



Università Iuav di Venezia

NUCLEO DI VALUTAZIONE

Santa Croce 191 / Tolentini
30135 Venezia
t. +39 041 257 1325-1329-1424
valutazione@iuav.it
www.iuav.it

Relazione al bilancio consuntivo 2022

Nucleo di valutazione Iuav

Direzione Generale - Servizio qualità e valutazione

16 maggio 2023

Sommario

1. Premessa.....	3
2. La pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche e delle strategie dell'Ateneo.....	4
3. La coerenza tra budget triennali e annuali e pianificazione strategica	5
4. Il sistema di contabilità analitica e di controllo di gestione.....	6
5. La sostenibilità attuale e prospettica degli equilibri economico-finanziari	6
6. Conclusioni	7

1. Premessa

Il Nucleo di Valutazione (NdV), ai sensi dell'art.5 della L 537/93 è chiamato annualmente a redigere una relazione al Conto Consuntivo. Per l'anno 2022, il NdV informa che la propria posizione circa tale adempimento si è modificata a seguito dell'avvio del Modello di accreditamento periodico delle Sedi e dei Corsi di Studio universitari (AVA3)¹, e che in questo nuovo contesto di assicurazione della qualità più attento all'utilizzo delle risorse, la relazione riguarda la valutazione della sostenibilità economico-finanziaria, valutata in merito alla sua efficacia a sostenere adeguatamente gli obiettivi strategici dell'Ateneo. La relazione diventa, **quindi**, uno strumento di monitoraggio e valutazione del punto di attenzione B.2.1, relativo alla Pianificazione e alla gestione delle risorse finanziarie. In particolare, in **armonia** con quanto previsto dal sistema AVA 3, gli aspetti valutati sono i seguenti:

- a) l'Ateneo definisce e attua una strategia di pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche e delle strategie dell'Ateneo per la didattica, la ricerca, la terza missione/impatto sociale e le altre attività istituzionali e gestionali (B.2.1.1);
- b) i budget triennali e annuali dell'Ateneo (economico e degli investimenti) sono coerenti con la pianificazione strategica dell'Ateneo, definiti tramite proiezioni motivate e attendibili e assicurano il raggiungimento degli obiettivi fissati (B.2.1.2);
- c) l'Ateneo si è dotato di un adeguato sistema di contabilità analitica e di controllo di gestione a supporto delle decisioni (B.2.1.3);
- d) dall'analisi dei risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi e dall'andamento degli indicatori di spesa per il personale, di indebitamento e di sostenibilità economico finanziaria si riscontra la piena sostenibilità attuale e prospettica degli equilibri economico-finanziari (B.2.1.4).

Per effettuare le proprie valutazioni, il Nucleo ha preso in esame i **seguenti** documenti predisposti dai competenti Uffici dell'Amministrazione:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Prospetto del Patrimonio netto;
- Nota Integrativa;
- Relazione dei Revisori sulla gestione;
- Il **Piano Integrato di Attività e Organizzazione** (PIAO) 2023-2025;
- Il **Piano Integrato di Attività e Organizzazione** (PIAO) 2022-2024;
- La relazione sulle performance 2022;
- Il piano strategico redatto per il periodo 2017-2022 del precedente rettore, prof. Ferlenga.

¹ Versione approvata dal Consiglio Direttivo ANVUR del 26 maggio 2022.

Il presente documento, che sarà trasmesso agli Organi di Governo, è **redatto** in ottemperanza all'obbligo stabilito dall'art. 5 della L.537/1993.

È utile segnalare che a fine 2021 è stato eletto il nuovo Rettore, prof. Benno Albrecht e che, **dopo un lavoro** di condivisione durato più di un anno, è stato approvato a maggio 2023 il nuovo Piano strategico 2023-2027. La **relazione** del Nucleo di Valutazione riguardando il conto consuntivo **dell'anno di esercizio 2022 si riferisce** alla gestione del precedente Rettore. Tenuto conto dell'importante cambiamento intercorso, la relazione accenna anche al nuovo **Piano Strategico**.

Avendo a riferimento il Bilancio unico di esercizio 2022 e i documenti obbligatori connessi, tutti approvati, previo parere favorevole motivato del Collegio dei Revisori dei conti, dal Consiglio di amministrazione, il NdV, per quanto di competenza, espone alcune informazioni di sintesi. A tale scopo per evitare disallineamento di dati, attinge gli elementi salienti dalla "Nota Illustrativa al Bilancio Unico di Esercizio dicembre 2023"

2. La pianificazione economico-finanziaria a supporto delle politiche e delle strategie dell'Ateneo

Come accennato in premessa, il bilancio consuntivo 2022 fa riferimento al Piano Strategico dell'Ateneo approvato nel 2017, **nel quale** sono elencati 20 obiettivi riconducibili alle 4 funzioni che realizzano le missioni dell'Ateneo: didattica, ricerca, terza missione e "sostenibilità" intesa come assicurazione della qualità, sostenibilità ambientale, sociale, organizzativa ed economica. Gli obiettivi di tale **Piano Strategico** sono declinati in azioni strategiche (allegato 2.2 del PIAO **2023/25**) a partire dalle quali sono definiti gli obiettivi gestionali di Ateneo ed i relativi indicatori. Per la descrizione completa si può fare riferimento al PIAO 2023-25:
(<https://www.iuav.it/AMMINISTRA/Performanc/Piano-dell/index.htm>).

Si apprezza, al riguardo, che dopo l'articolazione dei 20 obiettivi strategici nelle rispettive azioni, gli stessi sono stati declinati in base alle funzioni svolte dall'Ateneo (didattica, ricerca, terzo settore e sostenibilità), individuando per ogni obiettivo i relativi indicatori e le specifiche di calcolo (metrica). Allo scopo di fornire un ulteriore supporto informativo decisionale agli Organi di Governo dell'Ateneo, è stato attivato il Cruscotto sintetico di indicatori Iuav destinato agli organi di governo, al direttore generale e ai componenti del NdV Iuav, che consente il monitoraggio dei principali indicatori strategici, ora in fase di aggiornamento.

A partire dal quadro degli obiettivi delineati dal Piano Strategico dell'Ateneo sono stati poi definiti gli obiettivi gestionali di Ateneo e i relativi indicatori.

Il Nucleo esprime inoltre apprezzamento per l'approvazione (Senato 19 ottobre 2022) dei 5 criteri di contenimento delle spese attraverso i quali

ispirare le previsioni del budget 2023-2025 al fine di garantire le necessarie coperture del disavanzo, così sintetizzabili:

- ottimizzazione degli stanziamenti attraverso una revisione delle richieste da parte delle diverse aree dell'ateneo;
- revisione degli stanziamenti di budget tenendo conto dei progetti in corso, come ad esempio i bandi PNRR e i dipartimenti di eccellenza, in linea con i principi contabili;
- revisione delle stime dei costi per utenze alla luce di una policy rigorosa di risparmio e ottimizzazione energetica;
- riconoscimento di incentivi e premialità in caso di raggiungimento degli obiettivi prefissati con un minor utilizzo delle risorse rispetto alle previsioni e in caso di apporto di nuove risorse;
- verifica delle riserve patrimoniali che possono essere ulteriormente utilizzate per la copertura del disavanzo nel budget degli investimenti

3. La coerenza tra budget triennali e annuali e pianificazione strategica

Il processo di budgeting di IUAV - Università Venezia ha preso avvio il 1° agosto 2022 con la richiesta ai dirigenti di una prima fase di previsione dei principali componenti dei proventi e dei costi. A fine settembre i dirigenti hanno inviato le previsioni di budget autorizzatorio per l'anno 2023/25 che sono state integrate nel budget di ateneo, e successivamente discusse in incontri con la direzione generale ad inizio ottobre, come previsto dal processo di programmazione indicato dal Manuale di Contabilità di Ateneo.

Il processo di budgeting ha riguardato:

- le previsioni delle risorse strutturali derivanti dal Fondo Finanziamento Ordinario ministeriale (FFO e dalle tasse universitarie): tali risorse, ad eccezione degli stipendi che vengono valutati dall'area Finanza e Risorse Umane, sono poi utilizzate per i vari interventi previsti e distribuite alle varie aree di Ateneo in base alle valutazioni effettuate da ciascun dirigente.
- la programmazione delle attività finanziate convenzionate con terze economie e finalizzate in modo specifico a determinati obiettivi e progetti definitivi da accordi o contratti, in cui non c'è discrezionalità di utilizzo delle risorse.

Inoltre a ciascun dirigente è stato richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel piano integrato luav 2022-24, oltre ai nuovi obiettivi 2023.

Il processo mostra coerenza tra budget triennali e annuali e pianificazione strategica, tenuto conto dei due tipi di scenari che l'Ateneo ha prospettato: uno prudenziale e uno favorevole in relazione al Fondo di Finanziamento Ordinario.

4. Il sistema di contabilità analitica e di controllo di gestione

L'ateneo si è dotato del servizio controllo di gestione e attività ispettive composto di tre persone che lavorano in staff al direttore generale. Il servizio supporta il ciclo della performance gestendo un sistema di misurazione e valutazione dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità della gestione. Ciò comprende principalmente:

- la definizione strategica: supporta la definizione degli indicatori del Piano strategico e la loro declinazione nei piani della performance; fornisce periodicamente simulazioni economico finanziarie che consentono di stimare l'impatto delle dinamiche future (ad es. FFO);
- la programmazione operativa: supporto alla formulazione del Piano Integrato di Ateneo con analisi, previsione e verifica; attribuzione dei costi agli oggetti di costo rilevanti mediante utilizzo del budget e della contabilità analitica;
- il monitoraggio della performance: mediante il monitoraggio intermedio, i cruscotti direzionali, e l'analisi degli scostamenti, che consentono di seguire il grado di raggiungimento degli obiettivi;
- il presidio delle attività utili alla partecipazione dell'ateneo ai ranking internazionali e alla predisposizione del bilancio di sostenibilità/sociale.

5. La sostenibilità attuale e prospettica degli equilibri economico-finanziari

Il principale momento di raccordo tra il sistema di obiettivi e i documenti di programmazione finanziaria avviene durante la fase di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (articolo 1 comma 2 D.L.gs 18/2012).

La contabilità analitica in sede di bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, consente e accoglie i valori contabili preventivi che costituiscono l'assegnazione ai centri gestionali e quindi i loro limiti massimi alla spesa. In corso di gestione tale contabilità permette di verificare l'effettiva disponibilità residua di risorse e quindi di autorizzare ogni singola operazione. A consuntivo permette le analisi economiche volte al miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia e della sostenibilità della gestione.

In questo modo è possibile sia monitorare l'utilizzo del budget da parte delle strutture che ne hanno la responsabilità sia evidenziare la finalizzazione delle risorse acquisite e impiegate, anche attraverso il supporto di ulteriori elementi analitici quali i progetti

6. Conclusioni

In aggiunta agli aspetti di merito già esposti nei paragrafi precedenti, il Nucleo di Valutazione sottolinea i principali aspetti positivi riscontrati sia nei documenti analizzati sia nel fattivo confronto avviato con la Governance dell'Ateneo e con la sua Amministrazione.

Il processo di Pianificazione strategica e il processo di Budgeting adottato dall'Università IUAV di Venezia consentono nel medio-lungo periodo un'integrazione maggiore tra le linee di azione, gli obiettivi e le risorse. L'aver considerato le previsioni favorevoli unitamente a quelle prudenziali consente una pianificazione strategica con obiettivi sempre più selezionati e più definiti, tenendo conto dell'impatto (Valore pubblico) anche in termini di sostenibilità.

Il Nucleo di Valutazione rispetto al processo di integrazione dei vari livelli di programmazione, sottolinea, tra gli aspetti positivi:

- l'adozione dei menzionati criteri di contenimento della spesa;
- il miglioramento della comunicazione interna riferita al Piano Strategico, per favorire maggiore capillarità della sua conoscenza;
- il monitoraggio continuo degli indicatori strategici a tutti i livelli dell'organizzazione dell'Ateneo (la riprogettazione in funzione di maggiore fruibilità del DataWarehouse di Ateneo iniziata nel 2019 è stata completata nel corso del 2020).

Tutto ciò considerato il Nucleo, nell'esprimere il proprio apprezzamento per l'impegno e la collaborazione che si è sviluppata con la Governance di Ateneo e con l'Amministrazione, auspica la prosecuzione in tale direzione, ai fini di una collaborazione sempre più sinergica, soprattutto nell'ottica di garantire la coerenza tra le strategie sia a livello trasversale, sia rispetto alla fase ascendente e discendente della loro costruzione.