È previsto dal D. Lgs. n. 49/2012.

SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA

Rappresenta un indicatore di sintesi che tiene conto delle spese di personale e delle spese per indebitamento. È previsto dal D. Lgs. N. 49/2012.

| INDICI PATRIMONIALI DI COMPOSIZIONE | | 2019 | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|--------------|--------|--------|--------|
| Rigidità | AF/CI | 41,71% | 42,52% | 42,50% |
| Elasticità | AC/CI | 58,29% | 57,48% | 57,50% |
| Fonti di finanziamento permanenti | (MP + PC)/CI | 73,11% | 74,05% | 76,34% |

| MARGINI E QUOZIENTI PATRIMONIALI (CORRELAZIONE) | | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|------------|----------------|----------------|----------------|
| Margine di struttura primario | MP-AF | 130.171.964,05 | 128.624.290,17 | 121.520.387,77 |
| Margine di struttura secondario | MP+PC-AF | 144.291.952,29 | 141.593.919,24 | 133.978.925,00 |
| Margine di tesoreria | Ld+Li-Pc | 144.002.180,34 | 141.353.332,39 | 133.599.012,17 |
| Indice di liquidità primaria | (Ld+Li)/Pc | 2,17 | 2,21 | 2,43 |
| Indice di tesoreria secca | Li/Pc | 1,74 | 1,54 | 1,97 |

| INDICI ECONOMICI | | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|---|---------|---------|---------|
| ROA | RO/CI | 0,68% | 1,74% | 5,09% |
| Indice capacità attrazione risorse da ricerca | Proventi da ricerca/Proventi propri | 44,99% | 34,44% | 28,71% |
| Risorse disponibili per ricerche future | Risconti passivi su progetti/Proventi da ricerca | 147,42% | 151,64% | 162,44% |
| Indice di incidenza del costo del personale | Costo personale/Proventi operativi | 76,83% | 76,37% | 74,76% |
| Indice di onerosità finanziaria | Oneri finanziari/Mutui e Debiti verso banche | 5,83% | 5,81% | 6,08% |
| Indice Spese di Personale (IP) (limite max 80%)* | Spese del personale a carico dell'Ateneo/(FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi)(*) | 72,51% | 70,97% | 69,23% |
| Indicatore di indebitamento (IDEB) (limite max 15%, limite critico 10%)* | Oneri annui ammortamento mutui (capitale + interessi) - Contributi statali per investimento ed edilizia/(FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi - Fitti passivi - Spese complessive del personale a carico ateneo) | 2,02 | 1,9 | 1,76 |
| Indicatore di Sostenibilità economico finanziaria (ISEF) (deve essere maggiore di 1)* | 0,82 x (FFO + Fondo programmazione triennale + Entrate contributive al netto dei rimborsi-Fitti passivi)/(Spese di personale a carico Ateneo + Oneri ammortamento) (*) | 1,12 | 1,14 | 1,17 |

(*) Indicatori previsti ex D. Lgs. n. 49/2012, per il 2019 non sono ancora stati validati dal MUR sull'apposito sito del Proper e quindi sono suscettibili di modifiche.

Gli impieghi sono rappresentati per il 41,71% (42,52% nel 2018 e 42,50% nel 2017) da investimenti in attivo fisso, mentre l'attivo circolante presenta un elevato grado di liquidità, considerato che il 58,29% è rappresentato da impieghi a breve ciclo di utilizzo.

Dall'esame di correlazione delle poste dello Stato patrimoniale al 31/12/2019 si evince come il margine di struttura primario sia positivo per circa 130 milioni di euro, mentre quello secondario risulta ancora positivo, collocandosi sui 144 milioni. Le attività che ritorneranno in forma monetaria nel corso dell'esercizio futuro sono, pertanto, in grado di fronteggiare le posizioni debitorie che diverranno esigibili nel medesimo periodo, evidenziando un'adeguata correlazione tra struttura dei finanziamenti e struttura degli investimenti. Tuttavia, occorre precisare che il miglioramento di detti indicatori deve essere interpretato con cautela, in quanto il dato che quantifica il patrimonio netto deriva da scelte operate nella rappresentazione delle poste dello Stato patrimoniale.

Anche il margine di tesoreria migliora. La somma delle disponibilità immediate e di quelle differite supera più di due volte le passività a breve, inoltre le sole liquidità immediate risultano maggiori delle passività correnti mostrando una buona solvibilità finanziaria.

Analizzando l'indice di tesoreria secca, che rapporta le sole liquidità immediate alle passività correnti, si perviene infatti a un risultato superiore all'unità, 1,74 maggiore di quello dell'anno precedente, ma inferiore a quello del 2017 pari all'1,97.

Con riferimento agli andamenti economici della gestione, il ROA (reddittività del capitale investito) cala dal 1,74% del 2018 allo 0,68%, a causa sia della diminuzione del risultato operativo

(essenzialmente per maggiori accantonamenti e un più elevato costo del personale) sia dell'aumento del totale degli impieghi.

L'indice della capacità di attrarre risorse tramite l'attività di ricerca evidenzia il contributo dell'attività di ricerca nel procacciare risorse finanziarie esterne. Nel caso dell'Ateneo genovese, nell'ultimo biennio, il valore è in aumento dal 34,44% al 44,99%. La tendenza 2018-2019 dell'incidenza delle risorse da ricerca sui proventi propri è dovuto sia all'aumento in valore assoluto dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sia alla contemporanea significativa diminuzione dei proventi da didattica.

L'indice delle risorse disponibili per attività di ricerca futura evidenzia una diminuzione, ma è comunque sempre superiore all'unità. Ciò significa che l'Ateneo dispone di risorse da utilizzare in futuro per un valore superiore a quello ottenuto nell'anno considerato.

L'indice di incidenza del costo del personale sul totale dei proventi operativi è in aumento di mezzo punto percentuale rispetto al 2018. La percentuale di proventi operativi assorbita dal costo del personale si attesta nel 2019 al 76,83%. L'indice di onerosità finanziaria presenta livelli non elevati ed è sostanzialmente costante.

L'indice IP di cui al D. Lgs. n. 49/2012, relativo alle spese del personale, rileva un *trend* in crescita e, anche alla luce della politica di reclutamento dell'Ateneo, deve essere attentamente monitorato, al fine di non superare la soglia critica dell'80%.

L'indice di indebitamento, benché notevolmente sotto la soglia critica, mostra un *trend* in aumento (dal 1,76% del 2017 al 2,02% del 2019) da monitorare.

Anche l'indice ISEF di cui al D. Lgs. n. 49/2012 rispetta la soglia, in quanto nel 2019 risulta pari a 1,12, ma nel triennio 2017-2019 emerge un *trend* in diminuzione con un indice che si avvicina progressivamente all'unità.

L'Ateneo Genovese, pertanto, dal punto di vista patrimoniale si dimostra solido e con un buon grado di solvibilità. Le passività correnti e consolidate nel 2019 aumentano in termini assoluti, ma la loro incidenza sul totale delle fonti rimane sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente. Le disponibilità liquide sono consistenti e ampiamente congrue rispetto alle esigenze finanziarie di breve termine. La gestione dell'esercizio 2019 porta a rilevare, come per il 2018, una sostanziale posizione di equilibrio economico dell'Ateneo, anche se occorre segnalare sia una diminuzione dei proventi caratteristici (essenzialmente proventi per la didattica) sia un aumento di alcune tipologie di costi ("Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali") che è opportuno siano monitorate sistematicamente in futuro. Altrettanta attenzione dovrebbe essere posta su alcuni indicatori il cui andamento nell'ultimo triennio sta peggiorando (IP) o il cui valore si sta progressivamente avvicinando alla soglia critica ministeriale (ISEF).