

**Relazione sul conto  
consuntivo 2016 ex  
Legge 537/1993, art. 5,  
comma 21**

Nucleo di Valutazione dell'Università di  
Napoli Federico II

**Nucleo di Valutazione di Ateneo** dell'Università degli studi di Napoli  
Federico II:

**Coordinatore**

Prof. Achille Basile, Università di Napoli Federico II,

**Componenti**

Prof. Mauro Fiorentino, Università della Basilicata

Prof. Marco Li Calzi, Università Venezia "Ca Foscari"

Prof. ssa Henriette Molinari, ISMAC-CNR, Milano

Dr. ssa Emanuela Stefani, Direttrice CRUI

Dr. Giancarlo Vecchi, Politecnico Milano

E-mail: [nucleovalutazione@unina.it](mailto:nucleovalutazione@unina.it)

- *Ufficio Pianificazione Strategica e Valutazione* -

# INDICE

Riferimenti normativi/PREMESSA .....	5
<b>1. QUADRO GENERALE DELL'ATENEO: Analisi entrate .....</b>	<b>6</b>
Approfondimenti sulle voci in entrata.....	7
Quote FFO – Quota premiale .....	8
Quote FFO – Intervento perequativo .....	10
Entrate contributive .....	12
<b>2. QUADRO GENERALE DELL'ATENEO: Analisi spese .....</b>	<b>14</b>
L' indicatore tempestività dei pagamenti.....	15
Limite 20% Contribuzioni studentesche/FFO .....	16
<b>3. RISPETTO DEI PRINCIPALI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA E DEI PARAMETRI DI LEGGE.....</b>	<b>18</b>
Limite di incidenza delle spese.....	19
<b>4. CONSOLIDATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>20</b>
<b>5. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE.....</b>	<b>21</b>
<b>Appendice</b>	
Bilancio unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2016 in forma sintetica, aggregata e semplificata .....	23

## **Indice delle Tabelle**

### **Analisi entrate**

Tabella 1.1 - Entrate: analisi per categorie - anni 2015/2016

### **Approfondimento voci in entrata**

Tabella 1.2 - Quadro delle assegnazioni FFO 2015-2016

### **Quote FFO – Quota premiale**

Tabella 1.3 - Quadro pesi indicatori quota premiale 2015 vs 2016

Tabella 1.4 - Quota premiale FFO 2016 - Criteri e indicatori per la ripartizione della quota  
(legge 9 /1/2009, n. 1)

Tabella 1.4 bis - Quota premiale FFO 2016 - Confronto peso UNINA per indicatore – anni 2015-2016

Tabella 1.5 - Componenti Quota premiale

### **Quote FFO - Intervento perequativo**

Tabella 1.6 - Intervento perequativo FFO 2016 - Criteri e indicatori per la ripartizione della quota  
(di cui legge 30/12/ 2010, n. 240, art. 11)

### **Entrate contributive**

Tabella 1.7 - Composizione delle entrate contributive - periodo 2012-2016

Tabella 1.8 - Trend degli studenti immatricolati e iscritti

### **Analisi spese**

Tabella 2.1 - Spese: analisi per titoli – anni 2015/2016

Tabella 2.2 - indicatori 2015 e 2016 Spese di personale / Indebitamento / ISEF

Tabella 2.3 - Ritardo dei pagamenti nelle transazioni commerciali – e.f. 2015 e 2016

Tabella 2.4 - Incidenza della contribuzione studentesca su FFO – anni 2015/2016  
Voci Fondo Finanziamento Ordinario

### **Rispetto dei principali vincoli di finanza pubblica e dei parametri di legge**

Tabella 3.1 - Indicatori 2015 e 2016 Spese di personale / Indebitamento / ISEF

### **Consolidato patrimoniale**

Tabella 4.1 - Situazione patrimoniale consolidata dal 2015 al 2016

## Riferimenti normativi/PREMESSA

Il Nucleo di Valutazione, in conformità a quanto disposto dall'art. 5 co. 21 della L. 537/93, è chiamato a redigere annualmente una Relazione al Conto Consuntivo. Il Nucleo sottolinea quanto riportato nelle Linee Guida 2017 per la relazione annuale dei nuclei di valutazione: *“Le difficoltà riscontrate nel portare a compimento un’armonizzazione normativa sui NdV, non consentono ancora di integrare la Relazione sul bilancio prevista dalla legge 537/1993 (istitutiva dei NdV e tuttora in vigore), nonostante sia ormai superata dal quadro normativo attuale. La norma prevede infatti – all’art.5 c.21 – che le Università trasmettano alla Corte dei Conti i consuntivi annuali corredati della relazione del rettore, dei nuclei di valutazione interna e dei revisori dei conti, entro quindici giorni dalla loro approvazione e comunque non oltre sei mesi dopo la chiusura dell’esercizio finanziario a cui si riferiscono”*. Chiarisce quindi che l’analisi riportata nel presente documento costituisce una verifica di processo, al fine di contribuire al miglioramento del sistema di autovalutazione, mentre le valutazioni tecniche sono affidate all’organo competente costituito dal Collegio dei revisori dei Conti, come espressamente previsto dalla normativa e dall’art. 64 del regolamento di Ateneo per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Il Bilancio Unico di Ateneo riguardante l’esercizio finanziario 2016 è stato approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n° 6 del 20.07.2017 (disponibile sul portale di ateneo [https://www.unina.it/documents/11958/11888655/BIL\\_ESERCIZIO\\_31.12.2016.pdf](https://www.unina.it/documents/11958/11888655/BIL_ESERCIZIO_31.12.2016.pdf) ).

Il Collegio dei Revisori dei Conti, con verbale del 5 giugno 2017 ([https://www.unina.it/documents/11958/11888655/OMISSIS%201\\_2017\\_06\\_28\\_VERBALE\\_N\\_5\\_COLLEGIO\\_REVISORI.pdf](https://www.unina.it/documents/11958/11888655/OMISSIS%201_2017_06_28_VERBALE_N_5_COLLEGIO_REVISORI.pdf)) ha espresso parere favorevole all’approvazione del Bilancio Unico d’Ateneo di esercizio al 31.12.2016 e del rendiconto in contabilità finanziaria da parte del Consiglio di Amministrazione. Il Nucleo segnala che nel portale di Ateneo <https://www.unina.it/trasparenza/bilanci/preventivo-consuntivo> sono presenti i dati relativi agli esercizi finanziari qui discussi.

Per le analisi condotte il Nucleo si è avvalso della collaborazione degli uffici della Ripartizione Bilancio Finanza e sviluppo dell’Università.

Si rammenta che l’Ateneo in data 1/01/2013 ha aderito alla contabilità economico-patrimoniale adottando “U-GOV il sistema informativo integrato per la governance degli Atenei e degli Enti di Ricerca”. Per l’Ateneo di Napoli il 2016 è il quarto anno di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale che va a sostituire la tradizionale contabilità pubblica di tipo finanziario. Per la presente relazione, come per l’anno precedente, si sono utilizzati ancora gli schemi Siope, anche per una maggior facilità di lettura per il pubblico, e solo in appendice sono presentati direttamente i dati di bilancio per competenza economica, ora in uso, rappresentati in forma sintetica, aggregata e semplificata con rappresentazioni grafiche. Tali dati sono stati preparati utilizzando i grafici riportati sul sito: <https://www.unina.it/trasparenza/bilanci/preventivo-consuntivo>.

Nota: Tutte le Tabelle presentate sono state messe a disposizione dagli Uffici della Ripartizione Bilancio e/o estratte dal relativo Bilancio di Ateneo.

## 1. QUADRO GENERALE DELL'ATENEO: Analisi entrate

Il volume complessivo delle entrate accertate in conto competenza nell'esercizio 2016 è di € **582.403.558,36**, in lieve aumento rispetto all'anno precedente (0.5%). Le voci preponderanti nelle entrate rimangono quelle relative al **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)** pari a € **336.118.154,69** e le entrate proprie essenzialmente derivanti da contribuzioni pari a € **102.576.212,45**. Per quest'ultima voce si registra un aumento del 10.4% rispetto al 2015. Per quanto riguarda le altre voci in entrata si nota che le variazioni più significative si osservano nel 2016 per le voci entrate patrimoniali (-57.1%) e altre entrate (-40.6%). Tali variazioni sono da ascrivere:

- per le entrate patrimoniali, all'effetto sul 2014/2015 di maggiori interessi attivi a seguito delle chiusure dei conti di tesoreria unica dei Dipartimenti. I valori si riassessano nel 2016 e 2017 su valori simili.
- Per le altre entrate, all'effetto contabile della registrazione nel corso del 2016 di perdite su crediti, che hanno inciso negativamente sulla voce SIOPE "Entrate eventuali non classificabili in altre voci".

**Tab. 1.1 - Entrate: analisi per categorie - anni 2015/2016**

ENTRATE		Totale complessivo 2015	Totale complessivo 2016	% sul totale e.f. 2015	% sul totale e.f. 2016	Variazione % rispetto al 2015
Titoli	Categorie					
Entrate proprie	Entrate contributive	71.227.822,00	84.985.426,79	12,3%	14,6%	19,3%
	Attività convenzionate	2.953.419,00	3.433.833,14	0,5%	0,6%	16,3%
	Entrate da attività commerciali	18.394.603,00	14.024.430,23	3,2%	2,4%	-23,8%
	Entrate da attività istituzionale					
	Entrate Patrimoniali	308.821,00	132.522,29	0,1%	0,0%	-57,1%
	<b>Totale Entrate Proprie</b>		<b>92.884.665,00</b>	<b>102.576.212,45</b>	<b>16,0%</b>	<b>17,6%</b>
Trasferimenti	Trasferimenti da esterni	455.159.413,00	460.399.494,18	78,5%	79,1%	1,2%
	<i>di cui FFO</i>	<i>333.266.397,00</i>	<i>336.118.154,69</i>	<i>57,5%</i>	<i>57,7%</i>	<i>0,9%</i>
Alienazione di beni patrimoniali	Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	1.793.459,00	1.767.960,41	0,3%	0,3%	-1,4%
Altre entrate	Altre entrate	29.738.766,00	17.659.891,32	5,1%	3,0%	-40,6%
<b>TOTALE (al netto delle partite di giro)</b>		<b>579.576.303,00</b>	<b>582.403.558,36</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,5%</b>

FONTE: Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi 2015 e 2016

## Approfondimenti sulle voci in entrata

**Tab. 1.2 – Quadro delle assegnazioni FFO 2015-2016**

Voci	Stanziamenti MIUR		Var. % 2016 vs 2015	Assegnazione UNINA		Var % 2016 vs 2015	Peso Napoli 2016 sul totale naz.	
	2015	2016		2015	2016			
Quota base (1)	4.910.393.516,00	4.604.222.155,00	-6,2%	256.639.115,00	243.421.595,00	-5,2%	5,29%	A
Quota premiale (2)	1.385.000.000,00	1.416.500.000,00	2,3%	55.760.570,00	65.015.753,00	16,6%	4,59%	B
Intervento perequativo (3)	105.000.000,00	195.000.000,00	85,7%	4.495.329,00	7.208.426,00	60,4%	3,70%	C
<b>Sub totale (1)+(2)+(3)</b>	<b>6.400.393.516,00</b>	<b>6.215.722.155,00</b>	<b>-2,9%</b>	<b>316.895.014,00</b>	<b>315.645.774,00</b>	<b>-0,4%</b>	<b>5,08%</b>	
Piano Straordinario Associati	171.748.716,00	224.301.773,00	30,6%	7.983.511,00	9.987.563,00	25,1%	4,45%	D
Altri interventi previsti dal decreto di assegnazione	20.000.000,00	81.050.000,00	305,3%	3.001.971,17	2.883.916,00	-3,9%	3,56%	E
Tirocini, borse di dottorato e programmazione triennale	179.902.149,00	184.935.762,00	2,8%	7.254.209,00	7.972.420,00	9,9%	4,31%	F
<b>Totale Complessivo</b>	<b>6.772.044.381,00</b>	<b>6.706.009.690,00</b>	<b>-1,0%</b>	<b>335.134.705,17</b>	<b>336.489.673,00</b>	<b>0,4%</b>	<b>5,02%</b>	

A) DM 552/2016 art. 2 lett. a) - b) - d) - recuperi DM 552/2016 art. 4

B) DM 552/2016 art. 3 + DM 998/2016 art. 1)

C) DM 552/2016 art. 3 + DM 998/2016 art. 2)

D) DM 552/2016 art. 10 lett. a), b), c) e d) - Tab. 4 DM 552/2016

E) DM 552/2016 art. 5 - art. 8 - art. 10 lett. e) punto 2 - art. 10 lett. f) - art. 10 lett. g) - art. 10 lett. h)

F) Finanziamenti confluiti nel FFO a decorrere dal 2014 – DM 552/2016 art. 10 lett. e) punto 1) e punto 3) + DM 264/2017

Si notano piccole discrepanze tra il dato quota base € 243.421.595,00 derivato dalle Tabelle ragioneria ed il dato di € 243.670.212 derivato dalla Tabella 4 DM 998/2016. Tali discrepanze sono dovute al fatto che nella tabella 2016 sono stati inseriti anche € 160.074,00 relativi alle assegnazioni di cui al DM 552/2016 art. 2, lett. b) concesse per la stabilizzazione del personale ex ETI, nonché i recuperi disposti nei confronti dell'Ateneo per € 408.691,00 di cui all'art. 4 del DM 552/2016. Tali importi sono stati resi noti dal MIUR successivamente ai DM 552/2016 e 998/2016, ma trattandosi di assegnazioni di competenza 2016, sono stati inseriti in tabella.

Con riferimento alla somma delle tre quote storiche di composizione del FFO, "quota base", "quota premiale" e "intervento perequativo", L'Ateneo di Napoli registra complessivamente una lieve flessione (-0.4%) nel 2016 rispetto al 2015, a fronte però di una diminuzione più consistente degli stanziamenti MIUR (-2.9%). Risultano aumentati il contributo perequativo e la quota premiale. Quest'ultima, aumentata del 16.6% nel 2016, rispecchia i migliori risultati nella ricerca e nella didattica (vedi Tabella 1.5). Si rammenta che la cifra stanziata a fini premiali è distribuita secondo i criteri e le modalità di seguito indicate, invariate rispetto al 2015 (Tabella 1.3)

## Quote FFO – Quota premiale

### Tabella 1.3 – Quadro pesi indicatori quota premiale 2015 vs 2016

Ambiti	Parametri/Indicatori	Peso 2015	Peso 2016
<b>Ricerca</b>	VQR	65%	65%
	Politiche di reclutamento	20%	20%
<b>Didattica</b>	Mobilità Erasmus Ingresso	7%	7%
	Mobilità Erasmus Uscita		
	CFU conseguiti all'estero		
	Numero laureati che hanno conseguito 9 crediti all'estero	8%	8%
Studenti iscritti regolari che abbiano conseguito almeno 20 crediti nell'a.a. 2014/2015 (2016) e 2015/2016 (2017)			
<b>Totale Quota premiale</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fonte 2016: DM 998/2016

Fonte 2015: DM 335/2015

Nelle Tabelle 1.4 e 1.4 bis sono riportati i criteri per la ripartizione della quota premiale ed il confronto del peso di UNINA passando dal 2015 al 2016

### Tabella 1.4 – Quota premiale FFO 2016 - Criteri e indicatori per la ripartizione della quota (legge 9/1/ 2009, n. 1)

Dimensione	Indicatore	Descrizione	Peso 2016	Assegnazione MIUR 2016 (mln di euro)	Assegnazione UNINA 2016 (mln di euro)
<b>Ricerca</b>	<b>A</b>	<p>Risultati della VQR 2011 - 2014 in relazione all'indicatore finale di Ateneo IRFS con i seguenti pesi:                      IRPS = (85% IRAS1 x Ka + 7,5% x IRAS3 + 7,5% x IRAS4) Dove:                      • IRAS 1 = Indicatore quali-quantitativo dei prodotti della ricerca attesi di ateneo.</p> $K_e = \frac{\text{Prodotti conferiti vs. attesi VQR 2004 - 2010}}{\text{Prodotti conferiti vs. attesi VQR 2011 - 2014}}$ <p>I valori del coefficiente K vengono a tal fine fissati in:                      Ka = 1 se Ke ≤ 1                      Ka = Ke se 1 &lt; Ke ≤ 1,03                      Ka = 1,03 se Ke &gt; 1,03</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IRAS 3 = Indicatore relativo ai finanziamenti competitivi nazionali e internazionali per la ricerca.</li> <li>IRAS 4 = numero di studenti di dottorato, iscritti a scuole di specializzazione di area medica e sanitaria, assegnisti di ricerca, borsisti post-doc.</li> </ul>	65%	920,72	42,68
	<b>B</b>	<p>Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati da ciascun ateneo nel periodo 2011 - 2014 come risultante dalla VQR, pari al valore di IRAS2 PO.                      IRAS2 PO = Indicatore quali-quantitativo relativo al sottoinsieme delle pubblicazioni e dei prodotti della ricerca presentati dagli addetti alla ricerca che, nel periodo 2011-2014, sono stati reclutati dall'ateneo o incardinati in una fascia di ruolo superiore. L'indicatore viene calcolato prendendo in considerazione come variabile dimensionale il peso in termini di punti organico (PO) dei soggetti reclutati nel periodo di riferimento.                      NUOVI INGRESSI NELL'ORGANICO DELL'ATENEO: PO = 1; PA = 0,7; RU = 0,5; Professori ex art.1, comma 12, L.230/05 = 0,5.                      PASSAGGI DI QUALIFICA INTERNI ALL'ATENEO: da PA a PO = 0,3; da RU a PA = 0,2; da RU a PO = 0,5.</p>	20%	283,30	15,04
<b>Didattica</b>	<b>C</b>	<p>L'indicatore utilizzato è pari al valore medio del peso sul sistema dei seguenti indicatori:                      -Numero studenti in mobilità ERASMUS in ingresso, a.a.</p>	7%	99,15	2,02



	2014/15; -Numero di studenti iscritti per la prima volta ai corsi di studio nell'a.a. 2014/2015, in possesso di titolo di studio conseguito all'estero; -Numero studenti in mobilità ERASMUS in uscita, a.a. 2014/15; -CFU conseguiti all'estero nell'anno solare 2015 dagli studenti iscritti regolari nell'a.a. 2014/2015 -Numero di laureati dell'anno solare 2015 entro la durata normale del corso di studi che hanno acquisito almeno 9 CFU all'estero.			
<b>D</b>	Studenti iscritti regolari nell'a.a. 2014/15 che abbiano conseguito almeno 20 crediti nell'anno solare 2015	8%	113,32	5,28
<b>Totale</b>			<b>1416,49</b>	<b>65,02</b>

Fonte 2016 (DM 998/2016)

**Tab. 1.4 bis– Quota Premiale FFO 2016 – Confronto peso UNINA per indicatore – anni 2015-2016**

Dimensione	Indicatore	Descrizione	Peso Assegnazione UNINA 2015	Peso Assegnazione UNINA 2016
<b>Ricerca</b>	<b>A</b>	<p>Risultati della VQR 2011 - 2014 in relazione all'indicatore finale di Ateneo IRFS con i seguenti pesi:  <math>IRPS = (85\% IRAS1 \times K_a + 7,5\% \times IRAS3 + 7,5\% \times IRAS4)</math> Dove :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IRAS 1= Indicatore quali-quantitativo dei prodotti della ricerca attesi di ateneo.</li> </ul> $K_e = \frac{\text{Prodotti conferiti vs. attesi VQR 2004 - 2010}}{\text{Prodotti conferiti vs.attesi VQR 2011 - 2014}}$ <p>I valori del coefficiente K vengono a tal fine fissati in  <math>K_a = 1</math> se <math>K_e \leq 1</math>  <math>K_a = K_e</math> se <math>1 &lt; K_e \leq 1,03</math>  <math>K_a = 1,03</math> se <math>K_e &gt; 1,03</math></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IRAS 3 = Indicatore relativo ai finanziamenti competitivi nazionali e internazionali per la ricerca.</li> <li>IRAS 4 = numero di studenti di dottorato, iscritti a scuole di specializzazione di area medica e sanitaria, assegnisti di ricerca, borsisti post-doc.</li> </ul>	<b>4,06</b>	<b>4,64</b>
	<b>B</b>	<p>Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati da ciascun ateneo nel periodo 2011 - 2014 come risultante dalla VQR, pari al valore di IRAS2 PO.</p> <p>Dove:  IRAS2 PO = Indicatore quali-quantitativo relativo al sottoinsieme delle pubblicazioni e dei prodotti della ricerca presentati dagli addetti alla ricerca che, nel periodo 2011-2014, sono stati reclutati dall'ateneo o incardinati in una fascia o ruolo superiore. L'indicatore viene calcolato prendendo in considerazione come variabile dimensionale il peso in termini di punti organico (PO) dei soggetti reclutati nel periodo di riferimento.  NUOVI INGRESSI NELL'ORGANICO DELL'ATENEO:  <math>PO = 1</math>; <math>PA = 0,7</math>; <math>RU = 0,5</math>; Professori ex art.1, comma 12, L.230/05 = 0,5.  PASSAGGI DI QUALIFICA INTERNI ALL'ATENEO: da PA a PO = 0,3;  da RU a PA = 0,2; da RU a PO = 0,5.</p>	<b>4,31</b>	<b>5,31</b>
<b>Didattica</b>	<b>C</b>	<p>L'indicatore utilizzato è pari al valore medio del peso sul sistema dei seguenti indicatori:  -Numero studenti in mobilità ERASMUS in ingresso, a.a. 2014/15;  -Numero di studenti iscritti per la prima volta ai corsi di studio nell'a.a. 2014/2015, in possesso di titolo di studio conseguito all'estero;  -Numero studenti in mobilità ERASMUS in uscita, a.a. 2014/15;  -CFU conseguiti all'estero nell'anno solare 2015 dagli</p>	<b>1,98</b>	<b>2,04</b>

		studenti iscritti regolari nell'a.a. 2014/2015 -Numero di laureati dell'anno solare 2015 entro la durata normale del corso di studi che hanno acquisito almeno 9 CFU all'estero.		
	<b>D</b>	Studenti iscritti regolari nell'a.a. 2014/15 che abbiano conseguito almeno 20 crediti nell'anno solare 2015	<b>4,79</b>	<b>4,66</b>

Fonte 2016: DM 998/2016

Fonte 2015: DM 335/2015

La distribuzione delle componenti la quota premiale (Tabella 1.5) è un indicatore della buona performance rispetto ai risultati della ricerca e della didattica. Inoltre emerge chiaramente dalle Tabelle 1.4 bis e 1.5 che le politiche di reclutamento adottate dall'Ateneo hanno contribuito positivamente all'aumento della quota premiale. Un punto di attenzione riguarda la flessione della voce relativa agli studenti regolari.

	2015*	2016**	Variazioni rispetto al 2015
VQR 2011-2014 (a)	36.570.000	42.676.173	16,70%
Valutazione politiche reclutamento (b)	11.950.000	15.043.004	25,90%
Didattica, di cui:			
internazionalizzazione (c)	1.920.000	2.018.192	5,10%
studenti attivi (d)	5.310.000	5.278.384	-0,60%
<b>Totale</b>	<b>55.750.000</b>	<b>65.015.753*</b>	<b>16,60%</b>

\* Il dato 2015 è stato ricavato dalla relazione 537/2015

\*\* Il dato è stato ricavato dalla Tabella 4 allegata al DM 998/2016

### Quote FFO – Intervento perequativo

**Tabella 1.6– Intervento perequativo FFO 2016 - Criteri e indicatori per la ripartizione della quota di cui all'art. 11, legge 30 dicembre 2010, n. 240**

Finalità	Criterio	Peso	Assegnazione e MIUR in mln di euro	Assegnazione UNINA in mln di euro
<b>A = Sostegno degli squilibri finanziari delle università sede di facoltà di Medicina e chirurgia collegate ad aziende ospedaliere nate da ex policlinici a gestione diretta</b>	Proporzionalmente all'ammontare delle spese fisse del personale tecnico amministrativo utilizzato dal SSN con oneri a carico del bilancio dell'ateneo come risultanti al 31/12/2014.	12,5%	24,37	5,23
<b>B = Quota di salvaguardia (-2,5%; +2,5%) rispetto a FFO 2016</b>	Primariamente l'importo è destinato a ricondurre l'entità del FFO 2015 di ogni università entro la soglia minima del -2% rispetto al FFO 2014. A tal fine il riferimento è alla somma relativa al FFO composta da quota base, quota premiale e intervento perequativo.			-

<p><b>C = Quota accelerazione</b></p>	<p>L'importo residuo è ripartito tra gli atenei in proporzione al peso % di ogni ateneo, riparametrato sul totale del sistema, secondo quanto di seguito indicato.          Agli atenei con un rapporto % quota base FFO 2015 / % quota teorica FFO 2015* &lt; 0,95 è attribuito un peso pari al valore MAGGIORE tra % quota base e % quota premiale.          Agli atenei con un rapporto % quota base FFO 2015 / % quota teorica FFO 2015* ≥ 0,95 è attribuito un peso pari al valore MINORE tra % quota base e % quota premiale.          * NB: il valore percentuale della quota teorica FFO 2014 è pari a: 0,7 x % quota base + 0,3 x % quota premiale.          ** NB2: il peso delle Università che al 1/1/2015 non hanno ancora adottato il bilancio unico e il sistema di contabilità economico patrimoniale è ridotto del 10%.</p>	<p>87,5</p>	<p>170,62</p>	<p>1,98</p>
---------------------------------------	--	-------------	---------------	-------------

Fonte 2016: DM 998/2016

Si riportano per confronto le componenti (in mln di euro) dell'intervento perequativo del 2015: quota A 3,48 mln, quota B 0,35 e quota C 0,67.

## Entrate contributive

**Tabella 1.7 – Composizione delle entrate contributive – periodo 2012-2016**

Entrate Contributive	2012	2013	2014	2015	2016	Var% rispetto 2015
<b>Entrate contributive corsi di studio</b>	62.171.077,27	58.958.569,00	59.104.257,13	61.080.526,00	78.141.205,61	+27,9
<b>Entrate contributive post lauream</b>	5.553.634,64	5.343.580,00	5.903.316,00	6.138.991,00	6.690.197,45	+8,98
<b>Altre contribuzioni*</b>	2.511.808,09	2.188.961,00	5.524.169,87	4.008.305,00	154.023,73	-96,15
<b>Totale entrate contribuzioni</b>	<b>70.236.520,00</b>	<b>66.491.110,00</b>	<b>70.531.743,00</b>	<b>71.227.822,00</b>	<b>84.985.426,79</b>	<b>+19,3</b>

\* In questa voce rientrano le entrate per Tirocini formativi attivi (TFA) e Tirocini. Per il 2016 l'entrata per i TFA corrisponde a 0.

L'andamento delle entrate contributive è rappresentato graficamente nella successiva Figura 1.

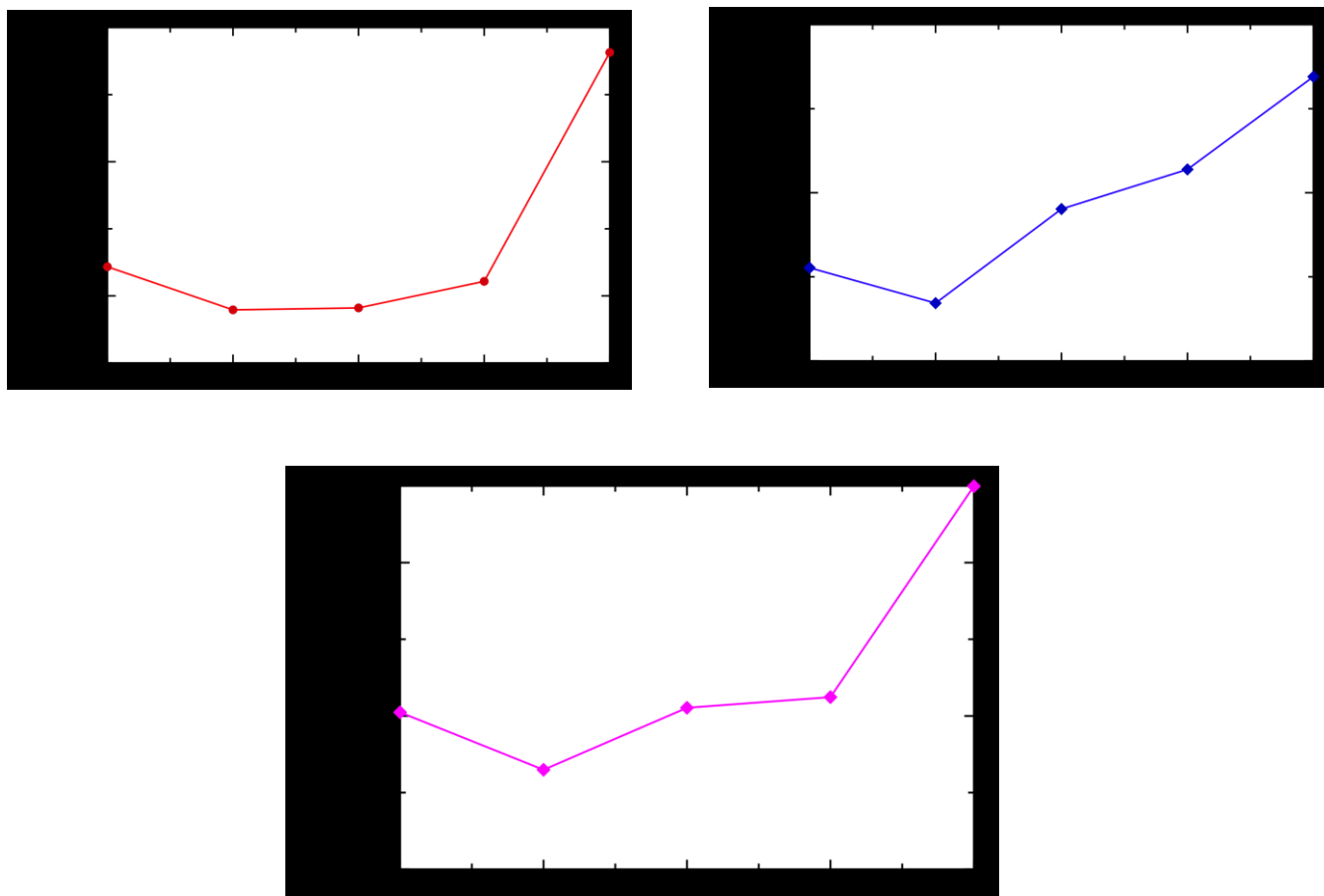


Figura 1

Non è rappresentata graficamente la voce “Altre contribuzioni” che segnala una apparente diminuzione sostanziale, dovuta al fatto che nel 2016 vi è stata una diversa rappresentazione delle voci contenute. Le voci relative a contributi per esami di stato, per test di pre-immatricolazione, bolli, more, ecc. sono state registrate alla voce SIOPE “Altre vendite di beni e servizi” e, successivamente, riproporzionata sulle due voci precedenti.

Le entrate contributive per i corsi di studio mostrano un sostanziale aumento nel 2016 rispetto al 2015 (+27.9%). Da notare, come riportato in Tabella 1.8 e in Figura 2 il dato positivo del trend in aumento degli immatricolati nell’a.a. 2016/2017 rispetto all’a.a. 2015/16, che suggerisce una capacità attrattiva dell’Università nei confronti degli studenti e del territorio che la circonda.

**Tabella 1.8 – Trend degli studenti immatricolati e iscritti**

Anno Accademico	Immatricolati	Iscritti	Totali
2012/2013	20307	69402	89709
2013/2014	19999	67288	87287
2014/2015	19704	65374	85078
2015/2016	18944	62677	81621
2016/2017	20535	62240	82775

Nella successiva Figura 2 sono riportati i grafici relativi alla Tabella 1.8

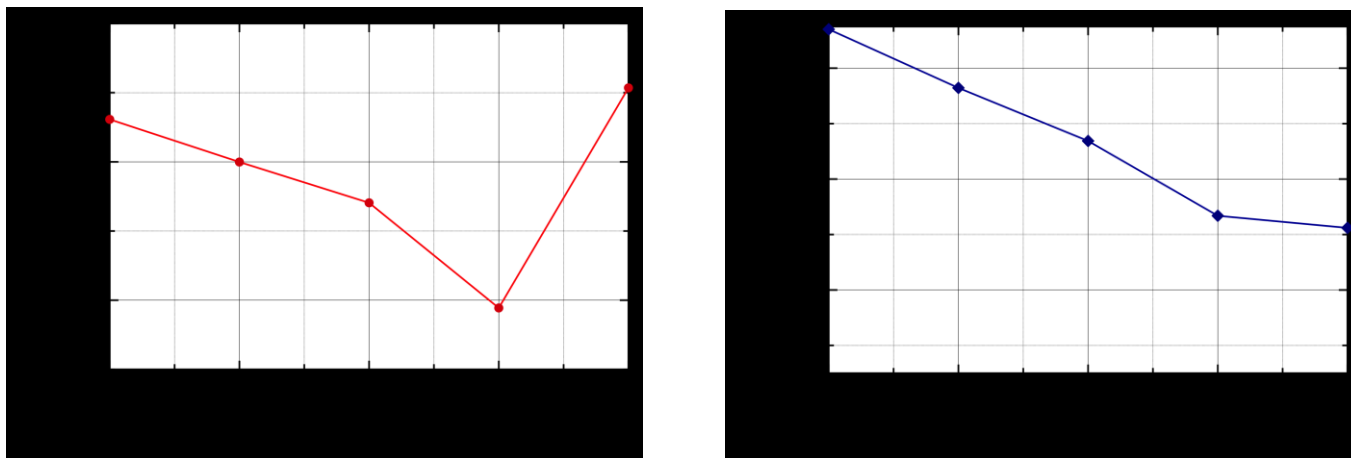


Figura 2

Come sottolineato nella relazione dell’anno precedente, l’aumento delle entrate contributive risente anche di una variazione nel profilo dei contribuenti, a seguito dell’avvenuta revisione delle fasce di contribuzione, nonché di un maggior controllo da parte dell’Ateneo.

## 2. QUADRO GENERALE DELL'ATENEO: Analisi spese

**Tabella 2.1 – Spese: analisi per titoli - anni 2015/2016**

SPESE	Totale complessivo 2015	Totale complessivo 2016	% sul totale e.f. 2015	% sul totale e.f. 2016	Variazione % rispetto al 2015
Titoli					
<b>Risorse umane di cui:</b>	287.290.683,00	291.914.881,67	50,5%	52,5%	1,6%
contratti per la docenza;	671.800,00	1.151.794,69	0,1%	0,2%	71,4%
contratti di attività di supporto alla didattica;	408.791,00	3.020.373,76	0,1%	0,5%	638,9%
assegnisti di ricerca;	686.504,00	6.795.261,54	0,1%	1,2%	889,8%
formatori linguistici;	580.906,00	598.621,84	0,1%	0,1%	3,0%
collab. coordinate e continuative e a progetto.	7.534.270,00	5.180.491,79	1,3%	0,9%	-31,2%
<b>Risorse per il funzionamento di cui:</b>	76.487.732,00	70.976.650,27	13,5%	12,8%	-7,2%
manutenzione e gestione;	28.223.320,00	27.127.190,35	5,0%	4,9%	-3,9%
utenze e canoni;	10.712.628,00	10.488.891,37	1,9%	1,9%	-2,1%
acquisizioni di beni di consumo e servizi.	32.068.303,00	27.128.288,19	5,6%	4,9%	-15,4%
<b>Spese in attività commerciale *</b>					
<b>Oneri finanziari e tributari</b>	20.582.051,00	21.325.623,85	3,6%	3,8%	3,6%
<b>Altre spese correnti **</b>	125.676.124,00	129.372.388,14	22,1%	23,3%	2,9%
<b>Trasferimenti</b>	9.867.683,00	13.321.254,15	1,7%	2,4%	35,0%
<b>Acquisizione di beni durevoli e partite finanziarie</b>	48.649.851,00	28.674.693,40	8,6%	5,2%	-41,1%
<b>Rimborso di prestiti</b>	-	-	0,0%	0,0%	0,0%
<b>TOTALE (al netto delle partite di giro)</b>	<b>568.554.124,00</b>	<b>555.585.491,48</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2,3%</b>

\* Voce non distinguibile da altre voci di spesa

\*\* Inseriti in tale voce gli interventi a favore degli studenti, per i quali non è indicata una voce ad hoc

FONTE: Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi 2015 e 2016

Le spese complessive per il personale sono aumentate dell'1.6% nel 2016, rispetto al 2015. Si nota che le variazioni espresse rispetto al 2015 per i contratti e gli assegnisti di ricerca sono in linea con i valori riportati per l'anno 2014 (vedi tabella Relazione 537/2017). Infatti solo per il 2015, nelle scritture di assestamento e chiusura, sono stati utilizzati due codici SIOPE differenti per la "sterilizzazione" dei costi di competenza (rispettivamente "Assegni di ricerca" e "Affidamenti", "Contratti" e rispettivi oneri) e per i nuovi accantonamenti a fondo ("Altre spese correnti"). Con il 2016 la voce si riassume in coerenza con i valori del 2014.

Per quanto riguarda la voce contratti per la docenza, è atteso che con il completamento del piano di assunzione, questa voce diminuisca l'anno prossimo. Questo andamento sarà monitorato.

Si è verificato un risparmio relativamente alle risorse per il funzionamento.

Riguardo alle spese in attività commerciale si sottolinea che l'incremento del 35% alla voce "Trasferimenti" è dovuta prevalentemente ai trasferimenti effettuati in favore dei partner di progetto (altre Università, Centri di Ricerca, Imprese private) a seguito dell'erogazione da parte della Regione Campania dei saldi dovuti a chiusura dei progetti relativi alle Reti di Eccellenza.

La diminuzione del 41.1% per la voce Acquisizione di beni durevoli e partite finanziarie è dovuta a maggiori capitalizzazioni di interventi edilizi intervenute nel corso del 2015 rispetto al 2016, con particolare riguardo alla conclusione dei lavori del parcheggio (Modulo P), delle aule e dei laboratori (Modulo L1) nell'"Area ex Cirio".

I parametri Spese di personale/Indebitamento/ISEF (Tabella 1.12) sono entro i limiti richiesti

**Tabella 2.2 - indicatori 2015 e 2016 Spese di personale / Indebitamento / ISEF**

<b>Indicatori UNINA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Indicatore Spese di personale (max 80%)</b> (spese personale carico dell'ateneo al netto dei finanziamenti esterni /Entrate FFO+programmazione triennale+ Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi)	72,66%	69,91%
<b>Indicatore Indebitamento (max 10%)</b> (Rata annuale capitale + interessi / (Entrate FFO + Programmazione Triennale +Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi delle spese personale a carico dell'Ateneo e dei fitti passivi a carico dell'Ateneo)	1,76%	1,59%
<b>Indicatore ISEF (min 1%)</b> <b>(indicatore di sostenibilità economico-finanziaria)</b> $0,82 * (FFO + Programmazione Triennale + contr stud al netto dei rimborsi - fitti passivi / spese personale a carico dell'Ateneo + oneri ammortamento)$	1,12%	1,16%

FONTE: PROPER

### **L' indicatore tempestività dei pagamenti (Art. 41 c. 1 del D. L. 66/2014)**

A decorrere dall'esercizio finanziario 2014, le pubbliche amministrazioni allegano alle relazioni dei bilanci consuntivi un prospetto attestante l'importo dei pagamenti riguardanti transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. L'indicatore di tempestività dei pagamenti (Tabella 2.3) nell'anno 2016 è pari a **7.31** giorni (nel 2015 era **24.08** giorni): tale valore evidenzia - complessivamente - un miglioramento sostanziale del termine medio di pagamento che risulta anticipato rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali.

Rispetto al 2015 cala del 30.42% la quota degli importi pagati in ritardo sul totale dei pagamenti. In particolare sono diminuiti i ritardi dei pagamenti oltre i 60 giorni.

La tabella seguente riporta i valori dei pagamenti effettuati in ritardo suddivisi per categorie.

**Tabella 2.3 - Ritardo dei pagamenti nelle transazioni commerciali – e.f. 2015 e 2016**

<b>INTERVALLI DI RITARDO</b>	<b>Importi 2015</b>	<b>Importi 2016</b>	<b>Andamento</b>
Da 01 a 05 giorni (1)	10.795.133	7.979.614	-26.08%
Da 06 a 10 giorni (2)	5.367.429	5.188.584	-3.3%
Da 11 a 30 giorni (3)	13.402.857	12.084.456	-9.8%
Da 31 a 60 giorni (4)	9.404.227	6.505.325	-30.83%
oltre 60 giorni (5)	15.759.344	6.324.512	-59.87%
<b>Totale complessivo dei pagamenti in ritardo (1)+(2)+(3)+(4)+(5)</b>	<b>54.728.989</b>	<b>38.082.491</b>	<b>-30.42%</b>
<b>Totale complessivo pagamenti effettuati</b>	103.786.417	73.851.434	-28.84%
<b>Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti</b>	24,08	7,31	

Fonte: dati forniti da Uff. Gestione Proventi e Trasferimenti Interni

Si nota un dato molto positivo che riguarda una diminuzione sostanziale nel ritardo dei pagamenti. Infatti grazie all'introduzione della fatturazione elettronica, dal 2016 si è assistito ad un graduale aumento della tempestività dei pagamenti e, di conseguenza, ad una diminuzione di quelli relativi a documenti contabili concernenti esercizi precedenti (13.9% di incidenza sul totale nel 2015 contro 7.6% nel 2016). Tale trend è confermato anche dai dati del 2017, dove il totale complessivo dei pagamenti si attesta su valori simili al 2016 e l'indicatore di tempestività dei pagamenti presenta un ulteriore miglioramento.

### **Limite 20% Contribuzioni studentesche/FFO**

Ai sensi del D.P.R. 25 luglio 1997, n. 306 "Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari" (art. 5 - Limiti della contribuzione studentesca) il rapporto tra le contribuzioni studentesche e il Fondo di Finanziamento Ordinario non deve superare il 20% ed è stato successivamente aggiornato modificando la regola di calcolo delle contribuzioni studentesche da considerare nel rapporto. Tale modifica prevede l'esclusione dal computo del 20% del gettito derivante dagli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello.

La Tabella 2.4, che riporta il rapporto tra entrate contributive studentesche e FFO, al netto di esoneri e rimborsi agli studenti e al netto della contribuzione studentesca relativa ad anni accademici precedenti, si attesta al 14.14%. Va sottolineato che i dati riportati per il 2015 e il 2016 non sono direttamente confrontabili, perché nel 2015 la percentuale era calcolata misurando l'incidenza del gettito relativo agli studenti in corso rispetto al totale del gettito (valore); per il



2016 tale percentuale è stata calcolata misurando l'incidenza degli studenti regolari rispetto al totale degli iscritti (teste)

**Tabella 2.4 - Incidenza della contribuzione studentesca su FFO – anni 2015/2016**  
**Voci Fondo Finanziamento Ordinario**

	2015	2016
<b>Voci</b>		
<b>Fondo Finanziamento Ordinario (1)</b>	<b>333.266.397,00</b>	<b>336.118.154,69</b>
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari (*)	28.170.338,59	51.055.274,49
Esoneri e rimborsi	4.064.118,00	3.530.705,72
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (2)</b>	<b>24.106.220,59</b>	<b>47.524.568,77</b>
<b>Rapporto Contribuzioni studentesche/FFO (2)/(1) in %</b>	<b>7,23%</b>	<b>14,14%</b>

\*

\*\*

\* per il 2015 adottata la medesima percentuale degli studenti in corso utilizzata nei prospetti della contribuzione studentesca già trasmessi dall'Ufficio Pianificazione Strategica e Valutazione negli anni di riferimento. Per il 2016 dato rilevato in Omogenea Redazione

\*\* per il 2015 utilizzato dato presente in Allegato Contribuzione Studentesca. Per il 2016 dato rilevato in Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi codice SIOPE Restituzioni e Rimborsi a studenti 2016

FONTE: Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi 2015 e 2016 - Dati per contribuzione studentesca 2015 e 2016

### 3. RISPETTO DEI PRINCIPALI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA E DEI PARAMETRI DI LEGGE

Il quadro legislativo vigente prevede una serie di disposizioni finalizzate alla progressiva riduzione di determinate voci di spesa rispetto al dato storico registrato in un determinato anno di riferimento. Le somme derivanti dalle riduzioni di spesa sono restituite allo Stato entro il 30 giugno e versate in apposito capitolo di entrata.

In questo paragrafo si evidenzia l'andamento della gestione riguardo al rispetto dei parametri e principali vincoli, certificati dall'Amministrazione e verificati dal Collegio dei Revisori dei conti:

- limite delle spese per la formazione, previsto dall'art. 6 comma 13 del D.L. n.78 del 2010 (50% dell'impegnato 2009).
- limite delle spese per missioni, previsto dall'art.6 comma 12 del D.L. n.78 del 2010 (50% dell'impegnato 2009).
- limite delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, previsto dall'art.6 comma 8 del D.L. n.78 del 2010 (20% dell'impegnato 2009).
- limite alle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio, l'esercizio di autovetture<sup>1</sup> nonché l'acquisto di buoni taxi previsto dal D.L. 66/2014 art. 15 (30% dell'impegnato 2011).
- limite per le spese di personale a tempo determinato o con contratto di collaborazioni, previsto dall'art.9 comma 28 del D.L. n.78 del 2010 (il 50% dell'impegnato 2009).
- In merito al contenimento delle spese per sponsorizzazioni (art. 6 comma 9 del D.L. n.78 del 2010), nel 2015 l'Ateneo di Napoli **non ha** sostenuto questa tipologia di spesa.
- limite dei fondi destinati alla contrattazione integrativa, previsto dall'art. 67 commi 5 e 6 della Legge n.133 del 2008.
- limite delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza previsto dall'art. 61 commi 5 e 17 della Legge n.133 del 2008.
- limite delle spese per organi e comitati e compensi collegi arbitrali previsto dall'art. 61 commi 1, 9 e 17 della Legge n.133 del 2008.
- L'art. 10, comma 3 del D.L. 210/2015 ha esteso all'anno 2016 quanto già stabilito per il 2014 e il 2015 circa il limite delle spese per l'acquisto di mobili e arredi ai sensi dell'art. 1, comma 141 della L. 228 del 24/12/2012.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Sempre con riferimento alle spese per autovetture, è opportuno ricordare che l'art. 1, comma 143 della L. 228/2012, come modificato dall'art. 1, comma 1 del D.L. 101/2013 (convertito con modificazioni dalla L. 125/2013) e dal comma 636 della L. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha disposto che, ferme restando le misure di contenimento della spesa già previste dal D.L. 95/2012, le Amministrazioni interessate (tra cui le Università) non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture, fino al 31 dicembre 2016.

<sup>2</sup> In base a ciò, la spesa non deve superare il 20% della spesa media negli anni 2010 e 2011.

### Limite di incidenza delle spese

**Spese personale.** L'art. 5 del D.lgs. 29 marzo 2012, n. 49, ha introdotto una norma di calcolo del limite massimo che può assumere l'incidenza complessiva delle spese del personale. Infatti, se prima tale limite considerava solo le spese per il personale di ruolo in rapporto al FFO, e il suo valore massimo consentito era pari al 90%, il nuovo limite fissato dal succitato decreto è stato fissato all'80% della somma fra FFO e contribuzione studentesca netta, ma include, oltre alle spese per il personale di ruolo, anche le spese per il personale a contratto, i fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico e amministrativo e dirigente, nonché le spese per le supplenze e i contratti di insegnamento.

**Spese indebitamento.** Per quanto riguarda l'indice di indebitamento (previsto dall'art. 6 del D.lgs. 49/2012 e calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo alla somma algebrica delle entrate, delle spese per personale e dei fatti passivi), il limite massimo stabilito dalla normativa vigente è fissato al 10%.

**Sostenibilità economico finanziario.** L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria ISEF, previsto dall'art. 7 del D.lgs. 49/2012 e ripreso dal DM 47/2013, è dato dal rapporto tra l'82% delle entrate complessive nette dell'Ateneo (date dalla somma algebrica di FFO, Fondo programmazione Triennale, contribuzione studentesca e fitti passivi) e le spese complessive di Ateneo per spese di personale (a carico dell'Ateneo) e oneri di ammortamento. L'indice deve essere superiore a 1.

Dalla Tabella 3.1 si può osservare che tutti i limiti sono stati rispettati.

**Tabella 3.1 - Indicatori 2015 e 2016 Spese di personale / Indebitamento / ISEF**

Indicatori UNINA	2015	2016
<b>Indicatore Spese di personale (max 80%)</b> (spese personale carico dell'ateneo al netto dei finanziamenti esterni /Entrate FFO+programmazione triennale+ Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi)	72,66%	69,91%
<b>Indicatore Indebitamento (max 10%)</b> (Rata annuale capitale + interessi) / (Entrate FFO + Programmazione Triennale +Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi delle spese personale a carico dell'Ateneo e dei fitti passivi a carico dell'Ateneo)	1,76%	1,59%
<b>Indicatore ISEF (min 1%)</b> <b>(indicatore di sostenibilità economico-finanziaria)</b> $0,82 * (\text{FFO} + \text{Programmazione Triennale} + \text{contr stud al netto dei rimborsi} - \text{fitti passivi} / \text{spese personale a carico dell'Ateneo} + \text{oneri ammortamento})$	1,12%	1,16%

FONTE: PROPER

## 4. CONSOLIDATO PATRIMONIALE

Per quanto attiene la situazione patrimoniale (vedi Tabella 4.1), nel 2016 si conferma un lieve aumento della voce Beni mobili e immobili. Le attività finanziarie subiscono un aumento dell'1,07% rispetto al 2015.

Il fondo di cassa nel 2016 si attesta a **351.055.799 €** in crescita del 3.8% rispetto al 2015, rivelando una sostanziale stabilità.

Il patrimonio netto nel 2016 è in crescita dell'1.1% rispetto all'anno precedente.

<b>Tabella 4.1 - Situazione patrimoniale consolidata dal 2015 al 2016 (mln di euro)</b>				
<b>Voci</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>		
Beni mobili e immobili	372.327.148	376.000.476	0,99	<b>A. Totale Immobilizzaz. Materiali (A-II)</b>
Residui attivi				
Fondo di cassa	338.150.542	351.055.799	3,80	<b>C. Totale Disponibilità Liquide (D-IV)</b>
Attività finanziarie	258.352.996	276.328.555	1,07	<b>D. Totale Immob. Finanziarie (A-III) + Totale Crediti (B-II)</b>
<i>Totale attività</i>	<i>978.151.659</i>	<i>1.013.422.039</i>	<i>1,04</i>	<b>E. TOTALE ATTIVO SP</b> [non rappresenta la somma delle voci precedenti, in quanto comprende anche Immob.ni Immateriali (A-I) e Ratei e risconti (C) non inseriti nelle voci precedenti]
<i>Totale passività</i>	<i>721.465.590</i>	<i>732.336.077</i>	<i>1,02</i>	<b>F. Tot. Fondi Rischi ed Oneri (B) + Tot. Debiti (D) + Tot. Ratei e Risconti (E)</b>
<b>Patrimonio netto</b>	256.686.069	281.085.962	1,10	<b>G. Totale Patrimonio Netto (A)</b>
<b>Nota:</b> I dati sono stati estratti dallo Stato Patrimoniale. La voce "Residui attivi" non è rilevabile in contabilità economico-finanziaria. La riconduzione delle diverse voci dello Stato Patrimoniale allo schema richiesto è stata fatta secondo lo schema riportato nell'ultima colonna.				

## 5. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Dall'esame dei dati il Nucleo ritiene che il Bilancio sia stato redatto in forma chiara e comprensibile, tale da consentire di esprimere un parere sull'utilizzo delle risorse da parte dell'Ateneo e sulle sue capacità di acquisire adeguate fonti di finanziamento.

Si evidenzia inoltre come l'Ateneo, pur nella contingenza dell'attuale situazione economica generale, mantenga un impegno costante per lo sviluppo dei livelli di performance nei settori della didattica, della ricerca e dell'internazionalizzazione. Il Nucleo di valutazione apprezza l'incremento della quota premiale, aumentata del 16.6% nel 2016, legata allo sviluppo di didattica e ricerca di alto livello, confermando qualità e potenzialità dell'Ateneo.

Per quanto riguarda le entrate contributive queste mostrano un sostanziale aumento nel 2016 rispetto al 2015, con un buon aumento degli immatricolati.

Sono inoltre rispettate le soglie di spesa del personale e di indebitamento, come pure delle misure di contenimento della spesa pubblica (verificato dal collegio dei revisori dei conti).

Si nota in notevole miglioramento l'indicatore "tempestività dei pagamenti" grazie anche all'introduzione della fatturazione elettronica.

I dati globalmente rivelano chiaramente la capacità dell'Ateneo di Napoli di produrre un ambiente di formazione e ricerca tale da garantire a tutti i portatori di interesse lo svolgimento di un'attività scientifica che lo colloca ai vertici del panorama nazionale.

Il Nucleo conferma che le proprie conclusioni sono informate ai principi cui ritiene debba rifarsi la missione istituzionale di un Ateneo pubblico.

Il Nucleo sottolinea che la buona ed equilibrata performance di bilancio si deve alla attrazione studentesca che l'Ateneo è in grado di esercitare sul territorio metropolitano. Relativamente al numero totale degli iscritti, che ha mostrato un continuo, se pur lieve decremento nel periodo 2012-2016, con un trend in risalita nell'a.a. 2016-17, si suggerisce di monitorare quanta parte delle variazioni è dovuta alla diminuzione del tempo necessario al conseguimento dei titoli di studio e quanta parte eventualmente è dovuta a rinunce o abbandoni.

Il Nucleo prende nota delle evidenze indicate nella Relazione del Collegio dei Revisori del Conto Consuntivo 2016, e delle conclusioni dello stesso, che hanno portato alla formulazione di un parere favorevole.

Come specificato nelle premesse, per l'Ateneo di Napoli il 2016 è il quarto anno di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale che va a sostituire la contabilità pubblica di tipo finanziario, in ottemperanza a quanto stabilito dal D.lgs. 18/2012.

Il Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2016, ai sensi dell'art.5 della L. 240/2010, è composto da: Stato Patrimoniale - Conto Economico - Rendiconto Finanziario - Nota Integrativa e come tale è stato approvato dal CDA in data 20 luglio 2017, previo parere favorevole del collegio dei revisori dei Conti. Per quanto riguarda i dati della situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ateneo, riferiti al periodo 2015-16, i dati di bilancio per competenza economica, ora in uso, sono riportati in Appendice in forma sintetica, aggregata e semplificata con rappresentazioni grafiche (utilizzando i dati presenti sul sito: <https://www.unina.it/trasparenza/bilanci/preventivo-consuntivo>), in quanto, a partire dalla

successiva relazione, i dati del bilancio saranno rappresentati solo per competenza economica.

## Appendice

Bilancio unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2016 in forma sintetica, aggregata e semplificata

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO			PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		
	2015	2016		2015	2016
Immobilizzazioni	383.877.469	388.097.082	Patrimonio netto	216.024.672	249.415.227
Crediti	254.749.021	272.903.353	Fondo per rischi ed oneri	116.351.041	142.298.909
Disponibilità liquide	338.150.542	351.055.799	Debiti	104.110.181	112.565.320
Ratei e risconti attivi	1.374.627	1.365.806	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	501.004.368	477.471.849
			Totale		981.751.305
			Risultato d'esercizio	40.661.397	31.670.734
TOTALE ATTIVO	978.151.658	1.013.422.039	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	978.151.658	1.013.422.039
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	267.138.254	305.221.950	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	267.138.254	305.221.950

Al 31.12.2016 l'attivo dello Stato Patrimoniale è composto dalle **immobilizzazioni** per € 388.097.081,57 (aumentate circa dell'1.1 % rispetto al 2015), **dall'attivo circolante** (Crediti + Disponibilità liquide) per € 623.959.151,68 (aumentato circa del 5.2% rispetto al 2015) e dai **ratei e risconti attivi** per € 1.365.805,66 (diminuite di ca. 4.9%).

ATTIVO: alcune precisazioni

La voce immobilizzazioni è composta da tre voci, immateriali, materiali e finanziarie. Il peso maggiore è stato determinato dalle immobilizzazioni immateriali il cui aumento è legato a lavori effettuati su beni di terzi in uso da parte dell'ateneo. Nel contesto delle "Immobilizzazioni materiali", la voce con maggior variazione positiva è rappresentata dalle "Immobilizzazioni in corso e acconti", per lavori non ancora conclusi a fine esercizio relativi principalmente ai cantieri in essere. La voce immobilizzazioni finanziarie ha subito una lieve flessione.

La voce attivo circolante, è costituita da Crediti e Disponibilità liquide. Per quanto riguarda i crediti, ossia il diritto a esigere a una data scadenza una determinata somma, sulla base di una comunicazione ufficiale o comunque di un atto o provvedimento ufficiale, le voci più significative riguardano i crediti nel confronto del MIUR, in sostanziale aumento e quelli verso Regioni e Province autonome (in diminuzione). Globalmente per tale voce si registra nel 2016 un aumento del 7.1%. Nella voce "disponibilità liquide", in aumento nel 2016 del 3.8 %, sono registrate le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica.

PASSIVO: alcune precisazioni

Il totale passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal **patrimonio netto** per € 281.085.962 (comprensivo del risultato di esercizio), (aumento di ca. 9.5% rispetto al 2015) dai **fondi per rischi e oneri** per € 142.298.909 (aumento di ca. 22.3% rispetto al 2015), da trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (pari a zero), dai **debiti** per € 112.565.319,59 (aumento di ca. 8.1% rispetto

al 2015) e dai **ratei e risconti passivi** per € 477.471.849,08 (diminuzione di ca. 4.9% rispetto al 2015).

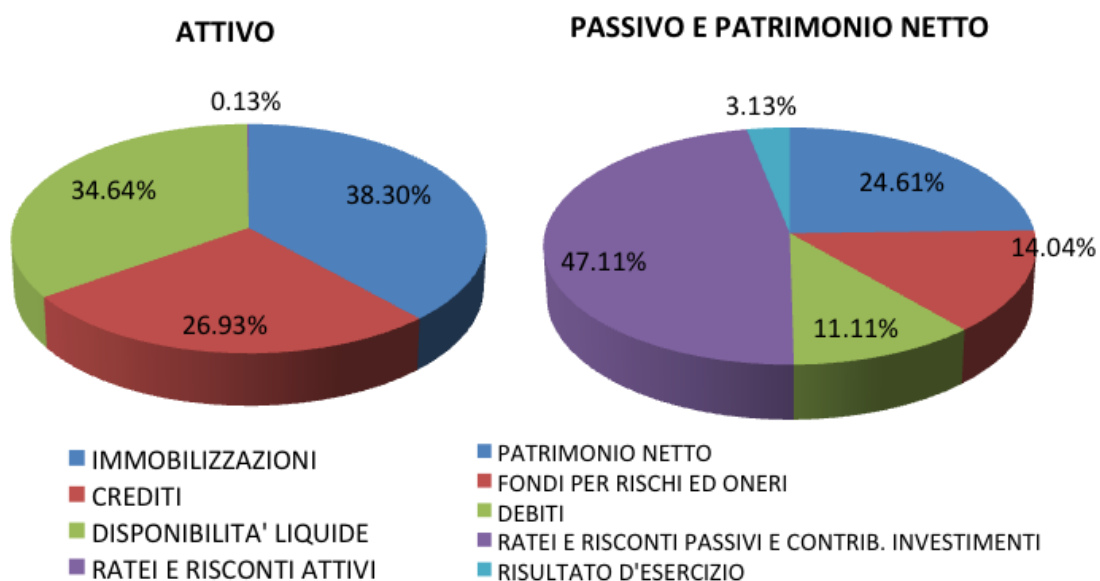
Per quanto riguarda il sostanziale aumento della voce Fondi per rischi e oneri questa è principalmente da imputarsi a oneri di natura certa o probabile per i quali alla data di chiusura dell'esercizio non si conosce il momento dell'esborso effettivo.

Nel 2016 si registra un aumento dei debiti di ca. 8.1%. Tale aumento è sostanzialmente dovuto alla sotto-voce "Mutui e Debiti verso Banche" (incremento mutuo con banca MPS). Le restanti sotto-voce sono invece sostanzialmente in diminuzione. Un dato positivo riguarda la diminuzione dei debiti nei confronti degli studenti e dei fornitori.

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Il totale passivo e patrimonio netto ha subito un incremento del 3.6% nel 2016.

Rappresentazione grafica per l'anno 2016 della composizione di attivo e passivo





## Conto economico

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza.

### CONTO ECONOMICO

	2015	2016
Proventi operativi	579.274.956	580.791.526
Costi operativi	531.123.629	554.152.464
Risultato gestione operativa	48.151.327	26.639.062
Proventi e oneri finanziari	-2.029.300	-2.755.936
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-61.069
Proventi e oneri straordinari	-4.756.581	8.646.292
Imposte sul reddito	-704.051	- 797.615
<b>Risultato gestionale esercizio</b>	<b>40.661.397</b>	<b>31.670.734</b>

La differenza tra proventi e costi operativi, ovvero il Risultato gestione operativa è in sostanziale diminuzione (del 45%) nel 2016. I proventi operativi si mantengono pressochè costanti grazie ad un aumento sostanziale dei proventi per la didattica, ovvero la contabilizzazione della contribuzione studentesca. Diminuiscono i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, a causa dell'estinguersi di progetti finanziati.

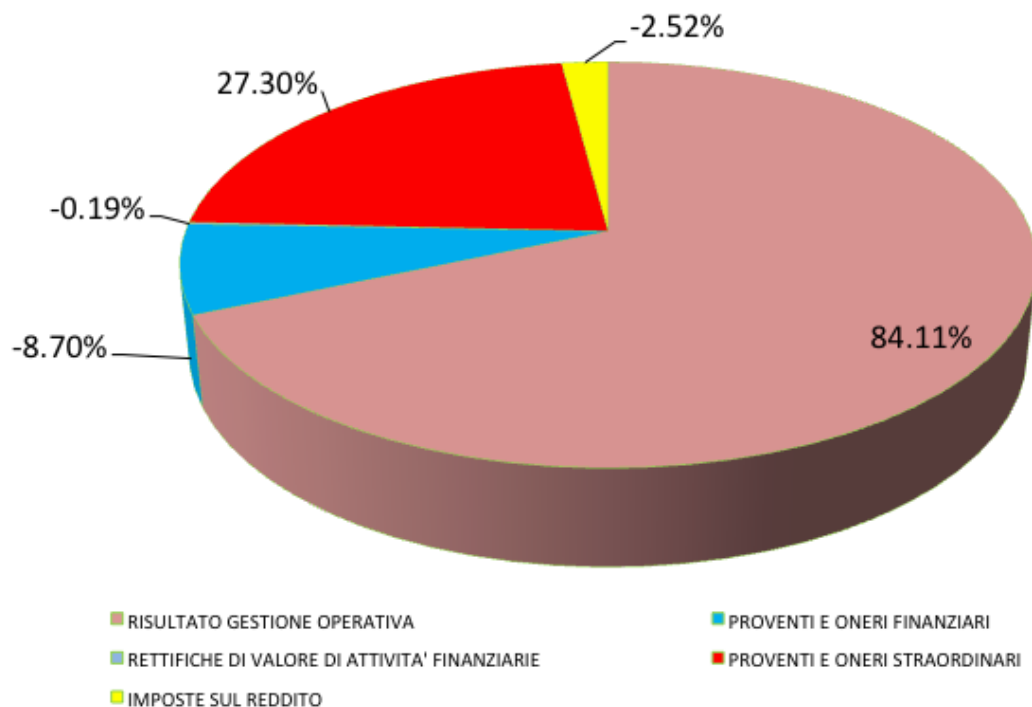
I costi operativi (in aumento nel 2016 del 4.3%) sono quelli attribuibili direttamente alle attività di formazione e di ricerca e ai fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca e riguardano il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigenti e personale tecnico-amministrativo (per un totale di € 297.201.747 nel 2016), nonché i costi per beni e servizi connessi alla gestione corrente della attività di formazione, ricerca e relativo supporto (pari a € 166.797.797 nel 2016).

La voce "Proventi finanziari", accoglie i proventi finanziari da interessi attivi su depositi bancari. La voce "Oneri finanziari" accoglie interessi passivi su mutui a medio-lungo termine, nonché gli oneri bancari rappresentati da commissioni ed altre spese.

La differenza tra proventi ed oneri finanziari, evidenzia un risultato negativo della gestione finanziaria di € 2.755.936

Rappresentazione grafica per l'anno 2016 della composizione del risultato gestionale di esercizio

## RISULTATO GESTIONALE DI ESERCIZIO



## RENDICONTO FINANZIARIO

	2016
Flusso monetario (cash flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	79.358.787
Flusso monetario (cash flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante	53.398.734
<b>A) Flusso di cassa operativo</b>	<b>25.960.053</b>
B) Flusso monetario (cash flow) da attività di investimento/disinvestimento	-24.807.781
C) Flusso monetario (cash flow) da attività di finanziamento	11.752.985
<b>D) Flusso monetario (cash flow) dell'esercizio (A+B+C)</b>	<b>12.905.257</b>
Disponibilità monetaria netta iniziale	338.150.542
Disponibilità monetaria netta finale	351.055.799
<b>Flusso monetario (cash flow) dell'esercizio</b>	<b>12.905.257</b>