

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

VERBALE N. 22 DEL 19 DICEMBRE 2018

L'anno 2018, il giorno diciannove del mese di dicembre, alle ore 15:00, 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 2019, sul bilancio unico di previsione triennale 2019-2021, sul bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2019 e sul budget annuale di cassa 2019

Il Collegio prende atto dell'e-mail del 11, 17 e 18 dicembre u.s. con la quale l'Ufficio Programmazione Economico Finanziario provvedeva, per l'acquisizione del previsto parere, alla trasmissione dei seguenti documenti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2019 - 2021;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2019 ;
- budget di cassa annuale 2019.

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 predispone 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 2019 e di previsione triennale per gli esercizi 2019 – 2021, 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 2019 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 2019-2021;
- "*bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*" esercizio 2019;
- "*budget di cassa annuale*" 2019;

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 2019.



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019		IMPORTI
A) PROVENTI OPERATIVI		536.399.036,65
B) COSTI OPERATIVI		558.731.228,34
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		- 22.332.191,69
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.418.125,09
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 807.335,75
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		- 740.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		- 27.297.652,53

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2019				
3380713,51	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	3.380.713,51	460.477,00	-	2.920.236,51
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.321.069,19	2.359.742,85	-	26.961.326,34
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	32.701.782,70	2.820.219,85	-	29.881.562,85
				32.701.782,70

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 2019, si evince che il risultato economico presunto di euro -27.297.652,53 nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro -29.881.562,85, per complessivi Euro 57.179.215,38 trovano copertura:

- per Euro 7.020.535,53 attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per Euro 7.424.414,16 con Riserve libere derivanti dalla rimozione del vincolo apposto a risultati di esercizi precedenti per il finanziamento dei lavori realizzati ai moduli L2, L3 e C dell'area ex Cirio di San Giovanni a Teduccio successivamente rendicontati alla Cassa Depositi e Prestiti e interamente finanziati;
- per Euro 1.716.716,80 con Riserve libere derivanti dalla rimozione del vincolo apposto a risultati di esercizi precedenti per il finanziamento di iniziative collegate alla programmazione Triennale 2013-2015, a oggi conclusa;
- Euro 32.387.168,99 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);

- Euro 792.667,00 con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate per decisioni degli organi istituzionali alla realizzazione di interventi edilizi da parte della Gestione Centralizzata, in misura pari agli oneri di ammortamento 2019 degli interventi in parola
- Euro 7.837.712,90 con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate per decisioni degli organi istituzionali alla realizzazione di interventi edilizi da parte della Gestione Centralizzata in sede di approvazione del Budget degli Investimenti 2018 per un importo pari agli interventi slittati dal 2018 al 2019.

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 2019, 2020 e 2021.

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021
A) PROVENTI OPERATIVI	536.399.036,65	480.188.484,60	479.645.881,02
B) COSTI OPERATIVI	558.731.228,34	515.003.514,14	476.539.285,94
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 22.332.191,69	- 34.815.029,54	3.106.595,08
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.418.125,09	- 3.418.175,09	- 3.418.175,09
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 807.335,75	- 7.015.000,00	- 7.015.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 740.000,00	- 740.000,00	- 740.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 27.297.652,53	- 45.988.204,63	- 8.066.580,01

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2019				ESERCIZIO 2020				ESERCIZIO 2021			
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	Importo Investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZO FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZO FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZO FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.380.713,51	460.477,00	-	2.920.236,51	5.255.354,10	215.477,00	-	5.039.877,10	2.290.854,10	215.477,00	-	2.075.377,10
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.321.069,19	2.359.742,85	-	26.961.326,34	48.517.948,39	451.840,80	-	48.066.107,59	78.298.205,21	421.840,80	-	77.876.364,41
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	32.701.782,70	2.820.219,85	-	29.881.562,85	53.773.302,49	667.317,80	-	53.105.984,69	80.589.059,31	637.317,80	-	79.951.741,51
				32.701.782,70				53.773.302,49				80.589.059,31

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
E.1.00.00.00.000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E.2.00.00.00.000	TRASFERIMENTI CORRENTI	410.712.310,76
E.3.00.00.00.000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	98.049.969,11
E.4.00.00.00.000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.633.947,41
E.5.00.00.00.000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.349.618,15
E.6.00.00.00.000	ACCENSIONE PRESTITI	496.272,14
E.7.00.00.00.000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	4.237.108,01
E.9.00.00.00.000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	203.405.194,38
	TOTALE ENTRATE	739.884.419,96

U.1.00.00.00.000	SPESE CORRENTI	522.504.692,95
U.2.00.00.00.000	SPESE IN CONTO CAPITALE	48.104.496,68
U.3.00.00.00.000	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	98.973,71
U.4.00.00.00.000	RIMBORSO PRESTITI	3.906.319,18
U.5.00.00.00.000	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	3.000,00
U.7.00.00.00.000	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	201.093.008,94
	TOTALE USCITE	775.710.491,46

SALDO CASSA

- 35.826.071,50

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	180.976.725,95
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	22.333.341,30
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	126.277.964,61
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	500.000,00
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	891.269,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	265.419.171,02
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
TOTALE				596.398.471,88

Relativamente al budget di cassa annuale mensilizzato per l'esercizio 2019, 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 predispone il budget di cassa annuale che comprende i flussi di cassa in entrata e in uscita, articolati per mensilità [...]".

BUDGET DI CASSA UNICO DI ATENEO 2019

DESCRIZIONE	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	STRUTTURE DECENTRATE	BUDGET DI CASSA UNICO DI ATENEO
Totale Trasferimenti correnti	390.558.411,60	20.153.899,16	410.712.310,76
Totale Entrate extratributarie	81.180.393,44	16.869.575,67	98.049.969,11
Totale Entrate in conto capitale	16.598.669,41	5.035.278,00	21.633.947,41
Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie	504.890,29	1.341.000,00	1.845.890,29
Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	3.000,00	3.000,00
Totale Accensione Prestiti	4.237.108,01	-	4.237.108,01
Totale Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	194.383.412,38	9.018.782,00	203.402.194,38
TOTALE ENTRATE	687.462.885,13	52.421.534,83	739.884.419,96
Totale Spese correnti	449.149.689,42	73.355.003,53	522.504.692,95
Totale Spese in conto capitale	40.887.520,51	7.216.976,17	48.104.496,68
Totale Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	3.000,00	3.000,00
Totale Spese per incremento attività finanziarie	98.973,71	-	98.973,71
Totale Rimborso Prestiti	3.906.319,18	-	3.906.319,18
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	196.927.183,11	4.165.825,83	201.093.008,94
TOTALE USCITE	690.969.685,93	84.740.805,53	775.710.491,46
SALDO CASSA			- 35.826.071,50

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 76,6 milioni e quelli connessi ai finanziamenti MIUR di cui al conto CA.03.31.01.01 - *Contributi erogati dal Miur* pari ad euro 389,2 milioni, riferibili al F.F.O. per complessivi 349,3 milioni di euro (cfr. conto CA.03.31.01.01.01 il "*Fondo per il Finanziamento Ordinario delle Università*").

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 31,1 milioni, risulta correlata con gli stanziamenti di cui ai conti CA.04.40.01.01.03 "*Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE*" e CA.04.40.01.01.06 "*Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica*".

Relativamente al conto CA.03.31.02.01 "*CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME*" di euro 182.900,00 la previsione per Euro 180.000,00, è riferita al finanziamento dei

contratti di formazione specialistica in Farmacia ospedaliera di durata quadriennale finanziati dalla Regione Basilicata (cfr. C.d.A. N. 47 del 29.06.2018).

Il conto C.A.03.31.04.01 - *Contributi Unione Europea* per complessivi 2.270.877,80 euro, registra i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2018/2019 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 1.894.874,36 rileva 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.

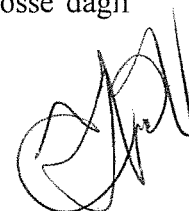
La previsione del conto CA.03.31.07.01 - *Contributi da altri (Privati)* pari ad euro 2.419.860,49 si riferisce agli stanziamenti sui conti: CA.03.31.07.01.01 "*Contributi per ricerca da imprese private*" per Euro 880.447,26; CA.03.31.07.01.02 "*Altri contributi da imprese private*" per Euro 888.182,78; CA.03.31.07.01.03 "*Contributi per ricerca da istituzioni sociali private*" per euro 486.439,25; CA.03.31.07.01.04 "*Altri contributi da istituzioni sociali private*" per euro 8.861,64; CA.03.31.07.01.05 "*Contributi da privati (persone fisiche)*" per euro 26.500,00; CA.03.31.07.01.06 "*Altri contributi da privati (persone fisiche)*" per Euro 18.429,56.

Il conto CA.03.34.01 - *CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA* pari ad euro 6.236.336,50, risulta riferita a ricavi collegati alla stipula di contratti, convenzioni e accordi con organismi vari.

Relativamente alla sezione "Attivo" si evidenziano sul conto "CA.01.10.01.01.03 - *Interventi ed opere su beni di terzi*" previsti per gli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su immobili demaniali o di terzi in uso all'Ateneo interamente finanziati con risorse proprie pari ad euro 2.575.000,00; sul conto "CA.01.10.02.01.04.03 - *Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*" gli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su beni immobili dell'Ateneo pari ad euro 8.159.596,48; sul conto "CA.01.10.02.01.04.02 - *Interventi edilizi su fabbricati non residenziali*" gli interventi edilizi programmati dall'Ateneo interamente finanziati con risorse proprie pari ad euro 6.155.700,00.

Per quanto attiene alla sezione "Costi" si rileva che la previsione del conto CA.04.40.01.01 - *Borse di studio* pari ad euro 41.621.137,46 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 1.369.276,26 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*”.

La previsione del conto CA.04.40.03.01- “*sostegno alla ricerca e attività editoriale*” pari ad euro 11.874.858,16 riguarda i costi previsti per le “*borse di studio per dottorato di ricerca e ai relativi contributi obbligatori*”.

Il conto CA.04.40.04.01 - *Docenti/ricercatori* pari ad euro 200.325.851,85 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.

Si dà atto che nella relazione tecnico-contabile di accompagnamento si riporta il dettaglio di detti oneri come da prospetto che segue.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned on the right side of the page.

IMPORTO ESERCIZIO 2019							
N. UNITA'	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP		TOTALE	
	CA.04.40.04.01.01.01	CA.04.40.04.01.03.01	CA.04.40.04.01.04.01	CA.04.40.04.01.05.01			
	S.S.1111	S.S.1411	S.S.1441	S.S.4311			
IN SERVIZIO AL 31.12.2018							
Docenti I fascia (PO)	554	46.715.826,84	11.334.866,34	2.143.019,13	3.962.232,50	64.155.944,81	
Docenti II fascia (PA)	836	47.508.358,82	11.494.964,45	2.137.186,16	4.032.151,80	65.172.661,23	
Ricercatori (RU)	639	26.746.896,72	6.469.240,81	1.183.843,42	2.272.256,01	36.672.236,96	
TOTALE	2.029	120.971.082,38	29.299.071,60	5.464.048,71	10.266.640,31	166.000.843,00	
UNA TANTUM L. n.205/27.12.2017							
Una Tantum L. n.205/27.12.2017 , ad	2010	1.457.272,04	352.659,83		123.868,12	1.933.800,00	
CESSANDI							
Docenti I fascia (PO)	45	1.018.709,30	229.005,56	69.633,97	86.590,28	1.403.939,12	
Docenti II fascia (PA)	24	385.917,71	93.392,09	18892,02	32.803,01	531.004,82	
Ricercatori (RU)	14	183.805,89	44.481,03	10.015,12	15.623,50	253.925,54	
TOTALE	83	1.588.432,90	366.878,67	98.541,11	135.016,79	2.188.869,47	
ASPETTATIVA							
Docenti I fascia (PO)	8	472.480,90	114.340,38	21.747,95	40.160,87	648.730,10	
Docenti II fascia (PA)	6	239.505,74	57.960,38	11.271,52	20.357,99	329.095,63	
Ricercatori (RU)	9	281.449,71	68.110,82	12.444,55	23.923,22	385.928,30	
TOTALE	23	993.436,35	240.411,58	45.464,02	84.442,08	1.363.754,03	
RICOSTRUZIONI DI CARRIERA E CONFERME							
RICOSTRUZIONI DI CARRIERA		498.204,00	120.565,37	28.297,99	42.347,34	689.414,70	
CONFERME		6.552,04	1.585,59	372,16	556,92	9.066,71	
TOTALE		504.756,04	122.150,96	28.670,14	42.904,26	698.481,41	
ASSEGNI FAMILIARI							
Docenti I fascia (PO)		775,02				775,02	
Docenti II fascia (PA)		23.032,08				23.032,08	
Ricercatori (RU)		34.421,40				34.421,40	
TOTALE		58.228,50				58.228,50	
TOTALE		122.396.342,41	29.647.415,30	5.439.641,76	-	10.382.837,99	167.866.237,47
Circolare MEF - RGS Prot. 249382 del 29.11.2018							
Adeguamento tratt.econ. Istat 0,11%		134.635,98	32.612,16	5.983,61	-	11.421,12	184.652,86
Adeguamento tratt.econ. 3,48%		4.259.392,72	1.031.730,05	189.299,53	-	361.322,76	5.841.745,06
TOTALE		4.394.028,69	1.064.342,21	195.283,14	-	372.743,88	6.026.397,93

N. UNITA'	IMPORTO					TOTALE	
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	D.S.	IRAP		
	CA.04.40.04.01.01.02	CA.04.40.04.01.03.02	CA.04.40.04.01.04.02	CA.04.40.04.01.03.06	CA.04.40.04.01.05.02		
	S.S.1218	S.S.1409	S.S.1451	S.S. 1471	S.S.4322		
IN SERVIZIO AL 31.12.2018							
RICERCATORI A T.D. (RD)	672	11.897.911,80	2.876.861,43	561.863,05	191.365,36	1.000.384,79	16.528.386,43
PROROGHE RTDA	12	418.776,36	101.343,84	18.245,04	6.742,32	35.595,96	580.703,52
PROROGHE RTDB	20	837.553,60	202.688,80	47.573,20	13.484,60	71.192,40	1.172.492,60
ASSUNZIONE N. 54 RU TD TIPO A E N. 64	118	4.564.665,14	1.104.651,44	234.336,92	73.491,16	387.997,50	6.365.142,16
ASSEGNI FAMILIARI		23.865,52	-	-	-	-	23.865,52
TOTALE	822	17.742.772,42	4.285.545,51	862.018,21	285.083,44	1.495.170,65	24.670.590,23

Il conto CA.04.40.04.02 – *Collaborazioni scientifiche* pari ad euro 7.743.021,53 riguarda la previsione di spesa per collaborazioni scientifiche per i compensi ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Il conto CA.04.40.04.03 – *Docenti a contratto* pari ad euro 1.743.688,74 riguarda la previsione di spesa per il personale docente a contratto per i compensi ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Il conto CA.04.40.04.04 - *Esperti linguistici* pari ad euro 692.713,76 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 CA.04.40.05.01.01- *Materiale di consumo per laboratorio* pari ad euro 4.986.957,03 riguarda le somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per l'acquisto di materiale di consumo per laboratorio.

Il conto CA.04.40.07.01 – *Supplenze e affidamenti* pari ad euro 2.255.510,02 riguarda la previsione di spesa supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatore.

Il conto C.A.04.40.07.02 – *Altri costi specifici* pari ad euro 4.545.380,89, rileva la previsione di spesa Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatore.

Il conto CA.04.40.07.03 – *contratti di supporto alla didattica* pari ad euro 366.667,17 riguarda la previsione di spesa per compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni.

Il conto CA.04.41.01.01 - *Competenze fisse del personale tecnico-amministrativo* pari ad euro 61.304.950,23 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.

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio di detti oneri come evidenziato nella relazione tecnico-contabile di accompagnamento.

	IMPORTO ESERCIZIO 2019				TOTALE
	LORDO	INPDAP/INPGI	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.01.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04	
IN SERVIZIO AL 31.12.2018	S.S. 1113	S.S. 1413	S.S. 1443	S.S. 4313	
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	58.412.675,78	14.149.387,10	3.611.827,54	4.605.635,58	80.779.526,00
ASSEGNI FAMILIARI	261.907,20				261.907,20
PERSONALE DELL'ATENEIO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	42.415,49	10.264,55	2.409,18	-	55.089,22
PERSONALE IN ASPETTATIVA	176.460,44	42.703,43	10.022,95	14.999,14	244.185,96
CONCORSI IN ITINERE 2017 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	854.891,17	206.883,66	48.557,82	72.665,75	1.182.998,40
CESSANDI	696.423,23	168.534,42	39.556,84	59.195,97	963.710,47
TOTALE	59.051.926,85	14.240.704,31	3.633.260,65	4.634.104,49	81.559.996,31

DIRIGENTI A TEMO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2019				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP		
	CA.04.41.01.01.02	CA.04.41.01.03.02	CA.04.41.01.04.02	CA.04.41.01.06.02		
COMPETENZE FISSE	522.841,41	126.739,21	30.619,03	44.515,66	724.715,31	U.P.T.A. UFFICIO STIPENDI
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	693.772,49				693.772,49	
TOTALE	1.216.613,90	126.739,21	30.619,03	44.515,66	1.418.487,80	

La previsione per Euro 174.439,98 si riferisce al conto CA.04.41.01.01.01 “*Competenze fisse al Direttore Generale*” e per Euro 861.969,50 al conto CA.04.41.01.01.05 “*Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato*”.

Al riguardo, si rammenta che il compenso del Direttore Generale è fissato con Decreto Interministeriale 30 marzo 2017 n. 194 “*Trattamento economico Direttori Generali delle Università per il quadriennio 2017-2020 – art n.2, comma 6.*”

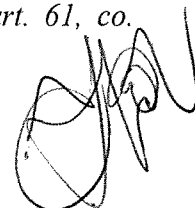
La previsione del conto CA.04.41.01.02 - *Competenze accessorie del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 6.894.732,05 si riferisce: per euro 35.600,00 alla retribuzione di risultato del Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico; per euro 122.430,44 al Fondo per le competenze 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 6.683.274,29 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 6.627.139,86; per euro 53.427, 32 ai “*Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato per attività conto terzi*”.*

Relativamente all’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 detto Fondo ospita il Fondo per la produttività collettiva e individuale art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 86 del precedente CCNL), del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalità art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 90 del precedente CCNL) e per il lavoro straordinario art.66 CCNL 19.04.18 del Fondo (ex art. 86 del precedente CCNL), nelle componenti consolidate per Euro 3.783.684,33.

In merito alle riduzioni da operare sul fondo, si rileva che il decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, ai sensi degli articoli 16,co.1, lettera a), e 2, lettere b), C9, d) ed e) e 17, co.1, lettere a),c), e), f), g), h), l), m), n), o), q), r), s), e z), della legge 7 agosto 2015, n.124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche, all’articolo 23 detta disposizioni in merito alla costituzione dei fondi per il trattamento accessorio, recitando testualmente: “[...] *a decorrere dal 1° gennaio 2017 l’ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l’anno 2016*”

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 16.414.086,78, CA.04.41.01.04 - Contributi per indennità di fine servizio e tfr del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 3.744.502,39 e CA.04.41.01.06 - Irap per il personale tecnico-amministrativo pari ad euro 5.410.935,47, 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 14.612.256,98, la previsione di spesa comprende l'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario, di carburante, di divise e vestiario vario. La relazione tecnico-contabile di accompagnamento evidenzia relativamente agli oneri per l'acquisto di carburante per l'utilizzo di autovetture, che la previsione esposta tiene conto dei limiti di cui all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall'art. 15, co. 1 del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014, che prevede all'art. 15, comma 2, quanto segue: *“A decorrere dal 1° maggio 2014, 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 2009, n. 196, [...] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 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. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.[...]”* Pertanto, il totale dello stanziamento per l'acquisto di carburante per l'utilizzo di autovetture, è stato calcolato considerando il limite del 30% sull'ammontare delle spese sostenute nell'esercizio 2011, per l'acquisto di carburante, la manutenzione, i pedaggi, i permessi ZTL ed il noleggio di grandi berline, pari ad Euro 26.471,74.

Il conto CA.04.41.02.02 - *Acquisto attrezzature* pari ad euro 1.953.476,74 rileva la previsione di spesa per l'acquisto di beni strumentali che esauriscono la loro utilità nell'arco dell'esercizio.

Il conto CA.04.41.03.01 - *Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico* pari ad euro 6.017.808,35 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 296.390 e CA.04.41.04.03 - *Acqua, riscaldamento, gas e altre utenze* per euro 2.839.675,04.

Il conto CA.04.41.04.04 - *Servizi ausiliari* pari ad euro 19.218.793,22 riflette la previsione per i servizi di pulizia, per i servizi di vigilanza, traslochi e facchinaggio e smaltimento rifiuti nocivi.

Il conto CA.04.41.04.05 - *Manutenzione e riparazione* pari ad euro 30.707.294,16 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 43.287.098,43 rileva la previsione: per gli oneri relativi a premi assicurativi pari ad euro 410.089,22; 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 37.000,00; 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 ed interventi tecnici audio – video per euro 47.691,55; per gli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni pari ad euro 510.000,00.

Il conto CA.04.41.04.07 - *Consulenze legali tecniche amministrative* pari ad euro 618.362,64 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 262.197,53 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 10.000,00.

Il conto CA.04.41.04.08 – *prestazioni di lavoro autonomo* pari ad euro 158.893,59 concerne somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.



La previsione del conto CA.04.41.04.09 - *Oneri per prestazioni e servizi da terzi* pari ad euro 2.137.528,70 attiene: per euro 808.860,00 agli oneri relativi alla gara da indire per il servizio di inventariazione dei beni mobili dell'Università degli Studi di Napoli Federico II, comprensivo della quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 d.lgs 50/2016; per euro 305.000,00, agli oneri relativi alla gestione delle prove di accesso ai corsi di laurea a numero programmato; per Euro 152.588,68 agli oneri derivanti dalla convenzione CONSIP per l'affidamento dei servizi di facility management per la consulenza gestionale e di governo; agli oneri connessi al servizio di derattizzazione e disinfestazione, per Euro 8.000,00, comprensivi della quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 d.lgs 50/2016; agli oneri connessi alla gestione di prove preselettive per Euro 24.400,00; al rimborso spese a tirocinanti presso gli Enti selezionati da CRUI; per Euro 30.000,00, agli oneri legati al servizio SIOPE + per Euro 15.860,00, nonché ulteriori spese non classificate per affidamenti in house per Euro 61.000,00; e per euro 657.040,00, alle somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Il conto CA.04.41.04.10 - *collaborazioni coordinate e continuative* pari ad euro 1.384.340,62 registra la previsione di spesa relativa all'onere stimato dei compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali e all'IRAP, nonché alle indennità di missione e ai rimborsi spese di viaggio per le collaborazioni coordinate e continuative.

Il conto CA.04.41.05.01 - *Noleggio beni mobili e attrezzature* pari ad euro 379.696,83 registra la previsione di spesa relativa all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici, di altre attrezzature e per il leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili.

Il conto CA.04.41.05.02 - *Fitti passivi* pari ad euro 164.620,00 riflette integralmente l'onere per i contratti fitti passivi per locazione di edifici, nonché gli oneri condominiali.

Il conto CA.04.41.05.03 - *Licenze d'uso* pari ad euro 2.866.992,11 riguarda l'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali.

Il conto CA.04.41.05.04.01 - *Leasing beni immobili* pari ad euro 1.200.000,00, riflette lo stanziamento relativo al canone annuo di leasing collegato all'acquisizione di un immobile da adibire a sede del polo agrario integrato mediante il ricorso all'istituto del leasing in costruendo ex art.160 bis d.lgs.163/2006.

Il conto CA.04.41.06.01 - *Altri costi degli organi istituzionali* pari ad euro 377.747,66, la previsione di spesa riflette nella misura prevalente pari ad Euro 345.000,00 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 da 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.



Il conto CA.04.41.06.02 - Altri costi per attività del personale pari ad euro 3.407.861,37, tale previsione riflette: per Euro 20.000,00, gli oneri relativi alle “*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico - amministrativo*”; per Euro 2.724.800,00, gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo; per Euro 512.108,00 e per gli oneri stimati per la formazione e l’aggiornamento professionale del personale dipendente; e per Euro 150.953,37 a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Il conto CA.04.41.06.03 - *Altri costi di ateneo* pari ad euro 12.548.620,29 attiene alla previsione degli oneri di spesa per: Visite medico-fiscali pari ad euro 1000,00; Quote associative pari ad euro 269.734,59; Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno pari ad euro 700.000,00; Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno pari ad euro 126.000,00; Missioni per commissioni di concorso di personale esterno pari ad euro 150.000,00; Altri costi per attività istituzionali pari ad euro 1.180.000,00; Costi per attività sportive l. 394/77 pari ad euro 344.999,00; Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi pari ad euro 150.000,00; Trasferimenti all’azienda ospedaliera universitaria “Federico II” pari ad euro 2.700.000,00; Rimborsi az. ospedaliera univ. “Federico II” per fornitura acqua e energia termica fac. Farmacia pari ad euro 460.000,00; Altri trasferimenti correnti pari ad euro 433.394,99; 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 649.026,01.

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 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 483.885,69 e all’accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto delle cessazioni previste per l’anno 2019 pari ad Euro 8.222.492,77.

Il conto CA.04.45.01.02 - *Oneri diversi di gestione* pari ad euro 108.739,82 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 98.469,21 ed alle somme stanziare dai Centri di Gestione per euro 10.270,61.

Il conto CA.04.46.02.01 - *Interessi passivi* pari ad euro 3.168.206,34, rileva la previsione per gli oneri finanziari relativi ai mutui.

Il conto CA.04.46.02.02 - *Altri oneri finanziari* pari ad euro 249.918,75, 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 367.642,35, 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 7.015.392,08, riflette la previsione di oneri vari straordinari che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio contabile 2019.

Il conto CA.04.49.01.01 - *Imposte sul reddito e sul patrimonio dell'esercizio* pari ad euro 763.000,00, si riferisce alla previsione di spesa per l'IRES e l'IMU da pagare.

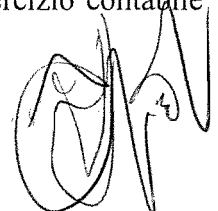
Il conto CA.04.49.01.02 - *Altri tributi* Euro 3.413.892,70 si riferisce quasi integralmente e precisamente per euro 3.309.210,00 alla stima della TARI per l'anno 2019 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici, Bellizzi e Castel Volturno.

Anche per l'esercizio 2019, 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 2019. 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 2019, del bilancio unico d'ateneo di previsione triennale esercizi 2019-2021, del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria esercizio 2019 e del budget unico di cassa annuale 2019.

Con riferimento ai limiti di spesa, 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 2019



OGGETTO	NORMATIVA	SCADENZA	CONTO	DESCRIZIONE	STANZ TO	IMPORTO DI RIF.TO	RIUZIONE %	RIUZIONE	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. 6 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	4.836,00	24.180,00	80%	19.344,00	4.836,00
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	31/12/2018	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.800,00	26.471,74	70%	18.530,22	7.941,52
			CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	1.250,00				
			CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	1.198,00				
			CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	690,60				
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	31/12/2017	CA.04.41.06.01.02	GETTONI DI PRESENZA PARTECIPAZIONE ADUNANZE ORGANI COLLEGIALI	40.000,00	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 20.112.257,06 come riportato di seguito.

UA	Assegnazioni finalizzate	Assegnazioni per il funzionamento	Assegnazioni per la didattica	Assegnazioni per la ricerca	Totale complessivo
UA.00.AZAGR		23.250,00			23.250,00
UA.00.CAB		3.523.803,37			3.523.803,37
UA.00.CERMANU		20.584,86			20.584,86
UA.00.CESMA		57.000,00			57.000,00
UA.00.CESTEV		69.000,00			69.000,00
UA.00.CIFF		1.984,69			1.984,69
UA.00.CIRAM		3.000,00			3.000,00
UA.00.CIRPEB	20.000,00	2.600,00			22.600,00
UA.00.CIRSTTAM		730,47			730,47
UA.00.CIRTIBS		5.956,92			5.956,92
UA.00.CISI.		1.170,00			1.170,00
UA.00.CISRV		1.170,00			1.170,00
UA.00.CIURBECO		1.791,01			1.791,01
UA.00.CLA		64.602,71			64.602,71
UA.00.COINOR	30.000,00	261.133,08			291.133,08
UA.00.CQA	3.000,00	31.332,28			34.332,28
UA.00.CRIAT		10.000,00			10.000,00
UA.00.CRIB.		57.071,35			57.071,35
UA.00.CSEF		3.002,78			3.002,78
UA.00.CSI		3.531.763,48			3.531.763,48
UA.00.CSV.		5.760,00			5.760,00

UA.00.DIPAGR		264.411,17	97.205,38	156.973,64	518.590,19
UA.00.DIPARCH		100.816,13		145.139,26	245.955,39
UA.00.DIPBIO		256.717,11		183.961,00	440.678,11
UA.00.DIPEMI		40.000,00	35.000,00	48.000,00	123.000,00
UA.00.DIPFARM		247.786,78	97.000,00	98.000,00	442.786,78
UA.00.DIPFIS		149.942,44		214.381,59	364.324,03
UA.00.DIPGIUR		154.000,00	30.000,00	124.000,00	308.000,00
UA.00.DIPICEA		210.851,39		106.336,36	317.187,75
UA.00.DIPICMP		225.183,28		106.230,07	331.413,35
UA.00.DIPIETI		332.000,00		308.717,00	640.717,00
UA.00.DIPII		352.902,24	0,00	153.643,44	506.545,68
UA.00.DIPMATA		104.825,08		140.550,97	245.376,05
UA.00.DIPMCC		153.131,70		85.000,00	238.131,70
UA.00.DIPMMBM		134.571,99		82.908,21	217.480,20
UA.00.DIPMVPA	159.000,00	583.410,44	88.000,00	100.000,00	930.410,44
UA.00.DIPNSRO		278.214,30		102.721,60	380.935,90
UA.00.DIPSBA		94.522,92		80.000,00	174.522,92
UA.00.DIPSES		39.704,47	34.939,35	39.336,88	113.980,70
UA.00.DIPZIA		286.545,24		76.700,00	363.245,24
UA.00.DIPSMT		75.000,00		75.796,45	150.796,45
UA.00.DIPSP		89.149,99		50.000,00	139.149,99
UA.00.DIPSPOL		56.315,74	35.000,00	88.000,00	179.315,74
UA.00.DIPSSOC		43.226,66		34.198,53	77.425,19
UA.00.DIPSTAR		112.264,00	35.000,00	88.424,10	235.688,10
UA.00.DSC		288.008,47		150.000,00	438.008,47
UA.00.DSU		150.141,25	43.319,80	223.289,67	416.750,72
UA.00.LABEUALIM		1.937,70			1.937,70
UA.00.MUSA		32.289,55			32.289,55
UA.00.MUSSCNAT		120.983,85			120.983,85
UA.00.ORTOBOT		306.801,73			306.801,73
UA.00.SCMC		250.000,00			250.000,00
UA.00.SCPSB		366.317,77	604.000,00		970.317,77
UA.00.SINAPSI		360.820,00			360.820,00
UA.00.CIRMS		1.140,00			1.140,00
UA.00.CIRLUPT		3.900,50			3.900,50
UA.00.CAISIAL		20.000,00			20.000,00
UA.00.FEDWEBL		500.000,00			500.000,00
Totale complessivo	212.000,00	14.464.540,89	1.099.464,53	3.062.308,77	18.838.314,19

Budget degli investimenti

UA	Assegnazioni per il funzionamento	Assegnazioni per la didattica	Assegnazioni per la ricerca	Totale complessivo
UA.00.CAB	220.600,00			220.600,00
UA.00.CESMA	33.000,00			33.000,00
UA.00.CESTEV	20.000,00			20.000,00
UA.00.CSI	877.342,87			877.342,87
UA.00.DIPGIUR		25.000,00	20.000,00	45.000,00
UA.00.DIPSPOL	5.000,00			5.000,00
UA.00.DSU	50.000,00	23.000,00		73.000,00
Totale complessivo	1.205.942,87	48.000,00	20.000,00	1.273.942,87

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 2019 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 2019-2021;
- “bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria” esercizio 2019;
- “budget di cassa annuale” 2019;

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

