

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI "FEDERICO II"**

**VERBALE N. 10 DEL 21 DICEMBRE 2017**

L'anno 2017, il giorno ventuno del mese di dicembre, alle ore 09:30, si è riunito presso la propria sede sita al corso Umberto I, n. 40 Napoli, stanza 101A-211 del plesso di via Tari, 2° piano, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Napoli "Federico II".

Sono presenti il Presidente dott. Tommaso Miele, i componenti dott. Jair Lorenzo e dott. Giovanni Porcelli.

Svolge le funzioni segretariali il dott. Antonio Lipardi.

Il Collegio, previa verifica da parte del Presidente della regolare costituzione, sulla scorta anche delle attività istruttorie in precedenza svolte dai singoli componenti, procede ai seguenti adempimenti:

*Omissis*

**1. Parere sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2018, sul bilancio unico di previsione triennale 2018-2020, sul bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018 e sul budget annuale di cassa 2018**

Il Collegio prende atto dell'e-mail del 18 dicembre u.s. con le quali il capo dell'Ufficio Bilancio e Controllo provvedeva, per l'acquisizione del previsto parere, alla trasmissione dei seguenti documenti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2018 - 2020;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2018 ;
- budget di cassa annuale 2018.

Il Collegio, pur in considerazione delle oggettive difficoltà rappresentate dagli uffici, non può raccomandare per il futuro un più tempestivo invio della documentazione suddetta al fine di consentire un adeguato e meditato esame richiesto dalla complessità della stessa.

Pertanto, nonostante i ristretti tempi avuti a disposizione, il Collegio ha proceduto ad un preventivo esame dei documenti di bilancio, che prosegue nel corso della seduta odierna.

Il Collegio, preliminarmente, ritiene opportuna una ricognizione, delle principali disposizioni relative alla disciplina universitaria riguardo i documenti in esame.

L'articolo 6, del decreto legislativo n. 91 del 31 maggio 2011, ha stabilito: le Università "[...] adottano un sistema integrato di scritturazione contabile che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante [...] e che assicuri l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale", [...] che dovrà



*“rendere disponibili [...] le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della propria attività”.*

Il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, avente ad oggetto l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, con riferimento al quadro informativo economico-patrimoniale delle università, all'articolo 1 *“Contabilità economico-patrimoniale nelle università”*, al comma 2, ha definito che esso è rappresentato, tra l'altro, dal: *“a) il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo; b) il bilancio unico d'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”*;

Al successivo comma 3, inoltre, si legge: *“Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università [...] predispongono [...] il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio [...] in contabilità finanziaria”.*

L'articolo 4, del medesimo decreto legislativo, rubricato *“Classificazione della spesa per missioni e programmi”*, recita: *“Le università [...] sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio [...] contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni”.*

Poi, con riferimento al medesimo decreto legislativo, l'art. 5, al comma 3, prescrive: *“Le università [...] strutturano il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati, di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio”.*

Gli schemi di Budget Economico e degli Investimenti annuale e triennale di cui alla nota MIUR prot. n. 11771 del 08.10.2015 avente ad oggetto: *“Decreto interministeriale – Schemi di Budget economico e degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettera a) e b) d.lgs 18/2012”.*

Il Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 avente ad oggetto: *“Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università. (Decreto n. 19)”*, con cui, al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio da parte degli atenei, tenendo conto delle specificità del sistema universitario, in conformità al principio di comparabilità dei bilanci, il MIUR, di concerto con il MEF, ha revisionato ed aggiornato i principi contabili e gli schemi di bilancio, di cui al decreto del 14 gennaio 2014, n. 19.



Il Collegio rammenta altresì che a decorrere dall'esercizio 2018, per effetto della sentenza della Corte Costituzionale n. 178/2015, i bilanci universitari torneranno a farsi carico degli oneri che deriveranno dai rinnovi contrattuali e dallo sblocco degli scatti dei docenti.

Il Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con D.R. n. 245 del 03/02/2015 e modificato con D.R. n. 2138 del 16.06.2015, prevede tra l'altro quanto segue:

- l'art. 13, rubricato "*Processo di formazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio*", recita come segue: "*Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, con l'ausilio della competente Ripartizione dirigenziale della Gestione Centralizzata, procede alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, adottando il quarto livello dello schema classificatorio del piano dei conti di contabilità analitica, di cui al presente Regolamento. Esso, ai sensi dell'art. 5, comma 7, lett. a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, viene presentato dal Rettore al Consiglio di Amministrazione per essere approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento, previo parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori dei Conti. Ai fini di cui al comma 1, ogni Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa trasmette al competente ufficio della Gestione Centralizzata, entro il 15 settembre dell'anno precedente a quello cui si riferiscono, le proprie proposte di budget economico, degli investimenti annuale, formulate nel rispetto di quanto previsto all'articolo 15, nonché un budget di cassa annuale mensilizzato, o articolato in differenti periodicità deliberate dal Consiglio di Amministrazione*";
- l'art. 15, rubricato "*Processo di formazione della proposta dei budget dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa*", recita come segue: "*Le proposte di budget annuali e triennali di ciascun Centro di Gestione sono formulate ed approvate nel rispetto delle procedure definite dal Regolamento interno del Centro medesimo ed in tempo utile per il rispetto dei termini previsti dal precedente articolo 13, comma 2. È compito del Responsabile dei Processi Contabili assicurare la conformità dei prospetti contabili alle direttive tecniche impartite dalla Gestione Centralizzata, la coerenza interna dei prospetti trasmessi (consistency), la coerenza dei budget annuali con quelli triennali, l'adeguatezza delle previsioni rispetto all'esperienza storica, ove esistente. Le proposte di budget annuali e triennali di ciascun Centro, approvate secondo la procedura richiamata al comma 1, e le rispettive relazioni di accompagnamento, sono trasmesse alla Gestione Centralizzata debitamente firmate dai Direttori/Presidenti dei Centri e dal responsabile dei processi contabili*".
- relativamente alla predisposizione dei budget di cassa annuale mensilizzato per l'esercizio 2018 l'art. 12, rubricato "*Oggetto, finalità e principi dei processi di pianificazione e contabilità finanziaria*", comma 6, recita "*Al fine di programmare e gestire i flussi di cassa dell'intero Ateneo, ciascun Centro di gestione predispose il budget di cassa annuale che comprende i flussi di cassa in entrata e in uscita, articolati per mensilità [...]*".



Nel variegato contesto normativo e regolamentare vigente il Collegio è chiamato, per specifici adempimenti normativi e per il normale svolgimento dei propri compiti di controllo a verificare, in questa sede, la corretta impostazione delle postazioni di bilancio con le indicazioni normative sopradescritte e, in corso di esercizio, il rispetto degli stringenti limiti di spesa con i vincoli posti dalle varie disposizioni, stratificatesi nel tempo, volte al contenimento delle spese in quasi tutte, ormai, le aree sensibili del bilancio.

Tanto premesso, il Collegio prende atto del contenuto della relazione tecnico - contabile di accompagnamento ai documenti di previsione annuale per l'esercizio 2018 e di previsione triennale per gli esercizi 2018 – 2020, in esame, e rileva che risultano formulati, nel rispetto dei principi di integrità, unità, veridicità ed equilibrio, in ossequio alle previsioni del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e di utilità e completezza dell'informazione sanciti dal decreto n. 19 del 14 gennaio 2014, alle indicazioni della nota MIUR n. 11771 del 08.10.2015 e del D.I. n. 394 del 08 giugno 2017 ed ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano Contabilità.

## ESAME DEI DOCUMENTI

Si rammenta che l'Ateneo Federiciano dal 01.01.2013 per l'Amministrazione centrale e le Strutture decentrate adotta il sistema “*U-GOV il sistema informativo integrato per la governance degli Atenei e degli Enti di ricerca*”. Detto sistema integrato di scritturazione contabile è un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica che consiste nella rilevazione dei fatti di gestione nelle fasi di previsione, gestione e rendicontazione delle entrate, delle spese, dei costi e dei ricavi, volto ad assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica patrimoniale al fine di rendere disponibili le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della gestione.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale rappresenta la rilevazione della fase di programmazione, nella quale vengono definiti gli obiettivi e si programmano le risorse, le azioni ed i tempi necessari per realizzarli.

I seguenti progetti di bilancio sottoposti all'attenzione di questo Collegio:

- “*bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*” d'esercizio 2018 con i relativi allegati, tra cui il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- “*bilancio unico d'ateneo di previsione triennale*” esercizi 2018-2020;
- “*bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*” esercizio 2018;
- “*budget di cassa annuale*” 2018;

risultano elaborati tenendo in debito conto le vigenti disposizioni normative e regolamentari, nonché le determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

Di seguito si riportano in sintesi le risultanze del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo d'esercizio 2018.



<b>BUDGET ECONOMICO</b>		<b>ESERCIZIO 2018</b>
A) PROVENTI OPERATIVI		522.167.043,12
B) COSTI OPERATIVI		548.715.159,12
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		- 26.548.116,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.083.252,96
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 4.016.392,08
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		- 800.000,00
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>		<b>- 34.447.761,04</b>
<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>34.447.761,04</b>

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2018</b>				
VOCI	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.730.596,80	-	984.560,00	5.746.036,80
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.835.603,39	2.910.415,08	3.845.000,00	18.080.188,31
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>31.566.200,19</b>	<b>2.910.415,08</b>	<b>4.829.560,00</b>	<b>23.826.225,11</b>
				<b>31.566.200,19</b>

Il budget degli investimenti contempla gli investimenti/impieghi e le fonti di finanziamento per un ammontare di euro 31.566.200,19.

Dalle risultanze suesposte, così come illustrato nella relazione di accompagnamento al Budget 2018, si evince che il risultato economico presunto di euro -34.447.761,04 trova copertura nell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto ed in particolare:

- sui risultati gestionali esercizi precedenti per euro 4.920.549,66;
- sulle riserve libere derivanti dalla riclassificazione interna delle Riserve vincolate derivanti dalla Contabilità finanziaria a seguito di una puntuale ricognizione in merito alla sussistenza dei vincoli che ne avevano generato la costituzione in sede di transizione dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico Patrimoniale per euro 5.936.906,52;
- e sulle riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali per euro 23.590.304,86.

Tale indirizzo risulta conforme ai criteri indicati dalla relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti, nel Manuale Tecnico Operativo versione integrale emanato dal MIUR con D.D. 1841 del 26 luglio 2017 ed alla nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente ad oggetto "Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di

patrimonio netto”, per le quali, in sede di budget autorizzatorio, possono costituire fonte di copertura delle previsioni di budget economico tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”, prima della voce del risultato a pareggio.

Relativamente al bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, di seguito si riportano in sintesi le risultanze dei bilanci di previsione 2018, 2019 e 2020.

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
A) PROVENTI OPERATIVI	522.167.043,12	464.295.120,60	463.769.602,99
B) COSTI OPERATIVI	548.715.159,12	472.235.888,39	456.732.612,53
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 26.548.116,00	- 7.940.767,79	7.036.990,46
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.083.252,96	- 3.081.582,94	- 3.081.630,25
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 4.016.392,08	- 4.019.000,00	- 4.019.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 800.000,00	- 800.000,00	- 800.000,00
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>- 34.447.761,04</b>	<b>- 15.841.350,73</b>	<b>- 863.639,79</b>
<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>34.447.761,04</b>	<b>15.841.350,73</b>	<b>863.639,79</b>

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020			
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO		
VOCI	Importo Investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.730.596,80	-	984.560,00	5.746.036,80	13.191.210,00	-	-	13.191.210,00	151.410,00	-	-	151.410,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.835.603,39	2.910.415,08	3.845.000,00	18.080.188,31	76.265.961,52	-	-	76.265.961,52	71.858.981,69	-	-	71.858.981,69
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>31.566.200,19</b>	<b>2.910.415,08</b>	<b>4.829.560,00</b>	<b>23.826.225,11</b>	<b>89.457.171,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>89.457.171,52</b>	<b>72.010.391,69</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72.010.391,69</b>
				<b>31.566.200,19</b>				<b>89.457.171,52</b>				<b>72.010.391,69</b>

Di seguito si riportano in sintesi le risultanze del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in ossequio al comma 3, dell'art. 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
E1.00.00.00.000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E2.00.00.00.000	TRASFERIMENTI CORRENTI	385.406.895,13
E3.00.00.00.000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	98.638.653,28
E4.00.00.00.000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	38.461.382,39
E5.00.00.00.000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E6.00.00.00.000	ACCENSIONE PRESTITI	-
E7.00.00.00.000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E9.00.00.00.000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.471.567,21
	TOTALE ENTRATE	524.978.498,01

U.1.00.00.00.000	SPESE CORRENTI	538.178.808,26
U.2.00.00.00.000	SPESE IN CONTO CAPITALE	31.863.793,87
U.3.00.00.00.000	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
U.4.00.00.00.000	RIMBORSO PRESTITI	-
U.5.00.00.00.000	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
U.7.00.00.00.000	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	32.424,08
	TOTALE USCITE	570.075.026,21

Di seguito si riportano le risultanze del prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	170.840.377,59
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	95.503.082,20
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	124.120.311,80
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	2.549.544,42
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	583.896,62
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	196.862.803,36
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
TOTALE				590.460.015,99

Relativamente al budget di cassa annuale mensilizzato per l'esercizio 2018, di seguito si riportano in sintesi il riepilogo annuale derivante dalla sommatoria delle previsioni mensili. Detto budget, risulta conforme alla previsione dell'art. 12, rubricato "Oggetto, finalità e principi dei processi di pianificazione e contabilità finanziaria", comma 6, del citato Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità che recita: "Al fine di programmare e gestire i flussi

di cassa dell'intero Ateneo, ciascun Centro di gestione predispose il budget di cassa annuale che comprende i flussi di cassa in entrata e in uscita, articolati per mensilità [...]”.

**BUDGET DI CASSA UNICO DI ATENE0 2018**

DESCRIZIONE	IMPORTO
ENTRATE PROPRIE	81.004.460,91
ALTRE ENTRATE	25.869.374,50
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	454.010.404,64
FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	4.281.000,00
TRASFERIMENTI INTERNI	4.612.000,00
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE	15.655.727,00
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	5.076.971,00
PARTITE DI GIRO	202.150.249,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>792.660.187,05</b>
RISORSE UMANE	240.080.800,00
COMPETENZE E INDENNITA' AL PERSONALE AL NETTO DEI CONTRIBUTI A CARICO SOGGETTI	2.737.400,00
RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO	228.958.133,34
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	60.344.648,51
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	36.400.787,00
ALTRE SPESE CORRENTI	14.387.484,90
TRASFERIMENTI	14.656.935,00
ACQUISIZIONI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE	146.712.165,00
RIMBORSO DI PRESTITI	2.867.391,00
PARTITE DI GIRO	232.841.272,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>979.987.016,75</b>

La relazione tecnico contabile di accompagnamento per l'Amministrazione centrale e per i Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, le relazioni di accompagnamento approvate dai rispettivi organi di governo in sede di approvazione di budget ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, contengono la disamina delle singole poste contabili con l'indicazione, per ciascuna tipologia, delle ragioni che ne legittimano la previsione, di norma supportate da formali assegnazioni, da riferimenti normativi e/o convenzionali, ovvero con riferimento all'andamento storico del dato e, occorrendo, da prospetti di dettaglio. Per evitare inutili duplicazioni, si fa rinvio alle motivazioni indicate in dette relazioni.

Per quanto attiene ai contenuti delle previsioni relative alle principali voci di bilancio, si evidenzia quanto segue.

Con riferimento ai proventi vale la pena evidenziare quelli connessi alla contribuzione studentesca di cui al conto CA.03.30.01.01 - *Contribuzione Studentesca*, per complessivi euro 73,9 milioni e quelli connessi ai finanziamenti MIUR di cui al conto CA.03.31.01.01 - *Contributi erogati dal Miur* pari ad euro 375,7 milioni, riferibili al F.F.O. per complessivi 335,27 milioni di euro (cfr. conto CA.03.31.01.01.01 il “*Fondo per il Finanziamento Ordinario delle Università*”).

Al riguardo il Collegio richiama l’attenzione sulla necessità di monitorare attentamente e costantemente gli effetti delle innovazioni legislative introdotte dalla legge di bilancio 2017 (no tax area), avendo cura di rilevare il flusso dei versamenti anche sulla base delle autocertificazioni prodotte dagli studenti, e di valutare, ove necessario, l’opportunità, di eventuali iniziative atte a garantire l’effettività della contribuzione studentesca.

Per il conto CA.03.31.01.01.07 “*Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – MIUR*”, la previsione di euro 31,69 milioni, risulta correlata con gli stanziamenti di cui ai conti CA.07.70.01.09.02 “*Costi operativi progetti - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE*”.

Relativamente al conto CA.03.31.02.01 “*CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME*” di euro 668.677,94 la previsione si riporta al finanziamento borse di dottorato con sede amministrativa presso l’Ateneo federiciano a valere sui fondi P.O.R. F.S.E. Campania 2007-2013/2014-2020 – “*Percorsi universitari finalizzati alla incentivazione della ricerca scientifica, dell’innovazione e del trasferimento tecnologico*” mediante Atto di Concessione della Regione Campania del 6 ottobre 2014.

Il conto C.A.03.31.04.01 - *Contributi Unione Europea* per complessivi 5.957.197,67euro, registra i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità studenti e/o docenti per l’anno accademico 2017/2018 che si prevede saranno trasferiti dall’Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell’ultima assegnazione comunicata in correlazione alla quota parte delle spese per programmi comunitari di mobilità docenti e studenti allocate nella sezione oneri al conto CA.04.40.01.01.04 - “*Programmi di mobilità e scambi culturali studenti*”

Il conto CA.03.31.06.01 - *Contributi da altri (pubblici)* pari ad euro 2.560.875,48 riporta i contributi previsti per il finanziamento degli oneri relativi ai corsi di dottorato di ricerca da aziende sanitarie, da aziende ospedaliere, da enti di previdenza e da enti di ricerca.

La previsione del conto CA.03.31.07.01 – *Contributi da altri (Privati)* pari ad euro 3.463.884,83 si riferisce allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.01 “*Contributi per ricerca da imprese private*” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per Euro 573.889,51; allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.02 “*Altri contributi da imprese private*” per Euro 1.686.857,64; allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.03 “*Contributi per ricerca da istituzioni sociali private*” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per euro 299.883,55; allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.04 “*Altri contributi da istituzioni sociali private*”, relativo a finanziamenti finalizzati alla copertura degli oneri finanziari derivanti dall’assunzione di

ricercatori universitari a tempo determinato da parte istituzioni sociali private per Euro 860.205,21; per euro 82.711,06 all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa; per Euro 902,50 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.05 "*Contributi da privati (persone fisiche)*" relativo all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa; per Euro 42.146,42 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.06 "*Altri contributi da privati (persone fisiche)*" relativo all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Il conto CA.03.34.001 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA *pari ad euro 6.250.680,47, risulta* riferita a ricavi collegati alla stipula di contratti, convenzioni e accordi con organismi vari.

Relativamente alla sezione "Attivo" si evidenziano gli oneri pluriennali stimati per interventi vari di manutenzione straordinaria su fabbricati di proprietà dell'Ateneo riportati nel conto CA.01.10.02.01 - *Terreni e fabbricati* per euro 23.896.638,65 di cui euro 23.772.222,83 riferiti agli interventi edilizi e di manutenzione straordinaria da effettuare sui fabbricati non residenziali dettagliati nel documento di programmazione triennale (PREDIT) fornito dalla Ripartizione Edilizia.

Per quanto attiene alla sezione "Costi" si rileva che la previsione del conto CA.04.40.01.01 - *Borse di studio* pari ad euro 6.545.085,85 si riferisce principalmente al sottoconto C.A.04.40.01.01.04 "*Programmi di mobilità e scambi culturali studenti*" relativo agli oneri connessi al programma di mobilità e scambi culturali studenti finanziato dall'Agenzia Life Long Program Erasmus,.

La previsione del conto CA.04.40.01.02 - *Interventi a favore degli studenti* pari ad euro 595.312,06 riflette i costi previsti per le iniziative ed attività culturali e sociali promosse dagli studenti ed altri interventi in favore degli studenti.

La previsione del conto CA.04.40.02.01 - *Interventi per il diritto allo studio* pari ad euro euro 800.000,00 riguarda i costi previsti per le "*Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91*".

Il conto CA.04.40.04.01 - *Docenti/ricercatori* pari ad euro 189.378.203,97 riflette la previsione di spesa del personale docente e ricercatore a tempo determinato ed indeterminato per le competenze fisse, accessorie ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Con riferimento agli oneri relativi alla "*Indennità di carica*" si dà atto del fatto che nella relazione tecnico-contabile di accompagnamento si precisa che tale stanziamento è riferito alle indennità di carica da corrisondersi al Rettore, al Pro Rettore ed al Presidente del C.S.I. e che tale stanziamento è conseguenza dell'applicazione dell'art. 1, co. 58, della legge n. 266 del 23.12.2005 e dell'art. 6, comma 3, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: "*Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n. 196, incluse le*



autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all'articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400 nonché agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio”.

Al riguardo, nella relazione tecnico contabile di accompagnamento, si segnala che per tale tipologia di oneri non è stato applicato alcun limite di spesa in quanto la relativa normativa sul contenimento della spesa pubblica ha efficacia fino al 31.12.2017 e che qualora gli effetti di tale normativa dovessero essere prorogati all'esercizio 2018 il competente ufficio provvederà a liquidare i compensi dovuti al netto della riduzione stabilità.

Il conto CA.04.40.04.04 - *Esperti linguistici* pari ad euro 738.917,52 riguarda la previsione di spesa dei Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua del personale in servizio per i compensi ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Il conto C.A.04.40.07.02 - *Altri costi specifici* pari ad euro 111.260,00, rileva la previsione di spesa Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatore.

Il conto CA.04.41.01.01 - *Competenze fisse del personale tecnico-amministrativo* pari ad euro 86.614.884,75 registra la previsione di spesa del personale tecnico e amministrativo a tempo determinato ed indeterminato, nonché del Direttore Generale e dei Dirigenti a tempo indeterminato per la parte riferita alle competenze fisse

La previsione del conto CA.04.41.01.02 - *Competenze accessorie del personale tecnico-amministrativo* pari ad euro 7.138.732,20 si riferisce: per euro 36.097,22 alla retribuzione di risultato del Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico; per euro 104.351,42 al Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente, la cui analisi di dettaglio è riportata in un apposito prospetto. Il Collegio dà atto che la previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell'Ateneo e dal C.C.N.L. del quadriennio 2006/2009 del 28/07/2010 e che lo stanziamento è pari all'ammontare del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente di II fascia; per euro 7.042.282,30 alle “*Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato*”, relativi, tra l'altro, al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo nella misura prevalente pari ad Euro 7.001.597,87.

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2018 si fa rinvio al prospetto allegato al Budget.

Il Collegio rileva che tale stanziamento contempla la riduzione introdotta dall'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122 del 30 luglio 2010 che recita “*A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse*



*destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio”.*

Lo stanziamento è stato integrato dei differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2017 sulla base delle informazioni disponibili al momento delle predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio contabile 2018, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere e) e d), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, al netto della riduzione derivante in applicazione dell'art. 67 co. 5, della Legge 133/2008 che recita “per le medesime finalità di cui al comma 1, va ridotta la consistenza dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle Amministrazioni di cui al comma 189 dell'art. 1 della legge 23.12.2005, n. 266. Conseguentemente il comma 189, dell'art. 1 della legge 23.12.2005, n. 266, è così sostituito: “189. a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle (...) Università (...) non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato agli organi di controllo di cui all'art. 48, co. 6, del D.L. 30.03.2001, n. 165, e, ove previsto, all'art. 39, co. 3 ter della legge 27.12.1997, n. 449, e ss.mm. ridotto del 10%”.

La suddetta riduzione, operata ai sensi dell'art. 67, co. 6, che recita “*Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle Amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato [...]*”, è stata accantonata al conto CA.04.41.06.03.13 “*Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010*” per il successivo versamento al capitolo n. 3348 del capo X, così come indicato nella circolare MEF n. 2 del 22 gennaio 2010.

I conti CA.04.41.01.03 - Contributi del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 17.290.487,32, CA.04.41.01.04 - Contributi per indennità di fine servizio e tfr del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 3.884.146,85 e CA.04.41.01.06 - Irap per il personale tecnico-amministrativo pari ad euro 5.686.273,70, riflettono le previsioni di spesa per i contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali ed all'IRAP connessi alle competenze fisse ed accessorie per il personale tecnico e amministrativo a tempo determinato ed indeterminato, e per il Direttore Generale e i Dirigenti a tempo indeterminato.

Il conto CA.04.41.02.01 - Acquisto materiali pari ad euro 978.837,34, la previsione di spesa comprende l'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario per euro 506.373,20 da parte della Gestione Centralizzata e per euro 308.995,82 da parte dei Centri di Gestione.

Il conto CA.04.41.02.02 - *Acquisto attrezzature (< 516 eur)* pari ad euro 318.118,69 rileva la previsione di spesa l'acquisto di beni strumentali di valore unitario inferiore ad Euro 516,00.

Il conto CA.04.41.03.01 - *Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico* pari ad euro 2.737.457,13 riflette la previsione di spesa relativa all'acquisto di pubblicazioni, giornali e riviste.

Le previsioni di spesa relativa alle utenze è riportata nei conti CA.04.41.04.01 - *Energia elettrica* per euro 9.651.542,00, CA.04.41.04.02 - *Telefonia e trasmissione dati* per euro 321.313,22 e CA.04.41.04.03 - *Acqua, riscaldamento, gas e altre utenze* per euro 2.757.320,00.

Il conto CA.04.41.04.04 - *Servizi ausiliari* pari ad euro 20.819.032,96 riflette la previsione per i servizi di pulizia degli edifici dell'Amministrazione Centrale per euro 12.094.618,28; per i servizi di vigilanza presso gli edifici dell'Amministrazione Centrale euro 8.271.837,50 per i servizi di smaltimento rifiuti nocivi e per quelli relativi a traslochi e facchinaggio per euro 23.549,80.

Il conto CA.04.41.04.05 - *Manutenzione e riparazione* pari ad euro 21.495.216,81 rileva la previsione per gli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni degli immobili. Il Collegio dà atto che l'ammontare rispetta il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 e i limiti e gli obblighi informativi stabiliti, dall'art. 2, comma 222, periodo decimo ed undicesimo, della legge 23 dicembre 2009, n. 191. [...]”*.

Il Collegio dà atto altresì, con riferimento agli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni di automezzi, che la previsione esposta tiene conto dei limiti di cui all'art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012, convertito con modificazioni nella Legge n. 135 del 07.08.2012, secondo cui *“le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 1999, n. 196, nonché le autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione Nazionale per le società e la borsa (Consob), e le società dalle stesse amministrazioni controllate non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere [...]”*.

Il conto CA.04.41.04.06 - *Altri servizi* pari ad euro 1.620.410,84 rileva la previsione: per gli oneri relativi a premi assicurativi pari ad euro 766.139,00; per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo e Archivio pari ad Euro 76.000,00; per gli oneri di pubblicità legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari pari ad euro 60.000,00; per gli oneri di pubblicità non legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari e ricadenti nel limite di cui all'art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni in L. 122/2010, con la precisazione, che tale l'ammontare dovrà rispettare le percentuali di cui all'art. 41, comma 1 e comma 4, del D.Lgs. 177 del 31/07/2005, ossia almeno il 15% dovranno essere destinate a favore dell'emittenza privata, televisiva locale e radiofonica locale, ed almeno il 60% a favore dei giornali quotidiani e periodici pari ad euro 4.836,00; per le

altre spese per servizi, quali pedaggi autostradali per l'utilizzo di autovetture (anch'essi ricadenti nel limite citato art. 6, comma 8 del D.L. 78/2010) ed autocarri, nonché servizi legati alla gestione di eventi per euro 26.898,47; per gli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni pari ad euro 10.000,00. Il Collegio dà atto che rientrano nella previsione di cui al conto in discorso, anche gli oneri di rappresentanza pari ad euro 314,75 e che rispettano il limite del 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 ai sensi dell'art. 6, comma 8 del D.L. 78/2010.

Il conto CA.04.41.04.07 - *Consulenze legali tecniche amministrative* pari ad euro 497.197,53 concerne a previsione degli oneri connessi alle funzioni di medico competente, di sorveglianza sanitaria del personale, nonché ai servizi di prevenzione, protezione ed anti-incendio dell'Ateneo per Euro 297.197,53, degli oneri presunti relativi al patrocinio legale in liti e contenziosi in corso per Euro 180.000,00 e degli oneri per incarichi notarili pari ad euro 15.000,00.

La previsione del conto CA.04.41.04.09 - *Oneri per prestazioni e servizi da terzi* pari ad euro 1.924.826,40 attiene per la quasi totalità agli oneri relativi alla gestione delle prove concorsuali, delle prove di accesso ai corsi a numero programmato ed ai tirocini formativi attivi, nonché agli oneri connessi alla valutazione della didattica.

Il conto CA.04.41.05.01 - *Noleggio beni mobili e attrezzature* pari ad euro 271.806,60 registra la previsione di spesa relativa all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 47.444,03 e di altre attrezzature per Euro 19.497,91.

Il conto CA.04.41.05.02 - *Fitti passivi* pari ad euro 193.320 riflette integralmente l'onere per i contratti fitti passivi per locazione di edifici, nonché gli oneri condominiali ordinari e straordinari, ove previsti.

Il conto CA.04.41.05.03 - *Licenze d'uso* pari ad euro 1.978.433,48 riguarda l'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali.

Il conto CA.04.41.06.01 - *Altri costi degli organi istituzionali* pari ad euro 360.077,46, la previsione di spesa riflette nella misura prevalente pari ad Euro 350.000,00 gli oneri derivanti da: Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali: Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo; Gettoni/indennità ai membri del Collegio dei revisori; e Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione.

Il Collegio dà atto, con riferimento agli oneri relativi a: "*Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo*", "*Indennità di carica*", "*Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori*" ed ai "*Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione*", che non è stato applicato alcun limite di spesa in quanto la vigente normativa sul contenimento della relativa spesa ha efficacia fino al 31.12.2017 e che qualora gli effetti di tale normativa dovessero essere prorogati anche per il 2018 i compensi saranno liquidati al netto della riduzione stabilita.

Il Collegio dà atto altresì che gli stanziamenti riferiti ai conti "*Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori*" e "*Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione*" includono anche una previsione degli oneri riferiti al rimborso delle spese di trasferta sostenute dai componenti di tali organi per lo svolgimento delle proprie attività presso l'Ateneo.



Con riferimento, viceversa, agli oneri riferiti alle “*Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali*” la previsione, si presenta nuovamente superiore al limite previsto dall'art. 6, comma 12, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, tenuto conto della necessità di garantire la presenza dell'Ateneo, a mezzo del suo rappresentante legale e/o di suoi delegati, agli impegni istituzionali presso la CRUI ed altri organismi e/o Enti.

Il conto CA.04.41.06.02 - Altri costi per attività' del personale pari ad euro 3.112.861,14, tale previsione riflette: per Euro 20.000,00, gli oneri relativi alle “*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico - amministrativo*”; per Euro 2.568.904,00, gli oneri stimati per l'acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo; per Euro 224.000,00, gli oneri stimati per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale dipendente; per Euro 10.000,00, la stima degli oneri riferiti all'equo indennizzo per personale dipendente; per Euro 78.000,00, somme a disposizione per "piano azioni positive"; per Euro 120.000,00, somme a disposizione per rinnovo convenzione consorzio UNICO Campania.

Il conto CA.04.41.06.03 - *Altri costi di ateneo* pari ad euro 6.009.801,23 attiene alla previsione degli oneri di spesa per: Visite medico-fiscali pari ad euro 6.000; Quote associative pari ad euro 266.204,91; Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno pari ad euro 800.000,00; Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno pari ad euro 200.000,00; Missioni per commissioni di concorso di personale esterno pari ad euro 100.000,00; Costi per attività' sportive l. 394/77 pari ad euro 307.741; Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi pari ad euro 150.000,00; Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II" pari ad euro 2.800.000,00; Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. Farmacia pari ad euro 400.000,00; Altri trasferimenti correnti pari ad euro 231.522,70; accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 D.l. 78/2010, l. 122/2010 pari ad euro 605.068,20;

Relativamente al conto CA.04.42- Ammortamenti e svalutazioni, le quote di ammortamento sono state calcolate sul patrimonio dei beni mobili ed immobili escludendo i beni acquisiti in tutto o in parte con contributi a fondo perduto.

Il conto C.A.04.44.01.01 Quote di esercizio per altri accantonamenti accoglie gli oneri relativi ai contributi INAIL gestione per conto dello Stato per Euro 739.491,70 e all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto delle cessazioni previste per l'anno 2017 pari ad Euro 8.253.677,57.

Il conto CA.04.45.01.02 - *Oneri diversi di gestione* pari ad euro 702.364,11 registra la previsione degli oneri derivanti dalla stipula dell'accordo C.R.U.I.-S.I.A.E. (cfr. C.d.a. N. 27 del 20.12.07) in materia di reprografia sulla regolamentazione della riproduzione di opere protette dal diritto di autore nelle biblioteche universitarie - diritti S.I.A.E. pari ad euro 101.056,06 ed alle somme stanziare dai Centri di Gestione per euro 601.308,05.

Il conto CA.04.46.02.01 - *Interessi passivi* pari ad euro 3.083.252,06, rileva la previsione per gli oneri finanziari relativi ai mutui.

Il conto CA.04.46.02.02 - *Altri oneri finanziari* pari ad euro 344.818,64, registra la previsione di spesa per commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari.

Il conto CA.04.48.01.02 *Oneri straordinari per rimborsi agli studenti* pari ad euro 500.000,00, la previsione è integralmente riferita al rimborso delle tasse e dei contributi agli studenti.

Il conto CA.04.48.01.03 *Oneri straordinari per recuperi e rimborsi* pari ad euro 254.700, la previsione è prevalentemente riferita agli oneri per il rimborso spese di gestione alla Provincia di Napoli per concessione del sito Reale di Portici.

Il conto CA.04.48.01.04 *Altri oneri straordinari* pari ad euro 4.016.392,08, riflette la previsione di oneri vari straordinari che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio contabile 2018.

Il conto CA.04.49.01.01 - *Imposte sul reddito e sul patrimonio dell'esercizio* pari ad euro 807.000,00, si riferisce alla previsione di spesa per l'IRES e l'IMU da pagare.

Il conto CA.04.49.01.02 - *Altri tributi* Euro 4.661.597,21 si riferisce quasi integralmente (per Euro 4.608.600,00) alla stima della TARI per l'anno 2018 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici e Bellizzi.

Il conto CA.07.70.01.04.01 "*costi operativi progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea*" pari ad euro 14.975.039,90, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

Il Conto 07.70.01.06.01 "*costi operativi progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca*", si riferisce per Euro 2.345.434,00, alla quota 2018 della programmazione triennale 2016-2018, come da DM 635 del 8 agosto 2016 e per la restante parte si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

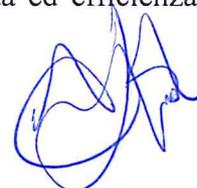
I "*costi operativi progetti - affidamenti, docenze a contratto, assegni, borse e sostegno agli studenti*" registrati al conto CA.07.70.01.09 ammontano ad euro 63.067.913,85.

La previsione di spesa per costi di investimento progetti rilevata dal conto CA.08.80.01 è di euro 2.279.011,63.

Anche per l'esercizio 2018, le previsioni presentano spiccati segni di rigidità per la stretta correlazione esistente tra le componenti relative a costi e proventi che riduce significativamente l'ambito di intervento discrezionale degli Organi di governo dell'Ateneo. In tale contesto operano, fra l'altro, numerosi vincoli posti ai fini del contenimento della spesa, che, di fatto, limitano ulteriormente e condizionano le scelte di sviluppo dell'Ateneo, ma che ciò nonostante non hanno impedito il raggiungimento del pareggio di bilancio attraverso una ponderata analisi ed un'attenta valutazione della spesa.

La manovra di bilancio potrebbe essere caratterizzata da un più favorevole grado di flessibilità se si riuscisse:

- a creare migliori condizioni di efficienza e di qualità dei servizi erogati in area didattica e di ricerca, quali presupposti indispensabili per ambire all'utilizzo di maggiori quote di FFO che vengono assegnate, appunto, secondo criteri premiali, legati alla produttività ed efficienza di questi servizi;



- ad imprimere alle entrate proprie, rappresentate dalle contribuzioni e dai trasferimenti correnti non statali tassi di crescita più adeguati e rispondenti alle potenzialità che attualmente è in grado di poter esprimere l'Ateneo.

I proventi possono ritenersi, nel complesso, attendibili e i costi complessivamente congrui. Il Collegio raccomanda agli uffici competenti di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economico-finanziaria, per evitare tempestivamente l'insorgere di situazioni che potrebbero determinare il mancato rispetto dei numerosi vincoli cui è soggetto il bilancio in esame, soprattutto con riferimento alla dinamica delle assunzioni del personale e del limite inderogabile di spesa fissato per il 2018. Nei sensi esposti, con le raccomandazioni ed i suggerimenti ivi contenuti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio d'esercizio 2018, del bilancio unico d'ateneo di previsione triennale esercizi 2018-2020, del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria esercizio 2018 e del budget di cassa annuale 2018

Con riferimento ai limiti di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010 ed dall'art. 5 della legge n. 7 agosto 2012, n. 135 che ha convertito con modificazioni il D.L. 6 luglio 2012, n. 95, si dà atto che nella relazione tecnico contabile di accompagnamento viene riportata la seguente tabella nella quale si evidenzia il rispetto degli stessi nella formulazione del bilancio di Ateneo annuale di previsione autorizzatorio per l'esercizio contabile 2018.

OGGETTO	NORMATIVA	SCADENZA	CONTO	DESCRIZIONE	STANZTO	IMPORTO DI RIF.TO	RIDUZIONE %	RIDUZIONE	IMPORTO RIDOTTO
SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA	L'ARTICOLO 6, COMMA 8, DEL DECRETO LEGGE 31.5.2010, N. 78, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30.7.2010, N. 122) E, SUCCESSIVAMENTE, MODIFICATA DALL'ART. 10, COMMA 20, DEL D.L. 8 LUGLIO 2011, N. 98, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 15 LUGLIO 2011, N. 111) PREVEDE CHE NON POSSANO ESSERE EFFETTUATE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA, PER UN AMMONTARE SUPERIORE AL 20% DELLA SPESA SOSTENUTA NELL'ANNO 2009	A REGIME	CA.04.41.04.06.01	RAPPRESENTANZA	314,75	1.573,74	80%	1.258,99	314,75
			CA.04.41.04.06.08	SPESE PER PUBBLICITÀ	4.835,00	24.180,00	80%	19.344,00	4.835,00
SPESE PER AUTOVETTURE	L'ART. 15 DEL DL N. 66/2014 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 89/2014) HA NOVELLATO ULTERIORMENTE IL C. 2 DELL'ART. 5 DEL DL N. 95/2012 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. N. 135/2012) PRESCRIVENDO CHE DAL 01/05/2014 LE SPESE PER L'ACQUISTO, LA MANUTENZIONE, IL NOLEGGIO E L'ESERCIZIO DI AUTOVETTURE, NONCHÉ PER L'ACQUISTO DI BUONI TAXI NON POSSANO ESSERE DI AMMONTARE SUPERIORE AL 30% DELLA SPESA SOSTENUTA NEL 2011	31/12/2017	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	2.744,00	26.471,74	70%	18.530,22	7.941,52
			CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	486,87				
			CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	372,98				
			CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	100,00				
SPESE PER ORGANISMI COLLEGIALI E ALTRI ORGANISMI	L'ART. 6 C. 3 DEL DL 78/2010 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE N.122/2010), MODIFICATO DALL'ART. 10, C. 5, DEL DL 192/2014 (CONVERTITO DALLA LEGGE N. 11/2015) DALL'ART. 10, C. 5, DL N. 210/2015 (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 21/2016) E, SUCCESSIVAMENTE, DALL'ART. 13 DEL D. LEGGE N.244/2016, PREVEDE FINO AL 31/12/2017 CHE LE INDENNITÀ, I COMPENSI, I GETTONI, LE RETRIBUZIONI, O LE ALTRE UTILITÀ CORRISPONTE AI COMPONENTI DI ORGANI DI INDIRIZZO, DIREZIONE E CONTROLLO, CDA E ORGANI COLLEGIALI NON POSSANO SUPERARE L'IMPORTO RISULTANTE ALLA DATA DEL 30.04.2010 (GIÀ RIDOTTO DEL 10% PER EFFETTO DELL'ART.1, COMMA 58, DELLA LEGGE 269/2005)	31/12/2017	CA.04.41.06.01.02	GETTONI DI PRESENZA PARTICIPAZIONE ADUNANZE ORGANI COLLEGIALI	45.000,00	83.800,00	10%	8.380,00	75.420,00
			CA.04.40.04.01.02.01	INDENNITÀ DI CARICA ED ONERI CONNESSI	126.000,00	126.000,00	10%	12.600,00	113.400,00
			CA.04.41.06.01.05	INDENNITÀ, GETTONI E SPESE DI MISSIONE AL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI (COMPENSI)	125.000,00	114.100,06	10%	11.410,01	102.690,05
			CA.04.41.06.01.06	INDENNITÀ AL NUCLEO DI VALUTAZIONE DELLA GESTIONE	160.000,00	115.678,02	10%	11.567,80	104.110,22

Il Collegio rileva infine dalla relazione tecnico contabile di accompagnamento che relativamente alle previsioni effettuate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, si fa rinvio alle singole relazioni di accompagnamento approvate dai rispettivi organi di governo in sede di approvazione delle relative proposte di budget ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e che per il sostenimento delle spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, l'Ateneo ha assegnato a detti Centri di Gestione, l'importo complessivo di Euro 18.201.390 come riportato di seguito.

ASSEGNAZIONE PER IL FUNZIONAMENTO	12.338.165,46
ASSEGNAZIONE PER LA RICERCA	2.819.785,83
ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	68.000,00
ASSEGNAZIONE PER LA DIDATTICA	497.539,67
ASSEGNAZIONI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	548.126,06
ASSEGNAZIONI PER CORSI DOTTORATO	1.316.980,87
ASSEGNAZIONI STRAORDINARIE	612.792,64
TOTALE ASSEGNATO	18.201.390,53



Codice UA	Denominazione UA	ASSEGNAZIONE PER IL FUNZIONAMENTO	ASSEGNAZIONE PER LA RICERCA	ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	ASSEGNAZIONE PER LA DIDATTICA	ASSEGNAZIONI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	ASSEGNAZIONI PER CORSI DOTTORATO	ASSEGNAZIONI STRAORDINARIE	TOTALE ASSEGNATO
UA.00.CAB	Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	3.950.000,00							3.950.000,00
UA.00.CAISIAL	CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CERMANU	C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali (CERMANU)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CESMA	Centro di Servizi Metrologici Avanzati (CeSMA)	73.120,00							73.120,00
UA.00.CIFF	C.I. DI FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	1.170,00							1.170,00
UA.00.CIRBS	CIRB - CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA BIOETICA	1.170,00							1.170,00
UA.00.CIRMS	C.I. DI RICERCA PRECLINICA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (C.I.R.M.S.)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CIRPEB	CIRPEB - C.I. DI RICERCA SUI PEPTIDI BIOATTIVI	2.600,00							2.600,00
UA.00.CISI	C.I. DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CISI)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CISRV	C.I. DI SERVIZI DI RADIOLOGIA VETERINARIA	1.170,00							1.170,00
UA.00.CLA	CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	57.600,00							57.600,00
UA.00.COINOR	CENTRO DI ATENEO PER LA COMUNICAZIONE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA (COINOR)	21.600,00		30.000,00					51.600,00
UA.00.CQA	CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	30.000,00		3.000,00				4.000,00	37.000,00
UA.00.CRIAT	CENTRO INTERUN. AZIONAMENTO PER TRAZIONE "CRIAT"	10.000,00							10.000,00
UA.00.CSI	CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	2.900.000,00						345.000,00	3.245.000,00
UA.00.CSV	CENTRO SERVIZI VETERINARI	5.760,00							5.760,00
UA.00.CESTEV	CENTRO DI SERVIZI DI ATENEO PER LE SCIENZE E TECNOLOGIE PER LA VITA	89.000,00							89.000,00
UA.00.DIPAGR	Dipartimento di Agraria 137.102,88	152.602,88	120.748,95		74.773,37		65.464,80		413.590,00
UA.00.DIPARCH	Dipartimento di Architettura	100.816,13	145.139,26			14.707,84	72.284,05		332.947,28
UA.00.DIPBIO	Dipartimento di Biologia	122.899,66	183.961,84				53.190,15	132.992,64	493.044,29
UA.00.DIPEMI	Dipartimento di Economia, Management, Istituzioni	37.154,64	47.749,22		36.386,40		34.096,25		155.386,51
UA.00.DIPFARM	Dipartimento di Farmacia	256.917,42	98.895,54		97.867,80	27.727,20	47.734,75		529.142,71
UA.00.DIPFIS	Dipartimento di Fisica "Ettore Pancini"	130.580,89	214.381,59				50.462,45		395.424,93
UA.00.DIPGIUR	Dipartimento di Giurisprudenza	104.542,96	120.382,95		88.751,58		80.467,15		394.144,64
UA.00.DIPICEA	Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale	67.690,83	106.336,36				30.004,70		204.031,89
UA.00.DIPICMP	Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione Industriale	69.611,14	106.230,07				58.645,55		234.486,76
UA.00.DIPIETI	Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione	117.138,74	187.747,30				55.917,85		360.803,89
UA.00.DIPII	Dipartimento di Ingegneria Industriale	98.415,75	153.643,44				53.190,15		305.249,34
UA.00.DIPMATA	Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli"	103.216,51	140.550,97				39.551,65		283.319,13
UA.00.DIPMCC	Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia	102.238,41	96.736,36			49.427,60	45.007,05		293.409,42
UA.00.DIPMMBM	Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche	89.271,58	82.908,21			17.555,32	67.694,27		257.429,38
UA.00.DIPMVA	Dipartimento di Medicina veterinaria e Produzioni animali	295.949,05	63.591,09		43.638,82	152.517,42	40.915,50		596.611,88
UA.00.DIPNSRO	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche	126.675,88	102.721,60			133.103,96	38.187,80		400.689,24
UA.00.DIPNSRO.SCMC	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche per la SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	186.458,64							186.458,64
UA.00.DIPPSBA	Dipartimento di Scienze biomediche avanzate	60.844,32	57.330,96			78.461,40	31.368,55		228.005,23
UA.00.DIPSES	Dipartimento di Scienze economiche e statistiche	39.704,47	39.336,88		34.939,35		28.640,85		142.621,55
UA.00.DIPDIA	Dipartimento di Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura	46.567,45	76.784,31				35.460,10		158.811,86
UA.00.DIPDIA	Dipartimento di Scienze mediche traslazionali	68.823,90	75.796,45			40.735,16	65.464,80		250.820,31
UA.00.DIPSP	Dipartimento di Sanità pubblica	60.844,32	46.701,70			32.383,60	30.004,70		169.934,32
UA.00.DIPSPOL	Dipartimento di Scienze politiche	52.089,35	73.958,31		29.309,16				155.356,82
UA.00.DIPSSOC	Dipartimento di Scienze sociali	36.061,86	34.198,53		25.553,39		31.368,55		127.182,33
UA.00.DIPSTAR	Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse	52.808,45	88.424,10	35.000,00			45.007,05		221.239,60
UA.00.DISC	Dipartimento di Scienze chimiche	90.254,44	132.240,17				88.650,25		311.144,86
UA.00.DSU	Dipartimento di Studi umanistici	154.446,74	223.289,67		66.319,80	1.506,56	128.201,90		573.764,67
UA.00.FEDWEBL	Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	500.000,00							500.000,00
UA.00.MUSA	CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA	20.000,00							20.000,00
UA.00.MUSSCNAT	CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	129.375,00						100.800,00	230.175,00
UA.00.ORTOBOT	ORTO BOTANICO	336.801,73						30.000,00	366.801,73
UA.00.SCP5B	Scuola Politecnica e delle Scienze di Base	838.672,32							838.672,32
UA.00.SINAPSI	Centro di Ateneo SinAPSI - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	360.820,00							360.820,00
UA.00.SOFTTEL	CENTRO DI ATENEO PER L'ORIENTAMENTO E LA TELEDIDATTICA DENOMINATO S.O.F.TEL	180.000,00							180.000,00
	<b>TOTALI</b>	<b>12.338.165,46</b>	<b>2.819.785,83</b>	<b>68.000,00</b>	<b>497.539,67</b>	<b>548.126,06</b>	<b>1.316.980,87</b>	<b>612.792,64</b>	<b>18.201.390,53</b>

## CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene che i seguenti progetti di bilancio/budget sottoposti alla propria attenzione per il previsto parere:

- “bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio” d’esercizio 2018 con i relativi allegati, tra cui il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- “bilancio unico d'ateneo di previsione triennale” esercizi 2018-2020;
- “bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria” esercizio 2018;
- “budget di cassa annuale” 2018;

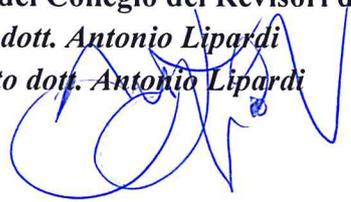
siano stati impostati nel rispetto della normativa vigente tenendo in debito conto le vigenti disposizioni normative e regolamentari, nonché le determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

*Omissis*

**Per copia autentica parziale dell'originale depositato agli atti  
del Collegio dei Revisori dei Conti  
(ai sensi dell'art. 18, co. 1, D.P.R. 445/2000)**

**Il Segretario del Collegio dei Revisori dei Conti**

*dott. Antonio Lipardi*  
*f.to dott. Antonio Lipardi*

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Antonio Lipardi', is written over the typed name and the text 'f.to dott. Antonio Lipardi'.