

Relazione sul conto consuntivo 2020

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

Nucleo di Valutazione dell'Università di Napoli
Federico II

Nucleo di Valutazione dell'Università di Napoli FedericoII

Presidente

Prof. Achille Basile, Università di Napoli Federico II

Componenti

Prof. Mauro Fiorentino, Università della Basilicata

Prof.ssa Erica Melloni, Avanzi spa

Prof.ssa Henriette Molinari, SCITEC-CNR, Milano

Prof.ssa Gabriella Nicosia, Università di Catania

Prof. Enrico Zaninotto, Università di Trento

INDICE

PREMESSA	4
1. BILANCIO IN SINTESI ANNO 2020	5
2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020	6
2.1. STATO PATRIMONIALE	6
2.2. CONTO ECONOMICO	9
2.2.1. PROVENTI OPERATIVI	10
2.2.2. CONTRIBUTI	12
2.2.3. ANALISI E APPROFONDIMENTI SULL'FFO	13
2.2.4. COSTI OPERATIVI	19
3. INDICATORI DI BILANCIO E ANALISI DEI PRINCIPALI VINCOLI DI LEGGE	23
4. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	25

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1. Principali voci di bilancio e indicatori di gestione	5
Tabella 2 – Stato patrimoniale al 31/12/2020 e 31/12/2019	6
Tabella 3 – Rendiconto finanziario 2020	9
Tabella 4 – Conto economico per l'esercizio 2020.	10
Tabella 5 – Dettaglio dei proventi propri	10
Tabella 6 – Composizione dei contributi per soggetto erogatore	12
Tabella 7 – Composizione dei contributi Miur e Altre Amministrazioni centrali	12
Tabella 8 – Variazione della composizione del FFO nel triennio 2018-20	13
Tabella 9 – Assegnazione del FFO come da DM 442 del 10/08/2020	16
Tabella 10 – Peso percentuale della quota base, premiale, perequativa (%) assegnata a UniNa	16
Tabella 11 – Il Costo standard dell'Università di Napoli a confronto con atenei di analoghe dimensioni	17
Tabella 12 – Composizione della quota premiale	17
Tabella 13 - I pesi delle quote base, premiale e perequativa dell'Università di Napoli a confronto con altri atenei	18
Tabella 14 – Il Fondo per borse post lauream	18
Tabella 15 – Le assegnazioni del Fondo borse post lauream dell'Università di Napoli a confronto con altri atenei	19
Tabella 16 – Costi operativi	20
Tabella 17 – Andamento del personale Docente e ricercatore e Dirigente, tecnico e amministrativo	21
Tabella 18- Alcuni indicatori di conto economico	23
Tabella 19 – Indicatori indicatori D.lgs. 49/2012 per UniNa	23
Tabella 20 - Rapporto tra Contribuzione studentesche e FFO	24
Tabella 21 – Indicatore della tempestività dei pagamenti (giorni)	24
Figura 1 – Andamento delle iscrizioni e immatricolazioni: AA 2017/18 – 2020/21 – Dati dell'Ufficio Data Warehousing di Ateneo.	11
Figura 2 - Variazione dell'organico Docente e ricercatore nel triennio 2018-2020	21
Figura 3 – Variazione dell'organico Dirigenti, personale tecnico e amministrativo nel triennio 2018-2020	21

PREMESSA

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

Il Nucleo di Valutazione ha redatto la presente relazione in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente, sottolineando che la verifica della regolarità contabile è rimessa al Collegio dei Revisori dei conti. Il Nucleo di Valutazione interpreta il compito affidatogli dalla normativa come un esercizio prevalentemente volto a verificare la coerenza tra piani strategici e allocazione delle risorse economiche. L'esercizio trascorso, per diversi motivi, ha avuto caratteristiche particolari. Per un verso è collocato a cavallo di due piani strategici e di due mandati rettorali. Per un altro verso, il 2020 è stato contrassegnato dall'emergenza pandemica. Molte delle scelte e delle decisioni di spesa e di investimento dell'Ateneo riflettono la necessità di rispondere a quella emergenza. Per questi motivi, la presente relazione presterà particolare attenzione agli effetti e alle risposte date dall'Ateneo all'emergenza e al suo impatto sulla gestione di Ateneo.

Di seguito viene presentata una lettura di sintesi della situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ateneo, evidenziando le variazioni più significative intervenute rispetto all'esercizio 2019.

Per una trattazione completa delle singole poste di bilancio si rimanda al documento “Bilancio Unico di Ateneo di esercizio 2020” e relativa Nota integrativa.

La relazione è suddivisa in quattro parti:

1. Bilancio in sintesi, anno 2020
2. Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2020;
3. Indicatori di bilancio e analisi dei principali vincoli di legge;
4. Considerazioni conclusive.

Nell'elaborare il presente documento, il NdV ha esaminato e valutato i principali risultati del bilancio consuntivo 2020, analizzando in particolare i seguenti documenti:

- Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31/12/2020 (pubblicato il 1/07/2021) e relativa Nota Integrativa
- Relazione sulla gestione anno 2020 (pubblicato il 1/07/2021)
- Relazione sull'attività di ricerca e trasferimento tecnologico (pubblicato il 1/07/2021)
- Piano Strategico 2019-21

I documenti citati sono reperibili ai siti:

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

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

1. BILANCIO IN SINTESI ANNO 2020

La Tabella 1 riporta il dato del 2020 e la differenza percentuali tra il 2019 e il 2018 e quella tra il 2019 e il 2020 delle principali grandezze e indicatori di bilancio.

VOCI DI BILANCIO E INDICI	VALORE 2020	Variazione percentuale 2019/2018	Variazione percentuale 2020/2019
TOTALE ATTIVO (Mln €)	1.355,5	11%	6,7%
PROVENTI OPERATIVI (Mln €)	634,5	5,5%	4,8%
COSTI OPERATIVI (Mln €)	557,5	1%	1,9%
RISULTATO DI ESERCIZIO (Mln €)	53,3	24%	49,6%
INDICATORE SPESE PERSONALE (%)	69%	13,8%	-6,8%
INDICATORE SEF*	1,17	-28%	8,3%
INDICATORE DI INDEBITAMENTO (%)	4%	75%	-42,8%
CONTRIBUTI MIUR E AMM. CENTRALI (Mln €)	416,3	3,4	1,1%
PESO DEI CONTRIBUTI MIUR SUI PROVENTI OPERATIVI (%)	65,6%	-3,4%	-3,5%
PESO % FFO UNINA SUL TOTALE NAZIONALE	5.06	-0,6	-0,4

Tabella 1. Principali voci di bilancio e indicatori di gestione

2. BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

2.1 STATO PATRIMONIALE

La Tabella 2 presenta il saldo dei valori dello Stato Patrimoniale al 31.12 degli ultimi due esercizi 2019 e 2020. L'**attivo** totale è pari a **1.355.516.991** euro (+6,7 % rispetto al 2019)

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Var. % 2020/2019
ATTIVO			
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.610.094	11.497.961	18,4
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	387.749.952	377.832.254	2,6
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.055.990	2.136.547	89,8
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	405.416.036	391.466.762	3,6
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE:	-	-	
II – CREDITI	278.208.907	285.803.832	-2,7
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE	671.000.783	592.376.698	13,3
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	949.209.690	878.180.529	8,1
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
C1) RATEI E RISCONTI ATTIVI	808.940	606.474	33,4
D1) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE O CO-FINANZIATE IN CORSO	82.326	172.418	-52,3
TOTALE ATTIVO	1.355.516.991	1.270.426.183	6,7
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>205.520.659</i>	<i>205.520.659</i>	-
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	64.792.093	-
II - PATRIMONIO VINCOLATO	291.248.983	245.147.735	18,8
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	64.636.728	59.285.932	9,0
TOTALE A PATRIMONIO NETTO	420.677.804	369.225.759	13,9
B) FONDI RISCHI E ONERI			
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	190.360.364	186.471.291	2,1
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
	-	-	
D) DEBITI			
D) DEBITI	133.368.624	129.585.706	2,9
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	271.175.689	281.906.926	-3,8
II - RATEI E RISCONTI PASSIVI	101.775.392	104.487.322	-2,6
TOTALE E – RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI	372.951.651	386.394.248	-3,5
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE O COFINANZIATE IN CORSO			
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE O COFINANZIATE IN CORSO	238.159.119	198.749.180	19,8
TOTALE PASSIVO	1.355.516.991	1.270.426.183	6,7
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>205.520.659</i>	<i>205.520.659</i>	-

Tabella 2 – Stato patrimoniale al 31/12/2020 e 31/12/2019

Con riferimento all'attivo, si osserva in particolare tra i due esercizi:

- un aumento delle **Immobilizzazioni immateriali**, di euro 2.112.134 (+18,4%). Tale variazione è riconducibile in larga misura alle altre immobilizzazioni immateriali, da riferire a spese per migliorie su beni di terzi e di manutenzione di beni demaniali. Solo in minima parte le dotazioni immateriali sono da ricondurre a diritti di brevetto o concessione di licenze e marchi;
- un leggero aumento delle **immobilizzazioni materiali** sulla cui entità hanno presumibilmente influito anche gli investimenti per la dotazione di aule atte a consentire lo svolgimento di lezioni online, nonché l'acquisizione e la distribuzione di strumenti informatici per la didattica a eil lavoro a distanza (v. Relazione sulla gestione, p. 5);
- I **crediti** registrano una piccola diminuzione (-2,7%). All'interno di questa voce, però, va prestata attenzione ai crediti verso studenti per tasse e contributi che presentano un aumento di 3.893.847 euro (+26%). L'andamento di questa voce è condizionata dalle molteplici misure prese a favore degli studenti a seguito dell'emergenza Covid-19 che ha portato da un lato a una sostanziale rimodulazione (e aumento) degli esoneri totali e parziali, dall'altro a rimodulare le scadenze di pagamento.
- un significativo aumento (+13,3%) delle **Disponibilità liquide**, già cresciute in modo considerevole tra il 2018 e il 2019. La Tabella 3 presenta il **rendiconto finanziario**, dal quale si evidenzia la formazione del flusso di cassa generato dall'esercizio. Se da un lato l'elevato flusso di cassa positivo e l'entità delle disponibilità liquide offrono un quadro di tranquillità dal punto di vista finanziario, è opportuno interrogarsi se l'entità crescente delle disponibilità liquide sia commisurata alle esigenze dell'ateneo, o non dipenda anche da difficoltà di spesa, certamente incidenti nell'anno dell'emergenza sanitaria.

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

- un incremento del **Patrimonio netto** del +13,9 % determinato in larga misura da un aumento del **Patrimonio vincolato** (+ 46.101.248 euro), in particolare dovuto alla destinazione a riserva degli utili di esercizi precedenti per il finanziamento di interventi edilizi e altre spese di investimento (vedi Note integrative di bilancio pagg. 35-6).
- La **situazione debitoria** resta abbastanza stabile rispetto all'anno precedente, registrando un contenuto aumento del 2,9%. Va nondimeno segnalato un aumento consistente dei debiti verso studenti (+27%). Tale debito è dovuto al riconoscimento da parte dell'Ateneo del rimborso delle tasse degli studenti che riescono a laurearsi nei tempi indicati dalla legge.
- Per quanto riguarda il **tempo medio di restituzione dei rimborsi delle tasse** studentesche, aspetto considerato rilevante e da monitorare costantemente (come riportato nell'estratto_Relazione537_NdV_v13_17_12_2018), il Responsabile della Ripartizione Relazioni studenti informa con e-mail (10/11/2021) che per l'anno 2019 l'intervallo temporale medio che intercorre tra il momento in cui viene perfezionato il provvedimento di pagamento a favore di uno (o più) studenti ed il giorno in cui l'importo da rimborsare è accreditato o è disponibile per la riscossione è stato di 40 giorni, contro i 35 segnalati nell'anno precedente. Il Responsabile della Ripartizione conferma inoltre che al momento non è ancora misurabile l'intervallo temporale intercorrente tra la presentazione della domanda di rimborso (o dall'evento in conseguenza del quale il rimborso deve essere fatto d'ufficio) al momento in cui il provvedimento di rimborso si perfeziona. Si conferma

quindi la stima già presentata nel 2019, secondo la quale l'intervallo medio di questa prima fase non è inferiore ai 60 giorni. Il termine di 60 giorni per l'emanazione del provvedimento che dispone il rimborso di pagamenti non dovuti dagli studenti è previsto nell'allegato al DR n.3014 del 18.9.2017, relativo al "Regolamento di Ateneo in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti".

- **Risconti passivi per progetti e ricerche in corso** sono incrementati di 39.409.939 euro (+19,8%). Si tratta ricavi già riscossi per ricerche finanziate o cofinanziate ma solo in parte di competenza dell'esercizio 2020.
- Le altre voci del passivo mostrano una sostanziale stabilità.

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31.12.2020	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW)	
ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	83.442.321
RISULTATO NETTO	53.343.991
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	-
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.977.642
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	3.889.073
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	123.562
UTILIZZO DI RISERVE EX COFI	-1.891.946
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW)	36.722.962
ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL	
CAPITALE CIRCOLANTE	
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	4.929.847
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	-
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	5.938.717
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	25.854.398
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	120.165.284
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
-MATERIALI	-2.979.898
-IMMATERIALI	-34.586.863
-FINANZIARIE	-1.920.408
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	
-MATERIALI	100.805
-IMMATERIALI	
-FINANZIARIE	966
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI	-39.385.399
INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	-
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-2.155.799
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI	-2.155.799
FINANZIAMENTO	
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	
(A+B+C)	78.624.086

DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	592.376.698
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	671.000.783
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	78.624.086

Tabella 3 – Rendiconto finanziario 2020

2.2 CONTO ECONOMICO

I principali valori che compongono il Conto economico 2020 sono riportati in Tabella 4.

Il **Risultato dell'esercizio 2020** ammonta a 53.343.991 euro (+49,6% rispetto al 2019). La persistenza di elevati utili di esercizio, nel contesto di una istituzione come l'Università, richiede un'attenta valutazione. Essa infatti può essere giustificata da politiche di lungo periodo volte alla costituzione di riserve a copertura di investimenti futuri, ma può derivare anche – particolarmente a fronte della particolarità della gestione durante l'emergenza pandemica – dalla difficoltà di erogare servizi correnti, con la conseguenza di costi operativi non commisurati ai proventi. Si raccomanda pertanto un'attenta valutazione dell'origine dell'utile esposto. Si apprezza peraltro che nella proposta di destinazione dell'utile d'esercizio, si sia indicato che la quota attribuita alle strutture eccedenti l'utile conseguito (o richieste dalle strutture che hanno conseguito una perdita d'esercizio) sia subordinata alla “predisposizione di un progetto contenente un programma di attività da realizzare con l'utilizzo delle maggiori somme richieste” corredato da una pianificazione dei costi correnti e pluriennali (Nota integrativa al bilancio, p. 75). Si raccomanda che a tale indicazione corrisponda una attenta attività di monitoraggio e consuntivazione.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Var. % 2020/2019
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	141.309.008	126.661.022	12
II. CONTRIBUTI	434.938.565	432.652.179	0,5
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	58.280.928	46.077.936	26,5
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	
TOTALE PROVENTI A	634.528.501	605.391.136	4,8
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	290.570.896	287.821.468	1,0
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.566.143	157.668.388	1,2
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.977.642	25.804.257	8,4

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	74.582.860	70.522.211	5,8
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.798.783	5.083.391	-5,6
TOTALE COSTI B	(557.496.323)	(546.899.716)	1,9
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	77.032.177	58.491.420	31,7
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.262.365)	(3.297.044)	-1,1
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	(34.414)	-100,0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(1.194.749)	(483.714)	147,0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	72.575.063	54.676.249	32,7
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	19.231.072	19.023.152	1,1
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	53.343.991	35.653.096	49,6

Tabella 4 – Conto economico per l'esercizio 2020.

In seguito sono discusse le singole voci.

2.2.1 PROVENTI OPERATIVI

I **Proventi operativi** ammontano nel 2020 a 634.528.501 euro (+ 4.8% rispetto al 2019). In particolare, si osserva tra i due esercizi:

- un incremento dei **Proventi propri** di 14.647.986 euro (+12%). I Proventi propri rappresentano i ricavi della gestione caratteristica dell'Ateneo e, come appare dalla Tabella 5, sono composti da proventi per la didattica, proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

PROVENTI PROPRI	31/12/2020	31/12/2019	Var %
Proventi per la didattica	81.212.566	77.411.299	5
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	19.314.122	19.788.602	- 2,4
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	40.782.319	29.461.120	38,4
TOTALE PROVENTI PROPRI	141.309.008	126.661.022	11,6

Tabella 5 – Dettaglio dei proventi propri

La parte maggiormente consistente della variazione positiva dipende dall'aumento della capacità dell'Ateneo di accedere a **finanziamenti competitivi**, aspetto questo certamente positivo e che prosegue una tendenza già presente nel precedente esercizio. La Relazione sulle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico per l'anno 2020 presenta un quadro della partecipazione dell'Ateneo a bandi competitivi. I tipi di finanziamento che maggiormente concorrono al determinare la variazione sono, nell'ordine di importanza:

1. *Altri finanziamenti competitivi da MIUR (+3.565.333)*, da ricondurre al finanziamento per l'assunzione e la mobilità di ricercatori a tempo determinato in attuazione del Programma Operativo Nazionale (PON) Ricerca e Innovazione. Nell'ambito di questo programma l'Ateneo ha attivi 45 progetti relativi all'azione 1 (Mobilità dei ricercatori) e 4 progetti per l'Azione II (Infrastrutture di ricerca);

2. *Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome (+ 3.453.528)*, da ricondurre alla partecipazione a programmi PON, Fondo coesione gestito dalle regioni (dottorati industriali e finanziamento di progetti di ricerca industriale e di sviluppo sperimentale) e al programma operativo del Fondo europeo per lo sviluppo regionale della regione Campania;

3. *Finanziamenti competitivi da MIUR (+1.883.510)*: mentre va verso la conclusione il programma PRIN 2017 (per il quale l'Ateneo aveva ottenuti 167 progetti finanziati, di cui 32 coordinati da Federico II), il Rapporto sulle Attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico per il 2020 segnala l'elevata partecipazione al bando 2020 (697 proposte di cui 197 in qualità di capofila), i cui risultati saranno noti entro il 2021.

4. *Finanziamenti competitivi per la ricerca da parte dell'Unione Europea (+1.639.501)*: nel 2020 erano attivi 79 progetti Horizon 2020, 14 progetti ERC e 14 finanziati da altri fondi europei.

I **Proventi per la didattica** segnalano un contenuto aumento di 3.801.267 (+ 5%). La tendenza all'aumento degli immatricolati e degli iscritti è costante negli ultimi anni (Figura 1). La variazione dei proventi, come segnalato dalla Nota integrativa al Bilancio (pp. 29-30), deve tener conto del diverso trattamento nel tempo dei crediti verso gli studenti per tasse e contributi. Inoltre, per l'aa 2020/21 l'Ateneo ha maggiorato i benefici economici a favore degli studenti con un aumento della fascia di reddito con esonero totale e l'aumento degli esoneri parziali con riduzioni differenziate, legate alle fasce di reddito ISEEU.

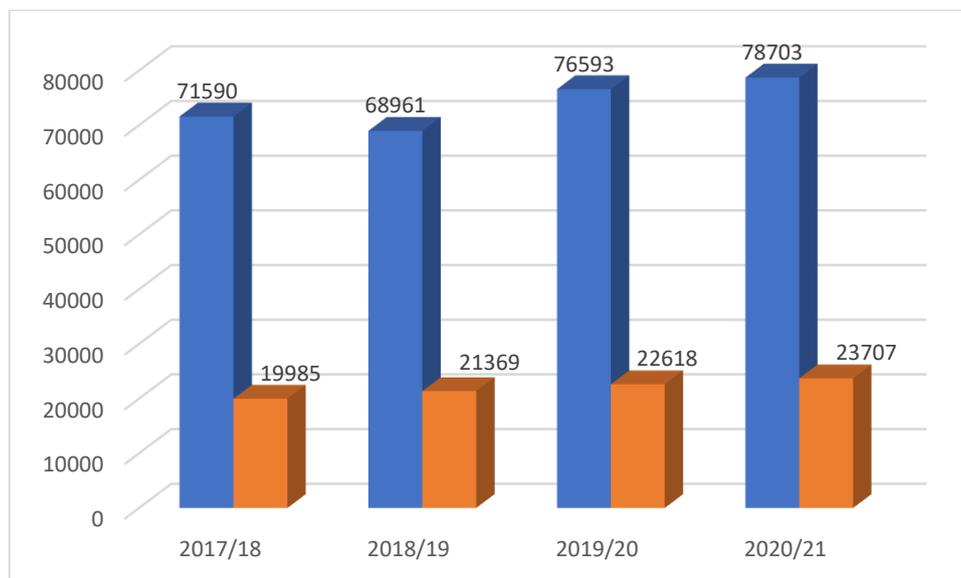


Figura 1 – Andamento delle iscrizioni e immatricolazioni: AA 2017/18 – 2020/21 – Dati dell'Ufficio Data Warehousing di Ateneo. Iscritti blu, immatricolati arancione

Infine, sono stabili i **Proventi da ricerche commissionate e da trasferimento tecnologico**. Va notato che, come risulta dalla Relazione sulle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico per l'anno 2020, tra il 2017 e il 2020 si è avuta una riduzione delle

entrate per brevetti concessi (da 19 Mil. € a 6 Mil. €) e un aumento delle attività in conto terzi (da 11,7 Mil € a 19,3 Mil. €)

2.2.2 CONTRIBUTI

L'ammontare dei contributi è sostanzialmente stabile (+0,5%), sia nella componente dei contributi correnti (+3.148.665 € pari a +0,7%), sia in quella destinata a investimenti, in cui si registra un leggera diminuzione (-862.278 €, pari al -7%). La quota maggiore dei contributi, pari all'96% del totale deriva da contributi del MIUR e di altre amministrazioni centrali (Tabella 6). Tra questi, la principale componente è data dal FFO (Tabella 7) che, al netto delle scritture di risconto passivo e alle assegnazioni relative agli anni precedenti, ammonta a 373.575.167 €. Per l'analisi dettagliata della composizione del FFO si rinvia al capitolo di approfondimento a ciò dedicato.

CONTRIBUTI	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Var. % 2020/2019
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	416.250.188	411.630.201	1
2) Contributi Regioni e Province autonome	6.475.894	7.808.116	- 17
3) Contributi altre Amministrazioni locali	52.528	62.973	- 17
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.854.660	3.694.185	-23
5) Contributi da Università	466.560	698.675	-33
6) Contributi da altri (pubblici)	3.465.809	3.247.947	6,7
7) Contributi da altri (privati)	5.372.926	5.510.082	- 2,5
TOTALE II. CONTRIBUTI	434.938.565	432.652.179	0,5

Tabella 6 – Composizione dei contributi per soggetto erogatore

COMPOSIZIONE CONTRIBUTI MIUR	Al 31/12/2020	Al 31.12.2019	Var. %
Fondo finanziamento ordinario delle universita'*	373.575.167	368.959.264*	1,3%
Fondo per attivita' sportiva	567.838	394.555	43,9%
Fondo per edilizia universitaria	10.316.031	10.708.685	-3,7%
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	31.355.585	31.072.977	0,9%
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	426.799	386.033	10,6%
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	8769	108.687	-91,9%
TOTALE	416.250.189	411.639.201	1,1%

Tabella 7 – Composizione dei contributi Miur e Altre Amministrazioni centrali

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

2.2.3 ANALISI E APPROFONDIMENTI SUL FFO

La Tabella 8 mostra la variazione della composizione FFO nel triennio 2018-20 su scala nazionale, allo scopo di poter meglio comprendere il peso delle assegnazioni destinate a UniNA.

VARIAZIONE COMPOSIZIONE FFO triennio 2018-20					
	2020	2019	2018	2020 vs 2019	
Quota base	4.114.656.855	4.203.398.236	4.329.114.072	-2.1 %	
Costo stand.	1.646.000.000	1.500.000.000	1.380.000.000	9.7 %	
Quota storica	2.468.656.855	2.703.398.236	2.949.114.072	- 8.7 %	
Quota premiale	1.921.550.000	1.763.975.725	1.673.932.454	8.9 %	
VQR 2011-14	1.152.930.000	1.058.385.435	1.004.359.472	8.9 %	
Politiche reclut.	384.310.000	384.310.000	334.786.491	8.9 %	
VAR	384.310.000	384.310.000	334.786.491	8.9%	
Intervento per.	175.000.000	175.000.000	145.000.000	0 %	
TOTALE FFO (QB+QP+Per)	6.211.206.855	6.142.373.961	6.148.046.526	1.1 %	

*Importi ottenuti dalle Tabelle ministeriali (Tabella 1) relative agli anni 2018,2019,2020

Tabella 8 – Variazione della composizione del FFO nel triennio 2018-20

- Le risorse destinate alla **quota base** sono in continua diminuzione. La quota base ripartita tra gli atenei si compone di una quota costo standard e di una quota storica; la prima tiene conto del peso di ciascuna università come risulta dal modello del costo standard di formazione per studente in corso; la seconda considera il peso di ciascuna università nel FFO dell'esercizio precedente e costituisce ancora la parte più rilevante all'interno della quota base.

Per il calcolo del **costo standard** (DM 585 8 agosto 2018) nel triennio 2018-2020 la % del FFO da ripartire sulla base del costo standard (CS) è variata dal 22% nel 2018, al 24% nel 2019 al 26% nel 2020.

- Al CS di ogni Ateneo sono stati aggiunti 2 correttivi di natura perequativa: una componente dipende dalla diversa capacità contributiva degli studenti iscritti all'Università, determinata tenendo conto del reddito medio familiare della ripartizione territoriale sede dell'Ateneo, l'altra è legata all'accessibilità dell'Ateneo alla rete di trasporti e collegamenti.
- Il CS tiene conto del numero di studenti regolarmente iscritti ad un CdS da un numero di anni non superiore alla sua durata normale cui si aggiungono anche gli studenti iscritti al primo anno fuori corso.
- sono identificate 3 aree disciplinari (medico-sanitaria, scientifico-tecnologica ed umanistico-sociale) ciascuna con indici di costo diversi.
- La quantificazione del CS tiene conto anche di costi fissi non dipendenti dalla numerosità degli iscritti e di fattori connessi alla gestione dei grandi atenei (con iscritti in corso > 20000) ai quali è riconosciuto un costo di funzionamento aggiuntivo di 556 per ogni studente in corso oltre la numerosità di 20000.

- Sono inclusi i seguenti criteri di costo: a) costo del personale docente; b) criterio del costo della docenza a contratto; c) criterio del costo del personale tecnico-amministrativo; d) criterio dei costi di funzionamento e di gestione delle strutture didattiche, di ricerca e di servizio dei diversi ambiti disciplinari.
- Le risorse destinate alla **quota premiale**, ovvero i fondi distribuiti sulla base dei risultati conseguiti dagli atenei, sono ulteriormente aumentate dell'8.9 % rispetto al 2019. La ripartizione di tale quota prevede il 60% sulla base del posizionamento degli atenei nella VQR, il 20% per le politiche di reclutamento (ovvero sulla qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati o promossi a qualifica superiore, sempre attingendo a dati VQR) e il 20% per la valorizzazione dell'autonomia responsabile (VAR). Tutte le voci hanno avuto un incremento dell'8.9%.

Per quanto riguarda la **valorizzazione dell'autonomia responsabile** (D.M. 989/2019) i risultati degli atenei sono valutati sulla base di 10 indicatori, appartenenti a **5 ambiti di attività**: didattica, ricerca e trasferimento tecnologico, servizi agli studenti, internazionalizzazione, politiche di reclutamento.

Obiettivo 1) Didattica

a) Proporzione di studenti che si iscrivono al II anno della stessa classe di laurea o laurea magistrale a ciclo unico (L, LMCU) avendo acquisito almeno 40 CFU in rapporto alla coorte di immatricolati nell'a.a. precedente; b) Proporzione dei docenti di ruolo indicati come docenti di riferimento che appartengono a settori scientifico-disciplinari (SSD) di base e caratterizzanti nei corsi di studio (L, LMCU, LM) attivato

Obiettivo 2) Ricerca, trasferimento tecnologico e di conoscenza

a) Rapporto fra gli iscritti al primo anno dei corsi di dottorato con borsa di studio rispetto al totale dei docenti; b) Proporzione dei proventi da ricerche commissionate, trasferimento tecnologico e da finanziamenti competitivi sul totale dei proventi;

Obiettivo 3 – Servizi agli studenti

a) Proporzione dei laureandi complessivamente soddisfatti del corso di studio;

b) Rapporto studenti regolari/Docenti e riduzione di tale rapporto;

Obiettivo 4 – Internazionalizzazione

a) Proporzione di CFU conseguiti all'estero dagli studenti;

b) Proporzione di Dottori di ricerca che hanno trascorso almeno 3 mesi all'estero

Obiettivo 5 – Politiche di reclutamento

a) Proporzione dei Professori di I e II fascia assunti dall'esterno nel triennio precedente, sul totale dei professori reclutati;

b) Proporzione di ricercatori di cui all'art. 24, c. 3, lett. a) e b) sul totale dei docenti

Il MIUR considera sia i livelli conseguiti da ciascun ateneo nei 10 indicatori, sia le variazioni nei valori che questi stessi indicatori subiscono da un anno all'altro. Viene preso in considerazione il migliore risultato per ciascuno degli obiettivi della programmazione, con riferimento sia ai livelli assoluti sia ai miglioramenti conseguiti.

- Le risorse destinate all'intervento **perequativo** sono identiche a quelle del 2019 e hanno l'intento di contenere la soglia di oscillazione tra FFO 2020 e FFO 2019 nell'intervallo 0%-4%, ovvero non consentire che alcuni atenei percepiscano assegnazioni inferiori a quelle dello scorso anno e altri ottengano assegnazioni

superiori al 4% del FFO 2019. La ripartizione delle risorse e' articolata su 3 parametri: il primo eroga risorse a quegli atenei sedi di facoltà di Medicina e Chirurgia collegate ad aziende ospedaliere nate da ex policlinici a gestione diretta, il secondo è costituito dalla cosiddetta "quota di salvaguardia", ovvero da quelle risorse destinate a ricondurre l'entità del FFO 2020 di ogni università entro una determinata soglia rispetto a quella dell'anno precedente, il terzo è costituito dalla "quota di accelerazione", finalizzata a finanziare quegli atenei che ricevano un'assegnazione particolarmente lontana da quella che riceverebbero se si utilizzasse il modello teorico di finanziamento, che prevede pesi della quota base e della quota premiale pari, rispettivamente, al 70% e al 30%.

La composizione completa dell'FFO (DM 442 dell'10/08/2020) assegnata all'Ateneo di Napoli è riportata nella Tabella 9.

FFO DM 442 del 10/08/2020	Anno 2020	Anno 2019	Var. 2020 su 2019
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi		-	
Quota base	209.976.497	218.592.869	-3,9 %
- quota storica	128.161.683	140.776.854	-8,9 %
- costo standard	81.814.814	77.488.549	5,6 %
-programmazione triennale consolidata		327.466	-100 %
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	97.639.389	90.919.216	7,4 %
a) 60% valutazione qualità ricerca VQR 2011-2014	53.436.394	49.054.410	8,9 %
b) 20% valutazione politiche reclutamento (VQR 2011-2014)	26.050.679	25.356.660	2,7 %
c) 20% autonomia responsabile	18.152.316	16.678.072	8,8 %
Correttivi una tantum		(-169.926)	100 %
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	12.270.841	8.671.232	41,5%
Incentivi per chiamate dirette	-	-	
Correttivi una tantum	362.545	163.427	121,8 %
Piani straordinari	17.597.940*	15.114.605	16,4 %
Piano straordinario ordinari 2016	231.717	231.717	0 %
Piano straordinario ricercatori 2016	1.876.971	1.876.971	0 %
Piano straordinario associati	7.983.511	7.983.511	0 %
Piano straordinario ricercatori 2018	3.751.724	3.751.724	0 %
Piano straordinario ricercatori 2019	3.754.017	1.270.682	195,4%
Programmazione triennale	3.294.068	-	100 %
Interventi a favore degli studenti	8.556.189	8.134.740	5,2 %
1) borse post lauream	6.400.135**	5.786.721	10,6 %
2) fondo sostegno giovani	2.156.054	2.348.019	-8,2 %
- mobilità	1.512.886	1.681.001	- 10,0 %
- assegni tutorato	348.886	361.997	- 3,6 %
- corsi strategici	294.282	305.021	- 3,5 %
No tax area	6.860.312***	8.915.325	- 23,1 %
Interventi a favore degli studenti disabili\dislessici		-	
dipartimenti di eccellenza 2018-2022	8.541.718	8.541.718	0 %
parziale compensazione blocco scatti stipendiali	4.456.204	1.933.800	130,4 %
scuola superiore meridionale	21.210.000	8.209.000	158,4 %
DM 294/2020	2.975.251	-	100 %
ulteriori interventi	1.857.858	493.263	276,6 %

TOTALE FFO	395.598.812 [§]	369.689.195	7 %
------------	--------------------------	-------------	-----

Tabella 9 – Assegnazione del FFO come da DM 442 del 10/08/2020

Fonte: Tabelle ministeriali 2020 e 2019

* La quota riportata nelle Tabelle Ministeriale, pari a € 17.949.140 non comprende la quota di € 351.200 relativi all'art. 10 lett. o) che in Tabella è inserita nella voce "Ulteriori interventi".

** Borse Post Lauream: la voce riportata in bilancio pari ad € 6.400.135 è comprensiva sia dell'assegnazione per le borse post lauream di cui all'art. 9 lett. a) per € 5.785.812,00, sia dell'assegnazione relativa alla proroga dei dottorati, pari ad € 614.323,00 di cui all'art. 9 lett. b) e contenuta nella tabella "Tabella assegnazione dottorato proroga"

*** Per quanto riguarda la No Tax Area, l'importo di € 6.860.312 indicato in bilancio, fa riferimento ad una doppia attribuzione, intervenuta in due momenti diversi, ma relativa al medesimo DM 442 del 10 agosto 2020: una per € 3.125.189, di cui all'art. 9 lett. e) del DM e l'altra per € 3.735.123,00, di cui all'art. 9 lett. f)

§La quota FFO, al netto delle scritture di risconto passivo e alle assegnazioni relative agli anni precedenti, ammonta a 373.575.167 €.

L'incremento complessivo del FFO nel 2020 è stato di 25.909.617 euro (+ 7 %).

In Tabella 10 sono riportati i pesi relativi delle assegnazioni relative a UniNA

Peso quota base, premiale, perequativa (%) assegnata a UniNa		2020*	2019*	2018*	2020 vs 2019
BASE	Costo STD (%)	4,97	5,17	5,40	↓
	Quota storica (%)	5,19	5,21	5,15	↓
	Totale quota base (%)	4,99	5,08	5,11	↓
Premiale	Qualità ricerca VQR 2011-2014 (%)	4,63	4,63	4,63	↔
	Politiche reclutamento VQR 2011-2014 (%)	6,78	7,19	6,96	↓
	VAR (%)	4,72	4,73	5,52	↔
	Totale quota premiale (%)	5,02	5,09	5,21	↓
Perequativa		7,01	4,95	4,03	↑
% Peso FFO UniNA Federico II su sistema (%)		5,06	5,08	5,11	↓

*In verde il dato superiore al peso % FFO UniNa sul sistema

Tabella 10 – Peso percentuale della quota base, premiale, perequativa (%) assegnata a UniNa

Quota base: si ha un aumento del peso della quota determinata con il modello costo standard che passa dal 35.4 % della quota base nel 2019 al 39% nel 2020 (vedi Tabella 9). Si osserva una diminuzione del peso della componente storica che passa dal 64.4 % nel 2019 al 61% del 2020. Nonostante l'incremento delle risorse nella quota costo standard, l'Ateneo Federico II ottiene un'assegnazione di quota base inferiore a quella del 2019 (-3.9 %), a causa sia della diminuzione delle risorse a livello nazionale della quota storica che alla diminuzione del peso relativo del costo standard. Si nota che UniNA ha una riduzione della quota base (-3.9 %) (Tabella 9) superiore alla diminuzione a livello di sistema (-2.1 %) (Tabella 8).

Si osserva un trend **in diminuzione** del CS, che costituisce un punto di attenzione, data l'importanza ed il peso nell'assegnazione del FFO.

Nella Tabella 11 si riporta una classificazione del costo standard per per alcuni grandi atenei

Paragone Costo standard (CS) per altri Atenei										
Ateneo	UniNA		UniMI		UniPD		UniBO		UniTO	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
CS	7.544	7.508	6.714	6.454	7.180	7.015	6.700	6.568	6.486	6.394

Var. 2020 su 2019	+ 0.5 %	+ 4.0 %	+ 2.4 %	+ 2.0 %	+ 1.4 %
-------------------	---------	---------	---------	---------	---------

Fonte: Tabelle ministeriali (tabella 3) 2020

Tabella 11 – Il Costo standard dell'Università di Napoli a confronto con atenei di analoghe dimensioni

Quota premiale: l'incremento delle risorse disponibili per la quota VQR ha comportato per l'Università Federico II un'assegnazione superiore (+8.9%) a quella del 2019, visto che il peso utilizzato per la ripartizione è stato il medesimo (4,63 %) dell'anno precedente. Le risorse destinate alla valutazione delle politiche di reclutamento sono valse all'Ateneo un'assegnazione superiore (+2.7%) a quella del 2019, anche se il peso sul sistema è diminuito, passando dal 7.19 % del 2019 al 6.78 % del 2020.

In Tabella 12 sono rappresentate le quote di FFO attribuite a UNINA in base agli indicatori della **quota premiale**

Composizione quota premiale								
Indicatore	2020			2019		2018		Var. Indicatore 2020 vs 2019
	Peso	Valore indicatore	Assegnazione UNINA	Valore indicatore	Assegnazione UNINA	Valore indicatore	Assegnazione UNINA	
Qualità della ricerca	60%	4.63%	53.436.394	4.63%	49.054.410	4.63 %	46.550.396	↔
Politiche reclutamento	20%	6.78%	26.050.679	7.19%	25.356.660	6.96 %	23.306.925	↓
VAR	20%	4.72%	18.152.316	4.73 %	16.678.072	5.52%	18.484.630	↔
Totale			97.639.389		90.919.216		88.341.951	

Fonte: Tabelle 4 Quota premiale FFO 2018, 2019,2020. Si noti che ai totali indicati per gli anni 2019 e 2018 occorre sottrarre la correzione quota premiale per applicazione accordi di programma con Università di Camerino e Macerata per ottenere la % quota premiale assegnata.

Tabella 12 – Composizione della quota premiale

- I risultati nella VQR 2011-14 sono costanti con un peso 4.63% sul nazionale
- I risultati della valutazione politiche reclutamento pur mostrando una performance positiva sono in calo scendendo dal 7.19% nel 2019 al 6.78% nel 2020
- I risultati relativi alla valorizzazione dell'autonomia responsabile (VAR), relativo alle linee generali di indirizzo del triennio 2019-21, sono sostanzialmente costanti rispetto al 2019.
- L'assegnazione complessiva della quota premiale presenta un aumento del 7.4%, a fronte di un incremento a livello di sistema sulla quota premiale pari a +8.9%. le politiche di reclutamento hanno mostrato una performance lievemente inferiore a quella del 2019.
- Il peso di UNINA sull'assegnazione nazionale pari al 5.06% nel 2020, pur restando tra le più alte a livello nazionale, subisce una lieve flessione rispetto al valore del 2019 pari a 5.08%.
- I pesi % di UniNa sul sistema di quota base premiale e perequativo del 2020 sono paragonati in Tabella 13 con l'andamento di altri grandi Atenei.

Paragone con altri Atenei (2020) ¹		UniNa	UniMi	UniPd	UniBo	UniTo
Base	Costo STD (%)	4,97	3,84	4,36	5,48	4,46
	Quota consolidabile (%)	5,19	3,84	4,06	5,47	4,00

	Totale quota base (%)	4,99	3,75	4,09	5,35	4,09
Premiale	Qualità ricerca VQR 2011-2014 (%)	4,63	4,27	4,91	6,22	4,17
	Politiche reclutamento VQR 2011-2014 (%)	6,78	5,56	5,96	6,10	4,55
	VAR (%)	4,72	4,05	4,73	6,18	4,47
	Totale quota premiale (%)	5,02	4,43	5,02	6,11	4,25
Perequativo		7,01	5,62	0,70	3,15	0,57
% Peso FFO su sistema		5,06	4,02	4,28	5,53	4,04

¹ In Tabella sono riportati i dati di altri quattro grandi atenei, per i quali il numero di studenti per il calcolo del costo standard è come segue: UniNA 54.923, UniMI 47.696, UniPD 50.613, UniBO 68.238, UniTO 57.382, (DD.MM di assegnazione FFO 2020, Tabella 3) .In verde il dato superiore all'indicatore finale . In verde il dato superiore al peso % FFO UniNa sul sistema

Tabella 13 - I pesi delle quote base, premiale e perequativa dell'Università di Napoli a confronto con altri atenei

Nell'ambito degli Interventi a favore degli studenti il MIUR ripartisce annualmente il **Fondo per le Borse post lauream** (di cui non più del 10% per assegni di ricerca) secondo criteri e indicatori riportati in allegato al D.M. di ripartizione FFO. Nel 2020 il fondo ha mantenuto a livello nazionale la stessa quota del 2019.

Come si evince dalla Tabella 9, UniNa Federico II ha ottenuto un'assegnazione complessiva di 6.400.135 euro nel 2020 Fondo per Borse post lauream, con un aumento del 10,6% rispetto al 2109. La voce riportata in bilancio è comprensiva sia della assegnazione delle borse post lauream sia dell'assegnazione proroga dottorati. I pesi relativi ai singoli criteri di assegnazione sono presentati nella Tabella 14.

Fondo per Borse post lauream				
Criteria (pesi relativi al 2019)	Indicatori	2020	2019	Andamento
1. Qualità della ricerca svolta dai membri del collegio docenti (peso 30%)	Indicatore I, relativo al punteggio medio ASN-collegi di dottorato nel ciclo XXXV	3.91 %	3,67 %	↑
2. Grado di internalizzazione del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno conseguito il titolo di accesso all'estero nel ciclo XXXIV (50%)	3.17 %	0,09 %	↑
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi internazionali nel ciclo XXXV (50%)	2.39 %	1,36 %	↑
3. Grado di collaborazione con il sistema delle imprese e ricadute sul sistema socioeconomico (peso 10%)	% borse acquisite da enti esterni nel ciclo XXXIV (50%)	1.19 %	6,06 %	↓
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi interdisciplinari e intersettoriali nel ciclo XXXVI (50%)	3.03 %	4,11 %	↓
4. Attrattività del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno acquisito il titolo di accesso in altre Università italiane (ciclo XXXV)	2.43 %	2,57 %	↓
5. Dotazione di servizi e risorse disponibili (peso 40%)	% iscritti con borsa ponderati con peso borse su totale iscritti (ciclo XXXV)	4.19 %	4,08 %	↑
Indicatore finale Borse Post lauream UniNa Federico II		3.58 %	3,57 %	↔

*Fonte: Tabelle Ministeriali (Tabella 8) 2020

Tabella 14 – Il Fondo per borse post lauream

Si osserva, in particolare, che dal 2020 al 2019 l'indicatore finale di UniNa Federico II è rimasto pressochè costante. Si sottolinea positivamente l'aumento del grado di internazionalizzazione del dottorato. Si ha una sostanziale diminuzione del peso legato alla collaborazione con imprese (criterio 3)

Il paragone con le assegnazioni ad alcuni grandi Atenei è riportato in Tabella 15.

Assegnazioni Fondo Borse Post lauream per altri Atenei						
Criteria (pesi relativi al 2020)	Indicatori	UniNa	UniMi	UniPd	UniBo	UniTo
1. Qualità della ricerca svolta dai membri del collegio docenti (peso 30%)	Indicatore I, relativo al punteggio medio ASN-collegi di dottorato nel ciclo XXXV	3,91	3,52	5,96	6,85	3,17
2. Grado di internalizzazione del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno conseguito il titolo di accesso all'estero nel ciclo XXXV (50%)	3,17	2,64	6,86	7,76	6,92
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi internazionali nel ciclo XXXVI (50%)	2,39	4,40	4,92	9,21	2,97
3. Grado di collaborazione con il sistema delle imprese e ricadute sul sistema socioeconomico (peso 10%)	% borse acquisite da enti esterni nel ciclo XXXV (50%)	1,19	1,72	7,55	7,42	5,75
	% borse di dottorato destinate a dottorati innovativi interdisciplinari e intersettoriali nel ciclo XXXVI (50%)	3,03	3,68	7,63	9,65	2,28
4. Attrattività del dottorato (peso 10%)	% iscritti che hanno acquisito il titolo di accesso in altre Università italiane (ciclo XXXV)	2,43	3,07	3,88	4,61	2,30
5. Dotazione di servizi e risorse disponibili (peso 40%)	% iscritti con borsa ponderati con peso borse su totale iscritti (ciclo XXXV)	4,19	3,23	5,76	8,07	3,19
Indicatore finale Borse Post lauream		3,58	3,28	5,83	7,44	3,35

*In verde il dato superiore all'indicatore finale

Tabella 15 – Le assegnazioni del Fondo borse post lauream dell'Università di Napoli a confronto con altri atenei.

L'analisi della Tabella permette di individuare margini di miglioramento.

2.2.4 COSTI OPERATIVI

	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Var. %
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / Ricercatori	195.469.106	191.877.633	1,9
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.438.314	7.525.623	12,1
c) docenti a contratto	476.810	325.564	46,5
d) esperti linguistici	423.609	507.855	-16,6
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	204.807.840	200.236.675	2,3
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	85.763.056	87.584.793	-2,1
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	290.570.896	287.821.468	1,0
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	72.694.232	71.695.083	1,4
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	-	-	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	43.250	187.890	-77,0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	6.742.176	7.078.771	-4,8

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.924.586	3.545.400	0,7
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.921.744	57.033.727	-0,2
9) Acquisto altri materiali	2.937.691	2.734.260	7,4
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	
11) Costi per godimento beni di terzi	2.582.904	3.201.120	-19,3
12) Altri costi	13.719.559	12.192.137	12,5
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.566.143	157.668.388	1,2
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	867.765	787.487	10,2
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.444.799	22.272.128	9,8
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.665.078	2.744.642	-2,9
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.977.642	25.804.257	8,4
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	74.582.860	70.522.211	5,8
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.798.783	5.083.391	-5,6
TOTALE COSTI B	(557.496.323)	(546.899.716)	1,9
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	77.032.177	58.491.420	31,7

Tabella 16 – Costi operativi

In particolare, si osserva tra i due esercizi:

I **Costi del personale** pari a 290.570.896 euro rappresentano il 52.1 % dei Costi operativi, aumentando di poco (+1%) rispetto all'anno precedente. Tale spesa è la voce di maggior rilievo nel Bilancio Unico d'Ateneo e include le competenze fisse e accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali e assistenziali a carico dell'Università e i costi per la formazione. Il **costo del personale per la ricerca e la didattica** aumenta di 4.571.165 € (+ 2,3%), mentre quello per il **personale dirigente e tecnico amministrativo** diminuisce di 1.821.737 € (-2,1%). A fronte di questo aumento dei costi, il personale docente e ricercatore è aumentato di 34 unità (+1,31%). L'aumento di costo va dunque attribuito anche al mutamento della composizione per fasce (i professori ordinari crescono del 6,42% e gli associati del 7,82%) e alla anzianità. Per contro il personale dirigente, tecnico e amministrativo è diminuito di 114 unità, soprattutto nelle categorie D,C,B. Nella sostanziale costanza della voce di bilancio, si assiste quindi a importanti ricomposizioni della struttura del personale, alle quali si raccomanda di prestare particolare attenzione alla luce degli equilibri economici di lungo periodo (sviluppo delle carriere) e dell'equilibrata composizione del personale tra componente docente e ricercatore e componente tecnico amministrativa. Nonostante si tratti di una voce che incide poco sul totale, si sottolinea che, dopo la diminuzione segnalata lo scorso esercizio, i costi per docenza a contratto sono nuovamente aumentati: si raccomanda di prestare attenzione alla natura di questo aumento. Prosegue l'aumento dei costi per assegni di ricerca (+12,1%).

PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2018	2019	2020	Variazione 2020-2019	Var % 2020/2019
Professori ordinari	631	639	680	41	6,4
Professori Associati	888	907	973	66	7,3
Ricercatori a tempo ind.	524	474	364	-110	- 23,2
Ricercatori a tempo det.	498	577	614	37	6,4

TOTALE docente e ricercatore	2541	2597	2631	34	1,3
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO					
Dirigenti	12	12	12	0	0,00
Categoria EP	180	182	178	-4	- 2
Categorie D,C,B	2202	2199	2089	-110	- 5
TOTALE	2394	2393	2279	-114	- 5

Tabella 17 – Andamento del personale Docente e ricercatore e Dirigente, tecnico e amministrativo

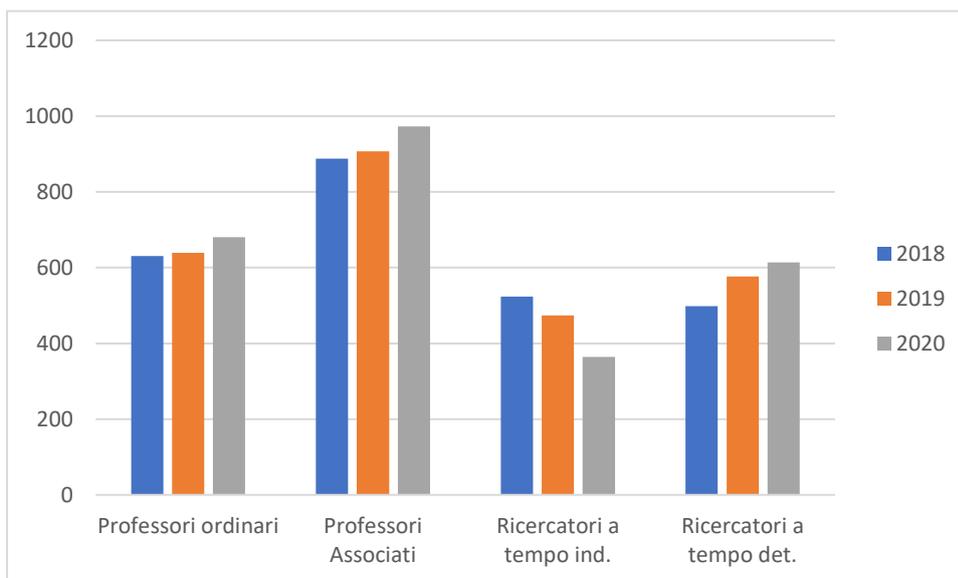


Figura 2 - Variazione dell'organico Docente e ricercatore nel triennio 2018-2020

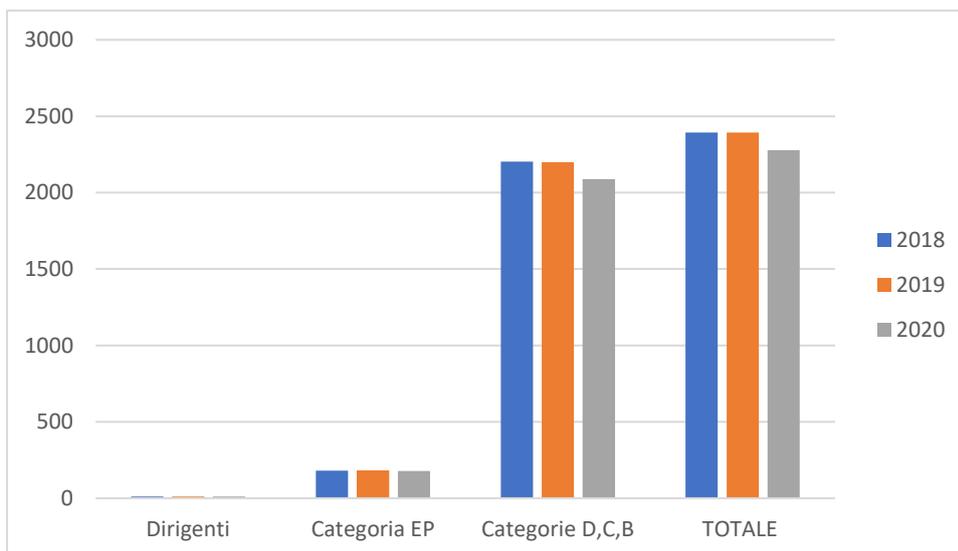


Figura 3 – Variazione dell'organico Dirigenti, personale tecnico e amministrativo nel triennio 2018-2020

Relativamente alla distribuzione del personale ricercatore a tempo determinato si segnala che sarebbe opportuno introdurre la distinzione tra RTD di tipo A e B.

I **Costi della gestione corrente** (Tabella 16), che costituiscono il 28,6% dei Costi operativi complessivi, aumentano di 1.897.755 euro (+ 1,2%).

Tra i Costi della gestione corrente la voce più significativa è rappresentata dai **Costi per il sostegno agli studenti** pari a + 72.694.232 euro (+1,4% rispetto all'anno precedente. Nell'ambito di questa voce gli scostamenti più rilevanti rispetto al 2029 riguardano (vedi Tabella Costi per sostegno agli studenti in Nota integrativa pag.57)

- una forte diminuzione dei costi per i **programmi di mobilità e scambi culturali studenti** (- 1.823.386 euro, pari a - 36,3 %), da collegare chiaramente alla sostanziale riduzione della mobilità degli studenti conseguente alle restrizioni introdotte per la crisi sanitaria;
- un aumento delle **borse di studio per dottorati di ricerca** (+1.700.590 euro, pari a +11,9 %) che prosegue una tendenza positiva degli anni precedenti. Gli aumenti indicati sono in linea con la missione strategica dell'Ateneo di miglioramento della Didattica e dell'internazionalizzazione e in parte riflettono la miglior valutazione registrata dal peso del Fondo borse Post Lauream (vedi Tabella 14);

Tra i costi della gestione corrente la voce **Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico** aumenta del 10,7%, dopo la riduzione (segnalata dal NdV) riscontrata nel bilancio del 2019;

- sostanzialmente stabili sono le altre voci di costo della gestione corrente;

Per le restanti voci di conto economico, **punti C (proventi e Oneri finanziari), D (Rettifiche di valore di attività finanziarie), E (Proventi e Oneri straordinari)** si rimanda alla Nota integrativa al bilancio 2020 (pag. 61-65).

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

Si riassumono in Tabella 18 alcuni indicatori di bilancio del conto economico.

Indici	2019	2020
% proventi propri sul totale dei proventi operativi	20,9	22,3
% contributi sul totale dei proventi operativi	71,5	68,5
% FFO sul totale dei proventi operativi*	61,1	58,9
% altri proventi sul totale dei proventi operativi	7,6	9,2
% incidenza costi del personale sul totale proventi operativi	47,5	45,8
% costi sostegno agli studenti sul totale proventi operativi	11,8	11,5

Tabella 18- Alcuni indicatori di conto economico

Ulteriori informazioni possono essere tratte dagli indicatori definiti dal MIUR, con il D.Lgs. D.lgs. 29 marzo 2012, n. 4949/2012, adottati per tutti gli atenei al fine di assicurare la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università. Il decreto indicato disciplina i limiti massimi di incidenza di spesa per il personale, il limite massimo di spesa per l'indebitamento, l'indicatore di sostenibilità economico finanziaria (SEF), e l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

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

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

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

In Tabella 19 sono riportati gli indicatori D.lgs. 49/2012 per UniNa**

INDICATORI D.lgs. 49/2012	Valore di legge	2019	2020
Personale (%)	< 80	74	69
Indebitamento (%)	< 15%*	7	4
Sostenibilità economico-finanziaria	>1	1,08	1,17

*con soglia di salvaguardia al 10%; ** valori riportati dalla Relazione sulla gestione anno 2019

Tabella 19 – Indicatori D.lgs. 49/2012 per UniNa

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

CONTRIBUZIONI STUDENTESCHE/FFO	31.12.2020	31.12.2019
Fondo Finanziamento Ordinario (1)	360.875.241	351.510.626
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari	74.271.488	77.230.819
Esoneri e rimborsi	2.884.949	2.850.893
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (2)	71.386.539	74.379.926
Rapporto Contribuzioni studentesche/FFO (2)/(1) in %	19,78%	21,16%

Tabella 20 - Rapporto tra Contribuzione studentesche e FFO

I riferimenti noti per alcuni Atenei benchmark riportando nel 2019 un Rapporto Contribuzione studentesche/FFO di 19,93 per l'Università di Bologna e una stima per il 2019 pari a 19,21 per l'Università di Padova (Tali dati di paragone sono stati ricavati da:

- a) Università degli Studi di Bologna, Nota integrativa Bilancio Unico di esercizio 31/12/2019, pag. 10
- b) Università degli studi di Padova, Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2019 e triennale 2019-21, pag. 15 (fa riferimento ad assegnazioni inserite a preventivo) note illustrative ai bilanci. Non è riportato tra gli indicatori considerati nella relazione del Nucleo di accompagnamento al Bilancio unico di esercizio 2019a)

Infine, l'indicatore di **tempestività dei pagamenti** (Tabella 21) nel periodo di riferimento (trimestre o anno solare) è definito in termini di ritardo medio dei pagamenti, rispetto alla data di scadenza, ponderato con l'importo delle fatture pagate.

2019	2020
34,98	-1,28

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

Tabella 21 – Indicatore della tempestività dei pagamenti (giorni)

Dopo il grave peggioramento di questo indicatore nel 2019, dovuto al fatto che nel corso del 2019 si è verificato il pagamento, nell'ambito della gestione centralizzata, di fatture scadute e mai liquidate dai competenti RUP, l'indicatore torna su valori minimi e anche negativi.

4. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si riportano di seguito alcune osservazioni, che tengono anche conto dei punti di attenzione segnalati nella Relazione relativa all'anno 2019.

1. L'esercizio si è chiuso con il conseguimento di **un risultato di periodo positivo**, pari a 53.343.991 euro, e ha generato un **cospicuo flusso di cassa**, pari a 78.624.086 euro. Di fronte alle vicende dell'emergenza COVID 19 è opportuno chiedersi se l'origine di questi consistenti avanzi di gestione e l'elevato flusso di cassa derivino da difficoltà di spesa e di investimento dovute all'emergenza pandemica. E' opportuno pertanto interrogarsi sui piani di investimento futuri e sulle capacità di spesa, anche in considerazione dei potenziali alti finanziamenti che deriveranno dal PNRR.
2. Nell'ambito dei Debiti, **il tempo medio dei rimborsi delle tasse studentesche**, è ancora leggermente superiore all'anno precedente (40 giorni, contro i 35 del 2019), a fronte di un numero di studenti ancora in crescita (+2,7% rispetto al 2019). Si ribadisce la necessità, sottolineata nella relazione del 2019, che l'Amministrazione preveda delle azioni per far fronte alle criticità scaturite in seguito all'aumento degli studenti.
3. Si valutano positivamente le azioni di **rimodulazione delle scadenze per il pagamento** di tasse e contributi, come misura (assieme alla rimodulazione delle stesse) per alleggerire le difficoltà delle famiglie conseguenti all'emergenza sanitaria.
4. Dall'analisi del **Conto economico**, si osserva un apprezzabile aumento dei **Proventi da ricerche competitive**, che presentano una variazione di +38% rispetto al 2019. L'aumento totale, pari a 11.321.199 euro risulta da un aumento dei finanziamenti ottenuti da tutte le principali agenzie: il MIUR, Finanziamenti regionali e finanziamenti europei. La crescita dei finanziamenti europei è, in questo quadro, da giudicarsi particolarmente positiva perché avviene a fronte di una criticità segnalata nella relazione per il 2019.
5. Relativamente alla composizione dell'FFO si segnala positivamente che continua ad aumentare la quota premiale (+7.4%). L'aumento dipende da tutte le componenti della quota premiale (qualità della ricerca, politiche di reclutamento e autonomia responsabile). Il peso relativo della qualità della ricerca e dell'autonomia responsabile restano costanti, confermando la tenuta dell'Ateneo su questi due importanti elementi. Le risorse destinate alla valutazione delle politiche di reclutamento, pur portando all'Ateneo un'assegnazione superiore (+2.7%) a quella del 2019 (anche per effetto del maggior stanziamento a livello di sistema pari a +8.9%) , mostrano una diminuzione del peso sul sistema, passando dal 7.19 % del 2019 al 6.78 % del 2020. La ricomposizione delle componenti del FFO tra quota base, premiale e interventi perequativi corrisponde tuttavia all'aumento nel tempo del peso della quota premiale sul totale nazionale del FFO. In termini relativi rispetto alle assegnazioni nazionali, la **quota premiale** attribuita all'Università di Napoli è in calo e passa dal 5,21% del 2018 al 5,02 del 2020. A fronte dell'aumento della quota premiale la **quota base** riduce il suo peso più che proporzionalmente rispetto alla riduzione nazionale. Ciò è dovuto soprattutto alla riduzione del **costo standard per studente**. Ciò evidenzia un punto di attenzione per gli Organi di Ateneo, data l'importanza e il peso di quella componente nell'assegnazione del FFO. Ancora in aumento sono infine le assegnazioni per il **Fondo Borse post lauream**, che registra un incremento del 10,6%. L'Ateneo ha mantenuto la stessa quota sul totale nazionale, grazie soprattutto al miglioramento del grado di

internazionalizzazione che compensa la caduta di altri parametri impiegati per l'assegnazione. Va notato che il miglioramento di questo parametro risponde positivamente a una criticità segnalata nella relazione per il 2019.

6. Tra le voci di **costo**, meritano attenzione i **costi per il personale**. La sostanziale stabilità della voce (+1% rispetto al 2019) deriva da una riduzione dei costi per il personale tecnico e amministrativo e un aumento dei costi per il personale docente e ricercatore. Questo è dovuto a differenti fattori: l'aumento del personale docente e ricercatore, la ricomposizione per fasce e l'aumento dell'anzianità. Per contro, la diminuzione del costo del personale tecnico e amministrativo deriva da un sostanziale calo dei dipendenti (-114 unità). E' necessario valutare attentamente se la riduzione del personale tecnico e amministrativo possa corrispondere a un mantenimento del livello di servizi, tramite aumenti di produttività, ovvero se non sia opportuno dirottare risorse per riequilibrare la composizione del personale tra componente docente e tecnico-amministrativa. Infine, si nota che, dopo una riduzione nel 2019, i costi per i docenti a contratto sono nuovamente aumentati.
7. Positivo l'impegno profuso dall'Ateneo in forme di **sostegno agli studenti**, testimoniato dall'aumento delle risorse destinate a Borse di dottorato di ricerca (+11,9%). Per contro, i programmi di mobilità e scambi culturali sono stati ridotti (-36,3%) a causa delle restrizioni conseguenti all'emergenza sanitaria.
8. Le voci sugli indicatori D.lgs.49/2012 permangono entro le soglie di legge e si riportano nel 2020 distanti da tali limiti, anche se si avvicinano a tali limiti (Tabella 19).
9. Il Nucleo auspica che gli Organi di governo continuino a monitorare con attenzione il limite Contribuzioni studentesche/FFO, indicatore importante relativamente al diritto allo studio e al monitoraggio delle disparità tra le Università del Nord e del Mezzogiorno, dove l'aumento delle tasse insiste su una popolazione con redditi medi molto minori rispetto al Nord (vedi rapporto ISTAT, 2019, <https://www.istat.it/files/2019/Condizioni-di-vita-reddito-carico-fiscale-famiglie.pdf>)
10. Permane l'obiettivo principale dell'NdV, nello svolgere l'adempimento della relazione 537, ovvero quello di collegare, anche a favore di un pubblico di "non addetti ai lavori", il processo di bilancio con gli obiettivi che si è dato l'Ateneo nello svolgere la propria missione di istituzione pubblica di alta formazione, ricerca e terza missione.