

Relazione sul conto consuntivo 2019

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

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

Nucleo di Valutazione dell'Università di Napoli Federicoll

Presidente

Prof. Achille Basile, Università di Napoli Federico II

Componenti

Prof. Mauro Fiorentino, Università della Basilicata

Prof.ssa Erica Melloni, Avanzi srl

Prof.ssa Henriette Molinari, SCITEC-CNR, Milano

Prof.ssa Gabriella Nicosia, Università di Catania

Prof. Enrico Zaninotto, Università di Trento

INDICE

PREMESSA	4
1. BILANCIO IN SINTESI ANNO 2019	5
2. BILANCIO UNICO DI ATENEI DI ESERCIZIO AL 31.12.2019	6
2.1. STATO PATRIMONIALE	6
2.2. CONTO ECONOMICO	9
2.2.1. PROVENTI OPERATIVI	10
2.2.2. ANALISI E APPROFONDIMENTI FFO	13
2.2.3. COSTI OPERATIVI	18
2.3 RENDICONTO FINANZIARIO	21
3. INDICATORI DI BILANCIO E ANALISI VINCOLI DI LEGGE	22
4. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	24

INDICE DELLE TABELLE

TABELLA 1. STATO PATRIMONIALE	6
TABELLA 2. DEBITI	7
TABELLA 3. CONTO ECONOMICO: DATI DI SINTESI	9
TABELLA 4. COMPOSIZIONE PROVENTI PROPRI	10
TABELLA 5. PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	11
TABELLA 6. FFO DM 738 08/08/2019	13
TABELLA 7. COMPOSIZIONE CONTRIBUTI MIUR	13
TABELLA 8. VARIAZIONE COMPOSIZIONE FFO 2017-19	14
TABELLA 9. PESO QUOTA BASE E PREMIALE ASSEGNATA A UNINA	15
TABELLA 10. PARAGONE CON ALTRI ATENEI	16
TABELLA 11. PESO FONDO BORSE POST LAUREAM	16
TABELLA 12. FONDO BORSE POST LAUREAM PER ALTRI ATENEI	17
TABELLA 13. COSTI OPERATIVI	18
TABELLA 14. PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	19
TABELLA 15. COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	20
TABELLA 16. CONTO ECONOMICO: INDICATORI DI BILANCIO	22
TABELLA 17. INDICATORI D.LGS. 49/2012 UNINA	22
TABELLA 18. CONTRIBUTI STUDENTESCHE/FFO	23
TABELLA 19. INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	23

INDICE DELLE FIGURE

FIGURA 1. BILANCIO 2019: SINTESI GRAFICA	5
FIGURA 2. IMMATRICOLATI E ISCRITTI TRIENNIO 2017-19	10
FIGURA 3. PROVENTI DA RICERCHE E TRASFERIMENTO TECNOL.	11
FIGURA 4. COSTO STANDARD TRIENNIO 2017-19	15
FIGURA 5. VARIAZIONE ORGANICO TRIENNIO 2017-19	20
FIGURA 6. RENDICONTO FINANZIARIO	21

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”.

Il Nucleo di Valutazione ha redatto la presente relazione in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente, sottolineando che la verifica della regolarità contabile è rimessa al Collegio dei Revisori dei conti.

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 2018.

Per una trattazione completa delle singole poste di bilancio si rimanda al documento “Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2019” e relativa Nota integrativa.

La relazione è suddivisa in quattro parti:

1. Bilancio in sintesi, anno 2019
2. Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2019;
3. Indicatori di bilancio e analisi dei principali vincoli di legge;
4. Considerazioni conclusive.

Nell'elaborare il presente documento, il NdV ha esaminato e valutato i principali risultati del bilancio consuntivo 2019 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 31/12/2019 (pubblicato il 6/07/2020) e relativa Nota Integrativa
- Relazione sulla gestione anno 2019 (pubblicato il 6/07/2020)
- Relazione sull'attività di ricerca e trasferimento tecnologico
- Piano Strategico 2019-21

I documenti citati sono reperibili ai siti:

<https://www.unina.it/trasparenza/bilanci/preventivo-consuntivo>

http://www.unina.it/documents/11958/7856277/Aggiornamento_Piano_strategico.pdf

1. Bilancio in sintesi anno 2019

I riquadri di Figura 1 riportano il dato del 2019, la differenza percentuale con il 2018 e l'istogramma con l'andamento del periodo 2017-2019.

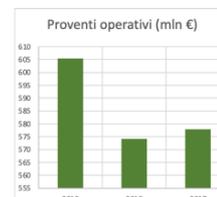
STATO PATRIMONIALE

1.270,4
Mln €
2019 vs 2018 +11%



PROVENTI OPERATIVI

605,4
Mln €
2019 vs 2018 +5,5%



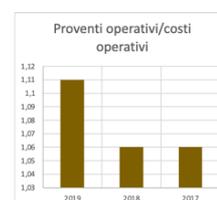
COSTI OPERATIVI

546,9
Mln €
2019 vs 2018 +1%



PROVENTI OPERATIVI/COSTI OPERATIVI

1,11
2019 vs 2018 +4.7%



RISULTATO DI ESERCIZIO

35,7
Mln €
2019 vs 2018 +24%



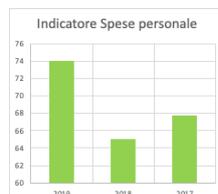
PESO %FFO (base, premiale, perequativo)

5,08%
2019 vs 2018 -0.6%



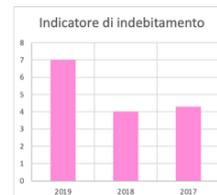
INDICATORE SPESE PERSONALE

74%
2019 vs 2018 +13,8%



INDICATORE DI INDEBITAMENTO

7%
2019 vs 2018 +75%



INDICATORE SEF*

1,08
2019 vs 2018 -28%



INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

34,98
2019 vs 2018 +1074%



*sostenibilità economico-finanziaria

Figura 1: Bilancio 2019: sintesi grafica

2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019

2.1 STATO PATRIMONIALE

La Tabella 1 presenta il saldo dei valori dello Stato Patrimoniale al 31.12 degli ultimi due esercizi 2018 e 2019. L'**attivo** totale è pari a 1.270.426.183 euro (+11,1 % rispetto al 2018)

Tabella 1. STATO PATRIMONIALE	al 31/12/2019	al 31/12/2018	Var %
ATTIVO			
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMATERIALI	11.497.960	9.050.291	+ 27,0
II MATERIALI	377.832.255	373.930.219	+ 1,0
III FINANZIARIE	2.136.547	2.141.143	-0,2
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	391.466.761	385.121.653	+1,6
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I RIMANENZE *	0	0	
II CREDITI	285.803.832	305.399.250	- 6,4
III ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	592.376.698	452.541.569	+30,9
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	878.180.530	757.940.819	+15,9
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	606.474	696.997	- 13%
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO			
TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	172.418	3.214	+5.264,6
TOTALE ATTIVO	1.270.426.183	1.143.762.683	+11,1
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	205.520.659	205.520.659	
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - FONDO DI DOTAZIONE ATENEO	64.792.093	64.792.093	
II - PATRIMONIO VINCOLATO	245.147.735	217.815.868	+12,5
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	59.285.931	50.001.422	+18,6
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	369.225.759	332.609.383	+11,0
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	186.471.291	165.163.726	+12,9
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**	0	0	
D) DEBITI			
TOTALE DEBITI (D)	129.585.705	109.675.914	+18,2
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	386.394.248	407.257.198	+5,1
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO			
TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)	198.749.180	129.056.463	+54,0
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	205.520.659	205.520.659	

Con riferimento alle **attivo**, si osserva in particolare tra i due esercizi:

- un aumento delle **Immobilizzazioni immateriali**, di euro 2.447.669 (+27%). Tale variazione è riconducibile alla politica di investimento attuata dell'Ateneo (vedi Nota integrativa al Bilancio pag.17)
- una diminuzione dei **Crediti** ricompresi nell'**Attivo circolante**, di euro 19.595.417 euro (-6.4%), cioè dei diritti ad esigere delle somme ad una data scadenza da determinati soggetti, le cui voci più significative sono rappresentate dalla diminuzione di crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali e verso studenti per tasse e contributi. (vedi Nota integrativa al Bilancio pag.27).
- un aumento delle **Disponibilità liquide**, ricomprese nell'**Attivo circolante**, di euro 139.835.129 (+30,9%). L'incremento della voce in esame è relativo alla ordinaria gestione dell'Ateneo. La cifra esposta rappresenta il saldo del c/c bancario (Banco di Napoli) alla data del 31 dicembre 2019 (vedi Note integrative Bilancio di Ateneo di esercizio al 31/12/2019 pag. 31).

Con riferimento al **passivo**, si osserva in particolare tra i due esercizi:

- un incremento del **Patrimonio netto** di euro 36.616.376 (+11 %), cioè dell'ammontare complessivo dei "mezzi propri" (delle risorse destinate alla realizzazione dei fini istituzionali dell'Università), determinato da un aumento del **Patrimonio vincolato** (+27.331.867 euro), in particolare dovuto alla destinazione a riserva degli utili di esercizi precedenti per il finanziamento di interventi edilizi e altre spese di investimento nonché per il finanziamento di progetti dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, conformemente alle decisioni assunte dagli Organi di Governo, e da un aumento del Patrimonio non vincolato (+9.284.509 euro) (vedi Note integrative di bilancio pag. 38).
- un incremento dei **Debiti** di euro 19.909.791 (+18.2 %) (Tabella 2) relativo principalmente all'erogazione di un mutuo con "Cassa Depositi e Prestiti", per la costruzione dei moduli A1 e A2 da realizzare nel complesso di San Giovanni a Teduccio (vedi Note integrative al Bilancio pag. 46)

	al 31.12.2019	al 31.12.2018	Var%
1) Mutui e Debiti verso banche	67.335.277	53.258.506	26,4
2) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	55.928	400.615	-86
3) verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325	-
4) verso altre Amministrazioni locali	250.102	759	328,5
5) verso l'Unione europea e altri organismi internazionali	0	0	
6) verso Università	315.362	589.749	-46,5
7) verso studenti	4.098.398	3.812.875	7,5
8) Acconti	0	0	
9) verso fornitori	15.276.747	18.134.922	-15,8
10) verso dipendenti	1.105.959	617.408	79,1
11) verso società o enti controllati	202.329	118.518	70,7
12) altri debiti	40.939.278	32.736.236	25,1
TOTALE D) Debiti	129.585.705	109.675.914	18,2

Relativamente al **Debito verso studenti** si registra un aumento di 285.523 euro (+7,5 %). Tale debito 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), il Responsabile della Ripartizione Relazioni studenti informa con e-mail (3/11/2020) che per l'anno 2019 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 stato di 35 giorni. Tale dato è stato ricavato tenendo conto di tutti i rimborsi (singoli e collettivi) effettuati nell'anno 2019, che hanno riguardato 3850 studenti. Il dato è da paragonare a quello dell'anno precedente pari a 33 giorni e però riguardante 2967 studenti. Tenendo conto del notevole aumento di studenti (+ 30%) coinvolti si ritiene comprensibile il dato peggiorativo del 2019. Al riguardo si sottolinea la necessità che l'Amministrazione preveda delle azioni per far fronte a questa criticità, in seguito all'aumento degli studenti.

Il Responsabile della Ripartizione conferma inoltre che al momento non è ancora misurabile l'intervallo temporale intercorrente tra la presentazione della domanda di rimborso (o dall'evento in conseguenza del quale il rimborso deve essere fatto d'ufficio) al momento in cui il provvedimento di rimborso si perfeziona. Si conferma quindi la stima già presentata nel 2018, secondo la quale l'intervallo medio di questa prima fase non è inferiore ai 60 giorni. Il termine di 60 giorni per l'emanazione del provvedimento che dispone il rimborso di pagamenti non dovuti dagli studenti è previsto nell'allegato al DR n.3014 del 18.9.2017, relativo al "Regolamento di Ateneo in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti".

- I **“Debiti verso fornitori”** diminuiscono di 2.858.175 euro (- 15,8 %). Si nota tuttavia che 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 2019, è di 34.98 giorni, contro 2.98 giorni del 2018 (<http://www.unina.it/trasparenza/pagamenti#indicatori>). Per la valutazione di tale dato vedi paragrafo 3.
- I **Risconti passivi per progetti e ricerche in corso** sono incrementati di euro 69.692.717 (+54%) che rappresentano ricavi già riscossi ma solo in parte di competenza dell'esercizio 2019. Come riportato nelle note integrative al bilancio (pag. 51), il metodo di contabilizzazione adottato per i progetti e le ricerche in corso è quello del costo; ne consegue che l'utile di commessa sarà rilevato solo al termine delle attività.

2.2 CONTO ECONOMICO

I principali valori che compongono il Conto economico 2019 sono riportati in Tabella 3.
Il Risultato dell'esercizio 2019 ammonta a 35.653.096 euro (+23,8% rispetto al 2018) .

Tabella 3. CONTO ECONOMICO: DATI DI SINTESI		Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Var. %
A) PROVENTI OPERATIVI				
I.	PROVENTI PROPRI	126.661.022	123.378.142	2,7
II.	CONTRIBUTI	432.652.179	415.155.357	4,2
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	46.077.936	35.537.140	29,7
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	
TOTALE PROVENTI A		605.391.136	574.070.640	5,5
B) COSTI OPERATIVI				
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	287.821.468	301.315.959	-4,5
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	157.668.388	147.937.296	6,6
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.804.257	26.976.020	-4,3
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	70.522.211	60.679.049	16,2
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.083.391	4.337.769	
TOTALE COSTI B		546.899.716	541.246.094	1,0
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		58.491.420	32.824.545	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		3.297.044	2.826.086	16,7
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		34.414	-45.165	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)		483.714	-447.140	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -		54.676.249	29.506.155	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE				
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO		35.653.096	28.792.314	23,8

In seguito sono discusse le singole voci.

2.2.1 PROVENTI OPERATIVI

I **Proventi operativi** ammontano nel 2019 a 605.391.136 euro (+ 5,5 % rispetto al 2018). In particolare, si osserva tra i due esercizi:

- un incremento dei **Proventi propri** di 3.282.879 euro (+2.7%). I Proventi propri rappresentano i ricavi della gestione caratteristica dell'Ateneo e rappresentano il 20,9% dei Proventi operativi complessivi (605.391.136 euro) realizzati nell'esercizio 2019. Sono composti da tre voci (Tabella 4):

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Var (%)
Proventi per la didattica	77.411.299	81.898.522	-5.5
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	19.788.602	16.219.208	22
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	29.461.120	25.260.412	16.6
Totale	126.661.021	123.378.142	2,7

- 1) **Proventi per la didattica** con una riduzione di 4.487.223 euro (-5,5%), riduzione scaturita da un diverso trattamento contabile (come descritto nelle Nota integrativa al Bilancio pag. 53).

Al riguardo, i numeri degli iscritti e immatricolati sono in aumento nell'a.a. 2019/20 (+11% e +5.8%, rispettivamente) (Figura 2). Si riporta di seguito l'andamento nel triennio 2017-2019 (dati forniti dall'Ufficio Dati Warehousing per a.a. 2019/20).

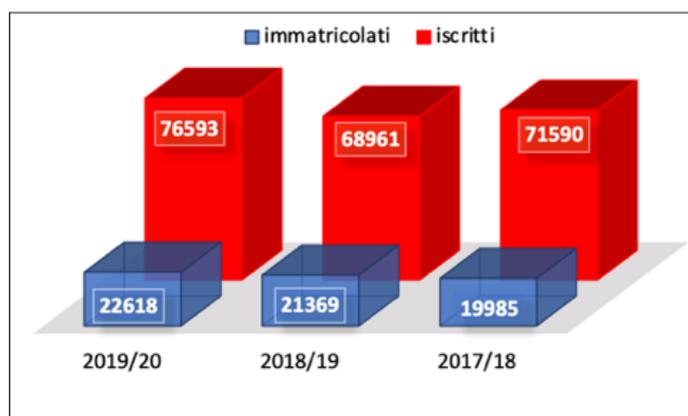


Figura 2. N° immatricolati e iscritti nel triennio 2017-19

- 2) **Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** con un incremento di 3.569.394 euro (+22%) derivanti da maggiori quote relative alle prestazioni a favore di terzi (vedi Nota integrativa al Bilancio, pag.52)
- 3) **Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi** con un incremento di 4.200.708 euro (+16,6%) (Figura 3, Tabella 5).

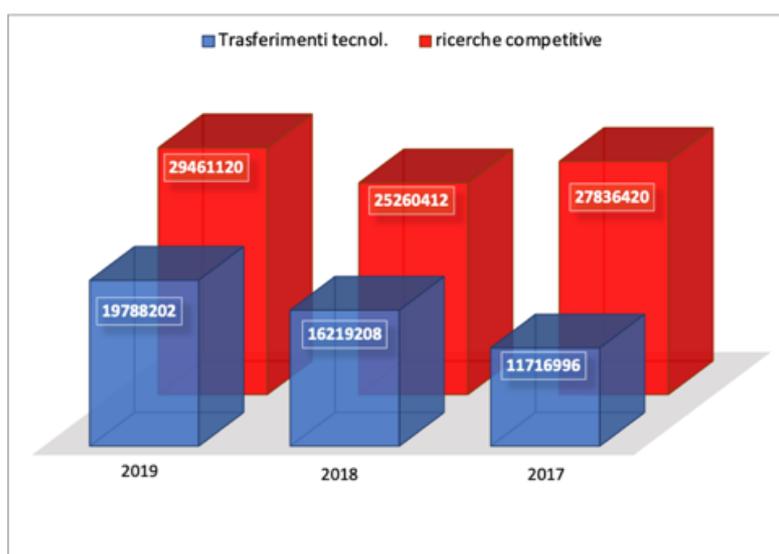


Figura 3: Andamento dei proventi da trasferimento tecnologico e ricerche competitive

Tabella 5 : PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Var %
Finanziamenti competitivi da MIUR- progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (PRIN)	1.439.899,75	147.423,78	+876,7
Finanziamenti competitivi da MIUR- Fondo per gli investimenti della ricerca di base (FIRB)	212.010,85	248.758,90	-14,8
Altri finanziamenti competitivi da MIUR	9.143.262,98	7.365.390,85	+24,1
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per la ricerca scientifica	1.662.743,47	2.748.638,91	-39,5
Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	114.104,40	20.535,37	+455,6
Finanziamenti competitivo per ricerca da regioni e province autonome	8.500.189,75	2.662.099,53	+219,3
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	8.000,00	19.999,99	-60
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	89.739,00	51.930,76	+72,8
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	228.985,91	195.565,06	+17,1
Finanziamenti competitivi dal CNR	0,00	118.656,19	
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal CNR	790.633,16	592.855,78	+33,4
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'Unione Europea	6.324.355,43	10.245.881,59	-38,3
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	453.754,98	362.619,37	+25,1
Finanziamenti competitivi erogati da Fondazioni	493.439,32	480.055,70	+2,8
TOTALE	29.461.120,00	25.260.411,78	+16,6

Le entrate più significative riguardano **le entrate relative ai finanziamenti PRIN**, finalizzate nel 2019 e **i finanziamenti dalle regioni**. Nell'ambito dell'ultimo bando PRIN 2017 l'Ateneo ha avuto 166 progetti finanziati di cui 32 vedono l'Ateneo come coordinatore (vedi Relazione sulle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico-Anno 2019, pag. 6). Per quanto riguarda i **finanziamenti dalle regioni** sarebbe auspicabile un'indicazione dell'origine dell'incremento registrato nel 2019.

Si registra un calo del 38% dei **finanziamenti da parte dell'Unione Europea**, indicando un punto di attenzione. Nel 2019 sono attivi in Ateneo 75 progetti HORIZON 2020 di cui 8 progetti ERC, e 10 progetti finanziati da altri fondi europei.

- un incremento dei **Contributi** di 17.496.822 euro (+4.2%), in cui la voce più significativa è dovuta ai **Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali** (+

12.290.962 euro), tra i quali è compreso l'FFO (vedi Approfondimento paragrafo 2.2.2, Tabelle 6 e 7).

- Altri incrementi significativi sono rappresentati da **Contributi da regioni e Province Autonome** con un incremento di 1.669.876 euro (+31.6%) e da **Contributi per investimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali con un incremento** di 1.183.769 euro (+12.4%). (per il dettaglio analitico della voce Contributi, vedi Nota integrativa al Bilancio, pag. 53-54)
- un incremento della voce **Altri proventi e ricavi diversi** di 10.540.796 euro (+29,7%) che deriva principalmente da maggiori proventi ottenuti da regioni per contratti/convenzioni/accordi e dalla registrazione di sopravvenienze attive riconducibili a una revisione dei fondi rischi e oneri affinché questi rappresentino le passività certe e/o probabili al 31.12.2019 (vedi Nota integrativa al Bilancio pag.56).

2.2.2 ANALISI E APPROFONDIMENTI FFO

La composizione completa dell'FFO (DM 738 dell'08/08/2019) assegnata all'Ateneo di Napoli è riportata nelle Tabelle 6 e 7.

Tabella 6. FFO DM 738 08/08/2019	Anno 2019	Anno 2018	Var. %
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi	-	-	
Quota base	218.592.869	226.266.133	-3,4
- quota storica	140.776.854	151.734.335	-7,2
- costo standard	77.488.549	74.531.798	4
-programmazione triennale consolidata	327.466		
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	90.919.216	88.175.727	3,1
a) 60% valutazione qualità ricerca VQR 2011-2014	49.054.410	46.550.396	5,4
b) 20% valutazione politiche reclutamento (VQR 2011-2014)	25.356.660	23.306.925	8,8
c) 20% autonomia responsabile	16.678.072	18.484.630	-9,8
Correttivi una tantum	(-169.926)	(-166.224)	
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	8.671.232	5.839.663	48,5
Incentivi per chiamate dirette	-	-	
Correttivi una tantum	163.427	81.293	101
Piani straordinari	15.114.605	10.680.705	41,5
Piano straordinario ordinari 2016	2.108.688	231.717	810
Piano straordinario ricercatori 2016	1.270.682	1.876.971	-32,3
Piano straordinario associati 2012/2013	7.983.511	7.983.511	
Piano straordinario ricercatori 2018/2015	3.751.724	588.506	537,5
Programmazione triennale		2.345.434	
Interventi a favore degli studenti	8.134.740	7.570.555	7,4
1) borse post lauream	5.786.721	5.450.665	6,2
2) fondo sostegno giovani	2.348.019	2.119.890	10,8
- mobilità	1.681.001	1.736.861	-0,3
- assegni tutorato	361.997	245.940	47,2
- corsi strategici	305.021	137.089	122,5
No tax area	8.915.325	6.975.876	27,8
Interventi a favore degli studenti disabili\dislessici	-	547.285	-
dipartimenti di eccellenza 2018-2022	8.541.718	8.541.718	
parziale compensazione blocco scatti stipendiali 2011-2015/ 2015/2017	1.933.800	2.417.250	-0,2
scuola superiore meridionale	8.209.000		
ulteriori interventi	493.263	765.013	-35,5%
TOTALE FFO	369.689.195	360.206.652	2,5%

Tabella 7. COMPOSIZIONE CONTRIBUTI MIUR	al 31.12.2019	al 31.12.2018	Var.%
Fondo finanziamento ordinario delle universita'*	368.959.264	357.392.767	3,2
Fondo per attivita' sportiva	394.555	382.257	3,2
Fondo per edilizia universitaria	10.708.685	9.524.916	12,4
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	31.072.977	30.241.257	2,3
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	386.033	461.989	-16,4
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	108.687	152.285	-0,3
TOTALE	411.639.201	398.155.471	3,4

*FFO evidenzia un saldo contabile di Euro 368.959.264. La differenza, rispetto a Euro 369.689.195, è determinata dalle scritture di risconto, nonché da assegnazioni relative a esercizi precedenti, la cui comunicazione ufficiale è avvenuta nel 2019. (vedi Nota integrativa al bilancio)

L'incremento complessivo del FFO nel 2019 è stato di 9.482.543 euro (+2,5%).

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 che adotta come metodo di calcolo il **costo standard** di formazione dello studente entro il primo anno fuori corso. (Nota: fino al 2017, il costo standard teneva in considerazione solo gli studenti in corso, cioè iscritti all'Ateneo da un numero di anni non superiore alla durata normale del corso, mentre dal 2018 comprende anche gli iscritti al primo anno fuori corso, come da D.L. 91/207 convertito con L. 123/2017)
- **una quota premiale**, a sua volta distribuita in base alla valutazione della qualità della ricerca, delle politiche di reclutamento e dell'autonomia responsabile
- **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.

Negli ultimi anni è aumentata la quota di FFO ripartita sulla base di criteri premiali, pari nel 2019 al 26%. In Tabella 8 la variazione della composizione FFO nel triennio 2017-19

FFO	Quota base	Costo std	Quota premiale	Perequativo	Interventi diversi
2017	68%	19%	23%	2%	7%
2018	66%	21%	25%	2%	6%
2019	63%	22%	26%	3%	8%

Dati DD.MM di assegnazione FFO 2017-2019

Il **costo standard** (CSTD) rappresenta un indice di sostenibilità dell'offerta formativa erogata ed è definito come il costo di riferimento attribuito al singolo studente (come definito sopra), tenuto conto della tipologia di corso, delle dimensioni dell'ateneo e dei differenti contesti economici, territoriali e infrastrutturali in cui opera l'università. 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.

Dalle Tabelle MIUR si rileva che per l'anno di riferimento 2019 tale costo è pari a 7.508, con un peso percentuale dell'Ateneo sull'ammontare di FFO distribuito in base al costo standard pari al 5.17%, da paragonare ai valori del 2018 con un costo standard pari a 7.548 con un peso % del 5.4.

Si evince quindi un trend **lievemente negativo** di questo parametro, che costituisce un punto di attenzione, data l'importanza ed il peso nell'assegnazione del FFO.

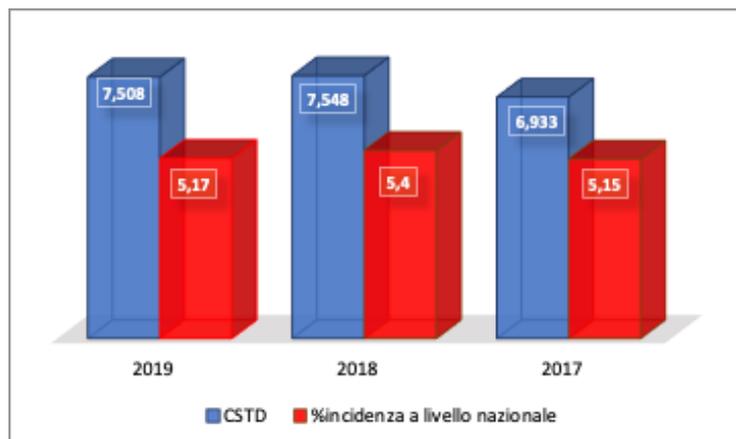


Figura 4: Costo standard per studente e %incidenza a livello nazionale nel triennio 2017-19

La successiva Tabella 9 mostra una sintesi del peso della quota base e premiale assegnate a UniNA Federico II nel 2019, confrontate con i dati 2018

Tabella 9. PESO QUOTA BASE E PREMIALE ASSEGNATA A UNINA		2019*	2018*
BASE	Costo STD (%)	5,17	5,4%
	Quota consolidabile (%)	5,21	5,15
	Totale quota base (%)	5,08	5,11
Premiale	Qualità ricerca VQR 2011-2014 (IRFS) (%)	4,63	4,63
	Politiche reclutamento VQR 2011-2014 (IRAS2 PO) (%)	7,19	6,96
	Autonomia responsabile (%)	4,73	5,52
	Totale quota premiale (%)	5,09%	5,21
% Peso FFO UniNA Federico II su sistema (%)		5,08	5,11

*In verde il dato superiore al peso % FFO UniNa sul sistema, in arancione il dato inferiore

Si sottolinea che nel 2019 l'indicatore **Autonomia responsabile** ha considerato la Performance degli atenei in alcuni indicatori ritenuti prioritari dal MUR (D.M. 989/2019) mentre nel 2018 erano presi in considerazione gli indicatori autonomamente scelti da UniNA Federico II (D.M. 635/2016).

I pesi % di UniNa sul sistema di quota base e premiale del 2019 sono leggermente in calo rispetto al 2018. Nell'ambito della quota premiale, da notare il peso dell'indicatore "**Politiche di reclutamento**" (che si attesta ben al di sopra del peso complessivo di UniNa Federico II nel FFO).

Globalmente la percentuale relativa al peso di UniNa nel FFO, in lieve diminuzione nel 2019, rimane superiore al 5% nel triennio 2017-19 (vedi Bilancio in breve)

In Tabella 10 si riporta un paragone con altri grandi Atenei¹

Tabella 10. PARAGONE CON ALTRI ATENEI		UniNa	UniMi	UniPd	UniBo	UniTo
Base	Costo STD (%)	5,17	3,88	4,34	5,45	4,45
	Quota consolidabile (%)	5,21	3,92	4,07	5,67	3,93
	Totale quota base (%)	5,08	3,91	4,17	5,59	4,12
Premiale	Qualità ricerca VQR 2011-2014 (IRFS) (%)	4,63	4,27	4,91	6,22	4,17
	Politiche reclutamento VQR 2011-2014 (IRAS2 PO) (%)	7,19	6,82	5,69	5,89	4,74
	Autonomia responsabile (%)	4,73	4,34	4,45	6,12	4,27
	Totale quota premiale (%)	5,09%	4,78	4,96	6,12	4,29
% Peso FFO UniNA Federico II su sistema (%)		5,08	4,15	4,32	5,66	4,09

¹ In Tabella sono riportati i dati di quattro grandi atenei, per i quali il numero di studenti per il calcolo del costo standard è come segue: Unibo 66.667, Unimi 48377, Unipd 49712, Unito 55952, UniNA 55304, come da DD.MM di assegnazione FFO 2019)

Si osserva che nell'ambito della quota premiale, UniNa è inferiore solo a UniBO, l'ateneo di dimensioni maggiori.

Nell'ambito degli Interventi a favore degli studenti il MIUR ripartisce annualmente il **Fondo per le Borse post lauream** (di cui non più del 10% per assegni di ricerca), secondo criteri e indicatori riportati in allegato al D.M. di ripartizione del FFO. Nel 2019 il fondo è stato incrementato a livello nazionale da 159,9 milioni di euro a 170 milioni.

UniNa Federico II ha ottenuto un'assegnazione complessiva di 5.786.721 euro nel 2019, con un incremento del 6,2% rispetto all'anno precedente. In Tabella 11 sono riportati gli indici di valutazione di alcuni indicatori

Tabella 11 : Peso del Fondo Borse post lauream di UniNA Federico II sul totale degli atenei*				
Criteri (pesi relativi al 2019)	Indicatori	2019	2018	Andamento
1. Qualità della ricerca svolta dai membri del collegio docenti (peso 30%)	Indicatore I, relativo al punteggio medio ASN-collegi di dottorato nel ciclo XXXV	3,67	3,63	↑
2. Grado di internalizzazione del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno conseguito il titolo di accesso all'estero nel ciclo XXXIV (50%)	0,09	0,03	↑
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi internazionali nel ciclo XXXV (50%)	1,36	1,22	↑
3. Grado di collaborazione con il sistema delle imprese e ricadute sul sistema socioeconomico (peso 10%)	% borse acquisite da enti esterni nel ciclo XXXIV (50%)	6,06	6,47	↑
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi interdisciplinari e intersettoriali nel ciclo XXXV (50%)	4,11	4,08	↑
4. Attrattività del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno acquisito il titolo di accesso in altre Università italiane (ciclo XXXIV)	2,57	0,64	↑
5. Dotazione di servizi e risorse disponibili (peso 40%)	% iscritti con borsa ponderati con peso borse su totale iscritti (ciclo XXXIV)	4,08	4,05	↑
Indicatore finale Borse Post lauream UniNa Federico II		3,57	3,28	↑

*Fonte: DD.MM. di assegnazione del FFO 2018 e 2019.

Si osserva, in particolare, che dal 2018 al 2019 l'indicatore finale di UniNa Federico II è aumentato dal 3,28 al 3,57 %, con un aumento di tutti gli indicatori.

Il paragone con le assegnazioni ad alcuni grandi Atenei è riportato in Tabella 12.

Tabella 12. ASSEGNAZIONI FONDO BORSE POST LAUREAM PER ALTRI ATENEI						
Criteria (pesi relativi al 2019)	Indicatori	UniNa	UniMi	UniPd	UniBo	UniTo
1. Qualità della ricerca svolta dai membri del collegio docenti (peso 30%)	Indicatore I, relativo al punteggio medio ASN-collegi di dottorato nel ciclo XXXV	3,67	3,07	5,25	6,91	3,53
2. Grado di internalizzazione del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno conseguito il titolo di accesso all'estero nel ciclo XXXIV (50%)	0,09	0,06	9,13	10,11	5,23
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi internazionali nel ciclo XXXV (50%)	1,36	2,90	4,04	10,54	3,45
3. Grado di collaborazione con il sistema delle imprese e ricadute sul sistema socioeconomico (peso 10%)	% borse acquisite da enti esterni nel ciclo XXXIV (50%)	6,06	2,15	6,39	9,64	4,46
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi interdisciplinari e intersettoriali nel ciclo XXXV (50%)	4,11	2,27	5,87	9,31	3,25
4. Attrattività del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno acquisito il titolo di accesso in altre Università italiane (ciclo XXXIV)	2,57	5,32	3,17	4,11	2,55
5. Dotazione di servizi e risorse disponibili (peso 40%)	% iscritti con borsa ponderati con peso borse su totale iscritti (ciclo XXXIV)	4,08	3,22	5,63	7,26	3,32
Indicatore finale Borse Post lauream		3,57	3,11	5,41	7,37	3,46
Benchmark (Quota base FFO)		5,08	4,04	4,24	5,55	4,01

*In verde il dato superiore all'indicatore finale

L'analisi della Tabella 12 permette di individuare margini di miglioramento che riguardano essenzialmente il grado di internazionalizzazione del dottorato e l'attrattività verso studenti provenienti da altre Università. Azioni di rafforzamento nell'ambito Didattica e Servizi agli studenti sono previste nel Piano strategico 2019-21.

Infine, sulla base dei risultati della VQR 2011-2014, il MIUR ha individuato 5 Dipartimenti dell'Università di Napoli Federico II fra i 350 candidati a presentare progetti per accedere al "Fondo di finanziamento dei dipartimenti universitari di eccellenza" per il quinquennio 2018-2022. Il finanziamento complessivo ottenuto nel quinquennio è pari a 42.708.590 euro.

Il paragone con le 4 università benchmark considerate, indica tuttavia che UniNa presenta il tasso di successo (definito come il rapporto tra i dipartimenti ammessi al finanziamento e il numero massimo di dipartimenti finanziabili per ateneo) più basso (pari a 33 %).

2.2.3 COSTI OPERATIVI

Tabella 13. COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Var.%
a) docenti / Ricercatori	191.877.633	197.089.901	-2,6
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)*	7.525.623	5.244.474	43,5
c) docenti a contratto	325.564	546.245	-40,4
d) esperti linguistici	507.885	563.421	-9,9
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	
TOTALE Costi del personale (ricerca e didattica)	200.236.675	203.444.041	-1,6
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	87.584.793	97.871.919	-10,5
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	287.821.468	301.315.959	-4,5
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	71.695.083	64.530.648	11,1
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	
3) Costi per l'attivita' editoriale	0	0	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	187.890	169.065	11,1
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	7.078.771	5.610.479	26,2
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.545.400	4.348.884	-18,5
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	57.033.727	53.403.398	6,8
9) Acquisto altri materiali	2.734.260	3.402.410	-19,6
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	
11) Costi per godimento beni di terzi	3.201.120	2.785.987	14,9
12) Altri costi	12.192.137	13.686.426	-10,9
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	157.668.388	147.937.296	6,6
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	787.487	579.253	35,9
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.272.128	20.541.402	8,4
3) Svalutazione immobilizzazioi	0	0	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilita' liquide	2.744.642	5.855.365	-53,1
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.804.257	26.976.020	-4,3
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
	70.522.211	60.679.049	16,2
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
	5.083.391	4.337.769	17,2
TOTALE COSTI B	546.899.716	541.246.094	1,04
Differenza tra valori e costi della Produzione (A-B)	58.491.420	32.824.544	

In particolare, si osserva tra i due esercizi:

I **Costi del personale** pari a 287.821.468 euro rappresentano il 52.6 % dei Costi operativi complessivi e diminuiscono di 13.494.491 euro (-4.5%). 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 diminuito di euro 3.207.366 nel 2019 (-1,6%) e i costi del **personale dirigente e tecnico-amministrativo**. Questi ultimi vedono una diminuzione di 10.287.126 euro (-10,5%) a fronte della diminuzione di 1 unità nel 2019. L'ufficio progressioni-economico-finanziario riporta che le variabili che incidono possono essere legate al fatto che il saldo delle unità di personale è frutto di nuove assunzioni e pensionamenti che possono aver coinvolto posizioni economiche più elevate in uscita rispetto a quelle in entrate, con un maggiore impatto in termini di costo del personale. Inoltre, a parità di unità di personale, potrebbe essersi verificata una minore distribuzione di compensi conto terzi tra un esercizio ed un altro.
- Nell'ambito dei costi di personale per ricerca e didattica si registrano con favore:
 - una diminuzione dei costi per docenti a contratto, ad indicare un contributo favorevole delle politiche di reclutamento. Sarà necessario verificare il consolidamento di questo trend negli anni successivi
 - un aumento di 1.882.123 euro (+43%) **per gli assegni di ricerca**.

In Tabella 14 è riportata la variazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo rispetto all'anno precedente mentre la Figura 5 riporta un grafico con la suddetta variazione nel triennio 2017-19.

Tabella 14. PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2019	2018	Variazione n° unità	Var %
Professori ordinari	639	631	8	1,27
Professori Associati	907	888	19	2,14
Ricercatori a tempo ind.	474	524	-50	-9,54
Ricercatori a tempo det.	577	498	79	15,9
TOTALE docente e ricercatore	2597	2541	56	2,2
Personale dirigente e tecnico amministrativo				
dirigenti	12	12		
Categoria EP	182	180	2	1,1
Categorie D,C,B	2199	2202	3	0,1
TOTALE personale dirigente e tecnico-amministrativo	2393	2394	1	-0,04

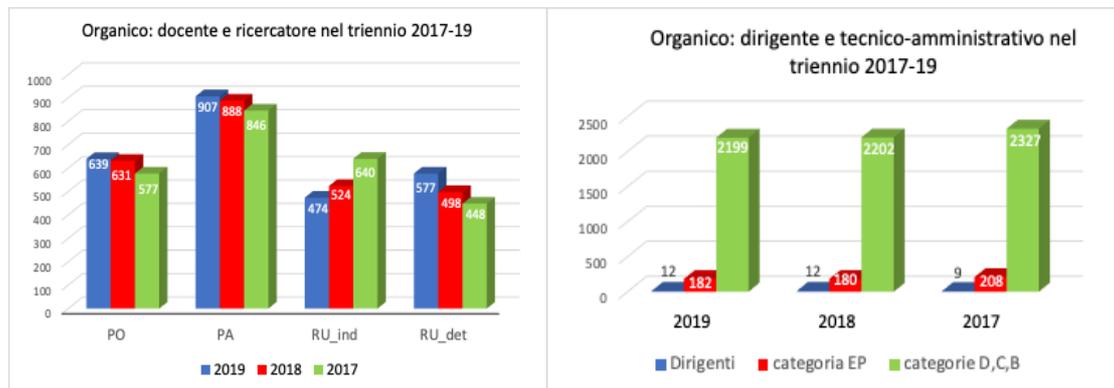


Figura 5. Variazione dell'organico nel triennio 2017-19

Relativamente alla distribuzione del personale ricercatore a tempo determinato si segnala l'opportunità di introdurre la distinzione tra RTD di tipo A e B

I **Costi della gestione corrente**, che costituiscono il 28,8% dei Costi operativi complessivi, aumentano di 9.731.091 euro (+ 6.6%).

Tra i Costi della gestione corrente la voce più significativa è rappresentata dai **Costi per il sostegno agli studenti** pari a + 71.695.083 euro (+11.1%). In Tabella 15 sono riportate in dettaglio tutte le voci che contribuiscono ai Costi per il sostegno degli studenti.

Tabella 15. COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	al 31.12.2019	al 31.12.2018	Var. %
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	31.726.610	30.406.380	4,3
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	5.019.653	3.946.154	27,2
Altre borse	10.370.493	9.064.506	14,4
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	5.076.597	4.865.382	4,3
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	352.328	360.253	-2,2
Altri interventi a favore degli studenti	638.666	673.433	-5,2
Altri premi	34.125	22.625	50,8
Contributi obbligatori per attività di tutorato	80.033	82.098	-2,5
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	880.735	891.676	-1,2
Borse di studio per dottorato di ricerca	14.323.171	11.624.312	23,2
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	3.192.671	2.593.830	23,1
TOTALE	71.695.083	64.530.648	11,1

Gli scostamenti più rilevanti rispetto al 2018 dei Costi per il sostegno agli studenti riguardano:

- i programmi di **mobilità e scambi culturali studenti** (+ 1.073.4994 euro, pari a + 27,2%),
- le **borse di studio per dottorati di ricerca** (+2.698.859 euro, pari a +23, %)
- **altre borse** (+ 1.305.988 euro, pari a +14,4%).

Gli aumenti indicati sono in linea con la missione strategica dell'Ateneo di miglioramento della Didattica e dell'internazionalizzazione e in parte riflettono la miglior valutazione registrata dal peso del Fondo borse Post Lauream (vedi Tabella 11).

- a fronte della sensibile diminuzione di spesa (-18,5%) registrata per la voce **Acquisto libri, riviste a stampa e acquisto di risorse bibliografiche e banche dati on-line** (voce 7), il NdV ha acquisito per le vie brevi dal Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB), l'informazione secondo cui ciò non corrisponde ad alcun taglio alle spese per materiale bibliografico, né riduzione dei servizi offerti. Tuttavia il Nucleo non ha potuto acquisire una convincente spiegazione della diversa, sensibilmente minore spesa e pertanto raccomanda, per la sua ovvia rilevanza, agli organi di governo di monitorare in futuro l'andamento di questa voce di spesa, relativamente alla qualità dei servizi offerti.

Per le restanti voci di conto economico, **punti C (proventi e Oneri finanziari), D (Rettifiche di valore di attività finanziarie), E (Proventi e Oneri straordinari)** si rimanda alla Nota integrativa al bilancio 2019 (pag. 60-66).

2.3 RENDICONTO FINANZIARIO

Per le informazioni relative al rendiconto finanziario (Figura 6) si rimanda al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2019 e relativa Nota integrativa.

RENDICONTO FINANZIARIO	
	AL 31.12.2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	83.769.901
RISULTATO NETTO	35.653.096
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.838.671
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	22.901.534
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	7.288
UTILIZZO DI RISERVE EX COFI	- 630.688
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	71.434.882
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	16.850.775
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	5.833.020
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	48.751.087
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	155.204.783
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	- 3.235.156
- MATERIALI	- 26.181.452
- FINANZIARIE	- 29.818
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	-
- MATERIALI	-
- FINANZIARIE	-
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 29.446.426
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	-
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	-
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	14.076.771
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	14.076.771
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	139.835.128
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	452.541.569
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	592.376.697
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	139.835.128

Figura 6. Rendiconto Finanziario

3. INDICATORI DI BILANCIO E ANALISI DEI PRINCIPALI VINCOLI DI LEGGE

Si riassumono in Tabella 16 alcuni indicatori di bilancio del conto economico.

Tabella 16. CONTO ECONOMICO: INDICATORI DI BILANCIO	2019	2018
% proventi propri sul totale dei proventi operativi	20,9	21,5
% contributi sul totale dei proventi operativi	71,5	72,3
% FFO sul totale dei proventi operativi*	61,1	62,3
% altri proventi sul totale dei proventi operativi	7,6	6,2
% incidenza costi del personale sul totale proventi operativi	47,5	52,5
% costi sostegno agli studenti sul totale proventi operativi	11,8	11,2
% di ammortamento e svalutazioni sul totale dei proventi operativi	4,3	4,7

*FFO 2019 al suo valore di 369.689.195

Ulteriori informazioni possono essere tratte dagli indicatori definiti dal MIUR, con il D.Lgs. D.lgs. 29 marzo 2012, n. 4949/2012, 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 di spesa per il personale, il limite massimo di spesa per l'indebitamento, l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (SEF), e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

L'indicatore per l'applicazione del **limite massimo alle spese di personale** delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari (art. 5, comma 1 del D.lgs. 29 marzo 2012, n. 49). Il limite massimo dell'indicatore è fissato all'80% (art. 5, comma 6).

Per quanto riguarda le **spese per l'indebitamento**, il D.lgs. 29 marzo 2012, n. 49 (artt. 6 e 7) pone il limite massimo dell'indicatore al 15%, fissando una soglia di salvaguarda al 10%, superata la quale qualsiasi operazione di indebitamento deve essere previamente autorizzata dal Ministero.

L'indicatore di **sostenibilità economico finanziaria** (SEF) è un indice sintetico che tiene conto sia delle spese di personale sia delle spese per indebitamento, con soglia prevista maggiore di uno.

In Tabella 17 sono riportati gli indicatori D.lgs. 49/2012 per UniNa**

Tabella 17. INDICATORI D.lgs. 49/2012	Valore di legge	2019	2018
Personale (%)	< 80	74	65
Indebitamento (%)	< 15%*	7	4
Sostenibilità economico-finanziaria	>1	1,08	1,5

*con soglia di salvaguardia al 10%

** valori riportati dalla Relazione sulla gestione anno 2019

Per quanto attiene al rispetto del vincolo di cui al D.P.R. 306/97, modificato dal D.L. 95/2012 convertito dalla legge 135/2012 e **confermato dalla sentenza n.5552, 27 settembre 2018, del Consiglio di Stato, Sezione VI, relativo al limite posto alla contribuzione studentesca pari al 20% del FFO (vedi Tabella 18)** il Nucleo ritiene importante e utile per gli Organi di governo che l'indicatore venga monitorato nelle future Note integrative del bilancio.

Tabella 18. CONTRIBUTIONI STUDENTESCHE/FFO	al 31.12.2019	al 31.12.2018
Fondo Finanziamento Ordinario (1)	351.510.626	348.429.402
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari	77.230.819	79.585.732
Esoneri e rimborsi	2.850.893	2.459.728
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (2)	74.379.926	77.126.004
Rapporto Contribuzioni studentesche/FFO (2)/(1) in %	21,16%	22,14%

I riferimenti noti per alcuni Atenei benchmark riportando nel 2019 un Rapporto Contribuzione studentesche/FFO di 19,93 per l'Università di Bologna e una stima per il 2019 pari a 19,21 per l'Univeristà di Padova

(Tali dati di paragone sono stati ricavati da:

a) Università degli Studi di Bologna, Nota integrativa Bilancio Unico di esercizio 31/12/2019, pag. 10

b) Università degli studi di Padova, Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2019 e triennale 2019-21, pag. 15 (fa riferimento ad assegnazioni inserite a preventivo) note illustrative ai bilanci. Non è riportato tra gli indicatori considerati Nella relazione del Nucleo di accompagnamento al Bilancio unico di esercizio 2019)

Infine, l'indicatore di **tempestività dei pagamenti** (Tabella 19) nel periodo di riferimento (trimestre o anno solare) è definito in termini di ritardo medio dei pagamenti, rispetto alla data di scadenza, ponderato con l'importo delle fatture pagate.

Tabella 19. INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (in giorni)*

2019	2018
34,98	2,98

*(<http://www.unina.it/trasparenza/pagamenti#indicatori>)

Come traspare dall'andamento dei dati trimestrali il sensibile peggioramento è da ascrivere in particolare al secondo e al terzo trimestre 2019. Come riferito per le vie brevi dalla Ripartizione Bilancio, "il grave peggioramento di questo indicatore nel 2019 è dovuto al fatto che nel corso del 2019 si è verificato il pagamento, nell'ambito della gestione centralizzata, di fatture scadute e mai liquidate dai competenti RUP. L'importo complessivo piuttosto elevato di tali fatture e il ritardo maturato negli anni hanno inciso negativamente sull'indicatore, che è misurato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, e quindi attribuisce un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate".

Il Nucleo rileva che i dati relativi al 2020 sono nettamente migliori.

4. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'esercizio 2019 si è chiuso con il conseguimento di un risultato di periodo positivo, pari a 35.653.096 euro, con un aumento del 23,8% rispetto all'anno precedente.

Si riportano di seguito alcune osservazioni, che tengono anche conto dei punti di attenzione segnalati nella Relazione relativa all'anno 2018.

1. Nell'ambito dei Debiti, il **tempo medio dei rimborsi delle tasse studentesche**, se pure lievemente superiore all'anno precedente (35 verso 33 giorni) è riferito ad un numero molto maggiore di studenti (+30% rispetto al 2018). Si sottolinea la necessità che l'Amministrazione preveda delle azioni per far fronte alle criticità scaturite in seguito all'aumento degli studenti. Inoltre, come già riportato nella relazione 2018 il NdV suggerisce all'Amministrazione che tale indice sia utilizzato come indice dei servizi forniti agli studenti.
2. Dall'analisi del **Conto economico**, si osserva un apprezzabile aumento di 3.596.394 euro rispetto al 2018 dei "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico", che rispecchiano positivamente le azioni programmatiche per il potenziamento della Terza missione dell'Ateneo (Piano Strategico 2019-21).
3. Per quanto riguarda i **proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**, si apprezzano positivamente l'incremento di 1.292.476 euro per progetti di rilevante interesse nazionale, relativi alla finalizzazione dei progetti PRIN 2017, e l'incremento dei finanziamenti regionali di 5.838.090 euro. Al riguardo la Relazione sull'attività di ricerca e trasferimento tecnologico, riporta che l'attività di ricerca svolta in Ateneo è caratterizzata dall'accesso a svariati finanziamenti competitivi regionali PON e POR. Sarebbe quindi auspicabile, come già sottolineato per il 2018, riportare informazioni sul numero di progetti presentati dall'Ateneo nell'ambito dei Progetti PON/POR FESR 2014-2020, nonché sul numero di progetti finanziati, sull'entità e tipo di finanziamento, non appena questi dati si renderanno disponibili.
4. Si segnala come elemento critico e punto di attenzione il calo dei **finanziamenti da parte dell'Unione Europea**, sottolineando l'importanza che l'Ateneo continui l'impegno nel sostenere una ricerca competitiva e nello svolgere azione di supporto alla ricerca, in accordo con il piano strategico.
5. Relativamente alla **composizione dell'FFO** si segnala positivamente in aumento la quota premiale (+ 3.1%) con esito molto positivo relativo alla componente sulle politiche di reclutamento che si attesta ben al di sopra del peso di UniNa Federicoll sul sistema.
6. L'evoluzione del **costo standard per studente** mostra un trend lievemente negativo per l'anno 2019 con una percentuale di incidenza a livello nazionale del 5.17% (da paragonare al 5,4% nel 2018). La Scheda Indicatori di Ateneo (10/10 2020) indica che l'incidenza degli iscritti regolari ai fini del CSTD (pari a 51121 L; LMCU; LM) sugli iscritti (pari a 73793 L; LMCU; LM) è pari al 69.3%, in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente. Per un confronto si segnala quanto riportato nella Relazione Annuale NdV del 2019: *"I dati della Scheda Indicatori di Ateneo (29 giugno 2019) indicano come superiore al 67% l'incidenza degli iscritti regolari ai fini del CSTD (L; LMCU; LM) sugli iscritti (L; LMCU; LM) con un trend in aumento nel triennio 2014-2018. Tuttavia il Nucleo richiama l'attenzione dell'Ateneo sul dato di confronto nazionale, che evidenzia*

come il recupero della Federico II rispetto alla media degli altri atenei non sia avvenuto ancora completamente". In quest'ottica Il NdV raccomanda nuovamente 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/iniziativa a sostegno degli studenti nel migliorare il numero degli studenti regolari.

7. Nell'ambito degli interventi a favore degli studenti da parte del MIUR, relativamente al **Fondo Borse post lauream**, si registra un buon incremento (superiore al 6%) con un andamento in crescita di tutti i parametri che determinano tale fondo. Permane comunque come punto di attenzione il livello di internazionalizzazione del dottorato e l'attrattività verso studenti provenienti da altre sedi.
8. Positivo l'impegno profuso dall'Ateneo in forme di **sostegno agli studenti**, testimoniato dall'aumento delle risorse destinate a Borse di dottorato di ricerca (+23%), e ai Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti (+27%). In quest'ottica si osserva convergenza tra queste voci di bilancio ed il Piano strategico di ateneo.
9. Il Nucleo manterrà l'attenzione sul trend osservato relativo alla diminuzione dei **costi per docenti a contratto**, che rappresenta un indicatore del successo delle politiche di reclutamento.
10. Le voci sugli indicatori D.lgs.49/2012 permangono entro le soglie di legge, anche se si avvicinano a tali limiti (Tabella 17).
11. Il Nucleo auspica che gli Organi di governo continuino a monitorare con attenzione il limite Contribuzioni studentesche/FFO, indicatore importante relativamente al diritto allo studio e al monitoraggio delle disparità tra le Università del Nord e del Mezzogiorno, dove l'aumento delle tasse insiste su una popolazione con redditi medi molto minori rispetto al Nord (vedi rapporto ISTAT, 2019, <https://www.istat.it/files/2019/Condizioni-di-vita-reddito-carico-fiscale-famiglie.pdf>)
12. La voce **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali** (Costi della gestione corrente, punto 8), dopo un periodo 2016, 2017, 2018 di continua diminuzione registra un sensibile incremento. Questo Nucleo ritiene che in futuro sarebbe opportuno, a favore dei portatori di interesse, commentare le ragioni di incrementi per questa tipologia di spesa quando così sensibili.
13. Permane l'obiettivo principale dell'NdV, nello svolgere l'adempimento della relazione 537, ovvero quello di collegare, anche a favore di un pubblico di "non addetti ai lavori", il processo di bilancio con gli obiettivi che si è dato l'Ateneo nello svolgere la propria missione di istituzione pubblica di alta formazione, ricerca e terza missione.