

# Relazione sul conto consuntivo 2018

(ex Legge 537/1993, art.5, comma 21)

Nucleo di Valutazione dell'Università di Napoli  
"Federico II"

# **Nucleo di Valutazione dell'Università di Napoli FedericoII**

## **Presidente**

Prof. Achille Basile, Università di Napoli Federico II

## **Componenti**

Sig.ra Rita Chirico, Università di Napoli Federico II

Prof. Mauro Fiorentino, Università della Basilicata

Prof. Marco Li Calzi, Università di Venezia "Cà Foscari"

Prof.ssa Henriette Molinari, SCITEC-CNR, Milano

Dr.ssa Emanuela Stefani, Direttrice CRUI

Dr. Giancarlo Vecchi, Politecnico Milano

## INDICE

1. PREMESSA	4
2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018	4
2.1. STATO PATRIMONIALE	4
2.2. CONTO ECONOMICO	8
2.2.1. PROVENTI OPERATIVI	9
2.2.2. PROVENTI PROPRI	9
2.2.3. CONTRIBUTI	12
2.2.4. FFO: APPROFONDIMENTO	12
2.2.5. COSTI OPERATIVI	16
2.3. RENDICONTO FINANZIARIO	20
3. INDICATORI DI BILANCIO	21
4. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DELL'NDV	22

## INDICE DELLE TABELLE

TABELLA 1. STATO PATRIMONIALE	5
TABELLA 2. CREDITI	6
TABELLA 3. DEBITI	7
TABELLA 4. CONTO ECONOMICO: DATI DI SINTESI	8
TABELLA 5. PROVENTI OPERATIVI	9
TABELLA 6. CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	10
TABELLA 7. PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	11
TABELLA 8. FFO DM 587 08/08/2018	14
TABELLA 9. COMPOSIZIONE CONTRIBUTI OPERATIVI MIUR	14
TABELLA 10. COSTI OPERATIVI	16
TABELLA 11. COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	19
TABELLA 12. RENDICONTO FINANZIARIO	20
TABELLA 13. CONTO ECONOMICO: INDICATORI DI BILANCIO	21
TABELLA 14. INDICATORI UNINA	21

## INDICE DELLE FIGURE

FIGURA 1. IMMATRICOLATI E ISCRITTI A.A. 2017/18 E 2018/19	10
FIGURA 2. ANDAMENTO DEI PROVENTI DA RICERCHE	11
FIGURA 3. COMPOSIZIONE PERSONALE DI RUOLO E RTD	17
FIGURA 4. COMPOSIZIONE ORGANICO PERSONALE DIRIGENTE E PTA	18
FIGURE 5. OFFERTA DIDATTICA A.A. 2018/19	19

## 1. PREMESSA

La presente relazione è stata redatta in ottemperanza alla L. 537/93 (art. 5, comma 21) che richiede ai Nuclei di Valutazione di predisporre una relazione al conto consuntivo annuale di Ateneo. Tale legge affida al Nucleo di Valutazione (NdV) “il compito di verificare, mediante analisi comparative dei costi e dei rendimenti, la corretta gestione delle risorse pubbliche, la produttività della ricerca e della didattica, nonché l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa”.

Nell'elaborare il presente documento, il NdV ha esaminato e valutato i principali risultati del bilancio consuntivo 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione (CdA) nella seduta del 27.06.2019, analizzando in particolare i seguenti documenti:

- Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31/12/2018 (pubblicato il 16/07/2019): Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa
- Relazione sulla gestione anno 2018 (pubblicato il 16/07/2019)  
(<https://www.unina.it/trasparenza/bilanci/preventivo-consuntivo>)
- Piano Integrato 2017-19  
([https://www.unina.it/documents/11958/13909147/Piano\\_Integrato\\_2017-2019a.pdf](https://www.unina.it/documents/11958/13909147/Piano_Integrato_2017-2019a.pdf))

Il NdV ha condotto l'analisi dei risultati di bilancio tenendo conto sia dei dati contabili sia di informazioni di natura extra-contabile, essenziali per formulare valutazioni sull'efficacia e sulla qualità complessiva dei processi.

Per la conduzione di tale analisi, il NdV si è avvalso della collaborazione degli uffici della Ripartizione Bilancio Finanza e Sviluppo/Programmazione Economico Finanziaria (Dr.sse Petraglia e Pascone), della Ripartizione Relazioni Studenti (Dr. Tafuto), del Centro Servizi per l'informatica di Ateneo (dr. Antonella Garofalo e Nicola Rossitti) e dell'Ufficio Data Warehousing (Ing. Riccardo Elio Esposito).

## 2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

Il Bilancio 2018 è stato redatto in conformità a quanto disposto dalla normativa, come riportato nella Premessa alla Nota Integrativa del Bilancio unico 2018, punto 2 (pag. 7).

Di seguito viene presentata una lettura di sintesi della situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ateneo, evidenziando le variazioni più significative intervenute rispetto all'esercizio 2017. Per una trattazione completa delle singole poste di bilancio si rimanda al documento “Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2018” predisposto dagli Uffici

### 2.1 STATO PATRIMONIALE

La Tabella 1 presenta il saldo dei valori dello Stato Patrimoniale al 31.12 degli ultimi due esercizi (2017-2018) e la variazione registrata nel 2018 rispetto al 2017. L'**attivo** totale, pari a 1.143.762.684 euro, è composto dalle **Immobilizzazioni**, dall'**Attivo circolante** (Crediti + Disponibilità liquide), dai **Ratei e risconti attivi** e dai **Ratei attivi per progetti e ricerche in corso**.

TABELLA 1

STATO PATRIMONIALE		al 31/12/2018	al 31/12/2017	Var %
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	IMMATERIALI	9.050.291	8.735.762	+4,0
II	MATERIALI	373.930.219	374.362.798	-0,1
III	FINANZIARIE	2.141.143	2.188.133	-2,0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)		385.121.653	385.286.692	0,04
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	RIMANENZE *	0	0	
II	CREDITI	305.399.250	274.278.945	+11,4
III	ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	452.541.569	406.035.821	+11,5
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)		757.940.819	680.314.766	+11,4
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)		696.997	1.027.784	-67,8
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>				
TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)		3.214	4.034	-79,7
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>1.143.762.684</b>	<b>1.066.633.276</b>	<b>+7,2</b>
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>		205.520.659	205.520.659	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	- FONDO DI DOTAZIONE ATENEO	64.792.093	64.792.093	-
II	- PATRIMONIO VINCOLATO	217.815.868	191.878.173	+13,5
III	- PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.001.422	43.590.885	+14,7
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		332.609.383	300.261.151	+10,8
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)		165.163.726	155.207.996	+6,41
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**		0	0	
<b>D) DEBITI</b>				
TOTALE DEBITI (D)		109.675.914	113.817.141	-3,6
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)		407.257.198	415.773.948	-2,0
<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>				
TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)		129.056.463	81.573.041	+58,2
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>1.143.762.684</b>	<b>1.066.633.276</b>	<b>+7,2</b>
<i>Conti d'ordine del passivo</i>		205.520.659	205.520.659	

\*La valutazione delle rimanenze non è stata effettuata in quanto non ritenuta rilevante nel contesto dell'Ateneo, che non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Il costo delle merci acquistate (materiale di consumo) viene rilevato interamente quale costo nel conto economico.

\*\* non si procede ad accantonamenti in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS

Gli scostamenti più rilevanti **dell'attivo** dello Stato Patrimoniale riguardano:

- un aumento delle **Immobilizzazioni immateriali**, pari a +314.530 euro (+4%) rispetto all'esercizio 2017. Tale variazione è riconducibile alla politica di investimenti dell'Ateneo pari a circa 1.242.108 euro, da cui dedurre le dismissioni dei beni per euro 348.325 e l'ammortamento dell'esercizio per euro 579.253. Per una descrizione puntuale delle altre immobilizzazioni si veda la Nota Integrativa al bilancio 2018, pag. 14-18.

- un aumento dei **Crediti** che crescono complessivamente di 31.120.305 euro (+11.4%) rispetto all'esercizio 2017. Come si rileva dalla successiva Tabella 2, le voci con variazioni in aumento più significative sono riconducibili a: i) **Crediti verso MIUR** che hanno subito un incremento di 12.063.034 euro (+16.2%), riferiti al parere favorevole del MIUR in merito all'utilizzo delle somme residue di euro 12.885.047 di un mutuo di cui l'erogazione di euro 6.171.470 destinati all'intervento di Edilizia universitaria con certificazione spese comprovata; ii) crediti verso **l'UE e il resto del mondo** per 1.685.305 euro (+26.2%); iii) crediti verso **altri Enti pubblici** per 13.560.683 euro (+116%) (Tabella 2). L'aumento dei crediti verso **altri Enti pubblici** per 13.560.683 euro (+116%) è relativa principalmente all'iscrizione del credito verso Cassa Depositi e Prestiti. L'incremento della voce crediti **verso altri (privati)** per euro 2.483.651 (+6.4%) è correlato all'incremento della voce "proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" (vedi Conto Economico). Tutti i crediti riportati in Tabella 2 hanno una scadenza entro l'esercizio.

TABELLA 2

<b>CREDITI</b>			
	al 31.12.2018	al 31.12.2017	Var.%
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.539.812	74.476.778	+16,2
2) verso Regioni e Province Autonome	117.030.690	114.862.381	+1,9
3) verso altre Amministrazioni locali	810.869	1.052.395	-23,0
4) verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	8.120.661	6.435.356	+26,2
5) verso Università	1.947.138	2.053.546	-5,2
6) verso studenti per tasse e contributi	24.532.806	25.026.366	-2,0
7) verso società ed enti controllati	816	0	
8) verso altri (pubblici)	25.254.852	11.694.168	+116,0
9) verso altri (privati)	41.161.605	38.677.954	+6,4
TOTALEII - Crediti	305.399.250	274.278.945	+11,4

- un aumento delle disponibilità liquide (+11.5%), che si riferisce a depositi bancari e postali, assegni, denaro contante e valori bollati, valutati al valore nominale, relativi all'ordinaria gestione di Ateneo.
- una diminuzione di Ratei e risconti attivi che passano da 1.027.784 euro nel 2017 a 696.997 euro nel 2018, con una diminuzione del 67.8% rispetto all'esercizio 2017. I risconti attivi si riferiscono principalmente alla quota di competenza dell'esercizio 2019 di oneri per borse di studio, oltre che alla quota di competenza 2019 di oneri assicurativi.

Dall'analisi delle **passività dello Stato Patrimoniale**, gli scostamenti più rilevanti in termini percentuali ma anche relativamente all'entità delle somme coinvolte, riguardano:

- il **Patrimonio netto**, costituito da **Fondo di dotazione, Patrimonio vincolato e Patrimonio non vincolato**, con un aumento di 32.348.232 euro (+10.8%) rispetto al 2017. Il dettaglio degli utilizzi di riserve di Patrimonio netto voci è illustrato nella Nota illustrativa al Bilancio 2018, pag.36-37.
- una diminuzione globale della macro-voce **debiti** di 4.141.227 euro (-3,6%) rispetto al 2017. La riduzione è relativa principalmente alla restituzione di mutui e

debiti verso banche nonché al pagamento di debiti connessi al protocollo di Intesa tra Regione Campania e Ateneo per l'utilizzo dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II. Un maggior approfondimento viene fornito dalla Tabella 3.

TABELLA 3

<b>DEBITI</b>			
	al 31.12.2018	al 31.12.2017	Var%
1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	53.258.506	56.261.819	-5,3
di cui oltre l'esercizio successivo	50.113.031	53.236.379	-5,9
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	400.615	140.710	+184,7
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325	-
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	759	11.211	-93,2
5) Debiti verso l'Unione europea e il Resto del Mondo	0	0	-
6) Debiti: verso Università	589.749	549.394	+7,5
7) Debiti: verso studenti	3.812.875	2.685.182	+42,0
8) Acconti	0	0	-
9) Debiti: verso fornitori	18.134.922	17.497.630	+3,7
10) Debiti: verso dipendenti	617.408	741.527	-16,7
11) Debiti: verso società o enti controllati	118.518	118.518	-
12) Debiti: altri debiti	32.736.236	35.804.824	-8,6
TOTALE D) Debiti,	109.675.914	113.817.141	-3,6

- Il **debito verso gli studenti**, in aumento di 1.127.693 euro (+ 42%) rispetto al 2017, è dovuto al riconoscimento da parte dell'Ateneo del rimborso delle tasse degli studenti che riescono a laurearsi nei tempi indicati dalla legge.

Per quanto riguarda il **tempo medio di restituzione dei rimborsi delle tasse studentesche**, aspetto considerato rilevante e da monitorare costantemente (come riportato nell'estratto\_Relazione537\_NdV\_v13\_17\_12\_2018), la Ripartizione Relazioni studenti informa con e-mail del 4.12.2019 che l'intervallo temporale medio che intercorre tra il momento in cui viene perfezionato il provvedimento di pagamento a favore di uno (o più) studenti ed il giorno in cui l'importo da rimborsare è accreditato o è disponibile per la riscossione è **di 33 giorni**. Tale dato è stato ricavato tenendo conto di tutti i rimborsi (singoli e collettivi) effettuati nell'anno 2018, che hanno riguardato 2967 studenti. La mail riporta inoltre che vi è un intervallo temporale, al momento non misurabile con elaborazioni informatiche, che intercorre tra il momento in cui lo studente presenta la domanda di rimborso (o da quando si verifica l'evento in conseguenza del quale il rimborso deve essere fatto d'ufficio) al momento in cui il provvedimento di rimborso si perfeziona. Non vi sono dati per poter stimare l'intervallo medio di questa prima fase che, comunque, si ritiene non essere inferiore ai 60 giorni.
- I **“Debiti verso fornitori”** aumentano di 637.292 euro (+3.7%) nel 2018 rispetto al 2017. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (definisce il ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture rispetto alla loro scadenza) riferito all'esercizio 2018, è **di 2.98 giorni**, contro 1.31 giorni del 2017 (<http://www.unina.it/trasparenza/pagamenti#indicatori>).
- **i Risconti passivi per progetti e ricerche** in corso aumentano di 47.483.421 euro

(+58.2%). Rappresentano proventi che hanno già avuto manifestazione finanziaria alla data di chiusura del bilancio ma che sono di competenza economica dei successivi esercizi. L'Ateneo ha optato per la valutazione al costo delle commesse pluriennali in corso. L'utile di commessa sarà rilevato solo al termine delle attività.

## 2.2 CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza. La Tabella 4 sintetizza i costi e ricavi complessivi, desunti dal Conto Economico, rilevando un risultato di esercizio pari a 28.792.314 euro, con una diminuzione del 2.9% rispetto al 2017.

TABELLA 4

<b>CONTO ECONOMICO: DATI DI SINTESI</b>		Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Var. %
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
I.	PROVENTI PROPRI	123.378.142	126.825.880	-2,7
II.	CONTRIBUTI	415.155.357	405.046.804	+2,5
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		0	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.537.140	46.030.872	-22,8
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
TOTALE PROVENTI A		574.070.640	577.903.556	-0,7
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>			
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	301.315.959	292.263.715	+3,1
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	147.937.296	148.489.846	-0,4
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	26.976.020	28.926.783	-6,7
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	60.679.049	67.489.530	-10,1
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.337.769	5.427.658	-20,1
TOTALE COSTI B		-541.246.094	-542.597.531	-0,2
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		32.824.545	35.306.025	-7,0
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-2.826.086	-2.924.732	-3,4
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-45.165	-1.410.011	-96,8
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)		-447.140	-532.584	-16,0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -		29.506.155	30.438.698	-3,1
<b>F)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>			
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO		28.792.314	29.639.102	-2,9



Per evidenziare la gestione caratteristica dell'Ateneo la Tabella 5 riporta una classificazione per macro-aggregati

## 2.2.1 PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi si compongono di due voci, **Proventi propri e Contributi**

TABELLA 5

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Var. %
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	81.898.522	87.272.464	-6,2
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	16.219.208	11.716.996	+38,4
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	25.260.412	27.836.420	-9,3
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>123.378.142</b>	<b>126.825.880</b>	<b>-2,7</b>
<b>II. CONTRIBUTI*</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	398.155.471	373.783.123	+6,5
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.654.476	19.131.473	-70,4
3) Contributi altre Amministrazioni locali	10.683	35.770	-70,1
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	2.828.709	2.859.927	-1,1
5) Contributi Università	648.377	747.399	-13,2
6) Contributi da altri (pubblici)	3.204.322	2.665.624	+20,2
7) Contributi da altri (privati)	4.653.319	5.823.487	-20,1
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>415.155.357</b>	<b>405.046.804</b>	<b>+2,5</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.537.140	46.030.872	-22,8
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	-
<b>TOTALE PROVENTI A</b>	<b>574.070.640</b>	<b>577.903.556</b>	<b>-0,7</b>

\* I contributi riportati si riferiscono alla somma dei contributi correnti e dei contributi per investimenti

## 2.2.2 PROVENTI PROPRI

I **Proventi propri** (123.378.142 euro) rappresentano i ricavi della gestione caratteristica dell'Ateneo e rappresentano il 21,5% dei Proventi operativi complessivi (574.070.640 euro) realizzati nell'esercizio 2018 (Tabella 5). Diminuiscono rispetto all'esercizio 2017 di 3.447.738 euro (-2.7%).

I **Proventi propri** comprendono i **Proventi per la didattica**, i **Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** e i **Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**.

Per quanto riguarda la voce **Proventi per la didattica**, costituita dalle tasse e i contributi universitari ricevuti dagli studenti, esposti al netto dei rimborsi delle tasse di iscrizione e dei rimborsi dei contributi studenteschi, si rileva un decremento di 5.373.942 euro (-6.2%) rispetto all'esercizio 2017. Il numero degli studenti iscritti nell'anno accademico 2018/19

è diminuito di 2629 unità (-3.7%) [pur registrando un aumento degli studenti immatricolati di 1384 unità (+6.9%)] rispetto all'anno accademico 2017/18 (vedi Figura 1). Va tuttavia sottolineato che i minori ricavi rispetto all'esercizio 2017, come si evince dalla Nota integrativa al Bilancio, sono principalmente da attribuire agli effetti della Legge n.232/2016 in vigore dall'a.a.2017/18, che ha implicato una riduzione delle tasse complessivamente pagate dagli studenti e un aumento dei rimborsi agli stessi a seguito dell'istituzione della "no tax area" per quanti appartengono a un nucleo familiare con ISEE fino a 13000 euro.

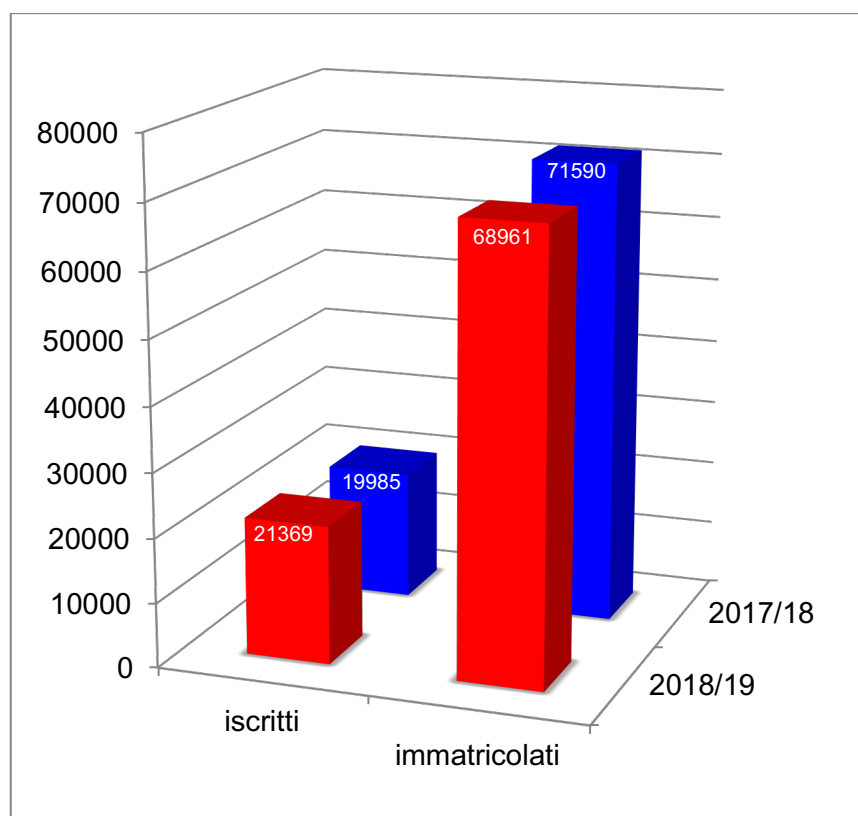


Figura 1: Numero di immatricolati (dati ricavati dai Piani integrati 2018-20 e 2019-21) e numero iscritti per gli a.a. 2017/18 e 2018/19 1 (dati ricavati da "Report Analisi Longitudinale Offerta Formativa" del delegato per la Didattica)

La distribuzione della contribuzione studentesca è riportata in Tabella 6

TABELLA 6

<b>COPTRIBUZIONE STUDENTESCA</b>	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Var. %
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	73.117.519	77.701.965	-5,9
Tasse e contributi per altri corsi	7.757.483	8.515.957	-8,9
Tasse e contributi per test pre-immatricolazione e iscrizioni a esami di stato	1.023.521	1.054.542	-2,9
<b>Totale</b>	<b>81.898.522</b>	<b>87.272.464</b>	<b>-6,2</b>

La voce **Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** (prestazioni a favore di terzi) registra un aumento di 4.502.212 euro (+38.4%), mentre i **Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi** vedono una diminuzione di 2.576.008 euro (-

9.3%) rispetto al 2017 (Figura 2).

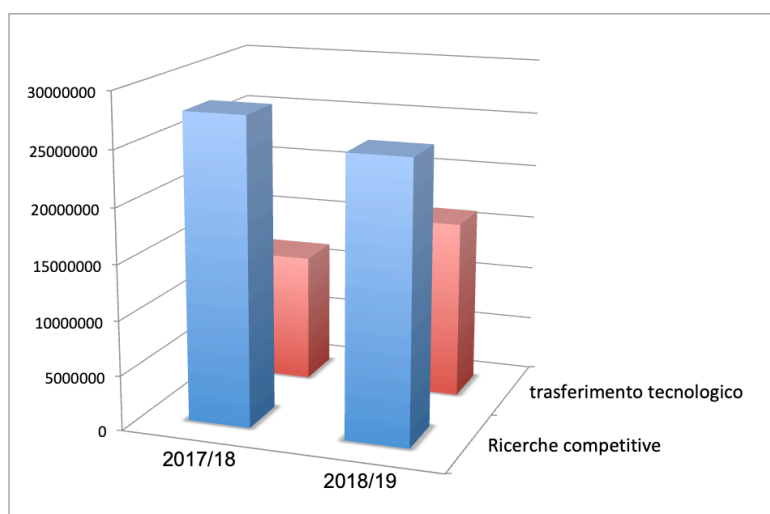


Figura 2. Andamento dei proventi da ricerche con finanziamento competitivo e derivanti da trasferimento tecnologico per gli anni 2017/18 e 2018/19

La successiva Tabella 7 riporta la composizione dei proventi da **Ricerche con finanziamenti competitivi**

TABELLA 7

<b>PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI</b>	al 31/12/2018	al 31/12/2017	Var. %
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	147.423,78	181.808,59	-18,9
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	248.758,90	423.115,76	-41,2
Altri finanziamenti competitivi da miur	7.365.390,85	11.523.220,22	-36,1
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	2.748.638,91	471.353,10	483,1
Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	20.535,37		
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	2.662.099,53	8.625.826,28	-69,1
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	19.999,99	5.000,01	300,0
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	51.930,76	13.470,00	285,5
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	195.565,06	200.090,09	-2,3
Finanziamenti competitivi da cnr	118.656,19	80.512,49	47,4
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	592.855,78	617.896,95	-4,1
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	10.245.881,59	5.565.571,62	84,1
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	362.619,37	52.757,49	587,3
Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	480.055,70	75.797,38	533,3
<b>TOTALE</b>	<b>25.260.411,78</b>	<b>27.836.419,98</b>	<b>-9,3</b>

Fonte: Ripartizione Bilancio Finanza e Sviluppo/Programmazione Economico Finanziaria

L'analisi di tutte le tipologie di finanziamenti riportati in Tabella 7 indica un incremento di 2.277.285,81 euro (+483.14%) nel 2018 per **ricerche scientifiche finanziate da altri ministeri** (MAE Ministero degli Affari Esteri, MIPAF Ministero Politiche Agricole e

Forestali-Direzione Sviluppo Rurale, Ministero per lo Sviluppo Economico-Direzione Generale per gli incentivi alle imprese-Div. VII Interventi per Ricerca e Sviluppo, Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali) e un aumento di 4.680.309,97 euro (+84,1%) per i proventi erogati **dall'unione Europea**.

Diminuiscono rispetto al 2017 i **finanziamenti da regioni e province autonome** (-5.963.726,75 euro, pari a -69.1%). Non vi sono informazioni sull'andamento dei progetti POR FESR Campania 2014-2020.

Un'altra voce che presenta una diminuzione importante pari a -4.157.829,37 (-36.1%) è relativa ad **altri finanziamenti competitivi del miur**.

Si sottolinea positivamente l'aumento dei finanziamenti europei, che erano stati segnalati come punto di attenzione nella precedente relazione 2017. Il piano integrato 2019-21 (<http://www.unina.it/trasparenza/performance/piano/>) riporta che alla data del 31/12/2018 sono attivi in Ateneo 6 progetti ERC e 69 progetti HORIZON 2020 (che includono Marie Curie e altri progetti europei). Tale incremento conferma una maggior capacità dell'Ateneo di acquisizione di finanziamenti per nuovi progetti.

Per quanto riguarda le varie poste di finanziamento da ricerche competitive, queste restano un punto di attenzione, legato al supporto alla ricerca nell'ottica delle attività strategiche dell'Ateneo.

### 2.2.3 CONTRIBUTI

La voce più consistente dei proventi Operativi rimane quella dei **Contributi**, che rappresentano il 72,3% del totale dei proventi (Tabella 5). I Contributi crescono rispetto all'esercizio 2017 di 10.108.553 euro (+2,5%) e l'incremento va attribuito quasi completamente alla crescita del **Fondo Finanziamento Ordinario (FFO)** che evidenzia nel 2018 un saldo contabile di 357.392.767 euro (la cifra riportata nella successiva Tabella 8 è pari a 360.206.652 euro, in quanto risente di assegnazioni relative a esercizi precedenti, la cui comunicazione è avvenuta nel 2018, come riportato nella Nota illustrativa al Bilancio 2018). Per un'analisi più dettagliata dell'FFO vedi paragrafo 2.2.4.

Tra i Contributi si registra una diminuzione sostanziale dei **Contributi da Regioni e Province autonome** che diminuiscono di 13.476.997 euro nel 2018 (-70.4%). Tale voce comprende sia i **contributi correnti**, pari a 5.287.279 euro, con una diminuzione di 4.086.745 euro (-43.6%) rispetto al 2017 che i **contributi per investimenti**, pari a 367.197, con una diminuzione di 9.390.252 euro (96.2%) rispetto al 2017. I contributi per investimenti nel corso degli anni vanno naturalmente a esaurirsi.

### 2.2.4 FFO: APPROFONDIMENTO

Le voci principali che costituiscono il Fondo sono:

- una quota base, che comprende a sua volta una quota calcolata su base storica e una quota – il cui peso è in progressivo aumento, attestandosi quest'anno al 22% del

FFO complessivo – che adotta come metodo di calcolo **il costo standard** di formazione dello studente in corso;

- una quota premiale, a sua volta distribuita per il 60% in base ai risultati conseguiti nella VQR 2011-2014, per il 20% in base alla valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2015-2017, per il 20% in base alla valorizzazione dell'autonomia responsabile degli Atenei;
- una quota perequativa che si basa su parametri ISTAT relativi alla situazione reddituale del territorio e alla qualità e diffusione dei mezzi di trasporto nella sede universitaria.

La composizione completa dell'FFO (DM 587 dell'08/08/2018) assegnata all'Ateneo di Napoli è riportata in Tabella 8. L'incremento più significativo riguarda **la quota premiale** che aumenta di 8.878.284 euro (+10%) rispetto al 2017 e la quota di competenza relativa **ai Dipartimenti di Eccellenza** pari a 8.541.718 euro.

Si sottolinea altresì l'incremento della quota costo standard (+10%).

Il concetto di **costo standard** rappresenta un indice di sostenibilità dell'offerta formativa erogata. Il costo standard per studente in corso rappresenta, infatti, il costo di riferimento attribuito al singolo studente regolarmente iscritto entro la durata normale dei corsi di studio, tenuto conto della tipologia di corso, delle dimensioni dell'ateneo e dei differenti contesti economici, territoriali e infrastrutturali in cui opera l'università, e si compone di diversi indici di costo (personale docente, PTA, docenza a contratto, figure di supporto, costi di funzionamento e di gestione, componente perequativa), dei quali la voce per la docenza costituisce la quota maggioritaria.

La parte di quota base riconosciuta agli atenei è il risultato del prodotto tra il costo standard per studente in corso e il numero di studenti iscritti all'ateneo fino al primo anno fuori corso. I dati relativi al costo standard per studente (Tabelle MIUR e Ufficio Data Warehousing) indicano che per l'anno di riferimento 2018 tale costo è pari a **7.548** con una % di incidenza a livello nazionale del 5.4%. Tale dato va paragonato al dato del 2017 con un costo standard pari a 6.933 con una % di incidenza a livello nazionale del 5.15%. Si evince quindi un trend positivo di questo parametro.

In Tabella 9 è inoltre riportata la composizione dei contributi miur.

TABELLA 8

<b>FFO DM 587 08/08/2018</b>	Anno 2018	Anno 2017	Var. %
<b>Quota base</b>	<b>226.266.133</b>	<b>233.285.527</b>	<b>-3%</b>
- quota storica	151.734.335	167.101.079	-10%
- costo standard	74.531.798	66.184.448	11%
<b>Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)</b>	<b>88.175.727</b>	<b>79.297.443</b>	<b>10%</b>
a) 60% valutazione qualità ricerca VQR 2011-2014	46.550.396	45.744.017	2%
b) 20% valutazione politiche reclutamento (VQR 2011-2014)	23.306.925	19.546.364	16%
c) 20% autonomia responsabile	18.484.630	14.157.682	23%
<b>Correttivi una tantum</b>	<b>- 166.224</b>	<b>- 150.620</b>	<b>9%</b>
<b>Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)</b>	<b>5.839.663</b>	<b>5.576.752</b>	<b>5%</b>
<b>Correttivi una tantum</b>	<b>81.293</b>	<b>- 165.724</b>	<b>304%</b>
<b>Piani straordinari</b>	<b>10.680.705</b>	<b>10.210.337</b>	<b>4%</b>
<b>Programmazione triennale</b>	<b>2.345.434</b>	<b>2.187.161</b>	<b>7%</b>
<b>Interventi a favore degli studenti</b>	<b>7.570.555</b>	<b>7.025.082</b>	<b>7%</b>
1) borse post lauream	5.450.665	4.883.477	10%
2) fondo sostegno giovani	2.119.890	2.141.605	-1%
- mobilità	1.736.861	1.765.148	-2%
- assegni tutorato	245.940	239.644	3%
- corsi strategici	137.089	136.813	0%
<b>No tax area</b>	<b>6.975.876</b>	<b>1.763.795</b>	<b>75%</b>
<b>Interventi a favore degli studenti disabili\dislessici</b>	<b>547.285</b>	<b>477.782</b>	<b>13%</b>
<b>dipartimenti di eccellenza 2018-2022</b>	<b>8.541.718</b>		<b>100%</b>
parziale compensazione blocco scatti stipendiali 2011-2015/ 2015/2017	2.417.250		100%
<b>ulteriori interventi</b>	<b>765.013</b>	<b>1.635.396</b>	<b>-114%</b>
<b>TOTALE FFO</b>	<b>360.206.652</b>	<b>341.293.551</b>	<b>5%</b>

TABELLA 9

<b>COMPOSIZIONE CONTRIBUTI MIUR</b>	al 31.12.2018	al 31.12.2017	Var.%
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	357.392.767	336.868.988	6
Fondo per attivita' sportiva	382.257	307.742	24
Fondo per edilizia universitaria	9.524.916	8.298.208	15
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	30.241.257	28.058.839	8
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	461.989	249.347	85
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	152.285		-
<b>TOTALE</b>	<b>398.155.471</b>	<b>373.783.123</b>	<b>6</b>

La Legge di Stabilità 2017 ha previsto (art.1 commi 314-337) una nuova quota del Fondo di Finanziamento Ordinario, denominata “**Fondo per il finanziamento dei dipartimenti universitari di eccellenza**”, con uno stanziamento di 271 milioni di euro annui per cinque anni, a decorrere dal 2018, per finanziare, nell'ambito delle 14 aree CUN,180 dipartimenti

delle università statali. Tali dipartimenti sono stati selezionati sulla base dei risultati della VQR e della valutazione dei progetti dipartimentali di sviluppo, presentati dalle università. Per l'Università di Napoli Federico II sono stati individuati 5 dipartimenti di eccellenza su 26 e precisamente:

**Farmacia (DF)** (Area CUN 03)

**Medicina Molecolare e Biotecnologie Mediche (DMMBM)** (Area CUN 05)

**Ingegneria Civile, Edile e Ambientale (DICEA)** (Area CUN 08)

**Ingegneria Elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione (DIETI)** (Area CUN 09)

**Scienze Economiche e Statistiche (DSES)** (Area CUN 13)

Il finanziamento complessivo ottenuto nel quinquennio è pari a 42.708.590 euro, corrispondenti al 3,2% del totale nazionale. Non sono al momento disponibili altre informazioni su costi e investimenti sostenuti dai Dipartimenti di eccellenza nell'esercizio 2018.

## 2.2.5 COSTI OPERATIVI

I costi operativi relativi all'anno 2018 (vedi Tabelle 4 e 10) ammontano a 541.246.094 euro e sono diminuiti di 1.351.437 euro rispetto al 2017 (-0.25%). In Tabella 10 sono riportati i dettagli dei costi.

TABELLA 10

<b>B COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Var. %
a) docenti / Ricercatori	197.089.901	188.829.284	+4,4
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.244.474	2.682.356	+95,5
c) docenti a contratto	546.245	516.666	+5,7
d) esperti linguistici	563.421	582.044	-3,2
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	
<b>TOTALE Costi del personale (ricerca e didattica)</b>	<b>203.444.041</b>	<b>192.610.350</b>	<b>+5,6</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	97.871.919	99.653.365	-1,8
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>301.315.959</b>	<b>292.263.715</b>	<b>+3,1</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	64.530.648	60.230.756	+7,1
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	
3) Costi per l'attivita' editoriale	0	0	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	169.065	2.403.109	-93,0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.610.479	6.416.248	-12,6
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.348.884	4.420.163	-1,6
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	53.403.398	54.103.959	-1,3
9) Acquisto altri materiali	3.402.410	4.442.941	-23,4
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	
11) Costi per godimento beni di terzi	2.785.987	3.213.309	-13,3
12) Altri costi	13.686.426	13.259.362	+3,22
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>147.937.296</b>	<b>148.489.846</b>	<b>-0,4</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	579.253	1.130.196	-48,7
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.541.402	17.951.274	+14,4
3) Svalutazione immobilizzazii	0	0	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.855.365	9.845.313	-40,5
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>26.976.020</b>	<b>28.926.783</b>	<b>-6,7</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>			
	60.679.049	67.489.530	-10,1
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>			
	4.337.769	5.427.658	-20,1
<b>TOTALE COSTI B</b>	<b>-541.246.094</b>	<b>-542.597.531</b>	<b>-0,25</b>



I **Costi del personale** pari a 310.315.959 euro rappresentano il 55.7 % dei Costi operativi complessivi e aumentano di 9.052.244 euro (+ 3.1%) nel 2018. Tale spesa è la voce di maggior rilievo nel Bilancio Unico d'Ateneo e include le competenze fisse e accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali e assistenziali a carico dell'Università e i costi per la formazione.

Le voci che costituiscono i costi del personale comprendono il **personale per ricerca e didattica** con un costo totale maggiorato di 10.833.691 euro nel 2018 e i costi del **personale dirigente e tecnico-amministrativo** che vedono una diminuzione di 1.781.447 euro nel 2018.

Per quanto riguarda il **personale per ricerca e didattica** le variazioni più significative si riferiscono ai **costi per docenti e ricercatori**, che aumentano di 8.260.617 euro (+4.4%) rispetto al 2017 e ai **costi per le collaborazioni scientifiche** (assegni di ricerche e contributi obbligatori) che aumentano di 2.562.118 euro (+95,5%) nel 2018.

I costi per docenti e ricercatori sono riferiti sia al personale di ruolo (che diminuisce di 20 unità nel 2018 rispetto al 2017) che ai RU a tempo determinato (con un aumento totale del personale docente e ricercatore di 30 unità (vedi Figura 3).

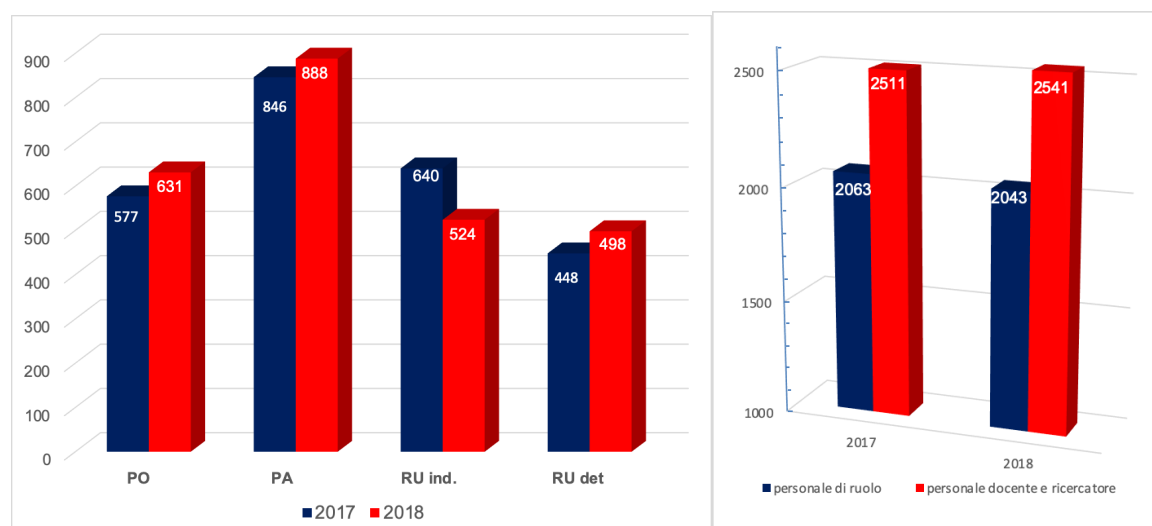


Figura 3. Composizione personale di ruolo (PO,PA,RU a tempo indeterminato) e RU a tempo determinato (pannello sinistro); Variazione globale del personale di ruolo e del totale di personale docente e ricercatore (pannello destro).

Il personale amministrativo vede una contrazione di 150 unità nel 2018 con una diminuzione dei costi pari all'1.8% (Figura 4).

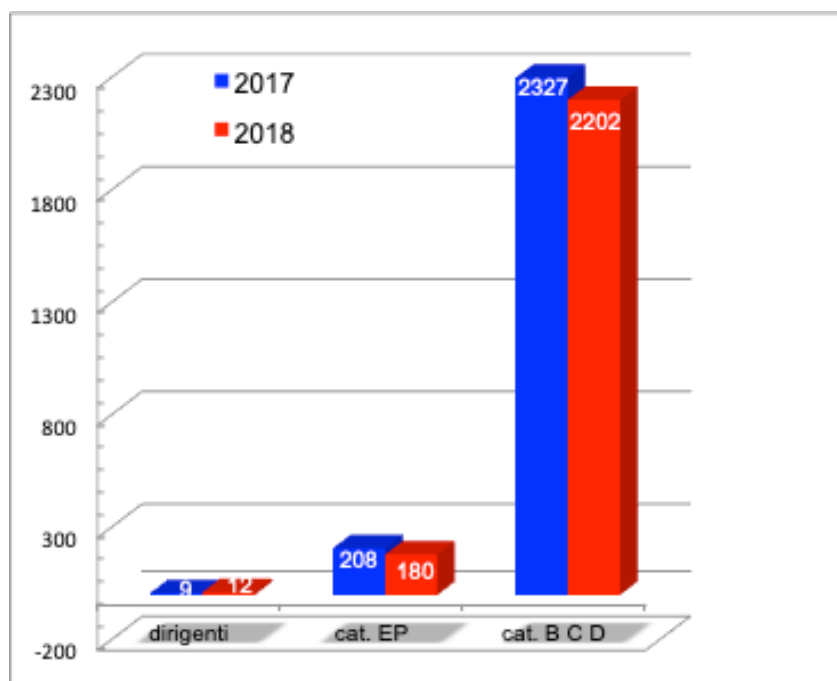


Figura 4. Composizione organico del personale dirigente e tecnico-amministrativo

I **Costi della gestione corrente**, che costituiscono il 27,3% dei Costi operativi complessivi, diminuiscono di 552.550 euro nel 2018 (-0.4%).

Tra i Costi della gestione corrente (dettaglio riportato in Tabella 10) l'unica voce significativa in crescita è rappresentata dai **Costi per il sostegno agli studenti** pari a + 4.299.892 euro (+7.1%) nel 2018. In Tabella 11 sono riportate in dettaglio tutte le voci che contribuiscono ai Costi per il sostegno degli studenti. Per quanto riguarda tale voce gli scostamenti più rilevanti rispetto al 2017 riguardano: i) i programmi di **mobilità e scambi culturali studenti** (+ 438.444 euro, pari a + 11%9), ii) **borse di studio per dottorati di ricerca** (+1.388.302 pari a +12%), iii) **altre borse** (+622.633 euro, pari a +7%).

Gli aumenti indicati sono in linea con la missione strategica dell'Ateneo di miglioramento della Didattica e dell'internazionalizzazione.

Tutte le altre voci dei costi della gestione corrente sono in diminuzione.

Si osserva una diminuzione sensibile per la voce **trasferimenti a partner di progetti coordinati**, che rappresenta i trasferimenti effettuati ai partner di progetti per i quali l'ateneo è capofila. Non è riportato nel bilancio alcuna nota esplicativa. Da sottolineare che nella relazione 537 relativa all'anno 2017 si riportava che la diminuzione in atto per questa voce era principalmente dovuta alla chiusura dei Progetti Operativi regionali 2007-2013, indicando questo come punto di attenzione.

La nota illustrativa la bilancio riporta a pag. 65-70 il dettaglio delle altre voci dei costi. Per le restanti voci di conto economico (punti C, D, E Tabella 4) si rimanda alla nota illustrativa al bilancio (pag. 70-72).

TABELLA 11

<b>COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Var. %
Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero)	0	113.025	- 100%
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	30.406.380	29.313.700	+4%
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	3.946.154	3.507.710	+11%
Altre borse	9.064.506	8.441.873	+7%
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	4.865.382	4.690.500	+4%
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	0	15.744	- 100%
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	360.253	313.497	+13%
Altri interventi a favore degli studenti	673.433	373.539	+45%
Altri premi	22.625	41.600	-84%
Contributi obbligatori per attività di tutorato	82.098	69.035	+16%
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	891.676	905.032	-1%
Borse di studio per dottorato di ricerca	11.624.312	10.236.010	+12%
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	2.593.830	2.209.490	+15%
<b>TOTALE</b>	<b>64.530.648</b>	<b>60.230.756</b>	<b>+7%</b>

In Figura 5 Figura 5 è riportata una rappresentazione dell'Offerta didattica per l' a.a. 2018-19

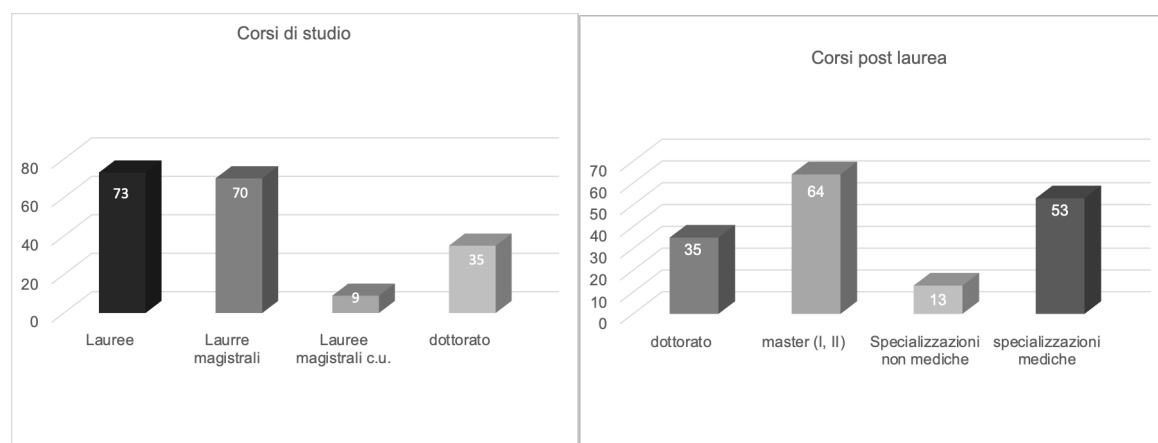


Figura 5. Offerta didattica a.a. 2018-19

## 2.3 RENDICONTO FINANZIARIO

Il flusso di cassa operativo è positivo per un ammontare di **46.505.748** euro, con una diminuzione di 8.474.274 euro rispetto all'esercizio precedente (Tabella 12), a causa di variazioni del capitale circolante. Ulteriori informazioni sono reperibili nella nota illustrativa al Bilancio 2018.

TABELLA 12

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	al 31.12.2018	al 31.12.2017
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE</b>	63.816.646	62.404.272
RISULTATO NETTO	28.792.314	29.639.102
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		-36.710.068
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.021.185	30.336.793
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	9.955.731	39.138.444
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	-
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	193.969	
UTILIZZO DI RISERVE EX COFI	- 2.146.553	
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>	6.887.165	13.374.700
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	- 36.975.670	-11.383.370
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-	
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	- 1.137.913	4.548.942
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	45.000.748	20.209.128
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>70.703.811</b>	<b>75.778.973</b>
<b>INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>		
IMMATERIALI	- 893.782	1.194.555
MATERIALI	-20.302.793	16.565.790
FINANZIARIE		172.941
<b>DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>		
IMMATERIALI		
MATERIALI		
FINANZIARIE	1.825	
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA'DI</b>	<b>- 21.194.750</b>	<b>-17.933.285</b>
<b>ATTIVITA'DI FINANZIAMENTO:</b>		
AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	-	
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-3.003.313	-2.865.665
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA'DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-3.003.313</b>	<b>-2.865.665</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>46.505.748</b>	<b>54.980.022</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	406.035.821	351.055.799
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	452.541.569	406.035.821
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>46.505.748</b>	<b>54.980.022</b>

### 3. INDICATORI DI BILANCIO

Si riassumono nella Tabella 13 alcuni indicatori di bilancio del conto economico:

TABELLA 13

<b>CONTO ECONOMICO: INDICATORI DI BILANCIO</b>	2018	2017
% proventi propri sul totale dei proventi operativi	21,5	21,9
% contributi sul totale dei proventi operativi	72,3	70,1
% FFO sul totale dei proventi operativi*	62,3	58,3
% altri proventi sul totale dei proventi operativi	6,2	8,0
% incidenza costi del personale sul totale proventi operativi	52,5	50,6
% costi sostegno agli studenti sul totale proventi operativi	11,2	10,4
% di ammortamento e svalutazioni sul totale dei proventi operativi	4,7	11,7

\*FFO 2018 al suo valore di 357.392.767

Ulteriori informazioni possono essere tratte dagli indicatori definiti dal MIUR, con il D.Lgs. 49/2012, adottati per tutti gli atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università. Il decreto indicato disciplina i limiti massimi di incidenza delle spese di personale e di indebitamento per gli atenei, individuando dei valori soglia di riferimento pari all' 80 e 10%, rispettivamente. Dalla tabella 14 si evidenziano valori ancora lontani dalle soglie di riferimento.

TABELLA 14

<b>INDICATORI UNINA</b>	2018	2017
<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)	65	67,74
<b>Indicatore Indebitamento (max 15%)</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)	4	4,30
<b>Indicatore ISEF (min 1%)</b> (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) $0,82 \cdot (\text{FFO} + \text{Programmazione Triennale} + \text{contr stud al netto dei rimborsi} - \text{fitti passivi} / \text{spese personale a carico dell'Ateneo} + \text{oneri ammortamento})$	1,5	1,19
<b>Contribuzioni studentesche/FFO</b>	al 31.12.2018	al 31.12.2017
Fondo Finanziamento Ordinario	348.429.402	332.963.703
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari	79.585.732	82.015.526
Esoneri e rimborsi	2.459.728	3.696.791
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (2)	77.126.004	78.318.735
<b>Rapporto Contribuzioni studentesche/FFO (2)/(1) in %</b>	<b>22,14%</b>	<b>23,52%</b>

## 5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NDV

L'esercizio 2018 si è chiuso con il conseguimento di un risultato di periodo positivo, pari a 28.792.314 euro.

Si riportano di seguito alcune osservazioni, che tengono anche conto dei punti di attenzione segnalati nella Relazione relativa all'anno 2017.

Nell'ambito dei **Debiti**, è riportata ora, come suggerito nella relazione 2017, un'indicazione sul tempo medio dei rimborsi delle tasse studentesche (pag. 7), indicazione che potrà essere resa più precisa nelle relazioni successive e che si suggerisce all'Amministrazione come un indice dei servizi forniti agli studenti.

Resta un punto di attenzione l'incremento osservato per la voce Debiti verso fornitori e per l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (pag. 8), entrambi in aumento nel 2018.

Dall'analisi del **Conto economico**, si osserva un apprezzabile aumento di 4.502.212 euro rispetto al 2017 dei "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico", (pag. 10) che rispecchiano positivamente le azioni programmatiche per il potenziamento della Terza missione che l'Ateneo si sta impegnando ad attuare, come riportato nel documento Piano Integrato 2019-21.

Per quanto riguarda i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (pag. 11), si apprezza l'aumento di 2.277.285 euro delle Risorse provenienti da ministeri diversi dal MIUR e l'aumento di 4.680.309 euro dei proventi erogati dall'Unione Europea (pag.12). Relativamente a quest'ultimo punto, precedentemente segnalato come elemento meritevole di attenzione, si sottolinea il risultato dell'impegno dell'Ateneo nel sostenere una ricerca competitiva e nello svolgere azione di supporto, in accordo con il piano strategico.

Per quanto riguarda la diminuzione dei contributi miur non è ancora disponibile un'analisi dei finanziamenti prin erogati nel 2018.

Relativamente ai Contributi correnti provenienti da Regioni e province autonome, il Piano integrato 2019-21 riporta che l'attività di ricerca svolta in Ateneo è caratterizzata dall'accesso a svariati canali di ricerca, quali, tra gli altri, i finanziamenti competitivi regionali. Sarebbe quindi auspicabile, come già sottolineato per il 2017, riportare informazioni sul numero di progetti presentati dall'Ateneo nell'ambito dei Progetti PON/POR FSE 2014-2020, nonché sul numero di progetti finanziati, sull'entità e tipo di finanziamento, non appena questi dati si renderanno disponibili.

Il NdV esprime apprezzamento con riferimento all'impegno profuso dall'Ateneo in forme di sostegno agli studenti, testimoniato dall'aumento delle risorse destinate a Borse di dottorato di ricerca (+15%), e ai Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti (+11%), precedentemente indicato come punto meritevole di attenzione. In quest'ottica si osserva convergenza tra queste voci di bilancio ed il piano strategico di ateneo.

Si segnala l'opportunità di favorire iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti, in quanto nel 2018 non risultano finanziamenti per tale voce.

Infine, come riportato nella relazione annuale dell'NdV (del 10/2018), i dati della Scheda Indicatori di Ateneo (29 giugno 2019) indicano che il dato di incidenza degli iscritti regolari ai fini del CSTD (L; LMCU; LM) sugli iscritti (L; LMCU; LM) è ancora inferiore al dato nazionale, sebbene in miglioramento. Il NdV, pur apprezzando il miglioramento della posizione dell'Ateneo rispetto al costo standard nel 2018, raccomanda di monitorare nel tempo l'evoluzione del costo standard per studente, indice di sostenibilità dell'offerta formativa erogata, in modo da poter valutare l'effetto delle azioni strategiche nell'ambito di didattica/assunzione personale/iniziative a sostegno degli studenti nel migliorare il numero degli studenti regolari.

Per quanto riguarda la predisposizione del bilancio, il NdV ritiene fondamentale collegare l'intero processo sia alle strategie, come riportato nella relazione sulla gestione anno 2018, che ai risultati dell'anno precedente. Permane l'obiettivo principale dell'NdV, nello svolgere l'adempimento della relazione 537, ovvero quello di collegare il processo di bilancio con gli obiettivi che si è dato l'Ateneo, in modo da poter indicare sempre più puntualmente eventuali criticità rilevanti per la definizione degli obiettivi sul piano della performance degli anni successivi.