

**RELAZIONE E PARERE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
SUI DOCUMENTI PREVISIONALI 2024-2026**

1. Presupposti normativi e regolamentari

Il Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 20, comma 2, lett. e), del d.lgs. n.123/2011 deve "verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo" e, ai sensi della successiva lett. f), "esprimere il parere in ordine all'approvazione del bilancio preventivo". Ai sensi del successivo comma 3, secondo periodo " Il collegio redige apposita relazione da allegare ai predetti schemi, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio."

Il Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università degli Studi di Napoli "Federico II", emanato con D.R. n. 4672 del 22.11.2018, in relazione agli adempimenti del Collegio sui documenti preventivi di bilancio, prevede quanto segue:

- l'art. 13, rubricato "Processo di formazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio", al comma 1 stabilisce: "Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, con l'ausilio della competente Ripartizione dirigenziale della Gestione Centralizzata, procede alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, adottando il quarto livello dello schema classificatorio del piano dei conti di contabilità analitica, di cui al presente Regolamento. Esso, ai sensi dell'art. 5, comma 7, lett. a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, viene presentato dal Rettore al Consiglio di Amministrazione per essere approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento, previo parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori dei Conti. Ai fini di cui al comma 1, ogni Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa trasmette al competente ufficio della Gestione Centralizzata, entro il 15 settembre dell'anno precedente a quello cui si riferiscono, le proprie proposte di budget economico, degli investimenti annuale, formulate nel rispetto di quanto previsto all'articolo 15, nonché un budget di cassa annuale mensilizzato, o articolato in differenti periodicità deliberate dal Consiglio di Amministrazione";

- l'art. 14, rubricato "Processo di formazione del bilancio unico di ateneo di previsione triennale", al comma 1 dispone: "Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, con l'ausilio della competente Ripartizione dirigenziale della Gestione Centralizzata, procede alla predisposizione del bilancio

unico di ateneo di previsione triennale, adottando il quarto livello dello schema classificatorio del piano dei conti di contabilità analitica, di cui al presente Regolamento. Tale bilancio, ai sensi dell'art. 5, comma 7, lett. a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, viene presentato dal Rettore al Consiglio di Amministrazione per essere approvato entro il termine del 31 dicembre dell'anno precedente al triennio di riferimento, previo parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori dei Conti”;

- l'art. 21, rubricato “Predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria. Collegamenti col processo di formazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio”, al comma 1, prevede: “Contestualmente all'approvazione dei bilanci di cui agli articoli 13 e 14, il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, con l'ausilio della competente Ripartizione dirigenziale della Gestione Centralizzata, procede alla predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, adottando quale schema classificatorio la tassonomia SIOPE e nel rispetto dei requisiti previsti dalla normativa vigente. Tale bilancio viene presentato dal Rettore al Consiglio di Amministrazione per essere approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento, previo parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori dei Conti.”;

- l'art. 64, infine, rubricato “Il Collegio dei Revisori dei conti”, con riguardo ai compiti del Collegio, al comma 5 stabilisce “Predisporre i pareri previsti dall'articolo 13, comma 1, dall'articolo 14, comma 1, e dall'articolo 21, comma 1, del presente Regolamento, in ordine al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, al bilancio unico di ateneo di previsione triennale ed al bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.”

In relazione alle richiamate previsioni normative e regolamentari, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Napoli “Federico II” redige la presente relazione.

2. Contesto economico e finanziario di riferimento

Si evidenzia che lo scenario macroeconomico e di finanza pubblica nell'ambito del quale le previsioni di bilancio si inseriscono è ancora più incerto. L'economia risente ancora degli effetti della pandemia da virus COVID-19, del conflitto in Ucraina nonché del recente conflitto nella striscia di Gaza, che fanno perdurare un rallentamento dell'economia mondiale e dell'area euro più esposta alle difficoltà legate alla scarsità di materie prime energetiche. Dal 2021 ad oggi, con vari

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

provvedimenti normativi, il Governi hanno sostenuto i settori dell'economia più in difficoltà. Anche le Università hanno beneficiato di tali interventi di sostegno che, tuttavia, presentano margini di incertezza per il futuro, sia per quantità di risorse sia per tipologia di erogazioni che, comunque, si presentano come costi rinviati a bilanci futuri. In tale contesto, si è inserita anche la programmazione della spesa dei fondi del Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR), che prevede un flusso verso le Università per formazione e ricerca, condizionato, tuttavia, dal conseguimento di una maggiore internazionalizzazione e innovazione.

In materia di misure di contenimento della spesa, si rammentano le modifiche intervenute, nel corso del 2021, ad opera del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, che ha modificato il comma 593 dell'art. 1, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, in materia di spese per acquisto di beni e servizi e ha abrogato i commi 610, 611, 612, 613 dell'art. 1 della stessa legge 160 del 2019 in materia di risparmi per spese informatiche.

In data 03.11.2023 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 29 (prot. 252995) che, come ogni anno, fornisce indicazioni sugli adempimenti da rispettare per la redazione dei bilanci di previsione degli enti pubblici, in modo da tenere adeguatamente conto delle norme di contenimento della spesa. Nella circolare si evidenzia che, nel corso del 2023 non si rilevano significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Tuttavia, si richiamano i Collegi dei revisori dei conti ad attenzionare la corretta applicazione del vigente quadro normativo in materia di contenimento della spesa e ad esprimere, sulla questione, il parere di competenza.

La citata circolare n. 29 del 2023 chiede, inoltre, ai Collegi dei revisori dei conti di accertare che le previsioni regolamentari degli enti e delle amministrazioni pubbliche consentano la riunione degli organi statutari da remoto: *"(...) a seguito della cessazione dello stato di emergenza, non sono state più prorogate le disposizioni che hanno consentito, per tutta la durata dello stato di emergenza, di effettuare le sedute degli organi in videoconferenza quandanche non prevista dall'ordinamento regolamentare interno. Conseguentemente, si richiama l'attenzione sulla circostanza che le riunioni dei già menzionati organi possono svolgersi telematicamente qualora tale modalità sia disciplinata dagli atti statutari o regolamentari dell'amministrazione controllata"*. Sul punto, si segnala che l'art. 65 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università "Federico II" prevede, che le riunioni del Collegio dei revisori possano tenersi con *"mezzi di telecomunicazione"* (art. 65, comma 2, del Regolamento emanato con DR/2018/4672 del 22/11/2018).

3. I documenti previsionali 2024 - 2026

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2024-2026, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico, con funzione autorizzatoria di durata annuale e con funzione di programmazione economico-finanziaria e di valutazione degli andamenti gestionali nel medio termine (nel triennio). Dal 01.01.2013, l'Ateneo adotta il sistema "*U-GOV il sistema informativo integrato per la governance degli Atenei e degli Enti di ricerca*" per le elaborazioni contabili dell'Amministrazione centrale e delle strutture decentrate. Il sistema consente la rilevazione dei fatti di gestione e l'elaborazione delle scritture contabili in regime di contabilità economico-patrimoniale e analitica, nelle diverse fasi di previsione, gestione e rendicontazione delle entrate, delle spese e dei costi e ricavi, in modo da assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economico-patrimoniale, al fine di rendere disponibili le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della gestione.

Sulla base delle risultanze contabili è stato elaborato il progetto di bilancio, che tiene conto delle disposizioni di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF-RGS con la circolare n. 29 del 03.11.2023, delle disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 e revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394 e con il decreto 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni. Da ultimo, con il D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019 è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), che ha recepito le modifiche portate dal D.I. 394/2017. Nella terza edizione del MTO la Commissione ha anche fornito una bozza di nota illustrativa, con i contenuti minimi da inserire, al fine di rendere la comunicazione dei dati di budget il più trasparente possibile.

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2024 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale è, quindi, in linea con i contenuti minimi indicati nello schema presente nella terza edizione del MTO, adottata con D.D. 1055 del 30 maggio 2019, riporta i criteri di formazione e valutazione delle poste e commenta, in dettaglio, le previsioni di ricavi, costi e investimenti programmati e le relative fonti di copertura.

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2024-2026 è stato redatto in termini di cassa e secondo i criteri definiti dall'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014, come modificato dal decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e

l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilanci, risultando allineato alla struttura del piano dei conti finanziario. In particolare, per ripartire gli importi sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.I. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nella terza edizione del MTO Manuale Tecnico Operativo, adottata con D.D. 1055 del 30 maggio 2019, che ha recepito le modifiche di cui al D.I. 394/2017.

Con trasmissione via e-mail del 14 dicembre 2022 vengono, pertanto, sottoposti all'attenzione di questo Collegio, ai fini dell'espressione del parere:

- il progetto di *"bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio"* dell'esercizio 2024, con i relativi allegati, tra cui il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- il progetto di *"bilancio unico d'ateneo di previsione triennale"*, relativo agli esercizi 2024-2026;
- il progetto di *"bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria"* per l'esercizio 2024;
- il progetto di *"budget di cassa annuale"* per il 2024.

Il Collegio rileva preliminarmente che, relativamente alle previsioni effettuate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, si fa rinvio alle singole relazioni di accompagnamento, approvate dai rispettivi organi di governo in sede di approvazione delle relative proposte di budget, ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, che contengono la disamina delle singole poste contabili, con l'indicazione, per ciascuna tipologia, delle ragioni che legittimano le previsioni, supportate da formali assegnazioni, da riferimenti normativi e/o convenzionali, ovvero determinate con riferimento all'andamento storico del dato e, se necessario, integrate da prospetti di dettaglio. Per evitare duplicazioni, si fa rinvio alle motivazioni delle previsioni indicate in dette relazioni.

In particolare, per le spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, l'Ateneo ha assegnato ai Centri di Gestione, l'importo complessivo di euro **28.590.673** come riportato di seguito, ripartito tra Budget Economico (per euro 20.240.681) e Budget degli investimenti (per euro 8.349.992).

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

Budget economico assegnato ai centri di gestione per il 2024

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2024 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2024 per la didattica	Assegnazioni interne 2024 per la ricerca	Totale complessivo
Azienda Agraria e Zootecnica	17.981	-	-	17.981
BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)	96.106	-	-	96.106
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)	99.619	-	-	99.619
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)	115.337	-	-	115.337
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)	96.073	-	-	96.073
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI FARMACIA (EX P.S.T.V. - 15010)	72.007	-	-	72.007
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)	236.104	-	-	236.104
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)	61.586	-	-	61.586
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)	26.146	-	-	26.146
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (LEX P.S.T. 7030)	87.783	-	-	87.783
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)	68.557	-	-	68.557
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020)	36.570	-	-	36.570
Biblioteca di Ricerca di Area Umanistica (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029)	268.849	-	-	268.849
C.I. DI FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	929	-	-	929
C.I. DI RICERCA AMBIENTE "CIRAM"	8.088	-	-	8.088
C.I. DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CISI)	1.170	-	-	1.170
C.I. DI RICERCA SUI BIOMATERIALI "CRIB"	562	-	-	562
C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali (CERMANU)	4.777	-	-	4.777
Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	1.879.104	-	-	1.879.104
CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL)	75.000	-	-	75.000
Centro di Ateneo SinAPSI - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	7.500	-	-	7.500
Centro di ric. interdip. sulla "Earth Critical Zone" per il supporto alla gest. del paesag. e dell'agroamb.-CRISP	8.857	-	-	8.857
Centro di Ricerca Interuniversitario su Azionamenti Elettrici per Trazione Aerea, Terrestre e Marittima (CRIAT)	201	-	-	201
Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)	137.301	-	-	137.301
Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	1.193.498	-	-	1.193.498
Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR)	165.000	-	-	165.000
Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	40.000	-	-	40.000
Centro Interdip. di ricerca Laboratorio di Urbanistica e di Pianificazione Territoriale "Raffaele d'Ambrosio" (L.U.P.T.)	18.960	-	-	18.960
Centro interdip. di ricerca per l'ipertensione Arteriosa e Patologie Associate (CRIAPA) - Hypertension Research Center	558	-	-	558
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	118.430	-	-	118.430
CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -	91.757	-	-	91.757
CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	64.416	-	-	64.416
CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	30.000	-	-	30.000
CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	5.354.258	-	-	5.354.258
DIPARTIMENTO DI AGRARIA	187.532	63.073	160.000	410.605
DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	225.516	-	240.000	465.516
DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA	155.533	-	190.000	345.533
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT, ISTITUZIONI	31.500	40.000	70.000	141.500
DIPARTIMENTO DI FARMACIA	1.203.217	60.000	16.000	1.279.217
DIPARTIMENTO DI FISICA "ETTORE PANCINI"	330.906	-	140.000	470.906
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	127.995	25.000	140.000	262.995
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	148.022	-	150.000	298.022
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE, EDILE E AMBIENTALE	91.520	-	106.336	197.856
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA ELETTRICA E TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	284.734	-	350.000	634.734
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE	90.211	-	120.000	210.211
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONE "RENATO CACCIOPPOLI"	34.907	-	265.115	300.022
DIPARTIMENTO DI MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA	114.652	-	70.000	184.652
DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	223.889	-	60.000	283.889
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE E SCIENZE RIPRODUTTIVE ED ODONTOSTOMATOLOGICHE	108.835	-	105.000	213.835
DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA	155.020	-	120.000	275.020
DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	114.191	-	120.000	234.191
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE	62.219	-	299.644	361.863
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E RISORSE	80.179	50.000	65.582	195.761
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE	51.532	40.000	40.000	131.532
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI	69.000	-	76.000	145.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	58.201	55.000	105.000	218.201
DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI	16.330	10.000	50.000	76.330
DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA	105.380	23.000	77.000	205.380
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI	180.509	43.320	223.290	447.119
CISRV	1.170	-	-	1.170
CSV	5.760	-	-	5.760
DIP. MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	234.639	181.000	60.000	475.639
SINAPSI	355.820	-	-	355.820
ORTO BOTANICO	281.959	-	-	281.959
Scuola di Medicina e Chirurgia	126.715	-	-	126.715
SCUOLA POLITECNICA E DELLE SCIENZE DI BASE	220.644	300.000	-	520.644
Totale complessivo	15.961.321	890.393	3.388.967	20.240.681

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

Budget degli investimenti assegnato ai centri di gestione per il 2024

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2024 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2024 per la didattica	Assegnazioni interne 2024 per la ricerca	Totale complessivo
Azienda Agraria e Zootecnica	10.000	-	-	10.000
C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali (CERMANU)	37.937	-	-	37.937
Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	2.664.670	-	-	2.664.670
CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL)	70.000	-	-	70.000
Centro di Ateneo SlnAPSI - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	10.000	-	-	10.000
Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)	40.000	-	-	40.000
Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	50.000	-	-	50.000
Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR)	35.000	-	-	35.000
Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	10.000	-	-	10.000
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	20.000	-	-	20.000
CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	3.743.096	-	-	3.743.096
DIPARTIMENTO DI AGRARIA	72.937	130.000	100.000	302.937
DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	-	-	20.000	20.000
DIPARTIMENTO DI FARMACIA	-	25.000	-	25.000
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	24.000	25.000	30.000	79.000
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	-	-	50.000	50.000
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE	30.000	-	30.000	60.000
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONE "RENATO CACCIOPOLI"	40.000	-	-	40.000
DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	30.000	-	40.000	70.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	75.000	-	-	75.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE	-	-	300.000	300.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E RISORSE	15.000	-	22.842	37.842
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	10.000	-	-	10.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI	15.000	10.000	15.000	40.000
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI	10.000	23.000	-	33.000
Scuola di Medicina e Chirurgia	76.510	-	-	76.510
SCUOLA POLITECNICA E DELLE SCIENZE DI BASE	210.000	230.000	-	440.000
Totale complessivo	7.299.150	443.000	607.842	8.349.992

3.1 Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2024 autorizzatorio

3.1.1 Analisi dei prospetti di budget economico 2024

Il Budget economico è redatto secondo lo schema di bilancio allegato al decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 e richiama la struttura del conto economico di cui all'art. 2425 del c.c., riadattato per recepire le particolarità del sistema universitario, nonché secondo i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il budget economico è riassunto nelle seguenti macro-voci:

- I) **Proventi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente, alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- II) **Costi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente, alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- III) **Proventi e oneri finanziari** (gestione finanziaria inerente gli interessi sul conto di tesoreria);
- IV) **Rettifiche di valore di attività finanziarie** (gestione inerente le rivalutazioni e svalutazioni delle attività finanziarie);
- V) **Proventi e oneri straordinari** (gestione straordinaria relativa alle operazioni non rientranti nella normale attività);
- VI) **Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate** (gestione fiscale relativa alle imposte sul reddito).

Si evidenzia che i prospetti di bilancio esprimono, in modo chiaro ed esaustivo, le dinamiche gestionali, con una rappresentazione dettagliata dell'andamento delle voci di costo e di ricavo. Pertanto, la presente relazione intende presentare solo i dati contabili più significativi, finalizzati a ricavare elementi utili per una valutazione, in via previsionale, dell'andamento gestionale.

Di seguito, si riporta la rappresentazione sintetica delle risultanze del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, composto da budget economico e budget degli investimenti.

Tab. 1 – Rappresentazione sintetica del budget economico autorizzatorio 2024 (dati in euro)

BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2024		IMPORTI
A) PROVENTI OPERATIVI		955.829.293,57
B) COSTI OPERATIVI		964.882.276,75
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		- 9.052.983,18
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 2.817.515,12
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 5.198.315,15
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		- 24.108.353,38
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		- 41.177.166,83
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO		41.177.166,83

Tab. 2 – Rappresentazione sintetica del budget degli investimenti autorizzatorio 2024 (dati in euro)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2024				
VOCI	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.202.970,13	1.802.652,64	-	1.400.317,49
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	163.473.193,13	121.963.241,09		41.509.952,04
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	166.676.163,26	123.765.893,73	-	42.910.269,53
				166.676.163,26

Dalle rappresentazioni di sintesi, si evince:

- a) un risultato economico presunto 2024 negativo, pari a - €. **41.177.166,83** e investimenti finanziati con risorse proprie pari di euro **42.910.269,53** che trovano copertura:
- per euro 19.293.148 attraverso i Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti;
 - per euro 54.040.717 con Riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, già vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
 - per euro 6.271.418, corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti e rinviati al 2024, con Riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
 - per euro 4.482.155, relativi a quote di ammortamento inserite nel budget economico, con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali a copertura di investimenti effettuati in esercizi precedenti sia dalla Gestione Centralizzata sia dalle strutture decentrate.

La copertura del fabbisogno 2024 risulta in linea con quanto previsto dalla relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015, in relazione agli schemi di budget economico e degli investimenti, dal Manuale Tecnico Operativo, terza versione, emanato dal Miur con D.D. 1055 del 30 maggio 2019 e, infine, dalla nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente a oggetto "*Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto*" che, a pag. 7, prevede quanto segue: "*Tale comportamento è perfettamente coerente con la possibilità di impiegare poste patrimoniali nella programmazione economica della gestione in sede di budget, per dare l'evidenza della capacità di copertura da parte dell'Ateneo con proprie risorse. Tale procedura costituisce, quindi, modalità ordinaria di governo della gestione dell'Ateneo.*"

Premesso il quadro di insieme, si espongono sinteticamente di seguito le poste più significative del budget economico 2024 e si esaminano i trend di crescita/riduzione delle previsioni rispetto all'esercizio 2023.

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

3.1.2 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2024

Si premette, innanzitutto, che sul bilancio in esame impatta la gestione finanziaria dei progetti finanziati dal PNRR. Nella tabella che segue, si rappresenta, preliminarmente, l'impatto di tali fondi sulle varie voci di bilancio.

Tab. 3 Impatto sul budget economico 2024 della gestione PNRR

BUDGET ECONOMICO 2024 - PROGETTI PNRR		
Codice voce coan	Descrizione	Budget 2024
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	218.828.945
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	2.079.325
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	319.908
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	534.810
CA.03.31.06.01.12	Altri contributi da enti di previdenza	4.873
CA.03.31.06.01.14	Altri contributi da enti di ricerca	6.497
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	27.059
	TOTALE PROVENTI	221.801.417
Codice voce coan	Descrizione	Budget 2024
CA.04.40.01.01.04	Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	11.370
CA.04.40.01.01.05	Altre borse	394.755
CA.04.40.03.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	18.202.578
CA.04.40.03.01.02	Borse di studio per post dottorato	35.000
CA.04.40.03.01.03	Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	4.250.848
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	3.012.201
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	258.466
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	21.899.995
CA.04.40.07.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	878.068
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	393.676
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	120.000
CA.04.40.07.03.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	7.000
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	165.864
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali	1.851.069
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	174.472
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	2.000
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	5.000
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	119.000
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	86.256
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	34.091.462
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	319.600
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	289.746
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	120.000
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	34.216
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	12.162
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	241.794
CA.04.41.06.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	3.000
CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	6.747
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale	59.757
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	133.797.090
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	8.499
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	1.095
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	88.129
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	36.204
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	314.140
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	510.160
	TOTALE COSTI	221.801.417

Tanto premesso, si presenta l'analisi delle macro-voci di PROVENTI e COSTI 2024, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2023.

D) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2024 viene stimato un importo complessivo dei **proventi operativi** di euro 955.829.295, contro la stima del 2023 di euro 734.240.501, con un incremento, per il 2024, stimato in euro 221.588.794. Nelle varie componenti, le previsioni, e gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si presentano come segue:

Tab. 4 – Dinamica dei Proventi Operativi su dati di budget 2023 e 2024 (importi in euro)

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	357.905.322	149.781.140	208.124.182
II. CONTRIBUTI	535.629.757	520.162.225	15.467.532
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	62.294.216	64.297.136	(2.002.920)
TOTALE	955.829.295	734.240.501	221.588.794

In relazione ai **proventi propri**, il dato di budget 2024 si discosta notevolmente rispetto a quanto preventivato nell'esercizio precedente (+€. 208.124.182). In particolare, l'ammontare previsto aumenta considerevolmente a seguito dell'inserimento nel budget economico dei proventi relativi ai *progetti PNRR*. Nei costi operativi, verrà, corrispondentemente rappresentato l'impatto sui costi della gestione progettuale. A pagg. 17-18 della Relazione al bilancio sono indicati i bandi nei quali l'Ateneo risulta aggiudicatario dei relativi finanziamenti.

I *proventi per la didattica* sono, invece, in calo, con una stima di importo pari a euro 68.381.286, contro l'importo di euro 70.753.386, riferito all'esercizio 2023. La riduzione è riconducibile alla diminuzione degli iscritti negli a.a. 2021-2022 e 2022-2023. Inoltre, la politica di agevolazioni agli studenti privi di mezzi, ai sensi di quanto previsto, in linea di principio, dalla legge 232/2016, ha comportato graduali diminuzioni del gettito, in parte controbilanciata da finanziamenti ad hoc da parte del MUR, attraverso componenti finalizzate del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).

Sul punto, il Collegio raccomanda una rivalutazione delle politiche di contribuzione studentesca, finalizzate ad allentare gradualmente le misure di esonero, mantenendosi, tuttavia, in linea con le politiche di gettito praticate dagli Atenei limitrofi.

Con riguardo ai **contributi**, l'incremento si riferisce, principalmente, ad una previsione in aumento dell'FFO. Tuttavia, restano prudenziali, assestandosi sull'importo assegnato per il 2023, le previsioni sulla quota base, quota premiale e intervento perequativo. Sono state, inoltre, previste in linea con il 2023 le assegnazioni finalizzate: somme relative alle borse *post lauream*, ai piani straordinari, alle assegnazioni a compensazione della minor contribuzione studentesca, al sostegno

del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria e agli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei.

Per una disamina approfondita delle modalità di stima delle assegnazioni 2024 si rimanda a quanto indicato nella nota illustrativa, a pagina 20.

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dei contributi pubblici (in particolare per FFO), che prevede, per il 2024, un incremento di euro 20.467.000, va rivalutato alla luce degli stanziamenti della legge di bilancio.

Con riguardo agli **altri proventi e ricavi diversi** si segnala un incremento della voce "*Contratti, convenzioni, accordi di programma con Regioni e provincie autonome*" che, rispetto al 2023, sale ad un importo previsionale di €. 6.791.809: si tratta di finanziamenti di varie iniziative di ricerca a beneficio delle strutture decentrate di Ateneo, già accertati tramite convenzioni/protocolli firmati. Tuttavia, la voce di bilancio si presenta, complessivamente, in calo per €. 2.002.920 per la minore incidenza, rispetto al 2023, del fondo per la programmazione del personale, per minori procedure da bandire, a valere sulle programmazioni del personale degli anni precedenti.

Dall'esame della sezione di bilancio di previsione relativa ai proventi operativi, in considerazione del quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di rivalutare la politica di esoneri dalle tasse universitarie e di monitorare le previsioni della legge di bilancio, in particolare, delle norme che prevedono il finanziamento del sistema universitario, per rivedere, eventualmente, le stime per il 2024.

II) COSTI OPERATIVI

I costi operativi stimati nel budget 2024 ammontano a €. **964.882.279**, in crescita rispetto al dato di budget 2023 (+ €. 218.997.288).

Nel dettaglio, si rappresentano, di seguito le componenti di costo operativo, ai fini della valutazione analitica delle poste incrementative più significative.

Tab. 5 – Dinamica dei Costi Operativi su dati di budget 2023 e 2024 (importi in euro)

Descrizione	Budget	Budget	Variazione
	Esercizio 2024	Esercizio 2023	
COSTI DEL PERSONALE	410.405.839	398.223.786	12.182.053
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	512.344.943	303.480.134	208.864.809
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.626.581	23.733.138	(1.106.557)
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	13.167.194	12.369.844	797.350

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.337.722	8.078.087	(1.740.365)
TOTALE	964.882.279	745.884.991	218.997.288

Dall'esame della tabella 4, si evince che le previsioni di budget per COSTI DEL PERSONALE sono in incremento rispetto al dato di budget 2023 (+euro 12.182.053) e ammontano a euro 410.405.839, pari al **42,53%** dei costi operativi. I costi del personale¹, nel budget di previsione 2024, sono così articolati:

Tab. 6 Componenti del costo del personale

Descrizione	Budget
	Esercizio 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	305.350.361
<i>a) docenti/ricercatori</i>	275.228.631
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	27.342.135
<i>c) docenti a contratto</i>	2.411.491
<i>d) esperti linguistici</i>	184.024
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	184.080
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	105.055.478
TOTALE	410.405.839

Il costo dei docenti e ricercatori incide per il 67,06% sul totale dei costi del personale, con un incremento, rispetto alle previsioni 2023, di euro 9.177.619. Il costo del personale tecnico-amministrativo incide per il 25,59%, con un incremento, rispetto alle previsioni 2023, di euro 3.004.433.

In relazione all'incremento di tale macrocategoria di costi operativi, a pagina 30 della nota illustrativa, si riporta la seguente (sintetica) motivazione: *“L'incremento del costo del personale è da ricondurre, in particolare misura, agli adeguamenti del trattamento economico e agli incrementi retributivi, questi ultimi definiti dalle circolari MEF, e al passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria”*.

Sul punto, dal raffronto dei dati contenuti nella tabella a pag. 31 della nota illustrativa con l'analoghi tabella esposta a pag. 32 della relazione al budget 2023 emerge la seguente evoluzione numerica del personale docente e ricercatore in servizio:

¹ Il costo dell'IRAP, in linea con quanto previsto dalla Nota Tecnica COEP n. 1 del 29.05.2017, è riepilogato nella voce F) del budget economico "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate".

Tab. 7 Unità di personale docente e ricercatore in servizio: confronto tra il 2022 e il 2023

In servizio al 31.12.2022		In servizio al 31.12.2023	
Docenti I fascia	740	Docenti I fascia	820
Docenti II fascia	1119	Docenti II fascia	1115
Ricercatori	184	Ricercatori	153
TOTALE	2.043	TOTALE	2.128

Si rileva, pertanto, un incremento delle unità di personale docente in servizio al 31.12.2023, con una previsione di costi per il personale docente e ricercatore per il 2024 complessivamente pari ad euro 224.417.348,11, di cui + euro 10.433.882,76 per classi e scatti stipendiali (si veda la tabella a pag. 31 della nota illustrativa). L'incremento di personale è principalmente attribuibile alla stabilizzazione di unità assunte a seguito di agevolazioni ministeriali (piani straordinari docenti e ricercatori) che, a regime, graveranno per l'intera retribuzione sui bilanci degli Atenei.

Pertanto, con riguardo all'aumento delle unità di personale in servizio, per come rappresentato nella nota illustrativa al bilancio, il Collegio ribadisce la necessità di un monitoraggio attento delle spese per il personale, in particolare docente e ricercatore, in termini di stima dell'impatto sui bilanci degli anni a venire, a prescindere dai punti organico attribuiti dal Ministero, anche in relazione alle stabilizzazioni delle unità assunte con fondi ministeriali, che graveranno, a regime, per l'intero sugli Atenei.

III) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente passano da euro 303.480.134, stimati a preventivo nel 2023, alla stima attuale di euro 512.344.943, con una variazione in aumento di euro 208.864.809.

Le dinamiche evolutive si rappresentano nella tabella che segue:

Tab. 8 – Dinamica dei Costi della Gestione corrente su dati di budget 2023 e 2024 (importi in euro)

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	137.970.020	120.789.437	17.180.583
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	203.248	258.122	(54.874)
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	38.528.431	19.955.657	18.572.774
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.585.390	4.716.398	(131.008)

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	141.957.149	117.867.044	24.090.105
9) Acquisto altri materiali	8.741.336	8.416.511	324.825
11) Costi per godimento beni di terzi	3.278.462	3.101.965	176.497
12) Altri costi	177.080.907	28.375.000	148.705.907
TOTALE	512.344.943	303.480.134	208.864.809

Come si evince dalla tabella, incrementi significativi si registrano in corrispondenza delle voci: "Costi per sostegno agli studenti", per euro 17.180.583;

"Acquisto materiale consumo per laboratori" per euro 18.572.774;

"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali", per euro 24.090.105;

"Altri costi", per euro 148.705.907 di cui 147.331.635 riconducibili ad attività istituzionali.

A pagina 40 della nota illustrativa, l'incremento dei "Costi per sostegno agli studenti" è così motivato: "(...) la variazione è riconducibile, in gran parte, alla variazione del costo per borse finanziate, tra l'altro, nell'ambito di POR_FSE, progetti HORIZON, PNRR e Dipartimenti di Eccellenza".

Nell' "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" rientrano le materie prime energetiche. Sul punto è opportuno segnalare l'innalzamento del costo unitario, già a partire dal 2023, che ha inevitabilmente determinato un significativo incremento dell'importo stanziato in previsione anche nel 2024, rispetto agli esercizi precedenti. La Circolare MEF n. 23 del 19.05.2022, in deroga alla citata normativa sui limiti di spesa, ha statuito che: "in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..".

Con la circolare del MEF-RGS n. 42 del 07.12.2022 si è nuovamente posto l'accento sulla problematica: "appare necessario prendere atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati. Pertanto, si reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.."

Anche la citata circolare MEF- RGS n. 29 del 2023, ai fini del computo dei limiti di spesa vigenti per gli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dall'art. 1, comma

590, della legge n. 160/2019, ha ribadito quanto previsto dalle circolari RGS n. 23 del 19 maggio 2022 e n. 42 del 7 dicembre 2022 che, tenendo conto del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici in conseguenza degli scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino e dei mutamenti intervenuti nel sistema produttivo dei beni e dei servizi, hanno previsto l'esclusione, rispettivamente, per gli anni 2022 e 2023, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della medesima legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento degli stessi.

In ragione di tali presupposti, pertanto, le voci di spesa relative ai consumi energetici (energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..) non sono state considerate tra le voci da assoggettare a limite di spesa.

La parte dei costi della gestione corrente che incide, tuttavia, in misura maggiore sulle previsioni di budget, dal lato dei costi, per il 2024 è in "*Altre spese per servizi*", che aumentano, rispetto al 2023, di + €. 30.275.794. A pag. 45 della nota illustrativa si evidenzia che sulla previsione 2024 (per complessivi 67.759.629) incidono i costi relativi alla realizzazione dei progetti PNRR, per €. 34.296.718. Analogo ragionamento, si rinviene a pag. 49, in cui lo stanziamento sulla macro voce di bilancio "Altri costi", per complessivi €. 177.080.907, è riferito per €. 133.797.090 ai progetti PNRR.

IV) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti incidono sui costi operativi 2024 per il 3,34%. Si tratta degli stanziamenti annuali a copertura degli oneri riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ancora in fase di ammortamento. Le variazioni nelle previsioni, in diminuzione rispetto al 2023 (-€. 1.106.557), si riferiscono all'ordinario processo di ammortamento annuale dei cespiti ammortizzabili.

V) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Vengono stanziati in bilancio di previsione per il 2024 complessivi euro 13.167.194, in parte riferibili a contributi INAIL gestione per conto dello Stato (per euro 399.474), in parte all'accantonamento degli oneri di competenza 2024 riferiti ai contributi e per la restante parte, pari a euro 12.767.720, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale, stimato tenendo conto del 100% delle cessazioni previste per l'anno 2024.

VI) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione accolgono i versamenti al bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, L. 133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, L 122/2010 che, per il 2024, vengono stimati per euro 731.610, secondo il calcolo che risulta dalla tabella a pagina 52 della nota illustrativa.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI – SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Nel 2024 non vengono previsti proventi finanziari e, pertanto, il saldo della gestione finanziaria è negativo e pari a - **euro 2.817.515**. Si tratta dell'impatto sul bilancio di ateneo degli interessi passivi sui mutui in essere, che ammontano a euro 2.574.484, e delle Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari, che si stimano in euro 243.331.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI – SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

L'andamento dei proventi e oneri straordinari rivela un saldo negativo della gestione straordinaria per - **euro 5.198.315**, così determinato (anche in relazione alle dinamiche 2023):

Tab. 9 – Dinamica della gestione straordinaria su dati di budget 2023 e 2024 (importi in euro)

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	15.885	11.444	4.441
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	-	100.000	(100.000)
	1) Proventi	15.885	111.444	(95.559)
CA.04.48.01.04.01	Sopravvenienze passive	-	(2.000)	2.000
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(5.214.200)	(5.857.156)	642.956
	2) Oneri	(5.214.200)	(5.859.156)	644.956
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(5.198.315)	(5.747.713)	549.398

In base a quanto previsto dal principio contabile OIC 12 e dal correlato documento interpretativo n. 1, la macroclasse "PROVENTI E ONERI STRAORDINARI" comprende tutti i costi e ricavi non riconducibili né alla normale attività istituzionale dell'Ateneo né all'attività accessoria. Si tratta, quindi, di oneri o ricavi di natura eccezionale quali, ad esempio, le fattispecie di seguito indicate:

- plusvalenze e minusvalenze;
- sopravvenienze attive e passive derivanti da fatti per i quali la fonte del provento o dell'onere è estranea all'attività ordinaria dell'Ateneo;

- componenti positivi e negativi relativi ad esercizi a precedenti (inclusi gli errori di rilevazione di fatti di gestione o di valutazione di poste di bilancio, nonché le imposte relative ad esercizi precedenti);
- componenti reddituali che costituiscono l'effetto di variazioni dei criteri di valutazione.

Dalle previsioni di budget del 2024, si rileva un'incidenza della voce "oneri vari straordinari" sul totale dei costi della gestione non caratteristica (saldo della gestione finanziaria + saldo della gestione straordinaria) del 64,85%.

Al riguardo il Collegio richiama l'attenzione degli organi di gestione ad attenersi a quanto prevedono i richiamati principi contabili nell'allocazione di somme in tali voci di bilancio.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

L'imposizione fiscale incide nel 2024 per euro 24.108.354, principalmente riconducibili all'IRAP sulle retribuzioni. La pratica di imputare alla voce in argomento del conto economico il costo dell'IRAP sulle retribuzioni è consentita dalla nota tecnica 1 del 17.05.2017 emanata dalla Commissione per la Contabilità economico patrimoniale delle Università². Ne risulta, pertanto, la seguente situazione:

Tab. 10 – Imposte sul reddito su dati di budget 2023 e 2024 (importi in euro)

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	13.811.274	13.655.759	155.515
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	2.584.523	2.230.136	354.387
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (ti)	46.176	113.453	(67.277)
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (td)	4.695	6.437	(1.742)
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	104.986	108.794	(3.808)
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	12.044	22.780	(10.736)
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	182.818	182.341	477
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale	18.156	18.156	(0)
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	94.242	101.490	(7.248)
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.212.801	6.269.205	(56.404)
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	13.236	24.480	(11.244)
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attività conto terzi (ti)	8.980	30.258	(21.278)
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	14.423	10.880	3.543
	IRAP	23.108.354	22.774.168	334.186

²La nota tecnica 1 è reperibile al link: <https://coep.miur.it/index.php?action=note-tecniche>

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	1.000.000	1.100.000	(100.000)
	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	24.108.354	23.874.168	234.186

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2024 chiude con un risultato economico presunto negativo pari ad euro 41.177.166,83. Il risultato negativo è ascrivibile, alla gestione ordinaria per euro -9.052.983,18, alla gestione finanziaria per euro -2.817.515,12, alla gestione straordinaria per euro 5.198.315,15 e alla gestione fiscale per euro 24.108.353,38.

In via previsionale, risultano rispettati i limiti fissati per gli indicatori per le spese di personale e per le spese per indebitamento di cui al d.lgs. n. 49/2012.

All'esito dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per la copertura della perdita di esercizio, si configura la seguente composizione dello stesso:

Tab. 11: Dinamiche evolutive della composizione del patrimonio netto (dati in euro)

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2022			Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		
	PN BILANCIO ESERCIZIO 2022	APPROVAZIONE CdA 2022 destinazione utile /copertura perdita 2022	P.N. FINALE 2022*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2023	P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2022 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	3=1+2	-4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8)= (5) - ((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093		64.792.093		64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316		1.795.316		1.795.316			1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	269.710.830	15.113.272	284.824.102	5.463.932	290.288.035		19.293.148	309.581.183
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.898.822		83.898.822		83.898.822			83.898.822
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	355.404.969	15.113.272	370.518.241	5.463.932	375.982.173		19.293.148	395.275.321
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	23.197.152	-23.197.152						
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	17.051.829	8.083.880	25.135.709	-5.463.932	19.671.777		-19.293.148	378.629
di cui Coep	17.051.829	8.083.880	25.135.709	-5.463.932	19.671.777		-19.293.148	378.629
di cui COFI								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	40.248.981	-15.113.272	25.135.709	-5.463.932	19.671.777		-19.293.148	378.629
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	460.446.043	0	460.446.043	0	460.446.043		0	460.446.043

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

3.2 Contenuti degli altri documenti previsionali

Il BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE è composto da un budget economico e un budget degli investimenti. Di seguito si riportano in sintesi le risultanze delle previsioni 2024, 2025 e 2026.

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026
A) PROVENTI OPERATIVI	955.829.293,57	632.060.443,60	623.403.422,33
B) COSTI OPERATIVI	964.882.276,75	593.951.229,98	576.505.577,53
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 9.052.983,18	38.109.213,62	46.897.844,80
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.817.515,12	- 2.815.596,62	- 2.815.596,62
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 5.198.315,15	- 5.183.876,78	- 5.178.876,78
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 24.108.353,38	- 23.536.427,42	- 23.469.298,86
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 41.177.166,83	6.573.312,80	15.434.072,54

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2024				ESERCIZIO 2025				ESERCIZIO 2026			
	A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI IMPIEGHI	B) FONTI FI FINANZIAMENTO		
	Importo investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.202.970,13	1.802.652,64	-	1.400.317,49	27.931.408,06	5.985.000,00	-	21.946.408,06	9.787.378,29	2.730.000,00	-	7.057.378,29
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	163.473.193,13	121.963.241,09	-	41.509.952,04	124.207.636,62	32.125.616,63	-	92.082.019,99	76.959.031,09	22.428.602,06	-	54.530.429,03
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	166.676.163,26	123.765.893,73	-	42.910.269,53	152.139.044,68	38.110.616,63	-	114.028.428,05	86.746.409,38	25.158.602,06	-	61.587.807,32
				166.676.163,26				152.139.044,68				86.746.409,38

Il Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria è stato redatto in ossequio al comma 3, dell'art. 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18. Di seguito se ne riporta una rappresentazione sintetica.

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

Totale Entrate		1.061.196.456,09
SX.E.2.0101.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	482.155.921,75
SX.E.2.0101.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	23.306.219,37
SX.E.2.0101.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	167.577,86
SX.E.2.0102.01	Trasferimenti correnti da famiglie	39.050,00
SX.E.2.0103.01	Sponsorizzazioni da imprese	375.000,00
SX.E.2.0103.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.866.797,88
SX.E.2.0104.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.412.711,75
SX.E.2.0105.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	12.911.027,17
SX.E.2.0105.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	50.000,00
SX.E.3.0101	Vendita di beni	151.372,54
SX.E.3.0102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	83.279.376,43
SX.E.3.0103	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.155,18
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	6.088,49
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	19.924,55
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	950.116,54
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	7.993.171,15
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	70.009.346,12
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.366.423,80
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	1906,67
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre imprese	1.697.205,14
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	805.845,71
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	80.000,00
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.800.510,07
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	333.079,17
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	5.672,88
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	8.806,16
SX.E.5.04.07	Prelevi da depositi bancari	34.660,28
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	5.831.442,95
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	9.851,40
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	293.777.143,99
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	211.741,87
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	30.375.289,15
SX.E.9.02.04	Depositi di/preso terzi	511.120,07
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	12.606.000,00
Totale Spese		1.208.658.702,05
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	312.632.005,63
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	90.949.585,05
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.1753.251,48
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	54.476.758,71
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	12.122.125,81
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.780.277,09
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	10.232.846,58
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	134.856.058,37
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.416.082,12
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	563.128,10
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.362.175,69
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.382.817,63
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	479,32
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	1.287.000,00
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	187.569,23
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	233.273,27
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	4.572.660,69
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	3.191.512,06
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.622.720,90
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	868.889,36
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	8.144.410,26
SX.U.2.02.01	Beni materiali	123.823.200,38
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	4.586.581,40
SX.U.2.03.01.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	395.000,00
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	761.582,82
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.204.871,59
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	25.605.377,88
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	192.459.210,39
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	831.789,55
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	63.980.462,17
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	4.482.624,28
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	185.245,24
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	607.000,00

Il prospetto contenente la CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI è stato redatto secondo le prescrizioni normative. In particolare, le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. Di seguito, se ne fornisce una rappresentazione sintetica.

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

MISSIONI		PROGRAMMI		CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	322.364.425,59	Ricerca scientifica e tecnologica di base	288.776.284,25	01.4	Ricerca di base	288.776.284,25
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	33.588.141,34	04.8	R&S per gli affari economici	29.174.201,67
				07.5	R&S per la sanità	4.413.939,68
Istruzione universitaria	262.524.669,70	Sistema universitario e formazione post universitaria	262.105.364,45	09.4	Istruzione superiore	262.105.364,45
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	419.305,25	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	419.305,25
Tutela della salute	658.735,55	Assistenza in materia sanitaria	-	07.3	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	658.735,55	07.4	Servizi di sanità pubblica	658.735,55
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	623.110.871,21	Indirizzo politico	1.680.223,36	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.680.223,36
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	621.430.647,85	09.8	Istruzione non altrove classificato	621.430.647,85
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale Spese						1.208.658.702,05

Il Collegio verifica altresì che il BUDGET DI CASSA ANNUALE MENSILIZZATO PER L'ESERCIZIO 2024 risulta conforme a quanto stabilito dall' art. 12, comma 6, del citato Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità che recita, rubricato "Oggetto, finalità e principi dei processi di pianificazione e contabilità finanziaria" che stabilisce: "Al fine di programmare e gestire i flussi di cassa dell'intero Ateneo, ciascun Centro di gestione predispose il budget di cassa annuale che comprende i flussi di cassa in entrata e in uscita, articolati per mensilità [...]".

4. Vincoli di finanza pubblica

Relativamente ai limiti di spesa, nella formulazione del bilancio di previsione 2024, si dà atto che nella relazione tecnico contabile di accompagnamento, viene evidenziato il rispetto degli stessi, con gli opportuni richiami normativi al paragrafo "9 APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ".

"Il Budget Economico per l'esercizio 2024, formulato dall'Ateneo Federiciano, è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alla Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale° 304 del 30 dicembre 2019, che al comma n. 590 e ss. testualmente recita:

"Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, decorrere dall'anno 2020,(..) gli enti (...) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati(...)

(...) le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento(...):

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

b) per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le Università che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di Bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. (...)"

A tal fine l'allora Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo con nota protocollo n. 12936 del 05.02.2020 ha provveduto a richiedere a tutti centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa di comunicare il valore medio dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 per le spese di acquisto di beni e servizi.

Nella tabella in calce al presente paragrafo si riporta il valore complessivo degli importi comunicati dalle strutture in risposta alla nota su indicata. Nel medesimo allegato è riportata la media dei costi sostenuti dalla Gestione Centralizzata per l'acquisto di beni e servizi, nel triennio 2016-2018 e la previsione 2024 concernente le medesime voci. Occorre precisare che, per la Gestione Centralizzata, per la determinazione dei costi di competenza 2016, 2017 e 2018 è stato opportuno riclassificare per natura gli accantonamenti fatti, i quali erano stati epilogati in conto economico alla voce XI –Accantonamenti per rischi e oneri, non considerando, dunque, la natura dell'onere. A tal proposito l'OIC 31, richiamato dalla commissione COEP nella nota tecnica n. 6 del 23.07.2020, afferma che gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi", lasciando in via residuale l'impiego della voce "BXI – Accantonamenti per rischi e oneri" ai soli casi in cui non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi. Per ciò che concerne la manutenzione ordinaria,

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

l'importo considerato al fine di determinare il limite di spesa, ai sensi della L. 160/2019, ottenuto considerando gli accantonamenti fatti per oneri della medesima natura ed escludendo gli oneri per interventi classificati come obbligatori ai sensi del decreto legislativo del 22.12.2004 n. 42 recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del decreto legislativo del 9.04.2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro, rispettano la normativa sul contenimento della spesa pubblica vigente in ciascun esercizio considerato (2016, 2017 e 2018) come attestato dal dirigente dell'Area Edilizia con nota PG 155067 del 12.12.2023. Al fine di garantire il rispetto del limite di spesa, determinato dalla normativa vigente è stato necessario ridurre gli stanziamenti proposti dalle Aree della Gestione Centralizzata come indicato nella tabella riportata in calce al presente paragrafo. Si riporta, di seguito, il dato di sintesi della tabella su indicata dal quale si evince il rispetto del limite di spesa, previsto dalla normativa vigente, per l'esercizio 2024.

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018	44.168.921
TOTALE PREVISIONE 2024	41.440.291

Si evidenzia che non è stato oggetto di disapplicazione della Legge di Bilancio 2020, l' art.6, co.14, del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla L.30 luglio 2010, n. 122 concernente l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, pertanto, di esso si è tenuto conto nella predisposizione del presente Bilancio come evidenziato nell'allegato n. 174.

Si ricorda che la circolare MEF n. 9 del 21.04.2020 ha chiarito che: *“per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590.”*

Pertanto, sono escluse dalle norme previste dalla Legge in oggetto: le spese per formazione, spese per convegni, spese per missioni e spese di manutenzione immobili, queste ultime limitatamente agli interventi obbligatori ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004 e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.

In aggiunta, nella Circolare MEF n. 23 del 19.05.2022, in deroga alla citata normativa sui limiti di spesa, si afferma che: *“in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..”*

Il MEF con circolare RGS n. 29 del 03.11.2023 ha, successivamente precisato che *“considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, si reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ribadendo sempre l'esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare, comunque, il contenimento delle spese in parola. L'esclusione in parola andrà operata, come per gli esercizi precedenti, sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio 2024 e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.”*

In ragione di tali presupposti, pertanto, le voci di spesa relative ai consumi energetici (energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..) non sono state considerate nella base di riferimento della media dei costi di beni e servizi nel triennio 2016-2018.

5. CONCLUSIONI

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

- *“bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio”* d'esercizio 2024 con i relativi allegati, tra cui il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- *“bilancio unico d'ateneo di previsione triennale”* esercizi 2024-2026;
- *“bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria”* esercizio 2024;
- *“budget di cassa annuale”* 2024;

siano stati redatti nel rispetto della normativa vigente tenendo in debito conto le vigenti disposizioni normative, regolamentari, la prassi applicativa ai bilanci degli Atenei, stabilita dai Manuali Tecnico Operativi e dalle note tematiche della Commissione COEP, nonché le determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

La perdita dell'esercizio 2024, stimata in euro 41.177.166,83, trova copertura nelle riserve di patrimonio netto, che restano comunque in positivo anche dopo la copertura del fabbisogno finanziario 2023 per investimenti (stimato in euro 42.910.269,53). Tale pratica contabile risulta in linea con quanto previsto dalla relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015, in relazione agli schemi di budget economico e degli investimenti, dal Manuale Tecnico Operativo (terza versione, emanato dal Miur con D.D. 1055 del 30 maggio 2019) e dalla nota tecnica n. 2 della Commissione

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

Allegato n. 1 al verbale n. 32 del 20.12.2023

ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università del 14.05.2017, avente a oggetto "*Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto*".

In via previsionale, gli indicatori di bilancio di cui al d.lgs. 49 del 2012 si mantengono nei limiti imposti dalla normativa.

Pertanto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione da parte del Consiglio di amministrazione, ferme restando le raccomandazioni e le osservazioni riportate nella presente relazione e con la raccomandazione che, come ogni anno, le previsioni vengano attentamente rivalutate alla luce degli stanziamenti definitivi nella legge di bilancio 2024 a titolo di sostegno pubblico alle università e dei dati contabili definitivi dell'esercizio 2023.

Napoli, 20 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente, Dott. Tommaso Miele

Dott.ssa Monica Canino, componente, in rappresentanza del MUR

Dott.ssa Piera Marzo, componente, in rappresentanza del MEF