

Relazione del Magnifico Rettore
Giorgio Calcagnini
accompagnatoria al
Bilancio Unico di Ateneo
per l'esercizio finanziario 2022

Signori Consiglieri,

il Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio relativo al 2022, che si sottopone alla Vostra approvazione, è redatto in conformità ai principi contabili e agli schemi di bilancio previsti nell'attuale quadro normativo sulla contabilità economico-patrimoniale degli Atenei ed è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dal Rendiconto finanziario.

Per un'analisi di dettaglio più approfondita si rinvia, in particolare, alla Nota Integrativa.

L'Ateneo nel 2022 ha realizzato Proventi operativi per € 84.267.085,42 e sostenuto Costi operativi per € 68.685.808,04, conseguendo un Risultato di esercizio positivo pari a € 12.567.744,62 in aumento di circa il 3,93% rispetto all'utile del 2021 pari a € 12.093.030,39

Diminuisce leggermente la percentuale dell'Utile netto sul Valore della produzione (Margine netto), che raggiunge il 14,91% contro il 15,17% del 2021, anche a seguito di un significativo aumento del Costo del lavoro e degli Oneri diversi di gestione (cfr. Tabella 1).

La differenza tra il valore complessivo dei Proventi e il totale dei Costi operativi della produzione (ossia il Risultato della gestione operativa) raggiunge il 18,49 % dei proventi stessi, a testimonianza di una gestione corrente orientata all'economicità.

Il Valore aggiunto nel 2022 raggiunge € 68.423.243,40, pari all' 81,20 % del Valore della produzione (contro 79,71 % dell'anno scorso), così come il Margine operativo lordo (MOL) pari € 18.116.140,71 (il 21,50 % del Valore della produzione, contro il 21,79% del 2021).

Il Risultato operativo lordo, pari a € 15.581.277,38 in lieve aumento rispetto all'anno precedente, è del 18,49 % del Valore della produzione, mentre nel 2021 era del 19,01% (cfr. Tabella 1).

TABELLA 1

PROSPETTO DEL VALORE AGGIUNTO -2 -	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	84.267.085,42	100,00	79.724.442,41	100,00
Consumi	1.189.556,48	1,41%	820.234,02	1,03%
Prestazioni di servizi	5.129.785,30	6,09%	4.630.491,36	5,81%
Godimento beni di terzi	2.047.736,15	2,43%	2.684.127,35	3,37%
Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	7.446.320,46	8,84%	5.298.457,98	6,65%
Accantonamento per rischi	30.443,63	0,04%	2.741.200,12	3,44%
Altri accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VALORE AGGIUNTO	68.423.243,40	81,20%	63.549.931,58	79,71%
Costo del lavoro	50.307.102,69	59,70%	46.174.503,26	57,92%
MARGINE OPERATIVO LORDO	18.116.140,71	21,50%	17.375.428,32	21,79%
Ammortamenti e svalutazioni	2.534.863,33	3,01%	2.223.788,80	2,79%
RISULTATO OPERATIVO LORDO	15.581.277,38	18,49%	15.151.639,52	19,01%
Saldo della gestione finanziaria	199.486,44	0,24%	218.209,59	0,27%
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIO	15.381.790,94	18,25%	14.933.429,93	18,73%
Saldo dei componenti straordinari di reddito	213.008,91	0,25%	665,86	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	15.594.799,85	18,51%	14.934.095,79	18,73%
Imposte	3.027.055,23	3,59%	2.841.065,40	3,56%
RISULTATO ECONOMICO NETTO DELL'ESERCIZIO	12.567.744,62	14,91%	12.093.030,39	15,17%

Possiamo guardare con molta soddisfazione alla dinamica assai positiva dell'andamento economico della gestione di competenza del nostro Ateneo testimoniato anche dai più importanti indicatori del D. Lgs. 49/2012, che qui si riportano per gli ultimi 3 anni, ben lontani dai limiti di criticità fissati dal MUR (cfr. Tabella 2).

TABELLA 2

Indicatori	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022 *
Indicatore di indebitamento (max 15%, limite critico 10%)	1,70%	1,02%	1,57%
Indicatore per le spese di personale (limite max 80%)	64,50%	64,81%	64,88%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (≥ 1)	1,25	1,25	1,24

* Stima indicatore da dati Proper

I Proventi operativi, nel loro complesso, registrano un aumento del 5,70 % attestandosi a € 84.267.085,42 rispetto a € 79.724.442,40 del 2021 (+ € 4.542.643,01).

La voce più rilevante, il Fondo di Finanziamento Ordinario erogato dal MUR, registra una positiva evoluzione: da € 56.053.699 del 2021 si è passati a € 59.257.996,00 nel 2022, una variazione che spiega la maggior parte dell'aumento dei proventi stessi.

Un'altra voce rilevante dei ricavi è quella relativa alla didattica, principalmente determinata dalla contribuzione studentesca pari a € 15.548.320,84 contro € 17.074.661,77 del 2021.

Tale diminuzione è dovuta alla volontà della Governance di garantire migliori condizioni economiche di accesso agli studi agli studenti con reddito ISEE fino a € 30.000, che per il nostro Ateneo definisce il limite superiore della cosiddetta No Tax Area. Le minori entrate da contribuzione studentesca sono state per la maggior parte compensate dal MUR con una integrazione specifica del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) (cfr. Tabella 3).

TABELLA 3

NO TAX AREA (rimborso FFO per estensione esoneri dal contributo onnicomprensivo contribuzione studentesca)			
Anno 2019 (DM n.738/2020)	Anno 2020 (DM nn.234-442/2020)	Anno 2021 (DM nn.1014-1059/2021)	Anno 2022 (DM 581/2022 DM n.1014/2021)
815.666	2.575.522	2.443.826	2.379.598

Il numero complessivo delle studentesse e degli studenti iscritti all'a.a.2022/2023 ai corsi di laurea e laurea magistrale si attesta a 14.880 unità, con un decremento del 3% rispetto allo stesso periodo dell'a.a. precedente (15.336), cioè sugli stessi livelli pre-COVID.

La voce "Altri Proventi e Ricavi diversi" (€ 1.725.259,44 rispetto al 2021 € 3.191.969) registra una diminuzione rispetto all'anno precedente dovuta all'iscrizione in bilancio 2021 di ricavi nella distinta voce Sopravvenienze attive relative a quote di FFO degli anni precedenti.

Il 2022 ha registrato un incremento dei Costi operativi di produzione (costi del personale, costi della gestione corrente, oneri vari e ammortamenti/accantonamenti), attestati ad € 68.685.808,04 (+ 5,99 % rispetto all'anno precedente di € 64.572.802,89) dovuto principalmente all'aumento del costo del personale che si attesta a € 50.307.102,69 (+ 8,95% rispetto al 2021). Questa dinamica è riconducibile soprattutto alla componente del personale docente e ricercatore.

Il Personale docente di ruolo (Ordinari, Associati, Ricercatori a tempo indeterminato e Ricercatori a tempo determinato) è aumentato di 27 unità, passando da 345 al 31/12/2021 a 372 al 31/12/2022. Nel dettaglio, si osserva un aumento sia dei professori associati, sia dei ricercatori a tempo determinato, mentre diminuisce il numero dei ricercatori a tempo indeterminato e dei professori ordinari (rispettivamente, da 57 a 50 unità e da 83 a 79 unità).

Il Costo totale del Personale docente e ricercatore è pari ad € 29.557.416,51 (+ 11,50 % rispetto a € 26.508.086,22 dell'anno precedente) legato in parte all'aumento del loro numero, ma anche a seguito degli adeguamenti ISTAT al costo della vita e degli scatti stipendiali.

Il Costo totale del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (comprensivo di assegnisti, docenti a contratto, esperti linguistici e altri collaboratori) è invece aumentato del 7,15%.

Il Costo del Personale tecnico-amministrativo pari a € 15.291.486,02 rispetto € 14.572.314,58 del 2021, registra un aumento pari a € 719.171,44, più contenuto di quello del Personale docente (+ 4,94%) dovuto principalmente soprattutto al pagamento dell'adeguamento degli stipendi in base ai nuovi tabellari e solo in parte in relazione alla crescita del numero di quelli in servizio.

Nel corso del 2022 il Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (in totale 366 unità) è aumentato di 13 unità (come saldo tra 30 nuove assunzioni e 17 cessazioni), mentre il Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (in totale 4 unità) è diminuito di 10 unità.

Per quanto riguarda i Collaboratori ed esperti linguistici (in totale 40 unità), si registra un maggiore costo per far fronte alle esigenze di supporto alle attività linguistiche di lingua araba, cinese, inglese, francese, tedesca e spagnola relative agli anni accademici 2022/2023 e 2023/2024; il fabbisogno di personale con profilo di Collaboratore ed Esperto Linguistico è stato ulteriormente incrementato fino ad un monte orario di 21.850 ore per anno accademico.

L'incidenza dei Costi del personale sul totale del valore della produzione aumenta rispetto al 2021, passando dal 57,92% al 59,70%.

Gli Altri costi della gestione corrente pari € 14.785.723,01 contro € 12.498.355 anno 2021 registrano, come era da attendersi, un significativo aumento (+18,30%). Tale incremento è dovuto alla dinamica della voce del Costo sostegno studenti che comprende il costo di interventi (borse ERASMUS / EUREKA / INNOVATIVE, dottorato di ricerca, attività a tempo parziale studenti ecc.) che riflettono l'impegno dell'Ateneo a supporto della formazione degli studenti e sono un elemento qualificante dei corsi di studio. In particolare in conformità al regolamento d'Ateneo "Disciplina delle forme di collaborazione degli studenti ad attività previste dalla Legge 2 dicembre 1991 n. 390", nell'anno 2022 si rileva un costo pari a euro 140.513,69, mentre i costi relativi alle borse di dottorato sono incrementati rispetto al 2021 di euro 749.066,30.

Gli ammortamenti e svalutazioni (€ 2.534.863,33 contro € 2.223.789 anno 2021) hanno un incremento del 13,99% rispetto all'anno precedente.

Gli Accantonamenti per rischi e oneri rilevati nell'esercizio sono fortemente diminuiti (da € 2.741.200 a € 30.443,63). Nel 2021 l'accantonamento era giustificato in seguito alla notifica di tre ricorsi incardinati presso il Tribunale di Urbino per richieste per differenze retributive e risarcimento danni, passività potenziali derivanti da contenziosi passivi, la cui determinazione di probabilità della soccombenza nel giudizio, in via prudenziale, è stata indicata come probabile. L'importo di € 2.741.200 è stato mantenuto nell'esercizio 2022, come si rileva dalla lettura della nota integrativa in riferimento all'evoluzione del Fondo rischi e oneri futuri.

Continua a diminuire il saldo della Gestione finanziaria (Interessi passivi e Oneri finanziari netti), che scende a € 199.486,44, a seguito dell'ulteriore riduzione dell'Indebitamento finanziario dell'Ateneo per il pagamento progressivo delle rate di mutui in essere, anche in presenza di importanti aumenti dei tassi di interesse.

Per quanto riguarda la Gestione finanziaria e patrimoniale, si evidenziano in sintesi i seguenti elementi al 31/12/2022:

- le Immobilizzazioni immateriali sono incrementate rispetto al 2021, per la quota dei lavori di ristrutturazione ancora in corso presso ex carcere San Girolamo, mentre le Immobilizzazioni materiali aumentano di € 9.795.579,08 rispetto al 2021, principalmente per la quota di lavori di ristrutturazione ancora in corso Polo scientifico campus “E. Mattei”, a seguito dell’acquisizione di attrezzature informatiche e scientifiche, che necessitano un costante aggiornamento, dei laboratori ed armadi tecnici, di impianti e attrezzature destinati alle attività tecniche, didattiche e amministrative, nonché di materiale bibliografico;
- i Crediti aumentano rispetto al 2021 (€ 11.469.273,57) a seguito dell’iscrizione di contributi non ancora incassati (FFO, Piano nazionale di ripresa e resilienza);
- i Contributi agli investimenti € 4.984.947,09 (€ 4.580.667,48 beni immobili e € 404.279, 61 beni mobili) registrano un aumento di € 2.949.174,25 rispetto al 2021, nel quale ammontavano a € 2.035.772,84, dovuto al contributo anno 2022 Programmazione triennale DM 364/2022 Art.10 lett. B (sistemazione Petriccio) e DM.1275/2022 (antincendio palazzi);
- i Risconti passivi (€ 3.341.938,12) diminuiscono di € 253.152,03 e comprendono soprattutto l’importo del risconto delle tasse e contribuzione studentesca del corrente anno accademico (prima e seconda rata incassate nel 2022);
- i Risconti passivi per progetti e ricerche in corso (€ 18.579.534,74) aumentano di € 8.465.055,40 a fronte di finanziamenti esterni per la ricerca e la didattica;
- l’Indebitamento complessivo è pari a € 18.830.071,21 (+ € 5.695.376,38 rispetto al 2021) soprattutto per fatture da ricevere relative a costi per gli interventi al Campus “E. Mattei” (€ 3.185.440,00).

Il Margine di tesoreria (differenza tra le Attività a breve, al netto delle Rimanenze, e il complesso dei Debiti a breve), è ampiamente positivo e ancora in crescita rispetto al 2021. In particolare, risultano in forte aumento le Disponibilità liquide (+ 16,18% rispetto all’anno precedente) che ammontano a più di 88 milioni di euro al 31/12/2022.

Il Cash flow operativo generato dalla gestione corrente, al netto di quello assorbito dalle variazioni del capitale circolante, è salito a € 20.986.397,95 rispetto ai € 14.030.462 del 2021; il Cash flow

comprensivo dei flussi monetari da attività di investimento e di finanziamento, raggiunge il valore di € 7.228.315,64 rispetto al 2021 di €. 9.755.724,80.

Indicatore particolarmente positivo è quello della Tempestività dei pagamenti (misurato dai tempi medi di pagamento), sul quale il MUR pone molta attenzione. Nel 2022 tale indicatore è pari a -4,24 giorni, dove il segno negativo indica che i tempi medi di pagamento sono perfettamente in linea con quanto previsto dalla normativa sui pagamenti delle fatture entro 30 giorni dal ricevimento.

Mi preme ricordare che, negli ultimi anni, abbiamo intrapreso e stiamo per avviare importanti investimenti (acquisizione di nuove aree per le attività didattiche, nuova sede di Scienze Motorie, completamento del complesso di San Girolamo, ristrutturazione del complesso del Campus Scientifico "E. Mattei", riqualificazione e interventi di messa a norma dei Collegi, realizzazione di nuove aule e alloggi nella zona Petriccio), così come l'intensificazione delle attività di manutenzione ordinaria volte anche a garantire la sicurezza di tutte le strutture presenti nel nostro patrimonio immobiliare che trovano ampia copertura nelle disponibilità di autofinanziamento generate ogni anno nel nostro Bilancio d'Ateneo.

Siamo convinti che il nostro obiettivo di accrescere l'attrattività dell'Ateneo debba essere perseguito sia con gli investimenti strategici di tipo strutturale, che con un impegno crescente a migliorare la didattica, la ricerca e le attività di terza missione, e la qualità di tutti gli altri nostri servizi.

A questo fine, anche nell'ultimo anno tutte le decisioni relative alle progressioni di carriera dei Docenti sono state improntate alle esigenze di sostenibilità (quantitativa e qualitativa) della nostra offerta formativa, avendo cura di avere come faro la qualità della produzione scientifica e la capacità di attrarre risorse finanziarie dei docenti. Sostenibilità ottenuta anche grazie a un continuo confronto con il Presidio di Qualità e il Nucleo di Valutazione con l'obiettivo di migliorare i processi decisionali interni e quelli di monitoraggio. Decisioni che si sono concretizzate in un'offerta formativa maggiormente aderente alle nuove istanze provenienti dal contesto economico, sociale e culturale, nazionale e internazionale. Si tratta, come detto, di un percorso che andrà rafforzato nei prossimi anni e nel quale un ruolo fondamentale è svolto anche dal Personale tecnico-amministrativo. La qualità del funzionamento dell'organizzazione dell'Ateneo e, di conseguenza, dei servizi offerti, in particolare agli studenti, dipendono da un

processo di formazione continua e da una selezione del personale che ha come orizzonte, non tanto il contesto attuale, ma quello a 5-10 anni. Quindi sempre più, i nuovi assunti dovranno mostrare capacità di adattamento a un contesto di lavoro in continuo e rapido mutamento e con gradi di complessità sempre maggiori.

L'esercizio 2022 si chiude con un utile pari a € 12.567.744,62 (cfr. Tabella 1) e si propone al Consiglio di Amministrazione di destinarlo interamente al Patrimonio non vincolato, che in questo modo passerebbe da € 6.721.426 nel 2021 a € 19.289.170 nel 2022.

Il Patrimonio Netto di esercizio 2022 pari a € 122.346.106 a seguito di delibera n° 143 del 12 maggio 2022 è così composto: Fondo di dotazione € 27.549.330, Totale patrimonio vincolato € 75.507.606, Totale patrimonio non vincolato € 19.289.170 (cfr. Tabella 4).

TABELLA 4

	Anno 2021	Anno 2022
<u>Fondo di dotazione</u>	27.549.330	27.549.330
<u>Totale Patrimonio vincolato</u>	75.507.606	75.507.606
<u>Totale Patrimonio non vincolato</u>	6.721.426	19.289.170
<u>Totale Patrimonio netto</u>	109.778.362	122.346.106

Signori Consiglieri il bilancio consuntivo unico di esercizio che andiamo ad approvare, rafforzato dal punto di vista dei risultati economici conseguiti e delle dimensioni del nostro patrimonio, consente di affrontare con serenità gli scenari futuri e di considerare non a rischio la continuità dell'Ateneo.

L'occasione dell'approvazione del Bilancio consuntivo è propizia anche per un doveroso ringraziamento agli Organi di governo, a coloro che sono impegnati nella governance e a tutto il personale (Docente e Tecnico-amministrativo) per l'impegno profuso anche nel 2022 per rendere più efficiente e competitivo il nostro Ateneo, e nel perseguimento degli obiettivi contenuti nel nostro Piano Strategico.

Infine desidero ringraziare il Collegio dei Revisori dei Conti per l'ottimo lavoro svolto di controllo contabile e amministrativo nel quale tutti i componenti hanno messo in campo un alto grado di professionalità, competenza e spirito costruttivo. I loro rilievi e le loro osservazioni, puntuali e legittime, sono state di grande sostegno all'opera del Consiglio di amministrazione di questo Ateneo.

Giorgio Calcagnini