

**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TRIESTE**



**Relazione del  
Nucleo di Valutazione  
sul Bilancio unico d'esercizio 2021  
(ex Lege 537/1993, art. 5, comma 21)**

Il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Trieste è stato nominato con D.R. 474/2019 per il triennio 2019/2022 e rinnovato nella componente studentesca con D.R. 847/2019. La composizione alla data di stesura della presente relazione è riportata nella tabella seguente:

<b>Taylor Stephen John</b>	<b>Coordinatore Componente esterno</b>	Direttore Servizio Innovazione e Sistemi Complessi Area Science Park	Area di Ricerca
<b>Bienati Luisa</b>	<b>Vice Coordinatore Componente esterno</b>	Professoressa Ordinaria di Letteratura Giapponese	Università Ca' Foscari Venezia
<b>Silvestri Ilaria</b>	<b>Componente esterno</b>	Funzionaria	Regione Friuli Venezia Giulia
<b>Zaninotto Enrico</b>	<b>Componente esterno</b>	Professore Ordinario di Economia e gestione delle Imprese	Università degli Studi di Trento
<b>Abbattista Guido</b>	<b>Componente interno</b>	Professore Ordinario di Storia Moderna	Università degli Studi di Trieste
<b>Decorti Giuliana</b>	<b>Componente interno</b>	Professoressa Associata di Farmacologia	Università degli Studi di Trieste
<b>Milotti Edoardo</b>	<b>Componente interno</b>	Professore Ordinario di Fisica Sperimentale	Università degli Studi di Trieste
<b>Camauli Luna</b>	<b>Rappresentanza studentesca</b>	Studentessa	Università degli Studi di Trieste
<b>Schintu Niccolò</b>	<b>Rappresentanza studentesca</b>	Studente	Università degli Studi di Trieste

E-mail: [nucleo@amm.units.it](mailto:nucleo@amm.units.it)

Le relazioni ed i documenti del Nucleo sono reperibili sul sito Internet:

<http://web.units.it/nucleo-valutazione>

Il supporto al Nucleo di Valutazione è svolto dall'Unità di Staff Qualità e Supporto Strategico:

<https://www.units.it/strutture/index.php/from/abook/area/ateneo/strutture/000545>

*La presente relazione è allegata al verbale della riunione del Nucleo di Valutazione del 14/07/2022*

## Relazione di sintesi sul Bilancio d'esercizio 2021

Si riportano, di seguito, in estrema sintesi, i numeri del bilancio d'esercizio 2021 dell'Ateneo:

- 6,5 milioni di euro di utile
- 128,7 milioni di euro di immobilizzazioni immateriali e materiali
- 110,3 milioni di euro di disponibilità liquide
- 64,7 milioni di euro di Patrimonio Netto di cui 30,4 milioni di euro di riserve libere.

Tra i costi, si evidenziano i costi per sostegno agli studenti che si concretizzano in 13,1 milioni di euro per i medici specializzandi, i 6,3 milioni di euro per borse di studio per dottorato di ricerca, 1 milione di euro per le borse di mobilità internazionale.

Tra i ricavi, si evidenziano i 6,2 milioni di euro dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

Sul versante del livello occupazionale, si registra un sostanziale mantenimento rispetto all'anno precedente del numero di docenti e ricercatori (566 al 31/12/2021 contro i 567 al 31/12/2020), con un aumento tra i professori ordinari e associati (+ 22 unità) ed una corrispondente diminuzione del numero di ricercatori per effetto dei passaggi di ruolo.

Sono state espletate complessivamente 137 procedure concorsuali per docenti e ricercatori. Per il personale tecnico amministrativo e CEL, si rileva una temporanea contrazione di 28 unità (nonostante le 20 procedure concorsuali avviate e ultimate entro l'anno concluso), che è stata compensata dalle assunzioni dei primi mesi del corrente anno a seguito delle numerose procedure in corso e che produrranno pienamente i loro effetti nel corso del 2022.

Al di là degli approfondimenti sul Conto Economico e sullo Stato Patrimoniale, per i quali si rimanda alla Nota Integrativa e alla Relazione di accompagnamento al Bilancio 2021, debitamente pubblicate sul sito di Ateneo nella relativa sezione dell'Amministrazione Trasparente riservata ai Bilanci, va qui evidenziata la verifica condotta dal Collegio dei Revisori che ha dato parere favorevole al Bilancio 2021 evidenziando, tra le altre cose, che:

✓ l'Ateneo risulta avere rispettato le norme di contenimento previste dalla vigente normativa. Per quanto riguarda le norme di cui alla L. 160/2019, art. 1 commi dal 590 al 602, riguardanti ulteriori misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti la spesa per l'acquisto di beni e servizi da tenere in considerazione ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2020 e successive variazioni, il Collegio da atto del rispetto a consuntivo di tali misure, in quanto i maggiori ricavi del 2020, rispetto al 2018, (pari ad euro 7.419.881,06) sono superiori ai maggiori costi 2021 su media del triennio 2016- 2018 (pari ad euro 4.956.284,99)

✓ L'Ente risulta avere adempiuto alle prescrizioni di cui all'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti;

✓ in allegato alla nota integrativa è riportato il rendiconto unico in contabilità finanziaria, con la ripartizione delle spese (cassa) per missioni e programmi;

✓ l'ente ha adempiuto a quanto previsto dal D.Lgs. 27 gennaio 2012, n.18 e dall'articolo 2 del Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'esercizio sono state regolarmente eseguite verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei

contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Da ultimo si evidenzia che, per l'anno 2021, grazie al pieno sviluppo delle funzionalità messe a disposizione dall'applicativo U Budget, è stato fatto un importante passo avanti nello sviluppo del collegamento tra budget economico e pianificazione operativa contenuta nel Piano integrato. Infatti, è stato possibile individuare, per ogni singolo obiettivo operativo, le voci di budget utili al suo raggiungimento, assicurando così l'associazione delle risorse destinate al perseguimento delle attività previste agli obiettivi stessi.

Il budget di spesa complessivo è stato destinato solo in parte a specifici obiettivi operativi, considerato che molti di questi vengono perseguiti senza l'allocazione di risorse specifiche in bilancio, bensì con la sola forza lavoro in servizio nelle unità organizzative incaricate.

Tale dettaglio informativo ha permesso anche, attraverso la nuova implementazione delle dimensioni analitiche nell'applicativo UGOV Contabilità, che coinvolge tutte le strutture organizzative, di monitorare in corso di esercizio l'utilizzo delle risorse e, a consuntivo, di misurare l'efficienza e l'economicità dell'azione intrapresa.

La tabella riportata alla fine della presente Relazione evidenzia lo stanziamento di budget per gli obiettivi operativi e il relativo ammontare delle risorse spese, determinato sulla base delle operazioni contabili registrate nel primo semestre 2021 e, a consuntivo, al 31 dicembre. Trattandosi della prima sperimentazione di questa nuova modalità di integrazione tra obiettivi e risorse economico finanziarie, gli scostamenti evidenziati sono da imputare a due principali ragioni: le modalità di gestione dei dati al momento disponibili in UGOV Contabilità, che non consente un pieno utilizzo delle dimensioni analitiche su tutte le operazioni contabili, creando un parziale disallineamento dei dati, e la consapevolezza degli utenti sulle corrette modalità di inserimento nel sistema delle dimensioni analitiche, che deve essere rafforzata. Tali limiti necessitano di un arco temporale più lungo per essere gradualmente superati.

In generale è però possibile affermare che i budget associati agli obiettivi risultano definiti in maniera adeguata alle esigenze e che le quote utilizzate sono in linea con i risultati raggiunti. L'unico scostamento in aumento rispetto al budget iniziale è rilevabile in relazione all'obiettivo 5.7 "Garantire sicurezza e qualità degli ambienti" ed è collegato principalmente all'aumento delle spese necessarie per far fronte all'emergenza COVID19 (servizi di sanificazione e pulizia, servizi di vigilanza negli edifici, sorveglianza sanitaria, ecc).

## AMMONTARE DELLE RISORSE SPESE IN RELAZIONE AGLI OBIETTIVI

<b>OBIETTIVO STRATEGICO 1: ASSICURARE UNA DIDATTICA SOSTENIBILE E DI QUALITÀ ANCHE A LIVELLO INTERNAZIONALE</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>	<b>AMMONTARE COSTI PRIMO SEMESTRE</b>	<b>AMMONTARE COSTI AL 31/12/2021</b>
O.1.1 - Promuovere corsi di studio internazionali	546.699,50	506.412,86	401.493,37
O.1.2 - Potenziare l'offerta relativa alle iniziative formative interdisciplinari	2.488.155,57	407.265,38	1.004.762,07
O.1.3 - Supporto alle azioni di orientamento e tutorato in ingresso e in itinere, ai fini di ridurre il rischio di abbandono	395.607,43	262.076,18	352.281,49
O.1.4 - Qualificare l'offerta formativa in relazione alle esigenze del territorio e del mondo produttivo, con particolare attenzione alla formazione continua	16.640.934,40	12.762.226,35	13.290.410,12
O.1.5 - Promuovere l'offerta formativa a distanza e/o con metodologie innovative	470.434,26	72.280,01	157.108,76
O.1.6 - Incentivare la mobilità internazionale degli studenti	197.219,72	16.020,15	27.146,32
O.1.7 - Sviluppare i servizi a supporto dell'Internazionalizzazione	1.141.898,40	377.130,32	951.078,61
O.1.8 - Supportare l'internazionalizzazione anche attraverso la semplificazione delle procedure e all'introduzione di nuovi sistemi di certificazione digitale	15.000,00	14.640,00	14.640,00
<b>Totale obiettivo strategico 1</b>	<b>21.895.949,28</b>	<b>14.418.051,25</b>	<b>16.198.920,74</b>
<b>2. OBIETTIVO STRATEGICO: MIGLIORARE LA QUALITÀ DELLA RICERCA E LA SUA DIMENSIONE INTERNAZIONALE</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>	<b>AMMONTARE COSTI PRIMO SEMESTRE</b>	<b>AMMONTARE COSTI AL 31/12/2021</b>
O.2.1 - Migliorare a livello centrale i servizi di supporto per l'orientamento e la partecipazione a bandi e progetti di ricerca	3.265.164,20	2.458.398,58	2.792.456,47
O.2.2 - Promuovere una formazione post lauream internazionale, con particolare riferimento ai corsi di dottorato	6.492.350,44	5.615.603,72	7.741.063,92
O.2.3 - Ampliamento della collaborazione con gli enti di ricerca e le realtà produttive del territorio	7.750.396,19	4.413.087,50	5.629.729,23
O.2.4 - Implementare opportune azioni finalizzate a garantire il corretto svolgimento del processo di Valutazione della Qualità della Ricerca (VQR)2015-2019 Gruppo di lavoro per il Monitoraggio delle attività di Ricerca e Terza Missione	108.741,16	37.373,04	57.841,45
O.2.5 - Valorizzare i risultati della ricerca e promuoverne il trasferimento nella collettività	6.513.381,73	4.206.200,38	4.688.307,53
<b>Totale obiettivo strategico 2</b>	<b>24.130.033,72</b>	<b>16.730.663,22</b>	<b>20.909.398,60</b>
<b>3. OBIETTIVO STRATEGICO: SOSTENERE LO SVILUPPO DI UNA UNIVERSITÀ SOCIALMENTE RESPONSABILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>	<b>AMMONTARE COSTI PRIMO SEMESTRE</b>	<b>AMMONTARE COSTI AL 31/12/2021</b>
O.3.1 - Potenziare le azioni di comunicazione rivolte al territorio	1.525.989,87	450.148,42	762.204,89
O.3.2 - Sviluppare accordi e convenzioni di servizi con gli enti del territorio	450.000,00	119.824,20	297.097,20
O.3.3 - Progettazione di nuovi servizi per gli studenti o ampliamento di quelli esistenti	1.358.843,78	1.178.375,96	1.541.862,86
O.3.4 - Realizzare iniziative volte ad accrescere l'academic reputation dell'Ateneo	122.431,50	15.032,80	47.464,07
O.3.5 - Promuovere iniziative di placement e tirocini	179.333,33	107.130,15	110.603,24
O.3.6 - Potenziare le iniziative a supporto del welfare aziendale	749.458,00	247.679,87	804.458,00
O.3.7 - Predisposizione di un nuovo Bilancio sociale	-	-	-
<b>Totale obiettivo strategico 3</b>	<b>4.386.056,48</b>	<b>2.118.191,40</b>	<b>3.563.690,26</b>
<b>4. OBIETTIVO STRATEGICO: ASSICURARE QUALITÀ E TRASPARENZA, SEMPLIFICAZIONE, PARTECIPAZIONE E SOSTENIBILITÀ ECONOMICA</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>	<b>AMMONTARE COSTI PRIMO SEMESTRE</b>	<b>AMMONTARE COSTI AL 31/12/2021</b>
O.4.1 – Ampliare la tipologia delle indagini di customer satisfaction	-	-	-

O.4.2 - Revisione e semplificazione della regolamentazione interna	-	-	-
O.4.3 - Migliorare l'efficienza della macchina amministrativa	3.347.491,00	1.535.520,02	3.590.446,68
O.4.4 - Garantire trasparenza e integrità dell'azione amministrativa	110.640,00	46.724,61	71.054,86
O.4.5 - Promuovere la formazione e l'aggiornamento professionale del PTA	351.500,00	96.719,14	203.397,07
O.4.6 - Supportare il processo di definizione del fabbisogno di personale docente e TA e attuare le relative procedure concorsuali e/o di mobilità	4.655.853,00	1.665.628,66	4.194.695,86
O.4.7 - Promuovere la digitalizzazione delle procedure amministrative	1.866.406,00	134.536,91	1.144.247,33
O.4.8 - Promuovere la valorizzazione del personale	1.732.405,47	322.757,55	2.226.027,79
O.4.9 - Avvio dell'attuazione delle azioni previste dal Programma di azioni positive	208.484,00	23.285,61	23.967,42
<b>Totale obiettivo strategico 4</b>	<b>12.272.779,47</b>	<b>3.825.172,50</b>	<b>11.453.837,01</b>
<b>5. OBIETTIVO STRATEGICO: GARANTIRE INNOVAZIONE DIGITALE E SVILUPPO SOSTENIBILE</b>	<b>STANZIAMENTO 2021</b>	<b>AMMONTARE COSTI PRIMO SEMESTRE</b>	<b>AMMONTARE COSTI AL 31/12/2021</b>
O.5.1 - Avvio digitalizzazione dei sistemi amministrativi	18.000,00	502,52	502,52
O.5.2 - Sistemi Rete e wifi	543.406,00	112.648,17	232.819,00
O.5.3 - Sicurezza informatica	671.540,00	174.136,12	383.951,00
O.5.4 - Riqualificazione degli spazi per studio, ricerca e lavoro	403.000,00	32.918,84	146.815,53
O.5.5 - Iniziative di efficientamento energetico e di sostenibilità	79.761,76	21.619,99	23.628,37
O.5.6 - Supportare le azioni per promuovere la sostenibilità degli spazi	1.500,00	44.814,26	413.744,06
O.5.7 - Garantire sicurezza e qualità degli ambienti	126.098,00	2.083.534,95	3.367.611,86
<b>Totale obiettivo strategico 5</b>	<b>1.843.305,76</b>	<b>2.470.174,85</b>	<b>4.569.072,34</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>64.528.124,71</b>	<b>39.562.253,22</b>	<b>56.694.918,95</b>

## OSSERVAZIONI DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il Nucleo di Valutazione, acquisita la nota del Direttore Generale sui principali aspetti da segnalare in merito al Bilancio d'esercizio 2021, ritiene di formulare le seguenti considerazioni.

Come ben noto, l'ANVUR ha emanato a gennaio 2019 le "Linee Guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle Università statali italiane" proprio alla luce delle analisi svolte negli anni precedenti che avevano messo a fuoco alcune criticità, tra le quali proprio il collegamento tra ciclo di performance e ciclo di bilancio. Tali linee guida evidenziano come il d.lgs. n. 150/2009 indichi tra i principali obiettivi dell'attività di misurazione e valutazione della performance la prospettiva di "favorire una maggiore trasparenza dei risultati delle amministrazioni pubbliche e delle risorse impiegate per il loro perseguimento" (art. 3, c.1) e come lo sviluppo di un ciclo di gestione della performance debba avvenire "in modo coerente con i contenuti e con il ciclo della programmazione finanziaria e del bilancio", rendendo evidente il "collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse".

Il Nucleo di Valutazione osserva come la presentazione dei risultati della gestione tramite il Bilancio Unico di Esercizio dell'Ateneo di Trieste sia passata nel tempo dalla sola rendicontazione dei fatti gestionali in termini di risultato economico, ad un approccio che evidenzia l'ammontare delle risorse spese in relazione agli obiettivi assegnati alle strutture.

Il Nucleo di Valutazione esprime apprezzamento per questa evoluzione che rappresenta un percorso in continuo miglioramento nell'integrazione tra ciclo di bilancio e ciclo della performance. Sottolinea come dalla relazione del Direttore Generale emerga che l'ammontare complessivo dei costi al 31/12/2021 risulti in linea

con gli stanziamenti a budget per l'anno 2021, per quanto vi siano singoli obiettivi che riportano differenze significative. Prevalentemente si tratta di situazioni relative ad attività che non è stato possibile realizzare a causa della pandemia (e che quindi non hanno generato i costi previsti) o ad attività che, a causa della pandemia, hanno richiesto maggiori stanziamenti in corso d'anno (quali ad esempio le spese legate alla sicurezza degli spazi).

Il Nucleo di Valutazione auspica che l'Ateneo prosegua su questa strada affinando man mano la propria capacità di previsione degli stanziamenti necessari per il raggiungimento dei diversi obiettivi.

Suggerisce inoltre di prendere spunto dall'esperienza maturata durante l'emergenza pandemica per consolidare quelle modalità di lavoro che consentendo di contenere i costi a parità di risultati di fatto liberano risorse che possono essere destinate ad altri obiettivi (a titolo di esempio si pensi alla possibilità di mantenere, almeno in parte, la gestione delle riunioni in modalità telematica contenendo così le spese di missione).