

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

VERBALE N. 19 DEL 20 DICEMBRE 2022

L'anno 2022, il giorno venti del mese di dicembre, alle ore 16:00 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, la dott.ssa Monica Canino componente in rappresentanza del MUR. e la dott.ssa Piera Marzo componente in rappresentanza del MEF.

Svolge le funzioni segretariali il dott. Antonio Lipardi.

Il Collegio, previa verifica da parte del Presidente della regolare costituzione, sulla scorta anche delle attività istruttorie in precedenza svolte dai singoli componenti, procede ai seguenti adempimenti:

Omissis

1. Parere sul bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2023, sul bilancio unico di previsione triennale 2023-2025, sul bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023 e sul budget annuale di cassa 2023

Il Collegio dà atto che, con e-mail del 13 dicembre u.s. l'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria provvedeva, per l'acquisizione del previsto parere, alla trasmissione dei seguenti documenti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2023 - 2025;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023;
- budget di cassa annuale 2023.

Vengono altresì sentiti il Dirigente della Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo dott.ssa Colomba Tufano ed il Capo ufficio dell'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria dott.ssa Maria Rosaria Petraglia che forniscono i chiarimenti richiesti.

Il Collegio esaminati i documenti in oggetto, 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 2023-2025**

1. Presupposti normativi e regolamentari

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

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

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

l'art. 14, rubricato "Processo di formazione del bilancio unico di ateneo di previsione triennale", al comma 1 dispone: "Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, con l'ausilio della competente Ripartizione dirigenziale della Gestione Centralizzata, procede alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione triennale, adottando il quarto livello dello schema classificatorio del piano dei conti di contabilità analitica, di cui al presente Regolamento. Tale bilancio, ai sensi dell'art. 5, comma 7, lett. a) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, viene presentato dal

Rettore al Consiglio di Amministrazione per essere approvato entro il termine del 31 dicembre dell'anno precedente al triennio di riferimento, previo parere del Senato Accademico e del Collegio dei Revisori dei Conti";

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

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."

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

2. Contesto economico e finanziario di riferimento

Si rileva che lo scenario macroeconomico e di finanza pubblica nell'ambito del quale definire le previsioni di bilancio per il prossimo triennio è ancora più incerto di quanto non lo fosse un anno fa. Permangono misure di contenimento della pandemia da virus COVID-19 e il conflitto in Ucraina sta determinando un significativo rallentamento dell'economia mondiale e l'area euro è particolarmente esposta agli effetti economici della scarsità di materie prime energetiche. Nel 2020 e, in parte, nel 2021 e nel 2022, 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 che, tuttavia, presentano margini di incertezza per il futuro, sia per quantità di risorse sia per tipologia di erogazioni che, comunque, si presentano come costi rinviati a bilanci futuri. In tale contesto, si è inserita anche la programmazione della spesa dei fondi del Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR), che

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

prevede un flusso verso le Università per formazione e ricerca. Per l'Università appare cruciale l'efficace utilizzo di tali fondi, un flusso di risorse verso le Università per formazione e ricerca, condizionato, tuttavia, dal conseguimento di una maggiore internazionalizzazione e innovazione (al Ministero dell'università e della ricerca sono stati assegnati 10,63 miliardi di euro)

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

In data 07.12.2022 è stata emanata dal MEF-RGS la circolare n. 42 (prot. 265640) che, come ogni anno, fornisce indicazioni sugli adempimenti da rispettare per la redazione dei bilanci di previsione degli enti pubblici, in modo da tenere adeguatamente conto delle norme di contenimento della spesa. Nella circolare si evidenzia che, nel corso del 2022 non si rilevano significative novità in relazione agli adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2023. Tuttavia, si richiamano i Collegi dei revisori dei conti ad attenzionare la corretta applicazione del vigente quadro normativo in materia di contenimento della spesa e ad esprimere, sulla questione, il parere di competenza.

La citata circolare è articolata in tre schede tematiche: la scheda tematica A contiene indicazioni sulle misure di contenimento della spesa; la scheda tematica B detta le linee programmatiche in materia di programmazione triennale del personale e trattamento economico; la scheda tematica C, richiamando recente giurisprudenza della Corte dei Conti, si sofferma sul cd. "divieto di soccorso finanziario delle società a partecipazione pubblica".

Di particolare interesse per le università, si segnalano:

- ⇒ nella scheda tematica A, in materia di contenimento della spesa, l'esclusione dal limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi pubblici di cui all'art. 1, comma 590, della legge 160 del 2019 degli oneri sostenuti per i consumi energetici, nonché la deroga al suddetto limite per le spese sostenute per la realizzazione degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR), se finanziate da fondi provenienti dall'UE;
- ⇒ nella scheda tematica B, in relazione alla programmazione e alla spesa per il personale, con riferimento al personale non contrattualizzato, vengono richiamati provvedimenti governativi che fissano le percentuali di incremento ISTAT: il DPCM 15 marzo 2022, riguardante l'adeguamento retributivo ex art. 24, comma 2, della legge 448 del 1998 a decorrere dal 2021, e il DPCM 25 luglio 2022, riguardante l'adeguamento retributivo relativo al 2022. Inoltre, nella "Sezione Università" della circolare viene illustrato il recente intervento normativo portato dall'art. 14 del D.L. n. 36 del 2022, conv. dalla legge 79 del 2022, in materia di personale docente e ricercatore; il legislatore, nell'adottare specifiche misure per l'attuazione degli interventi di cui al PNRR, ha revisionato la disciplina dei contratti a ricercatore, incidendo anche sull'art. 24 della legge 240 del 2010;

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

⇒ nella scheda tematica C, sposando l'orientamento giurisprudenziale della Corte dei Conti sull'applicazione delle previsioni dell'art. 14, comma 5 del d.lgs. n. 175 del 2016 ("Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), nell'ottica del contenimento e della razionalizzazione della spesa pubblica e del rispetto della concorrenzialità e del mercato, viene rafforzato il principio del cd. divieto di soccorso finanziario alle partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite, anche infrannuali.

Sul punto il Collegio precisa che, come evidenziato nella Nota illustrativa, risultano osservate le norme volte al contenimento di alcune tipologie di spesa e fa presente che la somma stanziata da versare al bilancio dello Stato è pari a euro 731.610, determinata coerentemente con le riduzioni di spesa effettuate sugli stanziamenti del budget 2022 utilizzando la scheda riepilogativa allegata alla circolare del MEF - RGS n. 23 del 19 maggio 2022.

3. I documenti previsionali 2023 - 2025

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2023-2025, 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 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 2023 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.

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2023-2025 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.

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 13 dicembre 2022 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 2023 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 2023-2025;
- il progetto di "*bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*" esercizio 2023;
- il progetto di "*budget di cassa annuale*" 2023.

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

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

storico del dato e, se necessario, integrate da prospetti di dettaglio. Per evitare duplicazioni, si fa rinvio alle motivazioni delle previsioni indicate in dette relazioni.

In particolare, per le spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, l'Ateneo ha assegnato ai Centri di Gestione, l'importo complessivo di euro **22.976.522** come riportato di seguito, ripartito tra Budget Economico (per euro 18.810.687) e Budget degli investimenti (per euro 4.165.835).

Budget economico assegnato ai centri di gestione per il 2023

| Descrizione UA | Assegnazioni interne 2023 per il funzionamento | Assegnazioni interne 2023 per la didattica | Assegnazioni interne 2023 per la ricerca | Totale complessivo |
|--|--|--|--|--------------------|
| Azienda Agraria e Zootecnica | 14.886 | | | 14.886 |
| Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB) | 1.373.985 | | | 1.373.985 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010) | 271.460 | | | 271.460 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001) | 109.397 | | | 109.397 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001) | 110.084 | | | 110.084 |
| Biblioteca di Ricerca di Area Umanistica (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029) | 280.592 | | | 280.592 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010) | 97.365 | | | 97.365 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI FARMACIA (EX P.S.T.V. - 15010) | 70.464 | | | 70.464 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001) | 94.963 | | | 94.963 |
| BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240) | 98.678 | | | 98.678 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200) | 25.425 | | | 25.425 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030) | 95.139 | | | 95.139 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600) | 68.906 | | | 68.906 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020) | 34.784 | | | 34.784 |
| CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL) | 60.000 | | | 60.000 |
| FUNZIONAMENTO CERMANU | 3.255 | | | 3.255 |
| Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA) | 60.182 | | | 60.182 |
| Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV) | 36.000 | | | 36.000 |
| C.I. DI FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE | 21.857 | | | 21.857 |
| Centro Interdip. di ricerca Laboratorio di Urbanistica e di Pianificazione Territoriale "Raffaele d'Ambrosio" (L.U.P.T.) | 2.449 | | | 2.449 |
| FUNZIONAMENTO CIRLUPT | 69 | | | 69 |
| C.I. DI RICERCA PRECLINICA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (C.I.R.M.S.) | 38 | | | 38 |
| C.I. DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CISI) | 1.170 | | | 1.170 |
| C.I. DI SERVIZI DI RADIOLOGIA VETERINARIA | 1.170 | | | 1.170 |
| CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO | 111.799 | | | 111.799 |
| Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR) | 100.000 | | | 100.000 |
| CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO | 30.000 | | | 30.000 |
| FUNZIONAMENTO CRIAT | 10.000 | | | 10.000 |
| CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI | 5.246.491 | | | 5.246.491 |
| FUNZIONAMENTO CSV | 5.760 | | | 5.760 |
| Dipartimento di Agraria | 137.700 | 51.073 | 148.000 | 336.774 |
| Dipartimento di Architettura | 105.227 | | 140.000 | 245.227 |
| Dipartimento di Biologia | 201.398 | 50.000 | 130.000 | 381.398 |
| Dipartimento di Economia, Management, Istituzioni | 33.000 | 40.000 | 46.000 | 119.000 |
| Dipartimento di Farmacia | 1.138.718 | 20.000 | 30.000 | 1.188.718 |
| Dipartimento di Fisica "Ettore Pancini" | 75.948 | | 224.000 | 299.948 |
| Dipartimento di Giurisprudenza | 121.036 | 25.000 | 110.000 | 256.036 |
| Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale | 326.583 | | 106.336 | 432.919 |
| Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione industriale | 80.000 | | 130.000 | 210.000 |
| FUNZIONAMENTO DIP.ING.CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE | 39.761 | | | 39.761 |
| Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione | 310.310 | | 340.000 | 650.310 |
| Dipartimento di Ingegneria industriale | 147.934 | | 120.000 | 267.934 |
| Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli" | 42.001 | | 260.115 | 302.116 |
| Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia | 125.264 | | 70.000 | 195.264 |
| Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche | 134.790 | | 60.000 | 194.790 |
| FUNZIONAMENTO DIP.MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI | 145.746 | 65.800 | 50.000 | 261.546 |
| Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche | 58.856 | | 105.000 | 163.856 |
| Dipartimento di Scienze biomediche avanzate | 120.000 | | 150.000 | 270.000 |
| Dipartimento di Scienze economiche e statistiche | 39.704 | 34.939 | 39.337 | 113.981 |
| Dipartimento di Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura | 175.643 | | 77.000 | 252.643 |
| Dipartimento di Scienze mediche traslazionali | 69.000 | | 76.000 | 145.000 |
| Dipartimento di Sanita' pubblica | 105.618 | | 100.000 | 205.618 |
| Dipartimento di Scienze politiche | 59.857 | 52.000 | 103.000 | 214.857 |
| Dipartimento di Scienze sociali | 15.135 | 10.000 | 30.000 | 55.135 |
| Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse | 80.967 | 35.000 | 70.424 | 186.391 |
| Dipartimento di Scienze chimiche | 54.962 | | 400.000 | 454.962 |
| Dipartimento di Studi umanistici | 231.176 | 43.320 | 223.290 | 497.786 |
| Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim. | 783.396 | | | 783.396 |
| CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA - | 52.540 | | | 52.540 |
| CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE | 64.887 | | | 64.887 |
| ORTO BOTANICO | 281.149 | | | 281.149 |
| Scuola di Medicina e Chirurgia | 186.517 | | | 186.517 |
| Scuola Politecnica e delle Scienze di Base | 200.539 | 500.000 | | 700.539 |
| Centro di Ateneo SInAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti | 363.320 | | | 363.320 |
| Totale complessivo | 14.545.053 | 927.133 | 3.338.502 | 18.810.687 |

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

Budget degli investimenti assegnato ai centri di gestione per il 2023

| Descrizione UA | Assegnazioni interne 2023 per il funzionamento | Assegnazioni interne 2023 per la didattica | Assegnazioni interne 2023 per la ricerca | Totale complessivo |
|---|--|--|--|--------------------|
| Azienda Agraria e Zootecnica | 10.000 | | | 10.000 |
| BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240) | 12.000 | | | 12.000 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001) | 19.000 | | | 19.000 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001) | 59.000 | | | 59.000 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010) | 58.000 | | | 58.000 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010) | 49.859 | | | 49.859 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001) | 65.000 | | | 65.000 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200) | 13.500 | | | 13.500 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030) | 13.000 | | | 13.000 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600) | 16.000 | | | 16.000 |
| BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020) | 21.500 | | | 21.500 |
| Biblioteca di Ricerca di Area Umanistica (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029) | 68.000 | | | 68.000 |
| Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB) | 2.386.529 | | | 2.386.529 |
| CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL) | 50.000 | | | 50.000 |
| Centro di Ateneo SInAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti | 10.000 | | | 10.000 |
| Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA) | 40.000 | | | 40.000 |
| Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim. | 50.000 | | | 50.000 |
| Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR) | 35.000 | | | 35.000 |
| Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV) | 10.000 | | | 10.000 |
| Dipartimento di Agraria | 72.937 | 110.000 | 80.000 | 262.937 |
| Dipartimento di Farmacia | | 25.000 | | 25.000 |
| Dipartimento di Giurisprudenza | 24.000 | 25.000 | 30.000 | 79.000 |
| Dipartimento di Ingegneria chimica, dei materiali e della produzione industriale | | | 30.000 | 30.000 |
| Dipartimento di Ingegneria industriale | 30.000 | | 30.000 | 60.000 |
| Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli" | 35.000 | | | 35.000 |
| Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche | 30.000 | | 40.000 | 70.000 |
| Dipartimento di Scienze chimiche | | | 250.000 | 250.000 |
| Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse | | | 18.000 | 18.000 |
| Dipartimento di Scienze politiche | 10.000 | | | 10.000 |
| Dipartimento di Scienze sociali | 20.000 | 10.000 | | 30.000 |
| Dipartimento di Studi umanistici | 10.000 | 23.000 | | 33.000 |
| Scuola di Medicina e Chirurgia | 76.510 | | | 76.510 |
| Scuola Politecnica e delle Scienze di Base | 100.000 | 100.000 | | 200.000 |
| Totale complessivo | 3.394.835 | 293.000 | 478.000 | 4.165.835 |

3.1 Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo annuale 2023 autorizzatorio

3.1.1 Analisi dei prospetti di budget economico 2023

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

Il budget economico è riassunto nelle seguenti macro-voci:

- I) **Proventi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente, alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- II) **Costi operativi** (gestione operativa relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università e, secondariamente, alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse);
- III) **Proventi e oneri finanziari** (gestione finanziaria inerente gli interessi sul conto di tesoreria);

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

- 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.

Di seguito, si riporta la rappresentazione sintetica delle risultanze del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, composto da budget economico e budget degli investimenti.

Tab. 1 - Rappresentazione sintetica del budget economico autorizzatorio 2023 (dati in euro)

| BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2023 | | IMPORTI |
|---|--|------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | 734.240.500,59 |
| B) COSTI OPERATIVI | | 745.884.990,52 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | | - 11.644.489,93 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | - 2.931.191,50 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | - 5.747.712,58 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | | - 23.974.168,28 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | | - 44.297.562,29 |
| UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | | 44.297.562,29 |

Tab. 2 - Rappresentazione sintetica del budget degli investimenti autorizzatorio 2023 (dati in euro)

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2023 | | | | |
|---|---------------------------------|---|------------------------------|----------------------|
| VOCI | A) INVESTIMENTI IMPIEGHI | B) FONTI FI FINANZIAMENTO | | |
| | Importo investimento | I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2.908.514,46 | 483.931,09 | - | 2.424.583,37 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 76.371.862,20 | 12.532.664,62 | 4.005.269,25 | 59.833.928,33 |
| III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 79.280.376,66 | 13.016.595,71 | 4.005.269,25 | 62.258.511,70 |
| | | | | 79.280.376,66 |

Dalle rappresentazioni di sintesi, si rileva:

- a) un risultato economico presunto 2023 negativo per euro **44.297.562,29**, che trova copertura integralmente nell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale;
- b) una quota di investimenti a carico del bilancio di ateneo per il 2023 per euro **62.258.511,70**.

Il fabbisogno complessivo, pari a euro 106.556.074 trova copertura:

- per euro 8.043.881, attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per euro 58.088.517 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per euro 21.843.676, corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti e rinviati al 2023, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per euro 4.070.000, corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti non realizzati e non riproposti nel 2023, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nell'adunanza del 07.12.2022 con delibera n. 34, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per euro 14.510.000 con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 30.06.2021 e destinate all'acquisto di immobili e impianti audio video, per le quali se ne dispone il diverso utilizzo contestualmente all'approvazione del presente Bilancio di Previsione.

La copertura del fabbisogno 2023 risulta in linea con quanto previsto dalla relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 in relazione agli schemi di budget economico e degli investimenti, dal Manuale Tecnico Operativo, terza versione, emanato dal Miur con D.D. 1055 del 30 maggio 2019 e, infine, dalla nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente a oggetto "*Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto*" che, a pag. 7, prevede quanto segue: "*Tale comportamento è perfettamente coerente con la possibilità di impiegare poste patrimoniali nella programmazione economica della gestione in sede di budget, per dare l'evidenza della capacità di copertura da parte dell'Ateneo con proprie risorse. Tale procedura costituisce, quindi, modalità ordinaria di governo della gestione dell'Ateneo.*"

Premesso il quadro di insieme, si espongono sinteticamente di seguito le poste più significative del budget economico 2023 e si esaminano i trend di crescita/riduzione delle previsioni rispetto all'esercizio 2022.

3.1.2 Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2023

Si presenta l'analisi delle macro-voci di PROVENTI e COSTI 2023, in termini di scostamenti con il dato previsionale del 2022.

I) PROVENTI OPERATIVI

Per il 2023 viene stimato un importo complessivo dei **proventi operativi** di euro. 734.240.501, contro la stima del 2022 di euro 704.222.394, con un incremento, per il 2023, stimato in euro. 30.018.107. 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 2022 e 2023 (importi in euro)

| A) PROVENTI OPERATIVI | Budget Esercizio 2023 | Budget Esercizio 2022 | Variazione |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| I. PROVENTI PROPRI | 149.781.140 | 140.236.291 | 9.544.849 |
| II. CONTRIBUTI | 520.162.225 | 506.149.754 | 14.012.471 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 64.297.136 | 57.836.349 | 6.460.787 |
| TOTALE | 734.240.501 | 704.222.394 | 30.018.107 |

In relazione ai **proventi propri**, i proventi per la didattica sono stimati di importo pari a euro 70.753.386, contro l'importo di euro. 69.923.689 riferito all'esercizio 2022 (in aumento di euro 829.607).

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, prudentiale, assestandosi sull'importo assegnato per il 2022 per ciò che concerne quota base, quota premiale e intervento perequativo. Sono state, inoltre, considerate, in linea con il 2022, le somme relative: alle borse *post 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 2023 si rimanda a quanto indicato nella nota illustrativa, a pagina 20.

Sul punto, il Collegio evidenzia che l'importo previsionale dei contributi pubblici (in particolare per FFO 2023), che prevede, per il 2023, un incremento di €. 14.012.471, va rivalutato alla luce delle assegnazioni che effettuerà il Ministero, agli Atenei in base agli stanziamenti di bilancio.

Con riguardo agli **altri proventi e ricavi diversi** si segnala un incremento di euro 6.460.787 riferito principalmente all'utilizzo del fondo per la programmazione del personale; quest'ultimo stimato in misura superiore rispetto all'esercizio precedente in quanto maggiori sono le procedure in corso e

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

da bandire a valere sulle programmazioni del personale degli anni precedenti rispetto a quello di riferimento del Budget.

In definitiva, esaminata la sezione di bilancio di previsione 2023 relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, il Collegio raccomanda di monitorare l'attuazione delle norme che prevedono il finanziamento del sistema universitario.

II) COSTI OPERATIVI

I costi operativi stimati nel budget 2023 ammontano a **745.884.991** e vengono previsti in crescita rispetto al dato di budget 2022 (euro. 45.850.964).

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 2022 e 2023 (importi in euro)

| Descrizione | Budget | Budget | Variazione |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | |
| COSTI DEL PERSONALE | 398.223.786 | 380.142.800 | 18.080.986 |
| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 303.480.134 | 284.409.940 | 19.070.194 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 23.733.138 | 22.200.633 | 1.532.505 |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 12.369.844 | 5.957.164 | 6.412.680 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 8.078.087 | 7.323.490 | 754.597 |
| TOTALE | 745.884.991 | 700.034.027 | 45.850.964 |

Dall'esame della tabella 4 si evince che le previsioni di budget per COSTI DEL PERSONALE sono in incremento rispetto al dato di budget 2022 (+euro. 18.080.986) e ammontano a euro. 398.223.786, il **53%** dei costi operativi. I costi del personale¹, nel budget di previsione 2023, sono così articolati:

| Descrizione | Budget esercizio 2023 |
|--|--------------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 296.172.742 |
| a) docenti/ricercatori | 264.233.226 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 28.752.018 |
| c) docenti a contratto | 2.656.109 |
| d) esperti linguistici | 347.308 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 184.080 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 102.051.045 |
| TOTALE | 398.223.786 |

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".

Il costo dei docenti e ricercatori incide per il 66,40% sul totale dei costi del personale, con un incremento, rispetto alle previsioni 2022, di euro. 13.127.160. Il costo del personale tecnico-amministrativo incide per il 25,63%, con un incremento rispetto alle previsioni 2022 di euro. 5.994.937.

In relazione all'incremento di tale macrocategoria di costi operativi, a pagina 31 della nota illustrativa si riporta la seguente (sintetica) motivazione: *"L'incremento del costo del personale è da ricondurre, in particolare misura, agli adeguamenti del trattamento economico e agli incrementi retributivi, questi ultimi definiti dalle circolari MEF, e al passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria"*.

Sul punto, dal raffronto dei dati contenuti nella tabella a pag. 32 della nota illustrativa con l'analogha tabella esposta a pag. 31 della relazione al budget 2022 emerge la seguente evoluzione numerica del personale docente e ricercatore in servizio:

Tab. 5 Unità di personale docente e ricercatore in servizio: confronto tra il 2021 e il 2022

| <i>In servizio al 31.12.2021</i> | | <i>In servizio al 31.12.2022</i> | |
|----------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|
| <i>Docenti I fascia</i> | 694 | <i>Docenti I fascia</i> | 740 |
| <i>Docenti II fascia</i> | 998 | <i>Docenti II fascia</i> | 1119 |
| <i>Ricercatori</i> | 268 | <i>Ricercatori</i> | 184 |
| TOTALE | 1.960 | TOTALE | 2.043 |

Si rileva, pertanto, un incremento delle unità di personale docente in servizio al 31.12.2022, con una previsione di costi per il personale docente e ricercatore per il 2023 complessivamente pari a €. 264.233.226, di cui +€. 6.409.099,34 per classi e scatti stipendiali (si veda la tabella a pag. 32 della nota illustrativa). L'incremento di personale è principalmente attribuibile alla stabilizzazione di unità assunte a seguito di agevolazioni ministeriali (piani straordinari docenti e ricercatori) che, a regime, graveranno per l'intera retribuzione sui bilanci degli Atenei².

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

² Nel 2022 sono stati stabilizzati come professori associati n. 131 ricercatori ex art. 24, comma 3, lett. b), L. 240 del 2010 assunti su piani straordinari.

III) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente passano da euro. 284.409.940 stimati a preventivo nel 2022 alla stima attuale di euro 303.480.134, con una variazione in aumento di euro 19.070.195.

Le dinamiche evolutive si rappresentano nella tabella che segue:

Tab. 5 – Dinamica dei Costi della Gestione corrente su dati di budget 2022 e 2023 (importi in euro)

| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Budget Esercizio 2023 | Budget Esercizio 2022 | Variazione |
|--|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 120.789.437 | 115.158.292 | 5.631.145 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 258.122 | 158.734 | 99.388 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 19.955.657 | 11.848.365 | 8.107.292 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 4.716.398 | 5.316.886 | (600.488) |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 117.867.044 | 109.081.160 | 8.785.884 |
| 9) Acquisto altri materiali | 8.416.511 | 14.391.063 | (5.974.552) |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 3.101.965 | 2.389.638 | 712.327 |
| 12) Altri costi | 28.375.000 | 26.065.801 | 2.309.199 |
| TOTALE | 303.480.134 | 284.409.940 | 19.070.195 |

Si registrano incrementi significativi in corrispondenza della voce: “Acquisto materiale consumo per laboratori” e “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” rispettivamente per euro 8.107.292 ed euro 8.785.884. In particolare, la voce “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali” risente dell’incremento del costo per energia elettrica e per le altre utenze.

Con riferimento ai costi delle materie prime energetiche, è opportuno segnalare l’innalzamento del costo unitario, che ha inevitabilmente determinato un significativo incremento dell’importo stanziato in previsione nel 2023, rispetto agli esercizi precedenti. Si evidenzia, inoltre, come specificato in seguito nella sezione dedicata, che la Circolare MEF n. 23 del 19.05.2022, in deroga alla citata normativa sui limiti di spesa, ha statuito che: *“in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell’ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l’anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall’art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..”*

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

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

Sul punto, il Collegio auspica che con la legge di bilancio per il 2023 vengano previste misure di sostegno ad hoc anche per le università, in modo da "alleggerire" gli oneri dell'Ateneo..

Le previsioni incrementative sono altresì attribuibili ai **costi per il sostegno agli studenti**, che aumentano di euro 5.631.145. A pagina 42 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 dottorato di ricerca."* Tale politica appare in linea con le recenti indicazioni governative di sostegno al sistema della ricerca pubblica.

IV) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti incidono sui costi operativi 2023 per il 3,18%. Si tratta degli stanziamenti annuali a copertura degli oneri riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali ancora in fase di ammortamento.

V) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Vengono stanziati in bilancio di previsione per il 2023 complessivi euro 12.369.844, in parte riferibili a contributi INAIL gestione per conto dello Stato (per euro 404.342), in parte all'accantonamento degli oneri di competenza 2023 riferiti ai contributi e per la restante parte, pari a euro 11.965.502, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale, stimato tenendo conto del 50% delle cessazioni previste per l'anno 2023.

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 2023, vengono stimati per euro 731.610, secondo il calcolo che risulta dalla tabella a pagina 54 della nota illustrativa.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI – SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Nel 2023 non vengono previsti proventi finanziari e, pertanto, il saldo della gestione finanziaria è negativo e pari a - **euro 2.931.192**. Si tratta dell'impatto sul bilancio di ateneo degli interessi passivi sui mutui in essere, che ammontano a euro 2.692.031, e delle Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari, che si stimano in euro 239.337.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI – SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

L'andamento dei proventi e oneri straordinari rivela un saldo negativo della gestione straordinaria per - **euro. 5.747.713**, così determinato (anche in relazione alle dinamiche 2022):

Tab. 6 – Dinamica della gestione straordinaria su dati di budget 2023 e 2022 (importi in euro)

| Codice Voce COAN | Descrizione Voce COAN | Budget | Budget | Variazione |
|----------------------|--|--------------------|--------------------|------------------|
| | | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | |
| CA.03.34.02.06.01.04 | Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici | 11.444 | 7.498 | 3.946 |
| CA.03.39.01.01.01 | Sopravvenienze e insussistenze attive | 100.000 | - | 100.000 |
| | 1) Proventi | 111.444 | 7.498 | 103.946 |
| CA.04.48.01.04.01 | Sopravvenienze passive | (2.000) | (2.000) | - |
| CA.04.48.01.04.04 | Oneri vari straordinari | (5.857.156) | (8.011.850) | 2.154.694 |
| | 2) Oneri | (5.859.156) | (8.013.850) | 2.154.694 |
| | E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | (5.747.713) | (8.006.352) | 2.258.639 |

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

- plusvalenze e minusvalenze;
- sopravvenienze attive e passive derivanti da fatti per i quali la fonte del provento o dell'onere è estranea all'attività ordinaria dell'Ateneo;
- componenti positivi e negativi relativi ad esercizi a precedenti (inclusi gli errori di rilevazione di fatti di gestione o di valutazione di poste di bilancio, nonché le imposte relative ad esercizi precedenti);
- componenti reddituali che costituiscono l'effetto di variazioni dei criteri di valutazione.

Dalle previsioni di budget del 2023, si rileva un'incidenza della voce "oneri vari straordinari" sul totale dei costi della gestione non caratteristica (saldo della gestione finanziaria + saldo della gestione straordinaria) del 66%.

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

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

L'imposizione fiscale incide nel 2023 per euro 23.974.168, 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 Università³. Ne risulta, pertanto, la seguente situazione:

Tab. 7 – Imposte sul reddito su dati di budget 2023 e 2022 (importi in euro)

| Codice Voce COAN | Descrizione Voce COAN | Budget | Budget | Variazione |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|
| | | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 | |
| CA.04.40.04.01.05.01 | Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato | 13.655.759 | 12.431.416 | 1.224.343 |
| CA.04.40.04.01.05.02 | Irap per ricercatori a tempo determinato (td) | 2.230.136 | 2.676.137 | (446.001) |
| CA.04.40.04.01.05.03 | Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti) | 113.453 | 82.255 | 31.198 |
| CA.04.40.04.01.05.04 | Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td) | 6.437 | 7.052 | (615) |
| CA.04.40.04.03.03.01 | Irap per i docenti a contratto | 108.794 | 111.747 | (2.953) |
| CA.04.40.04.04.05.01 | Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti) | 22.780 | 31.348 | (8.568) |
| CA.04.40.07.01.06 | Irap per supplenze e affidamenti al personale docente | 182.341 | 179.578 | 2.763 |
| 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) | 101.490 | 101.121 | 369 |
| CA.04.41.01.06.04 | Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) | 6.269.205 | 5.586.125 | 683.080 |
| CA.04.41.01.06.05 | Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td) | 24.480 | 21.066 | 3.414 |
| CA.04.41.01.06.06 | Irap per il personale tecnico-amministrativo per attivita' conto terzi (ti) | 30.258 | 22.342 | 7.916 |
| CA.04.41.04.10.03 | Oneri irap su co.co.co. | 10.880 | 9.043 | 1.837 |
| | IRAP | 22.774.168 | 21.277.387 | 1.496.781 |
| CA.04.49.01.01.01 | Imposte sul reddito | 1.200.000 | 1.100.000 | 100.000 |
| | F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 23.974.168 | 22.377.387 | 1.596.781 |

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2023 chiude con un risultato economico presunto negativo pari ad euro 44.297.562. La gestione operativa presenta un risultato pari a euro -11.644.490 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile, oltre che alla gestione ordinaria, per euro -2.931.192 alla gestione finanziaria, per euro -23.974.168 alla gestione tributaria e per euro -5.747.713 alla gestione straordinaria. In via previsionale, risultano rispettati i limiti fissati per gli indicatori per le spese di personale e per le spese per indebitamento di cui al d.lgs. n. 49/2012.

³ La nota tecnica 1 è reperibile al link: <https://coep.miur.it/index.php?action=note-tecniche>

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

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)

1.

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio esercizio anno 2021 | | | Bilancio di previsione 2022 | | Bilancio di previsione 2023 | | |
|---|------------------------------|--|-------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------------|--|----------------------|
| | PN BILANCIO ESERCIZIO 2021 | APPROVAZIONE CdA 2021 destinazione utile /copertura perdita 2021 | P.N. FINALE 2021* | VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022 | P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 | 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 | 248.362.605 | 16.704.610 | 265.067.215 | 13.626.082 | 278.693.297 | | 8.043.881 | 286.737.177 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 83.910.658 | | 83.910.658 | | 83.910.658 | | | 83.910.658 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 334.068.579 | 16.704.610 | 350.773.189 | 13.626.082 | 364.399.271 | | | 364.399.271 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | 18.221.119 | -18.221.119 | 0 | | 0 | | | 0 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 20.178.935 | 1.516.509 | 21.695.444 | -13.626.082 | 8.069.363 | | | 8.069.363 |
| di cui Coep | 20.178.935 | 1.516.509 | 21.695.444 | -13.626.082 | 8.069.363 | | -8.043.881 | 25.482 |
| di cui COFI | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 |
| 3) Riserve statutarie | | | 0 | | 0 | | | 0 |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 38.400.054 | -16.704.610 | 21.695.444 | -13.626.082 | 8.069.363 | | | 8.069.363 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 437.260.727 | 0 | 437.260.727 | | 437.260.727 | | | 437.260.727 |

3.2 Contenuti degli altri documenti previsionali

Il BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE è composto da un budget economico e un budget degli investimenti. Di seguito si riportano in sintesi le risultanze delle previsioni 2023, 2024 e 2025.

| BUDGET ECONOMICO | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2024 | ESERCIZIO 2025 |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 734.240.500,59 | 603.942.098,34 | 603.049.195,11 |
| B) COSTI OPERATIVI | 745.884.990,52 | 631.390.965,22 | 568.557.781,28 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | - 11.644.489,93 | - 27.448.866,88 | 34.491.413,83 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 2.931.191,50 | - 2.929.886,80 | - 2.929.886,80 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - 5.747.712,58 | 6.583,61 | 6.583,61 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | - 23.974.168,28 | - 23.599.531,50 | - 23.573.031,50 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - 44.297.562,29 | - 53.971.701,57 | 7.995.079,14 |

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI | ESERCIZIO 2023 | | | | ESERCIZIO 2024 | | | | ESERCIZIO 2025 | | | |
|----------------------------------|--------------------------|---|------------------------------|----------------------|--------------------------|---|------------------------------|----------------------|--------------------------|---|------------------------------|-----------------------|
| | 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 | 2.908.514,46 | 483.931,09 | - | 2.424.583,37 | 6.084.905,58 | 0,36 | - | 6.084.905,22 | 5.027.305,58 | 0,36 | - | 5.027.305,22 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 76.371.862,20 | 12.532.664,62 | 4.005.269,25 | 59.833.928,33 | 77.902.474,01 | 760.995,96 | - | 77.141.478,05 | 120.622.356,01 | 748.495,96 | - | 119.873.860,05 |
| III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE GENERALE | 79.280.376,66 | 13.016.595,71 | 4.005.269,25 | 62.258.511,70 | 83.987.379,59 | 760.996,32 | - | 83.226.383,27 | 125.649.661,59 | 748.496,32 | - | 124.901.165,27 |
| | | | | 79.280.376,66 | | | | 83.987.379,59 | | | | 125.649.661,59 |

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

| Totale Entrate | | 850.311.987,34 |
|-----------------------|---|-----------------------|
| SX.E.2.01.01.01 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 439.459.710,42 |
| SX.E.2.01.01.02 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 26.620.115,64 |
| SX.E.2.01.01.03 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 88.867,06 |
| SX.E.2.01.02.01 | Trasferimenti correnti da famiglie | 67.200,00 |
| SX.E.2.01.03.01 | Sponsorizzazioni da imprese | 375.000,00 |
| SX.E.2.01.03.02 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 11.459.719,21 |
| SX.E.2.01.04.01 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 1.946.331,83 |
| SX.E.2.01.05.01 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 11.889.546,64 |
| SX.E.2.01.05.02 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 59.294,97 |
| SX.E.3.01.01 | Vendita di beni | 2.354.469,24 |
| SX.E.3.01.02 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 83.286.747,92 |
| SX.E.3.01.03 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 38.556,27 |
| SX.E.3.03.01 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | 1.346,56 |
| SX.E.3.03.03 | Altri interessi attivi | 14,30 |
| SX.E.3.05.01 | Indennizzi di assicurazione | 18.874,62 |
| SX.E.3.05.02 | Rimborsi in entrata | 994.147,65 |
| SX.E.3.05.99 | Altre entrate correnti n.a.c. | 7.525.722,34 |
| SX.E.4.02.01.01 | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 20.211.062,20 |
| SX.E.4.02.01.02 | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 14.739.407,79 |
| 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 | 238.967,20 |
| SX.E.4.02.04.01 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 250.777,94 |
| SX.E.4.02.05.07 | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | 180.000,00 |
| SX.E.4.02.05.99 | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 1.510.194,59 |
| SX.E.4.04.01 | Alienazione di beni materiali | 333.122,84 |

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

| | | |
|--------------|---|----------------|
| SX.E.4.04.03 | Alienazione di beni immateriali | 5.415,03 |
| 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 | 5.503.942,32 |
| SX.E.7.01.01 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.000,00 |
| SX.E.9.01.01 | Altre ritenute | 30.099,93 |
| SX.E.9.01.02 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 182.678.577,25 |
| SX.E.9.01.03 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 198.474,51 |
| SX.E.9.01.99 | Altre entrate per partite di giro | 26.815.817,94 |
| SX.E.9.02.03 | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 11.712,00 |
| SX.E.9.02.04 | Depositi di/presso terzi | 18.169,24 |
| SX.E.9.02.99 | Altre entrate per conto terzi | 11.348.000,00 |

| | | |
|---------------------|---|-----------------------|
| Totale Spese | | 996.287.223,27 |
| SX.U.1.01.01 | Retribuzioni lorde | 303.596.179,71 |
| SX.U.1.01.02 | Contributi sociali a carico dell'ente | 84.731.048,91 |
| SX.U.1.02.01 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 44.122.327,36 |
| SX.U.1.03.01 | Acquisto di beni | 50.109.916,58 |
| SX.U.1.03.02 | Acquisto di servizi | 87.695.566,87 |
| SX.U.1.04.01.01 | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | 1.349.780,64 |
| SX.U.1.04.01.02 | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali | 4.162.032,57 |
| SX.U.1.04.02.03 | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica | 96.011.043,67 |
| SX.U.1.04.02.05 | Altri trasferimenti a famiglie | 1.965.870,12 |
| SX.U.1.04.03.99 | Trasferimenti correnti a altre imprese | 706.996,85 |
| SX.U.1.04.04.01 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 926.859,95 |
| SX.U.1.07.05 | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 3.288.757,64 |
| SX.U.1.07.06 | Altri interessi passivi | 361,09 |
| SX.U.1.09.01 | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 186.935,49 |
| SX.U.1.09.03 | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea | 134.609,58 |
| SX.U.1.09.99 | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | 3.015.392,45 |
| SX.U.1.10.03 | Versamenti IVA a debito | 3.021.475,85 |
| SX.U.1.10.04 | Premi di assicurazione | 1.155.833,74 |
| SX.U.1.10.05 | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi | 489.744,04 |
| SX.U.1.10.99 | Altre spese correnti n.a.c. | 6.738.178,82 |
| SX.U.2.02.01 | Beni materiali | 41.010.629,59 |

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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

| | | |
|-----------------|--|----------------|
| SX.U.2.02.03 | Beni immateriali | 3.291.739,60 |
| SX.U.2.03.01.01 | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali | 395.000,00 |
| SX.U.2.03.05.01 | Contributi agli investimenti all'Unione Europea | 600.500,00 |
| SX.U.3.01.01 | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | 469.642,22 |
| SX.U.4.03.01 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 3.143.352,99 |
| SX.U.5.01.01 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.000,00 |
| SX.U.7.01.01 | Versamenti di altre ritenute | 22.486.866,09 |
| SX.U.7.01.02 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | 179.314.204,37 |
| SX.U.7.01.03 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | 856.081,86 |
| SX.U.7.01.99 | Altre uscite per partite di giro | 45.955.104,00 |
| SX.U.7.02.01 | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | 4.663.610,91 |
| SX.U.7.02.02 | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | 131.579,71 |
| SX.U.7.02.99 | Altre uscite per conto terzi | 559.000,00 |

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

| MISSIONI | | PROGRAMMI | | CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO) | DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO) | IMPORTO |
|--|----------------|---|----------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Ricerca e Innovazione | 341.107.498,61 | Ricerca scientifica e tecnologica di base | 288.978.654,46 | 01.4 | Ricerca di base | 288.978.654,46 |
| | | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | 52.128.844,15 | 04.8 | R&S per gli affari economici | 47.380.702,37 |
| | | | | 07.5 | R&S per la sanità | 4.748.141,78 |
| Istruzione universitaria | 232.675.541,80 | Sistema universitario e formazione post universitaria | 231.983.600,02 | 09.4 | Istruzione superiore | 231.983.600,02 |
| | | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | 691.941,77 | 09.6 | Servizi ausiliari dell'istruzione | 691.941,77 |
| 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 | 422.504.182,86 | Indirizzo politico | 1.634.993,89 | 09.8 | Istruzione non altrove classificato | 1.634.993,89 |
| | | Servizi e affari generali per le amministrazioni | 420.869.188,97 | 09.8 | Istruzione non altrove classificato | 420.869.188,97 |
| Fondi da ripartire | - | Fondi da assegnare | - | 09.8 | Istruzione non altrove classificato | - |
| Totale Spese | | | | | | 996.287.223,27 |

Il Collegio verifica altresì che il BUDGET DI CASSA ANNUALE MENSILIZZATO PER L'ESERCIZIO 2023 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

predispone 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 2023, 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 2023 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 n.42 del 07/12/2022

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 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 si rammenta che l'ufficio 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. 176 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 2023 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

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

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 149724 del 12.12.2022. 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. 177.

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 2023.

| | |
|--|----------------------|
| TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018 | 44.205.472,88 |
| TOTALE PREVISIONE 2023 | 42.891.745,57 |

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."

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

Il MEF con circolare RGS n. 42 del 07.12.2022 ha, successivamente precisato che *"appare necessario prendere atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati. Pertanto, si reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione dal limite di*

Allegato n. 1 al verbale n. 19 del 20.12.2022

spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc."

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

5. CONCLUSIONI

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

- *"bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio"* d'esercizio 2023 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 2023-2025;
- *"bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria"* esercizio 2023;
- *"budget di cassa annuale"* 2023;

siano stati redatti 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.

La perdita dell'esercizio 2023, stimata in euro 44.297.562, trova copertura nelle riserve di patrimonio netto, che restano comunque in positivo anche dopo la copertura del fabbisogno finanziario 2023 per investimenti (stimato in €. 62.258.511,70).

Gli indicatori di bilancio di cui al d.lgs. 49 del 2012 si mantengono nei limiti imposti dalla normativa.

In considerazione dello scenario macroeconomico 2023 e di quanto previsto dai principi contabili applicabili ai Bilanci degli Atenei, in particolare dalla nota tecnica n. 2 della Commissione COEP che qualifica l'utilizzo delle riserve in sede di budget come *modalità ordinaria di gestione*, considerato il valore delle riserve dopo la copertura del fabbisogno complessivo (pari ad €. 437.270.727), il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione da parte del consiglio di amministrazione, ferme restando le raccomandazioni e le osservazioni riportate nella presente relazione e rafforzando la raccomandazione che le previsioni vengano attentamente rivalutate alla luce degli stanziamenti definitivi nella legge di bilancio 2023 a titolo di sostegno pubblico alle università e dei dati contabili definitivi dell'esercizio 2022.

Napoli, 20 dicembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti