

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

VERBALE N. 8 DEL 20 DICEMBRE 2021

L'anno 2021, il giorno venti del mese di dicembre, alle ore 17:00 si è riunito in videoconferenza tramite Microsoft Teams, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Napoli "Federico II".

Sono presenti il Presidente dott. Tommaso Miele e le componenti dott.ssa Monica Canino e dott.ssa Piera Marzo.

Svolge le funzioni segretariali il dott. Antonio Lipardi.

Il Collegio, previa verifica da parte del Presidente della regolare costituzione, sulla scorta di quanto trasmesso dagli Uffici di Ateneo, procede ai seguenti adempimenti:

Omissis

- 1. Parere sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2022, sul bilancio unico di previsione triennale 2022-2024, sul bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022 e sul budget annuale di cassa 2022**

Il Collegio prosegue l'esame della documentazione relativa al bilancio unico di ateneo di previsione 2022-2024 fornita dall'Ateneo, avviato nel corso della seduta del 17 dicembre 2021 (in verbale n. 7). All'esito di tale esame documentale redige la Relazione in allegato 1, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Omissis

**Per copia autentica parziale dell'originale depositato agli atti
del Collegio dei Revisori dei Conti
(ai sensi dell'art. 18, co. 1, D.P.R. 445/2000)**

**Il Segretario del Collegio dei Revisori dei Conti
dott. Antonio Lipardi
f.to Antonio Lipardi**

**RELAZIONE E PARERE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
SUI DOCUMENTI PREVISIONALI 2022-2024**

1. Oggetto della relazione e del parere del Collegio dei revisori

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". A tal fine, il Collegio redige la presente relazione, a norma del comma 3 del medesimo articolo.

Sul punto, 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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

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.";

Infine, l'art. 64, rubricato "Il Collegio dei Revisori dei conti", con riguardo ai compiti del Collegio, al comma 5 stabilisce "Predispone 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."

2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2022-2024, previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, è un documento programmatico, di durata annuale, con valenza autorizzatoria, di programmazione triennale, con funzione di programmazione economico-finanziaria e di valutazione degli andamenti gestionali nel medio termine.

E' stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF-RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2018, delle vigenti 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, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, 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. Inoltre, 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. Pertanto, i

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

documenti di bilancio e la nota illustrativa sono stati redatti seguendo le indicazioni della Commissione, ivi comprese le note tecniche da questa emanate. Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2022 autorizzatorio in contabilità economico patrimoniale è 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 2022-2024 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.

In data 11.11.2021 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 26 (prot. 281829) 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. In tale circolare, il Ragioniere Generale dello Stato evidenzia che, nel corso del 2021 non si rilevano significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022. 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. Il Collegio precisa che, come evidenziato nella Nota illustrativa, risulta osservata la legislazione volta al contenimento di alcune tipologie di spesa e fa presente che la somma stanziata da versare al bilancio dello Stato è pari a euro 730.375, determinata coerentemente con le riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2021 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 11 del 9 aprile 2021. In materia di misure di contenimento, si segnalano 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 informatici.

Si rileva che lo scenario macroeconomico e di finanza pubblica nell'ambito del quale definire le previsioni di bilancio per il prossimo triennio è condizionato dal permanere delle misure di contenimento della pandemia da virus COVID-19. In particolare, nel 2020 e, in parte, nel 2021, con vari decreti legge, il Governo ha inteso sostenere i settori dell'economia più penalizzati dalle misure di contrasto al diffondersi della pandemia che hanno comportato un impatto negativo sul tessuto economico del Paese, attraverso l'erogazione di una rilevante quantità di risorse finanziarie in favore di settori e soggetti più incisi dalla crisi. Anche le Università hanno beneficiato di tali interventi di sostegno. 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.

3. I documenti previsionali 2022-2024

Dal 01.01.2013 l'Ateneo Federiciano 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.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale rappresenta la rilevazione dei fatti di gestione nella fase di programmazione, nella quale vengono definiti gli obiettivi e si programmano le risorse, le azioni ed i tempi necessari per realizzarle.

Con trasmissioni via mail del 10.12.2021 e del 16.12.2021 vengono, pertanto, sottoposti all'attenzione di questo Collegio ai fini dell'espressione del parere di competenza:

- il progetto di "*bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*" d'esercizio 2022 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 2022-2024;
- il progetto di "*bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*" esercizio 2022;
- il progetto di "*budget di cassa annuale*" 2022

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 inutili duplicazioni, si fa rinvio alle motivazioni delle previsioni indicate in dette relazioni.

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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

In particolare, per le spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, l'Ateneo ha assegnato a i Centri di Gestione, l'importo complessivo di euro **23.437.970** come riportato di seguito, ripartito tra Budget Economico (per euro 17.093.834) e Budget degli investimenti (per euro 6.344.136).

Budget economico

Codice UA	Assegnazioni interne 2022 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2022 per la didattica	Assegnazioni interne 2022 per la ricerca	Totale
UA.00.AZAGR	14.886			14.886
UA.00.CAB	106.582			106.582
UA.00.CAB.BIBL.GIUR	275.568			275.568
UA.00.CAB.BIBL.AGRA	103.925			103.925
UA.00.CAB.BIBL.ARCH	132.269			132.269
UA.00.CAB.BIBL.BRAU	290.592			290.592
UA.00.CAB.BIBL.ECON	102.454			102.454
UA.00.CAB.BIBL.FARM	55.464			55.464
UA.00.CAB.BIBL.ING	98.963			98.963
UA.00.CAB.BIBL.ME.CH	101.736			101.736
UA.00.CAB.BIBL.ME.VE	25.425			25.425
UA.00.CAB.BIBL.SC	94.811			94.811
UA.00.CAB.BIBL.SC.PO	69.732			69.732
UA.00.CAB.BIBL.SOC	34.530			34.530
UA.00.CAISIAL.FUNZ	60.000			60.000
UA.00.CERMANU	20.585			20.585
UA.00.CESMA	87.696			87.696
UA.00.CESTEV	46.307			46.307
UA.00.CIFF	3.774			3.774
UA.00.CIRLUPT	2.752			2.752
UA.00.CIRLUPT.FUNZ	1.193			1.193
UA.00.CISL.FUNZ	170			170
UA.00.CISRV.FUNZ	170			170
UA.00.CIURBECO	1028			1028
UA.00.CLA	100.936			100.936
UA.00.COINOR	40.239			40.239
UA.00.CQA	30.000			30.000
UA.00.CRIAT.FUNZ	1.403			1.403
UA.00.CRIB.FUNZ	524			524
UA.00.CSI	5.580.670			5.580.670
UA.00.CSV	5.760			5.760
UA.00.DIP.AGR	23.024	51073	448.000	322.097
UA.00.DIP.ARCH	59.816		440.000	499.816
UA.00.DIP.ARCH.FUNZ	21000			21000
UA.00.DIP.BIO			184.000	184.000
UA.00.DIP.BIO.FUNZ	133.607			133.607
UA.00.DIP.EMI	35.386	40.000	46.000	121.386
UA.00.DIP.FARM	298.081	40.000	60.000	398.081
UA.00.DIP.FIS	70.898		214.382	285.279
UA.00.DIP.GIUR	19.270	25.000	110.000	254.270
UA.00.DIP.ICEA	80.469		106.336	186.805
UA.00.DIP.ICEA.FUNZ	16.954			16.954
UA.00.DIP.ICMP	70.000		120.000	190.000
UA.00.DIP.ICMP.FUNZ	26.785			26.785
UA.00.DIP.IETI	289.131		330.000	619.131
UA.00.DIP.II	97.133		120.000	217.133
UA.00.DIP.MATA	39.163		173.367	212.530
UA.00.DIP.MCC	166.690		70.000	236.690
UA.00.DIP.MMBM	135.943			135.943
UA.00.DIP.MVPA.FUNZ	178.356	173.000	70.000	421.356
UA.00.DIP.NSRO	87.666		105.000	192.666
UA.00.DIP.SBA	153.319		100.000	253.319
UA.00.DIP.SES	35.363	34.939	39.337	109.640
UA.00.DIP.SIA	57.056		77.000	134.056
UA.00.DIP.SMT.FUNZ	69.000		76.000	145.000
UA.00.DIP.SP	91921		70.000	161921
UA.00.DIP.SPOL	57.943	52.000	103.000	212.943
UA.00.DIP.SSOC	23.071	10.000	30.000	63.071
UA.00.DIP.STAR	81737	35.000	70.424	187.161
UA.00.DSC	54.436		170.092	224.528
UA.00.DSU	162.319	43.320	223.290	428.929
UA.00.FED.WEBL	583.396			583.396
UA.00.LABEUALIM	568			568
UA.00.MUSA	51000			51000
UA.00.M.USSCNAT	72.147			72.147
UA.00.ORTOBOT	281.149			281.149
UA.00.SCMC	126.785			126.785
UA.00.SCPSB	318.226	500.000		818.226
UA.00.SINAPSI	363.320			363.320
Totale complessivo	13.133.274	1.004.333	2.956.228	17.093.834

Budget investimenti

Codice UA	Assegnazioni interne 2022 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2022 per la didattica	Assegnazioni interne 2022 per la ricerca	Totale
UA.00.AZAGR	10.000			10.000
UA.00.CAB	2.266.026			2.266.026
UA.00.CAB.BIBL.GIUR	43.000			43.000
UA.00.CAB.BIBL.AGRA	20.000			20.000
UA.00.CAB.BIBL.ARCH	37.000			37.000
UA.00.CAB.BIBL.BRAU	58.000			58.000
UA.00.CAB.BIBL.ECON	51204			51204
UA.00.CAB.BIBL.FARM	15.000			15.000
UA.00.CAB.BIBL.ING	61000			61000
UA.00.CAB.BIBL.ME.CH	9.000			9.000
UA.00.CAB.BIBL.ME.VE	13.500			13.500
UA.00.CAB.BIBL.SC	13.000			13.000
UA.00.CAB.BIBL.SC.PO	15.000			15.000
UA.00.CAB.BIBL.SOC	21500			21500
UA.00.CA.ISIAL.FUNZ	50.000			50.000
UA.00.CESMA	30.000			30.000
UA.00.COINOR	10.000			10.000
UA.00.CSI	2.072.415			2.072.415
UA.00.DIPAGR	72.937	10.000	80.000	262.937
UA.00.DIPARCH	20.000		5.139	25.139
UA.00.DIPFARM		50.000	100.000	150.000
UA.00.DIPGIUR	24.000	25.000	30.000	79.000
UA.00.DIPICMP			30.000	30.000
UA.00.DIPII	15.000		30.000	45.000
UA.00.DIPMATA		35.000		35.000
UA.00.DIPMMBM	25.000		30.000	55.000
UA.00.DIPPSBA			50.000	50.000
UA.00.DIPSPOL	10.000			10.000
UA.00.DIPSSOC	30.000	15.000	40.000	85.000
UA.00.DIPSTAR	93.904		18.000	111904
UA.00.DSC			300.000	300.000
UA.00.DSU	50.000	23.000		73.000
UA.00.FEDWEBL	50.000			50.000
UA.00.SCMC	76.510			76.510
UA.00.SCP SB		100.000		100.000
UA.00.SINAPSI	10.000			10.000
Totale complessivo	5.272.997	358.000	713.139	6.344.136

3.1 Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2022 Autorizzatorio

3.1.1 Analisi dei prospetti di budget economico 2022

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);

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

- 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 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.

I valori rappresentati nel bilancio di previsione 2022 comprendono anche le dinamiche economico-finanziarie relative ai progetti.

Sul punto il Collegio auspica, per l'esercizio 2023, la disponibilità di una versione del budget economico depurata delle dinamiche progettuali, al fine di consentire una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali, in modo da sterilizzare il bilancio dall'impatto della progettualità.

Di seguito si riporta la rappresentazione sintetica delle risultanze del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022, composto da budget economico e budget degli investimenti.

Tab. 1 Rappresentazione sintetica del budget economico autorizzatorio 2022 (dati in euro) CON PROGETTI

BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2022	IMPORTI
A) PROVENTI OPERATIVI	704.222.394,34
B) COSTI OPERATIVI	700.034.026,64
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.188.367,70
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.041.367,09
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 8.006.352,09
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 22.377.386,93
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 29.236.738,41

Tab. 2 Rappresentazione sintetica del budget degli investimenti autorizzatorio 2022 (dati in euro)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2022				
3380713,51	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
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.204.807,44	949.769,13	-	2.255.038,31
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.837.674,15	13.768.378,59	4.005.269,25	43.064.026,31
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	64.042.481,59	14.718.147,72	4.005.269,25	45.319.064,62
				64.042.481,59

Dalle rappresentazioni di sintesi si evince:

- un risultato economico presunto 2022 negativo per **-€. 29.236.738,41**, che tiene conto anche delle dinamiche di costi e ricavi 2022 relative ai progetti;
- una gestione operativa in utile per **€. 4.188.367,70**;
- una quota di investimenti a carico del bilancio di ateneo per il 2022 per **€. 45.319.064,62**.

Il fabbisogno complessivo, pari a **€.74.555.803,03**, trova copertura:

- per €. 15.731.135 nei risultati gestionali relativi agli esercizi precedenti;
- per €. 49.469.237 nelle riserve di contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per €. 5.326.950 nelle riserve di contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali, a copertura degli ammortamenti dell'esercizio 2022 degli investimenti realizzati da parte della Gestione Centralizzata e dei Centri di Gestione
- per €. 4.028.481, nelle riserve di contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali, a copertura degli investimenti programmati dalle strutture decentrate in esercizi precedenti e rinviati al 2022.

La copertura del fabbisogno 2022 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", secondo cui le riserve di patrimonio netto possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

“Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”, prima della voce del risultato a pareggio.

In ogni caso il Collegio raccomanda un costante monitoraggio al fine di assicurare gli equilibri economico/finanziari.

Premesso il quadro di insieme, si espongono sinteticamente di seguito le poste più significative del budget economico 2022 e si esaminano i trend di crescita/riduzione delle previsioni rispetto all'esercizio 2021.

3.1.2 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2022

Si presenta l'analisi delle macro-voci di COSTI e RICAVI 2022, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2021.

I) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2022 viene stimato un importo complessivo dei **proventi operativi** di €. 704.222.394, contro la stima del 2021 di euro 673.558.670, con un incremento, per il 2022, stimato in €. 30.663.724. Nelle varie componenti, le previsioni, e gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si presentano come segue:

Tab. 3 – Dinamica dei Proventi Operativi su dati di budget 2021 e 2022 (importi in euro)

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	140.236.291	153.214.418	(12.978.127)
II. CONTRIBUTI	506.149.754	455.592.179	50.557.575
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	57.836.349	64.752.073	(6.915.724)
TOTALE	704.222.394	673.558.670	30.663.724

In relazione ai **proventi propri**, i proventi per la didattica sono stimati di importo pari a €. 69.923.689, contro l'importo di €. 76.168.764 riferito all'esercizio 2021 (-€. 12.978.127). A pag. 15 e 16 della nota illustrativa sono indicate le motivazioni della riduzione del gettito, che si sostanziano, principalmente, in un ampliamento delle agevolazioni agli studenti, per reddito e per merito. In effetti, pesa sulle previsioni 2022 l'effetto complessivo delle politiche agevolative agli studenti inaugurate dal Ministero, e confermate dall'Ateneo federiciano, per compensare gli effetti socio economici dell'emergenza sanitaria da Covid-19 (disposte con i DM n. 234 del 26 giugno 2020 e n. 1014 del 3 agosto 2021).

Sul punto, il Collegio invita l'Ateneo, in una prospettiva di medio termine, a rivalutare le politiche di sostegno agli studenti, per avvicinarle a livelli più sostenibili per il bilancio dell'Università.

Con riguardo ai **contributi**, l'incremento si riferisce principalmente all'aumento della previsione dei contributi ricevuti dal MUR e, in particolare, all'incremento del Fondo per il Finanziamento Ordinario, tenendo conto dei dati dell'ultimo anno. La stima è, tuttavia, prudenziale, assestandosi sull'importo assegnato per il 2021 per ciò che concerne quota base, quota premiale e intervento perequativo. Sono state, inoltre, considerate, in linea con il 2021, le somme relative: alle borse *post*

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

lauream, ai piani straordinari, alle assegnazioni a compensazione della minor contribuzione studentesca conseguente l'attuale sistema di tassazione; al sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria e all'assegnazione a sostegno degli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei. Per una disamina approfondita delle modalità di stima delle assegnazioni 2022 si rimanda a quanto indicato nella nota illustrativa, pagine 19-20.

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dell'FFO 2022, seppure appare confortato dalla volontà politica di sostenere il sistema universitario, in linea con quanto previsto nella bozza della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2022, approvata dal Consiglio dei Ministri il 28 ottobre scorso, che prevede un incremento per l'anno 2022 del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università di oltre € 200 milioni, va rivalutato alla luce degli stanziamenti di bilancio definitivi.

Con riguardo agli **altri proventi e ricavi diversi** si segnala una riduzione di €. 6.915.724, imputabile alla circostanza che, nelle previsioni 2022, non sono state utilizzate, ai fini del pareggio di bilancio, riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria. L'utilizzo, per il 2022 riguarda la previsione di costi da sostenere con l'utilizzo di riserve ex Cofi, effettuata da un Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2022 relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione normativa delle misure di sostegno al sistema universitario che, stando anche a quanto riporta il DDL di bilancio, dovrebbe prevedere un incremento dell'FFO e, pertanto, le previsioni di entrata per il 2022.

II) COSTI OPERATIVI

I costi operativi stimati nel budget 2022 ammontano a €. **700.034.027** e vengono previsti in crescita rispetto al dato di budget 2021 (+ €. 28.650.084).

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

Tab. 4 – Dinamica dei Costi Operativi su dati di budget 2021 e 2022 (importi in euro)

Descrizione	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
COSTI DEL PERSONALE	380.142.800	368.054.342	12.088.458
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	284.409.940	268.281.525	16.128.414
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.200.633	21.905.507	295.126
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.957.164	7.364.907	(1.407.743)
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.323.490	5.777.662	1.545.828
TOTALE	700.034.027	671.383.943	28.650.084

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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

Dall'esame della tabella 4 si evince che le previsioni di budget per COSTI DEL PERSONALE sono in incremento rispetto al dato di budget 2021 (+€ 12.088.458) e ammontano a € 380.142.800, il 54% dei costi operativi. I costi del personale¹, nel budget di previsione 2022, sono così articolati:

Descrizione	Budget Esercizio 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	284.086.692
<i>a) docenti/ricercatori</i>	251.290.145
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	30.129.128
<i>c) docenti a contratto</i>	2.189.535
<i>d) esperti linguistici</i>	477.884
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	96.056.108
TOTALE	380.142.800

Il costo dei docenti e ricercatori incide per il 65% sul totale dei costi del personale, con un incremento, rispetto alle previsioni 2021, di € 9.358.325. Il costo del personale tecnico-amministrativo incide per il 25%, con un incremento rispetto alle previsioni 2021 di € 2.730.133.

In relazione all'incremento di tale macrocategoria di costi operativi, a pagina 29 della nota illustrativa si riporta la seguente (sintetica) motivazione: *"L'incremento del costo del personale è da ricondurre sia all'aumento delle unità di personale in servizio al 31.12.2021, rispetto al 31.12.2020, sia agli adeguamenti del trattamento economico e degli incrementi retributivi, questi ultimi definiti dalle circolari MEF."*

Con riguardo all'aumento delle unità di personale in servizio, per come rappresentato nella nota illustrativa al bilancio, il Collegio raccomanda, per il futuro, una valutazione preliminare, in chiave di sostenibilità economico finanziaria di medio periodo sull'opportunità di aderire alle agevolazioni ministeriali alle assunzioni, in considerazione degli impatti sui bilanci nel medio-lungo termine.

III) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente passano da € 268.281.525 stimati a preventivo nel 2021 alla stima attuale di € 284.409.940, con una variazione in aumento di € 16.128.415.

Le dinamiche evolutive si rappresentano nella tabella che segue:

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. 5 – Dinamica dei Costi della Gestione corrente su dati di budget 2021 e 2022 (importi in euro)

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	115.158.292	91.341.987	23.816.304
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	158.734	302.192	(143.458)
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.848.365	15.144.628	(3.296.263)
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.316.886	4.870.438	446.448
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	109.081.160	113.902.170	(4.821.010)
9) Acquisto altri materiali	14.391.063	16.843.374	(2.452.311)
11) Costi per godimento beni di terzi	2.389.638	2.919.672	(530.034)
12) Altri costi	26.065.801	22.957.064	3.108.737
TOTALE	284.409.940	268.281.525	16.128.415

Le previsioni incrementative sono attribuibili ai **costi per il sostegno agli studenti**, che aumentano di €. 23.816.304. A pagina 41 della nota illustrativa viene data la seguente motivazione all'incremento *“La variazione è riconducibile, in gran parte, alla variazione del costo per borse di studio per specializzazioni mediche a seguito del finanziamento di maggiori contratti, così come comunicato dal MUR mediante la pubblicazione del DM 998 del 28.07.2021.”*.

In effetti, l'art. 1 del citato DM prevede un aumento dei posti disponibili coperti sia con contratti finanziati con risorse statali sia con risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) (oltre alle risorse regionali a tale fine eventualmente destinate).

In relazione gli **altri costi**, posta prevista in crescita, per il 2022, per l'importo di €. 3.108.737 (con un impatto del 19% sull'incremento dei costi della gestione corrente), l'articolazione del dettaglio (pagg. 48 e 49) rivela un aumento di €. 2.865.565 per *“Altri costi per attività istituzionali”*, che passano da una previsione 2021 di €.12.580.564 a una previsione di budget 2022 di €.15.446.129.

Nella nota illustrativa tale trend crescente viene giustificato come segue: *“La variazione è principalmente determinata dall'incremento della previsione per altri costi per attività istituzionali effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.”*

Sul punto, si ritiene opportuna una motivazione più dettagliata delle cause di tali scostamenti.

Parimenti, oggetto di monitoraggio nel corso dell'esercizio, nella voce *“altri costi di Ateneo”*, parrebbero essere i riferiti *“Altri costi per attività istituzionali”*, che si prevedono in aumento, rispetto 2021, per €. 1.230.000 per i seguenti motivi (pag. 50): *“Con riferimento al conto “Altri costi per attività istituzionali”, si segnala che esso contiene, tra l'altro, la previsione degli oneri che sosterranno le strutture per consentire il funzionamento dei corsi di dottorato e i corsi di master. che esso contiene, tra l'altro, la previsione degli oneri che sosterranno le strutture per consentire il funzionamento dei corsi di dottorato e i corsi di master”*.

IV) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti incidono sui costi operativi 2022 per il 3%. Si tratta degli stanziamenti annuali a copertura degli oneri riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ancora in fase di

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

ammortamento. Le svalutazioni accolgono la percentuale di svalutazione dei crediti compresi dell'attivo circolante e per il 2022 vengono quantificate in €. 4.987, in linea con le previsioni 2021.

V) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Vengono stanziati in bilancio di previsione per il 2022 complessivi €. 5.957.164, in parte riferibili a contributi INAIL- gestione per conto dello Stato (per €. 452.801), in parte all'accantonamento degli oneri di competenza 2022 riferiti ai contributi e per la restante parte, pari a Euro 5.504.363, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale, stimato tenendo conto del 50% delle cessazioni previste per l'anno 2022.

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 2022, vengono stimati per €.730.375, secondo il calcolo che risulta dalla tabella a pagina 53 della nota illustrativa.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI – SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Nel 2022 non vengono previsti proventi finanziari e, pertanto, il saldo della gestione finanziaria è negativo e pari a - €. **3.041.367**. Si tratta dell'impatto sul bilancio di ateneo degli interessi passivi sui mutui in essere, che ammontano a €. 2.803.694, e delle Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari, che si stimano in €. 237.674. Le variazioni rispetto alle previsioni 2021 (+131.830) sono fisiologiche.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI – SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

L'andamento dei proventi e oneri straordinari rivela un saldo negativo della gestione straordinaria per - €. **8.006.352**, così determinato (anche in relazione alle dinamiche 2021):

Tab. 6 – Dinamica della gestione straordinaria su dati di budget 2021 e 2022 (importi in euro)

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	7.498	11.521	(4.023)
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	0	100.000	(100.000)
	1) Proventi	7.498	111.521	(4.023)
CA.04.48.01.04.01	Sopravvenienze passive	(2.000)	0	(2.000)
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(8.011.850)	(10.050.363)	2.038.513
	2) Oneri	(8.013.850)	(10.050.363)	2.036.513
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(8.006.352)	(9.938.842)	2.032.490

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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

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.

In relazione alle previsioni di budget, sia del 2021 sia del 2022, si evince un'incidenza della voce "oneri vari straordinari" sul totale dei costi della gestione non caratteristica (saldo della gestione finanziaria + saldo della gestione straordinaria) del 72%. Premesso che la gestione operativa è in utile e che l'impatto sul risultato negativo 2022 è attribuibile alla gestione non caratteristica per il 38%, si comprende quanto sia di rilievo il peso della voce "oneri vari straordinari" sugli equilibri complessivi della gestione extra caratteristica. Nella nota illustrativa, in corrispondenza della disamina di tale voce di costo viene indicato genericamente quanto segue (pag. 56): "La previsione si riferisce (..) alla stima di spese impreviste che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2022." Dalle interlocuzioni con gli Uffici responsabili, il Collegio non ha ricevuto informazioni esaustive sulla natura dei costi previsti in tale voce di bilancio per il 2022.

Sul punto, il Collegio deve richiamare 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 2022 per €. 22.377.387, 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:

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

Tab. 7 – Imposte sul reddito su dati di budget 2021 e 2022 (importi in euro)

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	(12.431.416)	(11.519.474)	(911.942)
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	(2.676.137)	(3.417.969)	741.832
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti)	(82.255)	(81.834)	(422)
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td)	(7.052)	(321)	(6.731)
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	(111.747)	(112.506)	759
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	(31.348)	(34.391)	3.043
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	(179.578)	(178.156)	(1.422)
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)	(101.121)	(102.186)	1.066
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	(5.586.125)	(5.393.461)	(192.663)
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	(21.066)	(26.348)	5.282
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attivita' conto terzi (ti)	(22.342)	(28.642)	6.300
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	(9.043)	(24.180)	15.138
	IRAP	(21.277.387)	(20.937.624)	(339.762)
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	(1.100.000)	(980.000)	(120.000)
	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(22.377.387)	(21.917.624)	(459.762)

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2022 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 29.236.738. La gestione operativa presenta un risultato positivo pari a Euro 4.188.368 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile per Euro -3.041.367 alla gestione finanziaria, per Euro -22.377.387 alla gestione tributaria e per Euro -8.013.850 alla gestione straordinaria. Tuttavia, risultano rispettati i limiti per le spese di personale e per le spese per indebitamento di cui al d.lgs. n. 49/2012.

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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

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

Tab. 8: Dinamiche evolutive della composizione del patrimonio netto (dati in euro)

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2020			Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022		
	PN BILANCIO ESERCIZIO 2020	APPROVAZIONE CdA 2020 destinazione utile /copertura perdita 2020	P.N. FINALE 2020*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	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								0
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	205.498.781	40.959.754	246.458.535	4.740.444	251.198.979		15.731.135	266.930.114
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.954.886		83.954.886		83.954.886			83.954.886
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	291.248.983	40.959.754	332.208.737	4.740.444	336.949.181			336.949.181
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	53.343.991	-53.343.991	0		0			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	11.292.737	12.384.237	23.676.974	-4.740.444	18.936.530			18.936.530
di cui Coep	9.698.769	12.384.237	22.083.006	-4.740.444	17.342.562		-15.731.135	1.611.427
di cui COFI	1.593.968		1.593.968		1.593.968			1.593.968
3) Riserve statutarie			0		0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	64.636.728	-40.959.754	23.676.974	-4.740.444	18.936.530			18.936.530
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	420.677.804	0	420.677.804		420.677.804			420.677.804

PN al 31.12.2020 contiene già, nel patrimonio vincolato, le riserve vincolate a copertura del Bilancio di Previsione 2021 essendo stato quest'ultimo approvato

3.1.3 Rispetto degli indicatori ex d.lgs. n. 49 del 49/2012

L'adempimento previsto a carico del Collegio dall'art. 5, comma 8, del d.lgs 49 del 2012 trova il suo fondamento su dati a consuntivo. Tuttavia, l'Ateneo, a pagina 58 della nota illustrativa, da' una rappresentazione dei valori degli indicatori.

Sul punto, occorre rilevare che, l'indicatore delle spese di personale per il 2022 riporta il valore percentuale previsionale del 72,5% ed il costo del personale a carico dell'Ateneo è stato calcolato senza tener conto delle procedure da bandire nel 2022. Pertanto, il Collegio raccomanda all'amministrazione di monitorare attentamente il costo del personale nel 2022, in relazione alle assunzioni che verranno perfezionate nel corso dell'esercizio, in modo da mantenere il parametro nei limiti imposti dalla normativa.

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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

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 2022, 2023 e 2024.

BUDGET ECONOMICO	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	704.222.394,34	579.101.473,44	576.997.133,78
B) COSTI OPERATIVI	700.034.026,64	546.436.640,93	533.471.440,91
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	4.188.367,70	32.664.832,51	43.525.692,87
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.041.367,09	- 3.040.054,05	- 3.040.054,05
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 8.006.352,09	4.789,09	4.789,09
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 22.377.386,93	- 22.231.215,60	- 22.229.215,60
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 29.236.738,41	7.398.351,95	18.261.212,31

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2022				ESERCIZIO 2023				ESERCIZIO 2024			
	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	3.204.807,44	949.769,13	-	2.255.038,31	17.091.690,74	515.560,00	-	16.576.130,74	6.954.047,00	515.560,00	-	6.438.487,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.837.674,15	13.768.378,59	4.005.269,25	43.064.026,31	41.424.539,63	1.192.886,74	-	40.231.652,89	25.002.703,03	1.167.686,74	-	23.835.016,29
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	64.042.481,59	14.718.147,72	4.005.269,25	45.319.064,62	58.516.230,37	1.708.446,74	-	56.807.783,63	31.956.750,03	1.683.246,74	-	30.273.503,29
				64.042.481,59				58.516.230,37				31.956.750,03

Il BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO 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. 8 del 20.12.2021

CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
Totale Entrate		809.990.081,10
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	418.765.458,61
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	29.744.753,50
SX.E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	71.093,66
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	37.200,00
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	375.000,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.685.892,96
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.832.603,14
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.278.164,14
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	148.469,24
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	82.379.865,05
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.935,56
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	1.355,15
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	16.570,64
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	1.130.158,34
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	8.189.969,33
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	16.232.108,09
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	11.033.164,06
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.820,00
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	143.700,00
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	94.029,70
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.131.340,57
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	316.171,27
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	898,98
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	8.405,88
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	41.356,01
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	5.389.342,90
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	3.113,27
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	178.052.998,56
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	198.911,00
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	26.683.113,09
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	870.000,00
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	19.520,00
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	14.318,40
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	8.062.280,00

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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
Totale Spese		892.662.853,93
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	267.249.751,12
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	81.980.628,19
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	22.772.288,81
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	34.740.333,34
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	85.259.068,85
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	822.180,82
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.680.752,06
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	97.177.838,40
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.083.734,31
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.904.400,87
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	905.584,56
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.071.691,29
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	292,6
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	172.248,07
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.720.395,86
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	2.424.849,07
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.121.453,51
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	382.817,21
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	7.677.966,00
SX.U.2.02.01	Beni materiali	40.700.625,07
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	3.122.921,74
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	550.988,30
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.015.401,70
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	19.387.363,24
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	163.181.473,71
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	733.997,60
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	42.229.037,16
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	3.125.160,18
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	466.610,29

II 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, una rappresentazione sintetica.

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

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	219.526.650,68
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	44.456.362,95
		07.5	R&S per la sanità	6.392.340,34
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	217.224.688,80
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	484.869,19
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	975.884,83
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	403.602.057,14
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
			TOTALE	892.662.853,93

Il Collegio verifica altresì che il BUDGET DI CASSA ANNUALE MENSILIZZATO PER L'ESERCIZIO 2022 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 2022, si dà atto che nella relazione tecnico contabile di accompagnamento, viene evidenziato il rispetto degli stessi, con gli opportuni richiami normativi al paragrafo "8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ".

"Il Budget Economico per l'esercizio 2022 formulato dall'Ateneo Federiciano è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alle vigenti disposizioni in materia ed in particolare, all'art.1, commi 590 e segg., della legge di Bilancio 2020, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n° 304 del 30 dicembre 2019 e tiene conto delle indicazioni fornite dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con circolare dell'11.11. 2021, n.26.

In particolare, per quanto attiene all'acquisto di beni e servizi, il comma 591 prevede che non possano essere effettuate 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.

Tuttavia la predetta disposizione prevede che, *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 è 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*

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

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 la Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo con nota protocollo n. 12936 del 05.02.2020 ha provveduto a richiedere a tutti i 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.

Nell'allegato n. 172 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 2022 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, 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 della Ripartizione Edilizia con nota PG 126586 del 06.12.2021.

Al fine di garantire il rispetto del limite di spesa determinato dalla normativa vigente è stato necessario ridurre gli stanziamenti proposti dalle Ripartizioni della Gestione Centralizzata come indicato nella tabella oggetto dell'allegato n. 179.

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 2022.

Allegato n. 1 al verbale n. 8 del 20.12.2021

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018	53.821.260,54
TOTALE PREVISIONE 2022	51.713.900,77

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 e, pertanto, di esso si è tenuto conto nella predisposizione del presente Bilancio come evidenziato nell'allegato n. 172.”

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 2022 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 2022-2024;
- “*bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*” esercizio 2022;
- “*budget di cassa annuale*” 2022;

siano stati impostati nel rispetto della normativa vigente tenendo in debito conto le vigenti disposizioni normative e regolamentari, nonché le determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

Ciò posto, si chiede tuttavia per l'esercizio 2023, la disponibilità di una versione del budget economico depurata delle dinamiche progettuali, al fine di consentire una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali, in modo da sterilizzare il bilancio dall'impatto della progettualità.

Tutto ciò premesso, ferme restando le raccomandazioni e le osservazioni riportate nella presente relazione relativamente alle singole sezioni del bilancio 2022, e tenuto conto che la perdita presunta di esercizio 2022, pari ad euro -€. 29.236.738,41, viene coperta dalle riserve di patrimonio netto che restano comunque in positivo, anche dopo la copertura del fabbisogno finanziario 2022 per investimenti (si veda la tabella 8 e quanto esposto a pag. 8 della presente relazione), il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione da parte del CdA.

Napoli, 20 dicembre 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti