

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

VERBALE N. 1 DEL 16 GENNAIO 2017

L'anno 2017, il giorno sedici del mese di gennaio, alle ore 10:30, 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. Giovanni Porcelli e dott.ssa Vinca Maria Sant'Elia.

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

- 2. Ratifica da parte del Collegio dei Revisori dei conti della relazione resa dal dott. Giovanni Porcelli in data 20.12.2016 al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017, bilancio unico di previsione triennale 2017-2019, bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e budget annuale di cassa 2017**

Il Collegio prende atto del "*Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017, bilancio unico di previsione triennale 2017-2019, bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e del budget annuale di cassa 2017*" e della relativa relazione resa dal dott. Giovanni Porcelli in data 20.12.2016.

Rammenta che a tale data il Collegio dei Revisori dei conti non risultava costituito nella sua interezza, in quanto con nota del 16 settembre 2016 acquisita al protocollo generale d'Ateneo con n.ro 84134 del 20.09.2016, il dott. Michael Sciascia, già Presidente del Collegio, aveva rassegnato le sue dimissioni dall'incarico per sopravvenuta incompatibilità, essendo stato nominato Presidente della sezione giurisdizionale della Regione Campania della Corte dei conti, e il dott. Luigi Orlando, già componente del Collegio medesimo, era deceduto in data 5 luglio 2016, e che pertanto, il prescritto parere di cui all'art. 64, comma 5, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, è stato reso dal dott. Giovanni Porcelli, unico componente effettivo in carica, con espressa previsione che lo stesso sarebbe stato sottoposto a ratifica con efficacia *ex tunc* in occasione della prima riunione collegiale non appena il Collegio dei Revisori dei conti sarebbe stato formalmente ricostituito.

Il Collegio costituito a decorrere dal 1 gennaio 2017 per lo scorcio del quadriennio 2013-2017 fino al 20 gennaio 2017, nel ratificare l'allegata citata relazione resa dal dott. Giovanni Porcelli in data 20.12.2016 al "*Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017, bilancio unico di previsione triennale 2017-2019, bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e budget annuale di cassa 2017*", in particolare ratifica con efficacia *ex tunc*, il parere favorevole ai progetti di:



- ✓ “*Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*” d’esercizio 2017 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 2017-2019;
- ✓ “*Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*” esercizio 2017;
- ✓ “*Budget di cassa annuale*” 2017;

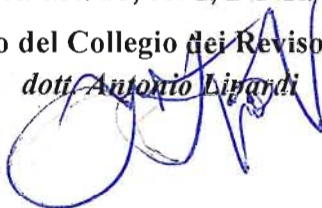
già sottoposti al parere ed all’approvazione rispettivamente del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 28 dicembre u.s., ritenendoli impostati nel rispetto della normativa vigente, tenendo in debito conto le vigenti disposizioni normative e regolamentari, nonché le determinazioni assunte dagli Organi di governo dell’Università.

In particolare con riferimento a quanto già osservato nella relazione circa le previsioni relative alle competenze accessorie per il personale tecnico amministrativo e per i dirigenti, il Collegio si riserva di verificare tali previsioni in sede di certificazione dei rispettivi fondi per l’esercizio 2017.

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***



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

**Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017,
Bilancio unico di previsione triennale 2017-2019, Bilancio preventivo unico non autorizzatorio
in contabilità finanziaria e Budget annuale di cassa 2017**

Premesso che attualmente il Collegio dei Revisori dei conti non risulta costituito nella sua interezza, in quanto con nota del 16 settembre 2016 acquisita al prot. d'Ateneo con n.ro 84134 del 20.09.2016, il dott. Michael Sciascia, già Presidente del Collegio, ha rassegnato le sue dimissioni dall'incarico per sopravvenuta incompatibilità, essendo stato nominato Presidente della sezione giurisdizionale della Regione Campania della Corte dei conti, che il dott. Luigi Orlando, già componente del Collegio medesimo, è deceduto in data 5 luglio 2016, e che pertanto, non essendo al momento l'organo di revisione costituito nella sua interezza, il prescritto parere di cui all'art. 64, comma 5, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, viene reso dal sottoscritto dott. Giovanni Porcelli, unico componente effettivo attualmente in carica, con espressa previsione che lo stesso sarà sottoposto a ratifica con efficacia *ex tunc* in occasione della prima riunione collegiale che si terrà non appena il Collegio dei Revisori dei conti sarà formalmente ricostituito.

Con mail del 13 dicembre u.s. 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;
- Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale;
- Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Budget di cassa annuale.

Pertanto, il sottoscritto, procede all'esame degli stessi.

Il sottoscritto, 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”*.

A partire dall'anno 2013 l'Ateneo ha avviato il processo di riforma ai sensi della legge 210/2010 con l'introduzione del bilancio unico di ateneo a decorrere dall'anno 2015.

Il MIUR con nota 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”*, ha anticipato gli Schemi di Budget Economico e degli Investimenti annuale e triennale.

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*

1013 1770

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 2017 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 sottoscritto nell'attesa che si ricomponga la compagine Collegiale, prende atto del contenuto della relazione tecnico - contabile di accompagnamento ai documenti di previsione annuale per l'esercizio 2017 e di previsione triennale per gli esercizi 2017 – 2019, 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 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:

- ✓ “*Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*” d'esercizio 2017 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 2017-2019;
- ✓ “*Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*” esercizio 2017;
- ✓ “*Budget di cassa annuale*” 2017;

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 2017.

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2017
A) PROVENTI OPERATIVI	462.807.317,65
B) COSTI OPERATIVI	- 453.336.536,59
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.470.781,06
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.008.233,04
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 5.662.548,02
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 800.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2017				
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
			IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.316.126,09	-	984.560,00	3.331.566,09	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.791.433,27	10.000.000,00	21.345.000,00	16.446.433,27	
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE	52.107.559,36	10.000.000,00	22.329.560,00	19.777.999,36	
				52.107.559,36	

Il budget degli investimenti contempla gli investimenti/impieghi e le fonti di finanziamento per un ammontare di euro 52.107.559,36.

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 2017, 2018 e 2019.

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2017	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	462.807.317,65	462.229.014,60	461.738.811,80
B) COSTI OPERATIVI	- 453.336.536,59	- 452.067.651,63	- 451.705.567,07
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	9.470.781,06	10.161.362,97	10.033.244,73
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.008.233,04	- 3.008.228,74	- 3.008.447,61
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 5.662.548,02	- 5.665.866,02	- 5.665.866,99
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 800.000,00	- 800.000,00	- 800.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	687.268,21	558.930,13

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2017				ESERCIZIO 2018				ESERCIZIO 2019				
	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) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
			IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO		IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO		IMPORTO		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.318.126,09	-	984.560,00	3.331.566,09	14.027.379,00	-	984.560,00	13.042.819,00	6.637.766,66	-	984.560,00	5.653.206,66	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.791.433,27	10.000.000,00	21.345.000,00	16.446.433,27	107.965.362,35	10.000.000,00	21.345.000,00	76.620.362,35	120.383.790,08	10.000.000,00	21.345.000,00	89.038.790,08	
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTALE GENERALE	52.107.559,36	10.000.000,00	22.329.560,00	19.777.999,36	121.992.741,35	10.000.000,00	22.329.560,00	89.663.181,35	127.021.556,74	10.000.000,00	22.329.560,00	94.691.996,74	
			52.107.559,36				121.992.741,35					127.021.556,74	

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.

LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
AVANZO	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	22.902.366,72
E.I	ENTRATE CORRENTI	459.536.516,09
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.149.934,20
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	22.329.560,00
	TOTALE ENTRATE	514.918.377,01

U.I	USCITE CORRENTI	461.868.643,07
U.II	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	709.904,60
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	52.339.829,34
	TOTALE USCITE	514.918.377,01

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	153.958.862,71
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	37.917.801,86
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	119.859.826,33
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	4.000.000,00
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	557.203,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	198.624.683,10
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

Totale 514.918.377,01

Relativamente al budget di cassa annuale mensilizzato per l'esercizio 2017 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 ATENEO 2017		
CODICE SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO
E100	ENTRATE PROPRIE	93.275.755,00
E200	ALTRE ENTRATE	18.866.675,00
E300	ENTRATE DA TRASFERIMENTI	499.470.546,00
E400	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE	12.299.177,00
E500	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	3.466.783,00
E600	PARTITE DI GIRO E	63.393.627,00
	TOTALE ENTRATE	690.772.563,00
S100	RISORSE UMANE	220.244.649,00
S200	RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO	100.731.468,29
S300	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	56.147.634,79
S400	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	39.404.131,00
S500	ALTRE SPESE CORRENTI	13.399.092,00
S600	TRASFERIMENTI	9.181.724,00
S700	ACQUISIZIONE BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE	140.855.769,00
S800	RIMBORSO DI PRESTITI	2.543.696,00
S900	PARTITE DI GIRO S	84.868.616,00
	TOTALE SPESE	667.376.780,08

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 rilevare quelli connessi alla contribuzione studentesca di cui al conto CA.03.30.01.01 - *Contribuzione Studentesca*, per complessivi euro 87,2 milioni e quelli connessi ai finanziamenti MIUR di cui al conto CA.03.31.01.01 - *Contributi erogati dal Miur* pari ad euro 361,4 milioni, riferibili al F.F.O. per complessivi 320,3 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 32,3 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 1.940.703,10 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 - *Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali* per complessivi 1.729.494,00 milioni di euro, comprende i contributi pari ad euro 1.704.494,00 per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2016/2017 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 - *Contributi da altri (pubblici)* pari ad euro 978.145,09 comprende: per la Gestione Centralizzata 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 e quota di competenza dei proventi registrati nell'esercizio 2016 per il finanziamento ricercatori a t.d.; ed euro 161.000,00 riferite a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

La previsione del conto CA.03.31.07 - *Contributi da altri (Privati)* pari ad euro 628.574,52 milioni si riferisce per euro 430.522,64 al conto CA.03.31.07.01.02 "*Altri contributi da imprese private*", per euro 144.051,88 al conto CA.03.31.07.01.04 "*Altri contributi da istituzioni sociali private*" in relazione a finanziamenti finalizzati alla copertura degli oneri finanziari derivanti dall'assunzione di ricercatori universitari a tempo determinato, contratti di specialistica medica e borse di dottorato di ricerca e per euro 54.000,00 a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

La previsione del conto CA.03.34.02 - *Proventi diversi*, riepiloga: il conto CA.03.34.02.01.04 - *Vendita di altri beni e servizi* pari ad euro 35.000,00; il conto CA.03.34.02.02 - *Fitti attivi* pari euro 90.058,74 riferiti prevalentemente all'utilizzo da parte di terzi delle sale congressuali dell'Ateneo; il conto CA.03.34.02.05 - *Proventi eventuali non classificabili in altre voci* pari ad euro 1.417.813,77 per proventi prevalentemente derivanti da canoni di servizi in affidamento per la concessione di spazi; il conto CA.03.34.02.06 - *Rimborsi e poste correttive* pari ad euro 5.100.781,08 riferibile a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per euro 1.234.763,75 ed alla Gestione centralizzata per euro 3.866.017,33 riferite prevalentemente a recuperi e rimborsi per euro 1.700.000,00; all'utilizzo del fondo unico di Ateneo per il finanziamento di ricercatori universitari a tempo determinato per euro 795.203,67; all'utilizzo del fondo per concorsi in itinere n. 118 rtd per euro 1.234.334,00; a rimborsi di oneri di affidamenti dall'accademia navale di Livorno, a recuperi derivanti da contratti di comodato relativi a diversi immobili dell'Ateneo ed ai recuperi e rimborsi per il personale comandato.

Il conto CA.03.37.02.01, "*interessi attivi*" rileva la previsione che attiene ai proventi finanziari.

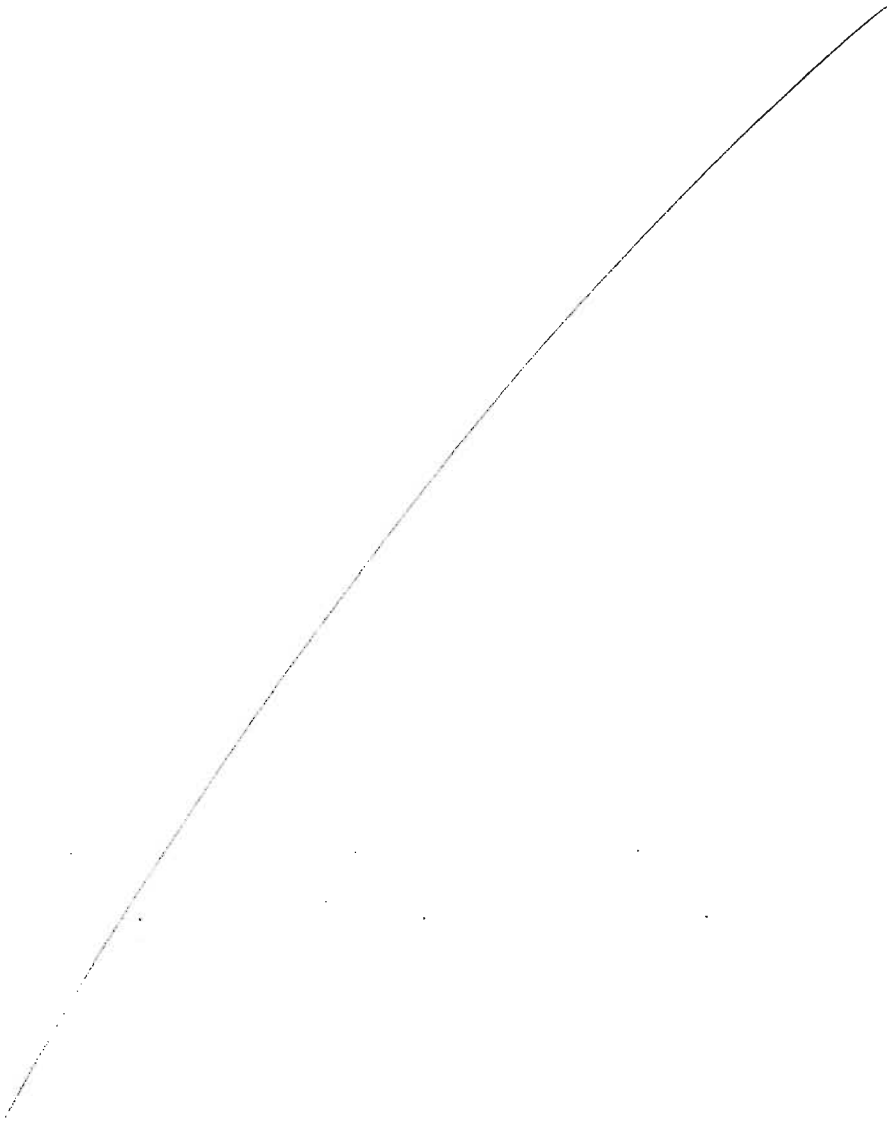
Relativamente alla sezione "Attivo" si evidenziano gli oneri pluriennali stimati per interventi vari di manutenzione straordinaria su fabbricati di proprietà dell'Ateneo riportati nel conto CA.01.10.02.01 - *Terreni e fabbricati* per euro 46.862.412,90; gli oneri relativi agli interventi da effettuare sui beni immobili, tra cui le opere di restauro e di risanamento conservativo di parti del complesso monumentale del Sito Reale Borbonico di Portici di proprietà della Provincia di Napoli in relazione agli impegni assunti dall'Ateneo nell'atto di concessione amministrativa del 26.01.2012 riportati nel conto CA.01.10.01.01.03 - *Interventi ed opere su beni di terzi* per euro 3.898.096,80, nonché quelli riferiti all'acquisto di software riportati nel conto CA.01.10.01.03.04 - *software* pari

ad euro 392.029,29. Il dettaglio degli interventi è riportato in allegato 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 2.266.930,19 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 286.120,14 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 187.814.639,95 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 corrispondersi 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 medesima relazione, si rammenta che l'art. 10, comma 5, del Decreto Legge n. 192/2014 ha prorogato gli effetti del citato art. 6, comma 3, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 11/2015 e, successivamente, dall'art. 10, c. 5, dl n. 210/2015 (convertito, con modificazioni, dalla l. 21/2016), prevede solo fino al 31.12.2016 che le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni, o le altre utilità corrisposte ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, C.d.A. 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 266/2005). Pertanto, qualora detta disposizione normativa volta al contenimento della spesa pubblica dovesse essere prorogata anche per l'anno 2017, dette indennità saranno liquidate e corrisposte nel rispetto dei limiti disposti dalla normativa sopravvenuta.

Il conto CA.04.40.04.04 - *Esperti linguistici* pari ad euro 757.886,54 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 161.029,42 registra le somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per l'acquisto di materiale di consumo per laboratorio.

Il conto C.A.04.40.07.02 - *Altri costi specifici* pari ad euro 112.053,58 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 66.400.215,64 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 6.983.264,91 si riferisce: per euro 32.782,91 alla retribuzione di

risultato del Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico; per euro 149.699,69 al Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente per l'anno 2015, la cui analisi di dettaglio è riportata in un apposito prospetto. Il sottoscritto 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 6.800.782,31 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 6.746.421,88.

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2017 si fa rinvio al prospetto allegato al Budget.

Detto Fondo rileva la dimensione del Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale ex art. 87 del medesimo CCNL, del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalità ex art. 90 dello stesso CCNL e del Fondo per il lavoro straordinario ex art. 86 del predetto CCNL, nelle componenti consolidate per Euro 3.783.684,33. In merito alle riduzioni da operare sul fondo, si rileva che l'art. 1, comma 236 della Legge n. 208 del 28.12.2015 (c.d. legge di stabilità 2016), riproduce sostanzialmente, sia pure con parametri differenti, la formulazione contenuta nell'art. 9, comma 2 bis del Decreto Legge n. 78/2010, convertito con modificazioni nella legge 122/2010. Infatti esso testualmente recita: "[...] a decorrere dal 1° gennaio 2016 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 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente" (stabilizzazione della riduzione per Euro 273.843,59).

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 17.574.029,06, CA.04.41.01.04 - Contributi per indennità di fine servizio e TFR del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 3.993.450,60 e CA.04.41.01.06 - Irap per il personale tecnico-amministrativo pari ad euro 5.627.962,40, 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 896.443,14 da ricondurre per la Gestione Centralizzata prevalentemente all'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario per euro 377.880,00, all'acquisto di divise e di vestiario vario per Euro 50.000,00, e all'acquisto di carburante per l'esercizio dei mezzi di trasporto o di combustibile per l'utilizzo degli impianti di riscaldamento per euro 25.573,94. Il conto comprende una previsione di spesa pari a Euro 482.989,20 dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Il conto CA.04.41.02.02 - *Acquisto attrezzature (< 516 euro)* pari ad euro 312.643,10 rileva la previsione di spesa l'acquisto di beni strumentali di valore unitario inferiore ad Euro 516,00 riferita per euro 312.033,10 ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Il conto CA.04.41.03.01 - *Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico* pari ad euro 2.904.424,45 riflette la previsione di spesa relativa all'acquisto di pubblicazioni, giornali e riviste, riferita per euro 2.884.424,45 ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Le previsioni di spesa relativa alle utenze è riportata nei conti CA.04.41.04.01 - *Energia elettrica* per euro 9.651.359,00, CA.04.41.04.02 - *Telefonia e trasmissione dati* per euro 347.198,00 e CA.04.41.04.03 - *Acqua, riscaldamento, gas e altre utenze* per euro 2.511.070,00.

Il conto CA.04.41.04.04 - *Servizi ausiliari* pari ad euro 21.275.181,28 riflette la previsione per i servizi di pulizia degli edifici dell'Amministrazione Centrale e di quelli precedentemente afferenti agli ex Poli per euro 13.259.998,11; per i servizi di vigilanza presso gli edifici dell'Amministrazione Centrale e quelli precedentemente afferenti agli ex Poli euro 7.485.097,83 per i servizi di smaltimento rifiuti nocivi e per quelli relativi a traslochi e facchinaggio per euro 25.000,00. Il conto in esame comprende altresì euro 505.085,34 riferiti ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Il conto CA.04.41.04.05 - *Manutenzione riparazione* pari ad euro 14.900.124,53 registra la previsione riferita quasi del tutto agli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni degli immobili di pertinenza sia dell'Amministrazione Centrale che degli ex Poli. Il sottoscritto 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 e' 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. [...]*". Si rileva altresì una previsione di oneri dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa pari ad euro 693.389,82.

Il sottoscritto 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 1.563.050,69 rileva la previsione: per gli oneri relativi a premi assicurativi pari ad euro 768.299,00; per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo e Archivio pari ad Euro 77.000,00; 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 24.537,06; per gli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni pari ad euro 10.000,00. Il sottoscritto 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. Si rileva altresì una previsione di oneri dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa pari ad euro 618.063,88.

Il conto CA.04.41.04.07 - *Consulenze legali tecniche amministrative* pari ad euro 800.029,48 comprende la 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 332.500,00, degli oneri presunti relativi al patrocinio legale in liti e contenziosi in corso per Euro 130.000,00 e degli oneri per incarichi notarili pari ad euro 30.000,00. Si rileva altresì una previsione di oneri dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per euro 307.529,48.

La previsione del conto CA.04.41.04.09 - *Oneri per prestazioni e servizi da terzi* pari ad euro 947.922,37 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 ed oneri dei Centri di Gestione per euro 49.040,00.

Il conto CA.04.41.05.01 - *Noleggio beni mobili e attrezzature* pari ad euro 221.007,93 registra la previsione di spesa relativa all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 54.714,96, di altre attrezzature per Euro 33.385,04 ed una previsione di oneri dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per euro 149.907,93.

Il conto CA.04.41.05.02 - *Fitti passivi* pari ad euro 164.479,00 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 software* pari ad euro 2.221.000,72 riguarda l'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali, riferito per euro 2.216.000,72 ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Il conto CA.04.41.05.04.01 - *Leasing beni immobili* pari ad euro 1.200.000,00, riguarda l'onere riferito 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 362.860,19, la previsione di spesa riflette prevalentemente 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 conto comprende altresì euro 12.860,19 per oneri e rimborsi spese previsti dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Il sottoscritto 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”* non è stato applicato alcun limite di spesa in quanto la vigente normativa sul contenimento della relativa spesa ha efficacia fino al 31.12.2016.

Qualora la normativa relativa ai limiti di spesa in discorso dovessero essere prorogati anche per il 2017 i compensi saranno liquidati al netto della riduzione stabilita.

Il sottoscritto rileva inoltre che gli stanziamenti relativi 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 2.888.096,17, tale previsione comprende: gli oneri relativi alle *“Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo”* per Euro 10.509,19 per i quali il sottoscritto dà atto che risulta rispettato il limite (50% della spesa sostenuta nell’anno 2009) in conseguenza dell’applicazione dell’art. 6, comma 12, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace, delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 [...]”*; gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo per Euro 2.409.521,40; gli oneri stimati per la formazione e l’aggiornamento professionale del personale dipendente, per Euro 212.940,70; gli oneri riferiti all’equo indennizzo per personale dipendente per Euro 10.000,00; le somme a disposizione per *“piano azioni positive”* pari ad euro 78.000,00; le somme a disposizione per rinnovo convenzione consorzio UNICO Campania per Euro 120.000,00; e per Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa una previsione di spesa per euro 47.124,88.

Il conto CA.04.41.06.03 - *Altri costi di ateneo* pari ad euro 6.708.502,91 attiene alla previsione degli oneri di spesa per: visite medico-fiscali pari ad euro 43.468,04; Quote associative pari ad euro 261.855,54; 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 304.179,54; Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi pari ad euro 150.000,00; Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II" pari ad euro 3.000.000,00; rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. Farmacia pari ad euro 400.000,00; 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 609.575,65; altri trasferimenti correnti pari ad euro 174.701,14.

Relativamente al conto CA.04.42- Ammortamenti e svalutazioni, le quote di ammortamento sono state calcolate sul patrimonio dei beni mobili ed immobili registrati nei sezionali dell’inventario dell’Ateneo.

Il conto C.A.04.44.01.01 Quote di esercizio per altri accantonamenti pari ad euro 7.168.687,15 comprende gli oneri relativi ai contributi INAIL da pagare nel 2017 pari da Euro 450.656,42 e l'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato nella misura del 50% delle cessazioni previste per l'anno 2016 pari da Euro 6.718.030,73;

Il conto CA.04.45.01.02 - *Oneri diversi di gestione* pari ad euro 129.874,42 registra in prevalenza 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. Il conto comprende una previsione di spesa pari a Euro 26.162,35 dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Il conto CA.04.46.02.01 - *Interessi passivi* pari ad euro 2.866.167,30, rileva la previsione per gli oneri finanziari relativi ai mutui.

Il conto CA.04.46.02.02 - *Altri oneri finanziari* pari ad euro 145.565,74, 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 4.000.000,00, 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 341.203,22, 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 5.662.548,02, riflette la previsione di oneri vari straordinari che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio contabile 2017.

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 per nell'esercizio 2017.

Il conto CA.04.49.01.02 - *Altri tributi* pari ad Euro 4.948.465,51 si riferisce quasi integralmente (per Euro 4.893.600,00) alla stima della TARI per l'anno 2017 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici e Bellizzi. Il conto comprende una previsione di spesa pari a Euro 5.638,44 dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

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 25.000,00 si riferisce a somme stanziare dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa "Centro Interdipartimentale di ricerca Laboratorio di Urbanistica e di Pianificazione Territoriale "Raffaele d'Ambrosio" (L.U.P.T.)".

Il conto CA.07.70.01.05.01 - *Costi operativi progetti - attività c/terzi e cessione di risultati di ricerca* pari ad euro 2.305.980,00 ed il conto CA.07.70.01.06.01 - *Costi operativi progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca* pari ad euro 3.779.177,75 riguardano stanziamenti dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Il conto CA.07.70.01.07 - *Costi operativi progetti - centri autonomi di gestione con autonomia negoziale* pari ad euro 476.473,76 si riferisce per euro 396.473,76 ai 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 47.330.404,71

I "costi operativi progetti - master, scuole di specializzazione e sistema museale" riportati al conto CA.07.70.01.10 sono pari ad euro 6.214.442,28

La previsione di spesa per la gestione dei "costi di investimento progetti" rilevata dal conto CA.08.80.01 ammonta ad euro 310.269,98.

Anche per l'esercizio 2017, 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.

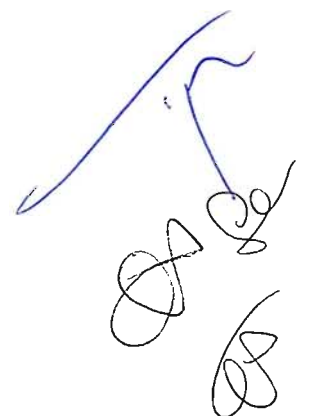
La manovra di bilancio potrebbe essere caratterizzata da un più favorevole grado di flessibilità se si riuscisse:

- 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 sottoscritto 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 2017.

Nei sensi esposti, con le raccomandazioni ed i suggerimenti ivi contenuti, il sottoscritto esprime parere favorevole alle proposte di Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio d'esercizio 2017, di Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale esercizi 2017-2019, di Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria esercizio 2017 e di Budget di cassa annuale 2017, che saranno sottoposte al parere ed all'approvazione rispettivamente del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 28 dicembre p.v.

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 Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio contabile 2017.



1800 1800 1800 1800

OGGETTO	NORMATIVA	SCADENZA	CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO DI RIF.TO	RIDUZIONE %	RIDUZIONE
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.04.41.04.05.01	RAPPRESENTANZA	1.573,74	80%	1.258,99
			CA.04.41.04.06.08	SPESE PER PUBBLICITÀ	24.180,00	80%	19.344,00
SPESE PER AUTOVETTURE	L'ART. 15 DEL DL N. 86/2014 (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	31/12/2016	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	26.471,74	70%	18.530,22
			CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)			
			CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)			
			CA.04.49.01.02.04	Altri tributi			
SPESE PER MOBILI E ARREDI	L'ART. 1, C. 141, L. 228/2014, COME MODIFICATO DALL'ART. 10, C. 6 DEL DL 192/2014 (CONVERTITO DALLA L. N. 11/2015) E, SUCCESSIVAMENTE, DALL'ART. 10, C. 3, DL 210/2015 (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L.21/2016) STABILISCE CHE NEGLI ANNI 2013-14-15-16 TALI SPESE NON POSSONO ESSERE DI AMMONTARE SUPERIORE AL 20% DELLA SPESA SOSTENUTA IN MEDIA NEL 2010 E 2011	31/12/2016	CA.01.10.02.05.01	ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI	5.634,31	80%	4.507,45
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) E, SUCCESSIVAMENTE, DALL'ART. 10, C. 5, DL N. 210/2015 (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 21/2016) PREVEDE FINO AL 31/12/2016 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 266/2005)	31/12/2016	CA.04.41.06.01.02	GETTONI DI PRESENZA PARTECIPAZIONE ADUNANZE ORGANI COLLEGIALI	83.800,00	10%	8.380,00
			CA.04.40.04.01.02.01	INDENNITÀ DI CARICA ED ONERI CONNESSI	126.000,00	10%	12.600,00
			CA.04.41.06.01.05	INDENNITÀ, GETTONI E SPESE DI MISSIONE AL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI (COMPENSI)	114.100,06	10%	11.410,01
			CA.04.41.06.01.06	INDENNITÀ AL NUCLEO DI VALUTAZIONE DELLA GESTIONE	115.678,02	10%	11.567,80

Il sottoscritto 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, con note Protocollo di Ateneo numeri 69338 del 15.07.2016, 90293 del 06.10.2016 e 106424 del 16.11.2016, l'importo complessivo di Euro 15.363.520,96, ripartito come indicato nella tabella che segue.

1007

101

Codice UA	Denominazione UA	ASSEGNAZIONE PER IL FUNZIONAMENTO	ASSEGNAZIONE PER LA RICERCA	ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	ASSEGNAZIONE PER LA DIDATTICA	TOTALE ASSEGNATO
UA.00.CAB	Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	3.700.000,00				3.700.000,00
UA.00.CASAL	CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CASAL)	1.170,00				1.170,00
UA.00.CERMANU	Cl di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., (Agro-Alimentare ed Innovalib) (CERMANU)	1.170,00				1.170,00
UA.00.CESIVA	Centro di Servizi Micrologici Avanzati (CESIVA)	73.120,00				73.120,00
UA.00.CFF	CL DI FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	1.170,00				1.170,00
UA.00.CRBS	CRB - CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA BIOTICA	10.200,00				10.200,00
UA.00.CRVS	CL DI RICERCA FREQUINCA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (CIRMS)	1.170,00				1.170,00
UA.00.CRFEB	CRFEB - CL DI RICERCA SUI PEPTIDI BIOATTIVI	2.600,00				2.600,00
UA.00.CSI	CL DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CSI)	1.170,00				1.170,00
UA.00.OSRV	CL 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.CONOR	CENTRO DI ATENEO PER LA COFINANZIAMENTO E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA (CONOR)	21.600,00		30.000,00		51.600,00
UA.00.OCA	CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	30.000,00		3.000,00		33.000,00
UA.00.ORSAT	CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER TRAZIONE "ORSAT"	10.000,00				10.000,00
UA.00.CSI	CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	2.900.000,00				2.900.000,00
UA.00.OSV	CENTRO SERVIZI VETERINARI	5.760,00				5.760,00
UA.00.OPAGR	Dipartimento di Agraria Azienda Agraria Torre Lama	137.102,88	120.748,95		74.773,37	332.625,20
UA.00.DIPARCH	Dipartimento di Architettura	15.500,00				15.500,00
UA.00.DIPBIO	Dipartimento di Biologia	100.818,13	145.139,26			245.957,39
UA.00.DIPBIO	Dipartimento di Biologia	122.899,66	183.561,84			306.461,50
UA.00.DIPBIO	Dipartimento di Economia, Management, Aziende	37.154,84	47.749,22		36.386,40	121.290,26
UA.00.DIPFARM	Dipartimento di Farmacia	256.917,42	88.895,54		97.867,80	433.680,76
UA.00.DIPFIS	Dipartimento di Fisica "Ettore Majorana"	130.520,89	214.381,59			344.902,48
UA.00.DIPGIUR	Dipartimento di Giurisprudenza	104.542,96	120.282,95		88.751,58	313.677,49
UA.00.DIPING	Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale	67.660,83	105.336,36			173.027,19
UA.00.DIPIND	Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione Industriale	69.611,14	105.230,07			174.841,21
UA.00.DIPINF	Dipartimento di Ingegneria elettronica e delle Tecnologie dell'Informazione	117.138,74	187.747,30			304.886,04
UA.00.DIPIND	Dipartimento di Ingegneria Industriale	98.415,75	153.643,44			252.059,19
UA.00.DIPMATE	Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli"	103.216,51	140.550,97			243.767,48
UA.00.DIPMED	Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia	102.238,41	96.736,36			198.974,77
UA.00.DIPMED	Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche	89.271,58	82.908,21			172.179,79
UA.00.DIPVET	Dipartimento di Medicina veterinaria e Produzioni animali	295.949,05	63.591,68		-3.638,82	403.178,96
UA.00.DIPNEUR	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche	126.675,88	102.721,60			229.397,48
UA.00.DIPNEUR SOC	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche per la SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	165.458,64				165.458,64
UA.00.DIPSSA	Dipartimento di Scienze biomediche avanzate	60.844,32	57.330,95			118.175,27
UA.00.DIPSES	Dipartimento di Scienze economiche e statistiche	39.704,47	39.336,88		34.959,35	113.980,70
UA.00.DIPSTR	Dipartimento di Strutture per l'ingegneria e l'Architettura	46.567,45	76.784,31			123.351,76
UA.00.DIPSTR	Dipartimento di Scienze mediche e statistiche	68.823,90	75.766,45			144.590,35
UA.00.DIPSP	Dipartimento di Sanità pubblica	69.844,32	46.701,70			116.546,02
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	34.158,53		25.563,39	95.813,78
UA.00.DIPSTAR	Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse	52.808,45	88.424,10	35.000,00		176.232,55
UA.00.DSC	Dipartimento di Scienze umanistiche	90.254,44	132.240,17			222.494,61
UA.00.DSU	Dipartimento di Studi umanistici	154.446,74	223.289,67		66.319,80	444.056,21
UA.00.MUSA	CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -	20.000,00				20.000,00
UA.00.MUSSONAT	CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E RINNOVABILI	129.375,00				129.375,00
UA.00.ORTBOT	ORTO BOTANICO	306.801,73				306.801,73
UA.00.SQPSB	Scuola Politecnica e delle Scienze di Base	838.672,32				838.672,32
UA.00.SRAPSI	Centro di Ateneo SRAPSI - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipativa degli Studenti	360.820,00				360.820,00
UA.00.FEDVMBL	Centro di servizio di Ateneo Federica V. De Laurentiis - Centro di Ateneo per i Servizi Speciali e Diritto Multimediali	500.000,00				500.000,00
UA.00.SOFTEL	CENTRO DI ATENEO PER L'ORBITAMENTO E LA TELEDidattica DENOMINATO S OF TEL	180.000,00				180.000,00
		11.978.195,46	2.819.785,83	68.000,00	497.539,67	15.363.520,96

CONCLUSIONI

Il sottoscritto ritiene che i seguenti progetti di bilancio:

- ✓ “*Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*” d’esercizio 2017 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 2017-2019;
- ✓ “*Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*” esercizio 2017;
- ✓ “*Budget di cassa annuale*” 2017;

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.

La presente relazione sarà sottoposta a ratifica del Collegio dei Revisori dei conti, con efficacia *ex tunc*, in occasione della prima riunione collegiale che si terrà non appena l'organo stesso verrà ricostituito.

Napoli, 20.12.2016

dott. Giovanni Porcelli

