

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

VERBALE N. 32 DEL 19 DICEMBRE 2019

L'anno 2019, il giorno diciannove del mese di dicembre, alle ore 15:00 si è riunito presso l'ufficio del Presidente dott. Tommaso Miele sito presso la Sede Centrale della Corte dei conti, 3 piano, Viale Mazzini, n. 105, Roma.

Sono presenti il Presidente dott. Tommaso Miele e i componenti dott. Jair Lorenzo e dott. Giovanni Porcelli.

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 2020, sul bilancio unico di previsione triennale 2020-2022, sul bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020 e sul budget annuale di cassa 2020

Il Collegio prende atto dell'e-mail del 13 dicembre u.s. con la quale 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 2020;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2020 - 2022;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020 ;
- budget di cassa annuale 2020.

Il Collegio, preliminarmente, ritiene opportuna una ricognizione, delle principali disposizioni relative alla disciplina universitaria riguardo i documenti in esame.

L'articolo 6, del decreto legislativo n. 91 del 31 maggio 2011, ha stabilito: le Università "[...] adottano un sistema integrato di scritturazione contabile che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante [...] e che assicuri l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale", [...] che dovrà "rendere disponibili [...] le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della propria attività".

Il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, avente ad oggetto l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, con riferimento al quadro informativo economico-patrimoniale delle università,

all'articolo 1 *“Contabilità economico-patrimoniale nelle università”*, al comma 2, ha definito che esso è rappresentato, tra l'altro, dal: *“a) il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo; b) il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo”*;

Al successivo comma 3, inoltre, si legge: *“Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università [...] predispongono [...] il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio [...] in contabilità finanziaria”*.

L'articolo 4, del medesimo decreto legislativo, rubricato *“Classificazione della spesa per missioni e programmi”*, recita: *“Le università [...] sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio [...] contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. 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”*.

Poi, con riferimento al medesimo decreto legislativo, l'art. 5, al comma 3, prescrive: *“Le università [...] strutturano il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati, di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio”*.

Gli schemi di Budget Economico e degli Investimenti annuale e triennale di cui alla nota MIUR prot. n. 11771 del 08.10.2015 avente ad oggetto: *“Decreto interministeriale – Schemi di Budget economico e degli investimenti di cui all'articolo 1, comma 2, lettera a) e b) d.lgs 18/2012”*.

Il Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 avente ad oggetto: *“Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università. (Decreto n. 19)”*, con cui, al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio da parte degli atenei, tenendo conto delle specificità del sistema universitario, in conformità al principio di comparabilità dei bilanci, il MIUR, di concerto con il MEF, ha revisionato ed aggiornato i principi contabili e gli schemi di bilancio, di cui al decreto del 14 gennaio 2014, n. 19.

Il Collegio rammenta altresì che a decorrere dall'esercizio 2018, per effetto della sentenza della Corte Costituzionale n. 178/2015, i bilanci universitari torneranno a farsi carico degli oneri che deriveranno dai rinnovi contrattuali e dallo sblocco degli scatti dei docenti.

Il Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con D.R. n. 4672 del 22.11.2018 prevede tra l'altro quanto segue:

- l'art. 13, rubricato *“Processo di formazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio”*, recita come segue: *“Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, con*

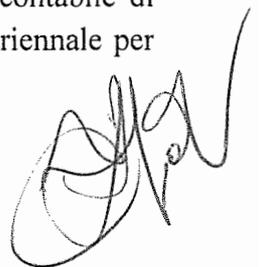


l'ausilio della competente Ripartizione dirigenziale della Gestione Centralizzata, procede alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, adottando il quarto livello dello schema classificatorio del piano dei conti di contabilità analitica, di cui al presente 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. 15, rubricato “Processo di formazione della proposta dei budget dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa”, recita come segue: “Le proposte di budget annuali e triennali di ciascun Centro di Gestione sono formulate ed approvate nel rispetto delle procedure definite dal Regolamento interno del Centro medesimo ed in tempo utile per il rispetto dei termini previsti dal precedente articolo 13, comma 2. È compito del Responsabile dei Processi Contabili assicurare la conformità dei prospetti contabili alle direttive tecniche impartite dalla Gestione Centralizzata, la coerenza interna dei prospetti trasmessi (consistency), la coerenza dei budget annuali con quelli triennali, l'adeguatezza delle previsioni rispetto all'esperienza storica, ove esistente. Le proposte di budget annuali e triennali di ciascun Centro, approvate secondo la procedura richiamata al comma 1, e le rispettive relazioni di accompagnamento, sono trasmesse alla Gestione Centralizzata debitamente firmate dai Direttori/Presidenti dei Centri e dal responsabile dei processi contabili”.*
- *relativamente alla predisposizione dei budget di cassa annuale mensilizzato per l'esercizio 2020 l'art. 12, rubricato “Oggetto, finalità e principi dei processi di pianificazione e contabilità finanziaria”, comma 6, recita “Al fine di programmare e gestire i flussi di cassa dell'intero Ateneo, ciascun Centro di gestione predispose il budget di cassa annuale che comprende i flussi di cassa in entrata e in uscita, articolati per mensilità [...]”.*

Nel variegato contesto normativo e regolamentare vigente il Collegio è chiamato, per specifici adempimenti normativi e per il normale svolgimento dei propri compiti di controllo a verificare, in questa sede, la corretta impostazione delle postazioni di bilancio con le indicazioni normative sopradescritte e, in corso di esercizio, il rispetto degli stringenti limiti di spesa con i vincoli posti dalle varie disposizioni, stratificatesi nel tempo, volte al contenimento delle spese in quasi tutte, ormai, le aree sensibili del bilancio.

Tanto premesso, il Collegio prende atto del contenuto della relazione tecnico - contabile di accompagnamento ai documenti di previsione annuale per l'esercizio 2020 e di previsione triennale per



gli esercizi 2020 – 2022, in esame, e rileva che risultano formulati, nel rispetto dei principi di integrità, unità, veridicità ed equilibrio, in ossequio alle previsioni del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e di utilità e completezza dell'informazione sanciti dal decreto del 14 gennaio 2014 n. 19, alle indicazioni della nota MIUR n. 11771 del 08.10.2015 e del D.I. n. 394 del 08 giugno 2017 ed ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano Contabilità.

ESAME DEI DOCUMENTI

Si rammenta che l'Ateneo Federiciano dal 01.01.2013 per l'Amministrazione centrale e le Strutture decentrate adotta il sistema "*U-GOV il sistema informativo integrato per la governance degli Atenei e degli Enti di ricerca*". Detto sistema integrato di scritturazione contabile è un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica che consiste nella rilevazione dei fatti di gestione nelle fasi di previsione, gestione e rendicontazione delle entrate, delle spese, dei costi e dei ricavi, volto ad assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica 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 della fase di programmazione, nella quale vengono definiti gli obiettivi e si programmano le risorse, le azioni ed i tempi necessari per realizzarli.

I seguenti progetti di bilancio sottoposti all'attenzione di questo Collegio:

- "*bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*" d'esercizio 2020 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 2020-2022;
- "*bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*" esercizio 2020;
- "*budget di cassa annuale*" 2020;

risultano elaborati tenendo in debito conto le vigenti disposizioni normative e regolamentari, nonché le determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

Di seguito si riportano in sintesi le risultanze del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo d'esercizio 2020.



BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2020		IMPORTI
A) PROVENTI OPERATIVI		637.778.259,51
B) COSTI OPERATIVI		662.934.775,64
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		- 25.156.516,13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.292.477,38
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 1.578.909,84
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		- 950.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		- 30.977.903,35
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO		30.977.903,35

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO 2020				
	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
3380713,51				
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.314.510,99	5.881.028,44	-	2.433.482,55
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.418.734,96	6.469.868,20	-	27.948.866,76
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	42.733.245,95	12.350.896,64	-	30.382.349,31
				42.733.245,95

Il budget degli investimenti contempla gli investimenti/impieghi e le fonti di finanziamento per un ammontare di euro 42.733.245,95

Dalle risultanze suesposte, così come illustrato nella relazione di accompagnamento al Budget 2020, si evince che il risultato economico presunto di euro -30.977.903,35 nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari ad euro -30.382.349,31, per complessivi Euro 61.360.252,66 trovano copertura:

- per euro 18.000.000,00 attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per euro 1.836.929,45 con Riserve libere derivanti dalla rimozione del vincolo apposto a risultati di esercizi precedenti per il finanziamento di investimenti (acquisto di mobili e arredi e di impianti e attrezzature), inseriti nel Budget degli Investimenti 2019, a oggi non realizzati e che non saranno più oggetto di realizzazione;
- per euro 31.150.340,47 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per euro 2.483.774,52, corrispondenti agli oneri di ammortamento 2020 di investimenti realizzati da parte della Gestione Centralizzata e dei Centri di Gestione, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;

- per euro 1.245.708,22, corrispondenti prevalentemente a investimenti programmati dalle strutture decentrate in esercizi precedenti e rinviati al 2020, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per euro 6.643.500,00, pari agli interventi edilizi della Gestione Centralizzata, slittati dal 2019 al 2020, con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate per decisioni degli organi istituzionali, in sede di approvazione del Budget degli Investimenti 2019.

Tale indirizzo risulta conforme ai criteri indicati dalla relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti, nel Manuale Tecnico Operativo, terza versione, emanato dal Miur con D.D. 1055 del 30 maggio 2019 e, infine, nella 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”, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”, prima della voce del risultato a pareggio.

Relativamente al bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, di seguito si riportano in sintesi le risultanze dei bilanci di previsione 2020, 2021 e 2022.

BUDGET ECONOMICO		ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
A) PROVENTI OPERATIVI		637.778.259,51	524.792.914,36	523.693.825,76
B) COSTI OPERATIVI		662.934.775,64	550.162.940,91	571.527.274,33
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		- 25.156.516,13	- 25.370.026,55	- 47.833.448,57
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 3.292.477,38	- 3.286.717,38	- 3.286.717,38
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 1.578.909,84	- 6.000.000,00	- 6.000.000,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		- 950.000,00	- 950.000,00	- 950.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO		- 30.977.903,35	- 35.606.743,93	- 58.070.165,95

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	ESERCIZIO 2020				ESERCIZIO 2021				ESERCIZIO 2022			
	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 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.314.510,99	5.881.028,44	-	2.433.482,55	15.720.014,20	20.000,00	-	15.700.014,20	2.125.270,00	10.000,00	-	2.115.270,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.418.734,96	6.469.868,20	-	27.948.866,76	43.312.406,66	350.662,90	-	42.961.743,76	12.328.507,30	260.662,90	-	12.067.844,40
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	42.733.245,95	12.350.896,64	-	30.382.349,31	59.032.420,86	370.662,90	-	58.661.757,96	14.453.777,30	270.662,90	-	14.183.114,40
				42.733.245,95				59.032.420,86				14.453.777,30

Di seguito si riportano in sintesi le risultanze del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in ossequio al comma 3, dell'art. 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
E.1.00.00.00.000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E.2.00.00.00.000	TRASFERIMENTI CORRENTI	438.303.356,79
E.3.00.00.00.000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	101.498.104,97
E.4.00.00.00.000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.290.682,89
E.5.00.00.00.000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	126.222,57
E.6.00.00.00.000	ACCENSIONE PRESTITI	5.687.064,11
E.7.00.00.00.000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.000,00
E.9.00.00.00.000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	193.211.579,91
	TOTALE ENTRATE	756.118.011,24
U.1.00.00.00.000	SPESE CORRENTI	523.116.885,37
U.2.00.00.00.000	SPESE IN CONTO CAPITALE	30.580.136,22
U.3.00.00.00.000	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	57.357,28
U.4.00.00.00.000	RIMBORSO PRESTITI	2.586.602,12
U.5.00.00.00.000	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.000,00
U.7.00.00.00.000	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	195.321.432,37
	TOTALE USCITE	751.663.413,36
	SALDO CASSA	4.454.597,88

Di seguito si riportano le risultanze del prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. 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.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	227.503.025
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	29.271.608
		07.5	R&S per la sanità	7.255.017
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	227.900.314
	Dritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	2.868.240
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	423.077
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	256.442.133
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
TOTALE				751.663.413

Il budget di cassa annuale mensilizzato per l'esercizio 2020, di seguito si riportano, risulta conforme alla previsione dell'art. 12, rubricato "Oggetto, finalità e principi dei processi di pianificazione e contabilità finanziaria", comma 6, del citato Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità che recita: "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 [...]”.

Le assegnazioni pari complessivamente ad euro 23.606.506,21, ripartite tra Budget Economico e Budget degli investimenti.

Budget economico

Codice UA	Assegnazione per attuazione delle misure di sicurezza art. 24	Assegnazioni finalizzate 2020	Assegnazioni interne 2020 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2020 per la didattica	Assegnazioni interne 2020 per la ricerca	Totale
UA.00.CAB			4.642.352,31			4.642.352,31
UA.00.CAISIAL						-
UA.00.CAISIAL.FUNZ			90.403,16			90.403,16
UA.00.CERMANU			23.694,37			23.694,37
UA.00.CESTEV			59.000,00			59.000,00
UA.00.CIBEC						-
UA.00.CIFF			624,34			624,34
UA.00.CIRAM			11.679,44			11.679,44
UA.00.CIRBAP						-
UA.00.CIRCET						-
UA.00.CIRPEB						-
UA.00.CIRPEB.FUNZ			2.600,00			2.600,00
UA.00.CIRSICE			360,83			360,83
UA.00.CIRSTTAM			539,55			539,55
UA.00.CIRTAM						-
UA.00.CIRTIBS						-
UA.00.CIRU			335,15			335,15
UA.00.CISMG						-
UA.00.CISRRUIZ						-
UA.00.CISRV						-
UA.00.CISRV.FUNZ			1.170,00			1.170,00
UA.00.CIURBECO			900,00			900,00
UA.00.CIURBECO.FUNZ			219,60			219,60
UA.00.CLA			105.762,71			105.762,71
UA.00.CQA	6.500,00	3.000,00	24.638,30			34.138,30
UA.00.CRIB	50.000,00					50.000,00
UA.00.CRIB.FUNZ			22.669,17			22.669,17
UA.00.CRISP						-
UA.00.CSEF						-
UA.00.CSI			3.895.702,57			3.895.702,57
UA.00.CSV						-
UA.00.CSV.FUNZ			5.760,00			5.760,00
UA.00.DIPAGR				81.073,31	156.424,29	237.497,60
UA.00.DIPAGR.FUNZ	20.000,00		157.467,08			177.467,08
UA.00.DIPARCH		10.300,00	100.816,13		145.139,26	256.255,39
UA.00.DIPARCH.FUNZ	20.000,00					20.000,00

UA.00.DIPBIO	31.800,00		176.232,27		183.961,00	391.993,27
UA.00.DIPBIO.FUNZ						-
UA.00.DIPEMI			42.720,97	36.000,00	46.000,00	124.720,97
UA.00.DIPFARM			484.721,74	50.000,00	40.000,00	574.721,74
UA.00.DIPFIS			133.801,15		214.381,59	348.182,74
UA.00.DIPFIS.FUNZ						-
UA.00.DIPGIUR			146.015,13	30.000,00	120.000,00	296.015,13
UA.00.DIPICEA			67.690,83		106.336,36	174.027,19
UA.00.DIPICEA.FUNZ			114.899,63			114.899,63
UA.00.DIPICMP	277.200,00		69.611,14		106.230,07	453.041,21
UA.00.DIPICMP.FUNZ			104.473,16			104.473,16
UA.00.DIPIETI	124.403,40		319.226,20		330.000,00	773.629,60
UA.00.DIPIETI.FUNZ						-
UA.00.DIPII	141.307,00		190.047,66		150.000,00	481.354,66
UA.00.DIPMATA	2.000,00		103.000,00		141.000,00	246.000,00
UA.00.DIPMCC						-
UA.00.DIPMCC.FUNZ			134.190,86		85.000,00	219.190,86
UA.00.DIPMMBM			136.142,91		82.908,21	219.051,12
UA.00.DIPNSRO			204.219,95		102.721,60	306.941,55
UA.00.DIPSES			39.704,47	34.939,35	39.336,88	113.980,70
UA.00.DIPSES.FUNZ	20.000,00					20.000,00
UA.00.DIPSIA			124.910,89		77.000,00	201.910,89
UA.00.DIPSP			92.583,27		50.000,00	142.583,27
UA.00.DIPSPOL			20.757,21	52.000,00	103.000,00	175.757,21
UA.00.DIPSPOL.FUNZ			46.000,00			46.000,00
UA.00.DIPSSOC			38.780,89	25.553,39	34.198,53	98.532,81
UA.00.DIPSTAR			93.140,72	35.000,00	70.424,10	198.564,82
UA.00.DSC	88.500,00		212.399,35		156.734,00	457.633,35
UA.00.DSU		100.000,00	129.420,78	43.319,80	223.289,67	496.030,25
UA.00.ICAROS						-
UA.00.MUSA			41.190,13			41.190,13
UA.00.MUSSCNAT			97.446,41			97.446,41
UA.00.ORTOBOT			306.801,73			306.801,73
UA.00.SCP SB			973.385,34			973.385,34
UA.00.SINAPSI						-
UA.00.SINAPSI.FUNZ			350.820,00			350.820,00
UA.00.DIPSBA						-
UA.00.CIRIAPA						-
UA.00.CESMA			73.771,19			73.771,19
UA.00.DIPSIA.FUNZ	40.000,00					40.000,00
UA.00.CAB.BIBL.GIUR			145.887,28			145.887,28
UA.00.CAB.BIBL.SC_PO			35.094,99			35.094,99
UA.00.CAB.BIBL.AGRA			54.604,29			54.604,29
UA.00.SCMC.FUNZ			171.295,12			171.295,12
UA.00.AZAGR			23.055,04			23.055,04
UA.00.CIRBS		10.000,00				10.000,00
UA.00.CIRLUPT						-
UA.00.CIRMS						-
UA.00.COINOR	60.000,00	530.000,00	21.600,00			611.600,00
UA.00.ERMES						-
UA.00.FEDWEBL			76.700,00			76.700,00
UA.00.SCMC						-
UA.00.SCIC						-
UA.00.CIRLUPT.FUNZ			8.166,02			8.166,02
UA.00.DIPSBA.FUNZ	20.000,00		91.807,16		120.000,00	231.807,16
UA.00.DIPSMT						-
UA.00.DIPSMT.FUNZ			81.639,77		76.000,00	157.639,77
UA.00.MECMA						-
UA.00.CRSMG						-
UA.00.CISI						-
UA.00.LABEUALIM						-
UA.00.CISI.FUNZ			1.193,27			1.193,27
UA.00.COINOR.FUNZ			27.537,46			27.537,46
UA.00.LABEUALIM.FUNZ			1.217,98			1.217,98
UA.00.DSU.FUNZ						-
UA.00.CQA.FUNZ		1.500,00				1.500,00
UA.00.AMMCE.DIR.GEN.						-
UA.00.DIPMVPA						-
UA.00.DIPMVPA.FUNZ	60.000,00		487.839,42	100.000,00	100.000,00	747.839,42
Totale complessivo	961.710,40	654.800,00	15.442.438,49	487.885,85	3.060.085,56	20.606.920,30

Budget degli investimenti

Codice UA	Assegnazione per l'attuazione delle misure di sicurezza - art. 24	Assegnazioni interne 2020 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2020 per la didattica	Assegnazioni interne 2020 per la ricerca	Totale
UA.00.CAB		166.600,00			166.600,00
UA.00.CAISIAL					-
UA.00.CAISIAL.FUNZ		7.500,00			7.500,00
UA.00.CESTEV		20.000,00			20.000,00
UA.00.CIFF					-
UA.00.CIRSICE					-
UA.00.CIRSTTAM					-
UA.00.CISMG					-
UA.00.CIURBECCO					-
UA.00.CLA					-
UA.00.CQA					-
UA.00.CRIB	50.000,00				50.000,00
UA.00.CSEF					-
UA.00.CSI		1.020.447,10			1.020.447,10
UA.00.DIPAGR					-
UA.00.DIPAGR.FUNZ	50.000,00				50.000,00
UA.00.DIPARCH					-
UA.00.DIPBIO					-
UA.00.DIPBIO.FUNZ	11.000,00				11.000,00
UA.00.DIPEMI					-
UA.00.DIPFARM			91.500,00	129.660,00	221.160,00
UA.00.DIPFIS					-
UA.00.DIPGIUR			20.000,00	20.000,00	40.000,00
UA.00.DIPICMP	480.000,00				480.000,00
UA.00.DIPIETI	30.500,00				30.500,00
UA.00.DIPII	93.150,00				93.150,00
UA.00.DIPMATA					-
UA.00.DIPMCC					-
UA.00.DIPMMBM					-
UA.00.DIPSES					-
UA.00.DIPSIA					-
UA.00.DIPSP					-
UA.00.DIPSPOL					-
UA.00.DIPSPOL.FUNZ		5.000,00			5.000,00
UA.00.DIPSSOC					-
UA.00.DIPSTAR				18.000,00	18.000,00
UA.00.DSC	160.000,00				160.000,00
UA.00.DSU		50.000,00	23.000,00		73.000,00
UA.00.ICAROS					-
UA.00.MUSSCNAT					-
UA.00.ORTOBOT					-
UA.00.SCPSB					-
UA.00.SINAPSI.FUNZ		10.000,00			10.000,00
UA.00.CESMA	30.000,00	11.228,81			41.228,81
UA.00.DIPSIA.FUNZ					-
UA.00.CAB.BIBL.GIUR		32.200,00			32.200,00
UA.00.CAB.BIBL.SC.PO		11.000,00			11.000,00
UA.00.CAB.BIBL.AGRA		10.500,00			10.500,00
UA.00.SCMC.FUNZ		25.000,00			25.000,00
UA.00.AZAGR					-
UA.00.CIRLUPT					-
UA.00.COINOR					-
UA.00.FEDWEBL		423.300,00			423.300,00
UA.00.SCMC					-
UA.00.SCIC					-
UA.00.DIPSMT					-
UA.00.CISI					-
UA.00.DSU.FUNZ					-
Totale complessivo	904.650,00	1.792.775,91	134.500,00	167.660,00	2.999.585,91

La relazione tecnico contabile di accompagnamento per l'Amministrazione centrale e per i Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, le relazioni di accompagnamento approvate dai rispettivi organi di governo in sede di approvazione di budget ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, contengono la disamina

delle singole poste contabili con l'indicazione, per ciascuna tipologia, delle ragioni che ne legittimano la previsione, di norma supportate da formali assegnazioni, da riferimenti normativi e/o convenzionali, ovvero con riferimento all'andamento storico del dato e, occorrendo, da prospetti di dettaglio. Per evitare inutili duplicazioni, si fa rinvio alle motivazioni indicate in dette relazioni.

Per quanto attiene ai contenuti delle previsioni relative alle principali voci di bilancio, si evidenzia quanto segue.

Con riferimento ai proventi vale la pena evidenziare quelli connessi ai finanziamenti MIUR di cui al conto CA.03.31.01.01 - *Contributi erogati dal Miur* pari ad euro 403,7 milioni, riferibili al F.F.O. per complessivi 356,4 milioni di euro (cfr. conto CA.03.31.01.01.01 il "*Fondo per il Finanziamento Ordinario delle Università*").

Per il conto CA.03.31.01.01.07 "*Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – MIUR*", la previsione di euro 36,6 milioni, risulta correlata con gli stanziamenti di cui ai conti CA.04.40.01.01.03 "*Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE*" e CA.04.40.01.01.06 "*Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica*".

Relativamente al conto CA.03.31.02.01 "*CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME*" di euro 853.415,04 la previsione è riferita, per la Gestione Centralizzata, principalmente al finanziamento di programmi di mobilità e scambi culturali da parte della Regione Campania. La restante parte, pari a euro 330.158,12, si riferisce agli importi stanziati dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

Il conto C.A.03.31.04.01 - *Contributi Unione Europea* per complessivi 4.180.834,01 euro, si riferisce ad euro 1.408.414,74 relativi a contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2019/2020 che si prevede saranno trasferiti dall'Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell'ultima assegnazione comunicata in correlazione alla quota parte delle spese per programmi comunitari di mobilità docenti e studenti allocate nella sezione oneri al conto CA.04.40.01.01.04 - "*Programmi di mobilità e scambi culturali studenti*" e ad euro 2.772.419,27 alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

Il conto CA.03.31.06.01 - *Contributi da altri (pubblici)* pari ad euro 2.863.691,25 rileva i contributi previsti per il finanziamento degli oneri relativi ai corsi di dottorato di ricerca da aziende sanitarie, da aziende ospedaliere, da enti di previdenza e da enti di ricerca.

La previsione del conto CA.03.31.07.01 - *Contributi da altri (Privati)* pari ad euro 4.653.888,98 si riferisce agli stanziamenti sui conti: CA.03.31.07.01.01 "*Contributi per ricerca da imprese private*" per Euro 1.224.947,13; CA.03.31.07.01.02 "*Altri contributi da imprese private*" per Euro 1.126.086,16; CA.03.31.07.01.03 "*Contributi per ricerca da istituzioni sociali private*" per euro 411.055,09; CA.03.31.07.01.04 "*Altri contributi da istituzioni sociali private*" per euro 112.135,04; CA.03.31.07.01.05 "*Contributi da privati (persone fisiche)*" per euro 6.919,41; CA.03.31.07.01.06 "*Altri contributi da privati (persone fisiche)*" per Euro 20.553,63.



La previsione del conto CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA pari ad euro 19.435.825,02, risulta riferita a ricavi collegati alla stipula di contratti, convenzioni e accordi con organismi vari.

Relativamente alla sezione "Attivo" si evidenziano: sul conto "CA.01.10.01.01.03 - Interventi ed opere su beni di terzi" previsti per gli oneri pari ad euro 6.937.135,45 che scaturiranno prevalentemente dalla manutenzione straordinaria su immobili di terzi in uso all'Ateneo; sul conto "CA.01.10.02.02- IMPIANTI E ATTREZZATURE ED INTERVENTI EFFETTUATI SU ATTREZZATURE TECNICHE" la previsione pari ad euro 4.539.208,67 si riferisce all'acquisto di impianti audiovisivi, di impianti audio video, di attrezzature necessarie all'attuazione del regolamento sicurezza di Ateneo e ad investimenti per impianti e attrezzature previsti dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa; sul conto "CA.01.10.02.05.01 - MOBILI E ARREDI, la stima degli oneri è pari ad euro 4.242.285,75.

Per quanto attiene alla sezione "Costi" si evidenzia la previsione del conto CA.04.40.04.01 - Docenti/ricercatori pari ad euro 218.516.564,20 che riflette la previsione di spesa del personale docente e ricercatore a tempo determinato ed indeterminato per le competenze fisse, accessorie ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Si dà atto che nella relazione tecnico-contabile di accompagnamento si riporta il dettaglio di detti oneri come da prospetto che segue relativi all'Amministrazione Centrale per euro 215.314.251,95.



	IMPORTO ESERCIZIO 2020						UFFICIO PROPONENTE
	N. UNITA'	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	TOTALE	
		CA.04.40.04.01.01.01	CA.04.40.04.01.03.01	CA.04.40.04.01.04.01	CA.04.40.04.01.05.01		
IN SERVIZIO AL 31.12.2019							
Docenti I fascia (PO)	608	50.642.813,36	12.255.455,15	2.309.981,19		4.284.987,30	69.493.237,00
Docenti II fascia (PA)	919	51.625.188,38	12.488.845,53	2.317.947,09		4.361.267,15	70.793.248,15
Ricercatori (RU)	479	20.951.591,50	5.066.885,42	929.992,81		1.779.690,71	28.728.160,44
TOTALE	2.006	123.219.593,24	29.811.186,10	5.557.921,09		10.425.945,16	169.014.645,59
CESSANDI							
Docenti I fascia (PO)	32	535.336,49	129.551,36	24.901,74		45.503,62	735.293,21
Docenti II fascia (PA)	17	194.950,89	47.178,10	8982,72		16.570,82	267.682,53
Ricercatori (RU)	10	87.605,39	21.200,37	3.959,75		7.446,35	120.211,86
TOTALE	59	817.892,77	197.929,83	37.844,21		69.520,79	1.123.187,60
ASPETTATIVA							
Docenti I fascia (PO)	8	539.373,36	130.528,36	25.179,76		45.846,73	740.928,21
Docenti II fascia (PA)	13	517.477,50	125.229,58	23.195,63		43.985,57	709.888,28
Ricercatori (RU)	9	284.700,14	68.897,43	12.615,73		24.199,51	390.412,81
TOTALE	30	1.341.551,00	324.655,37	60.991,12		114.031,81	1.841.229,30
RICOSTRUZIONI DI CARRIERA E CONFERME							
RICOSTRUZIONI DI CARRIERA		498.204,00	120.565,37	28.297,99		42.347,34	689.414,70
CONFERME		6.552,04	1.585,59	372,16		556,92	9.066,71
TOTALE		504.756,04	122.150,96	28.670,14		42.904,26	698.481,41
ASSEGNI FAMILIARI							
Docenti I fascia (PO)		405,00					405,00
Docenti II fascia (PA)		15.482,00					15.482,00
Ricercatori (RU)		13.659,00					13.659,00
TOTALE		29.546,00					29.546,00
PROCEDURE IN ITINERE							
N. 17 PO ART. 18, co. 1 L. 240/2010 IN ITINERE -	54	2.079.021,23	503.123,16	86.771,75		176.717,09	2.845.633,23
N. 2 PA art. 18, co.1 L. 240/2010 e N. 4 cambio	24	306.587,21	71.524,98	11.669,77		26.093,43	415.875,38
N. 15 PO art. 24, co. 6 L. 240/2010	15	331.731,75	80.279,10	12.304,65		28.197,30	452.512,80
N. 17 PA art. 24, co.6 L. 240/2010	17	155.851,41	25.980,25	1.988,49		13.252,35	193.095,52
TOTALE	110	2.873.191,60	680.907,49	108.757,66		244.260,17	3.907.116,93
PROCEDURE DA BANDIRE							
N. 8 PO art. 18, co. 4, L. 240/2010	8	593.293,92	143.577,12	25.110,72		50.430,00	812.411,76
N. 3 PA art. 18, co. 4, L. 240/2010	3	156.138,87	156.138,87	156.138,87		156.138,87	624.555,48
N. 74 PA art. 24, co.6 L. 240/2010	74	1.349.924,38	225.030,84	17.223,53		114.786,71	1.672.518,40
N. 30 PO ART. 18, co. 1 L. 240/2010	30	2.224.852,20	538.414,20	94.165,20		189.112,50	3.046.544,10
N. 9 PA art. 18 co. 1 L. 240/2010	9	468.416,61	113.356,80	20.866,77		39.815,37	642.455,55
TOTALE	124	4.792.625,98	1.176.517,83	279.058,03		550.283,45	6.798.485,29
TOTALE		131.943.371,09	31.917.487,91	5.997.553,86		11.307.904,06	181.166.316,92
Adeguamento trattamento economico (percentuale stimata 1,09%)							
		1.354.625,33	327.654,68	61.146,15		114.595,63	1.858.021,79
TOTALE CON ADEGUAMENTO DPCM		133.297.996,42	32.245.142,60	6.058.700,00		11.422.499,69	183.024.338,71

U.P.D.R.
U. STIPENDI

IMPORTO ESERCIZIO 2020							
N. UNITA'	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	D.S.	IRAP	TOTALE	
	CA.04.40.04.01.01.02	CA.04.40.04.01.03.02	CA.04.40.04.01.04.02	CA.04.40.04.01.03.06	CA.04.40.04.01.05.02		
IN SERVIZIO AL 31.12.2019							
RICERCATORI A T.D. (RD)	17.569.778,50	4.248.909,22	886.914,08	282.663,77	1.457.318,50	24.445.584,07	
ASSEGNI FAMILIARI	10.800,00					10.800,00	
Procedure In Itinere:	3.072.965,46	793.131,34	196.294,04	-	281.169,82	4.323.560,66	
N.1 RTDA art. 24, co.3 lett.a) L. 240/2010	1	35.732,09	9.222,46	1.556,76	3.037,23	49.548,54	
N.9 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010 IN ITINERE - N. 99 art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010 CONCLUDE	108	2.951.476,25	761.774,98	189.866,28	250.843,23	4.153.960,74	
N. 2 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010 - Cofinanziamento Dipartimento di Eccellenza	2	85.757,12	22.133,90	4.871,00	7.289,36	120.051,38	
Procedure da bandire:	2.344.025,52	604.993,36	106.662,56	-	187.712,48	3.243.393,92	
N.48 RTDA art. 24, co.3 lett.a) L. 240/2010	48	1.715.140,32	442.678,08	74.724,48	145.787,04	2.378.329,92	
N. 7 RTDA art. 24, co.3 lett. a) L. 240/2010 - Cofinanziamento Dipartimento di Eccellenza	7	250.124,63	64.557,22	10.897,32	21.260,61	346.839,78	
N.1 RTDA Fondo Unico di Ateneo/Fondo di Ateneo L. 208/2015	1	35.732,09	9.222,46	1.556,76	3.037,23	49.548,54	
N. 8 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010	8	343.028,48	88.535,60	19.484,00	17.627,60	468.675,68	
TOTALE	175	22.997.569,48	5.647.033,92	1.189.870,68	282.663,77	1.906.200,80	32.023.338,65
Adeguamento trattamento economico (percentuale stimata 1,09%)		191.628,31	46.313,11	9.667,36	3.081,04	15.884,77	U.P.E.F.
TOTALE CON ADEGUAMENTO DPCM		23.189.197,79	5.693.347,03	1.199.538,04	285.744,81	1.922.085,57	32.289.913,2364

Il conto CA.04.40.04.02 – *Collaborazioni scientifiche* pari ad euro 16.340.525,00 riguarda la previsione di spesa per collaborazioni scientifiche per i compensi ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Il conto CA.04.40.04.03 – *Docenti a contratto* pari ad euro 1.788.845,53 riguarda la previsione di spesa per il personale docente a contratto per i compensi ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Il conto CA.04.40.04.04 - *Esperti linguistici* pari ad euro 670.895,42 riguarda la previsione di spesa dei Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua del personale in servizio per i compensi ed i relativi oneri previdenziali, assistenziali e IRAP.

Il conto CA.04.40.07.01 – *Supplenze e affidamenti* pari ad euro 2.813.578,83 riguarda la previsione di spesa supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatore.

Il conto C.A.04.40.07.02 – *Altri costi specifici* pari ad euro 9.394.680,75, rileva la previsione di spesa Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatore.

Il conto CA.04.40.07.03 – *contratti di supporto alla didattica* pari ad euro 578.676,21 riguarda la previsione di spesa per compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni.

Il conto CA.04.41.01.01 - *Competenze fisse del personale tecnico-amministrativo* pari ad euro 62.970.930,56 registra la previsione di spesa del personale tecnico e amministrativo a tempo determinato ed indeterminato, nonché del Direttore Generale e dei Dirigenti a tempo indeterminato.

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio di detti oneri come evidenziato nella relazione tecnico-contabile di accompagnamento.

	IMPORTO ESERCIZIO 2020				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	LORDO	INPDAP/INPGI	OPERA PREV	IRAP		
	CA.04.41.01.01.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04		
IN SERVIZIO AL 31.12.2019	S.S. 1113	S.S. 1413	S.S. 1443	S.S. 4313		
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	58.283.170,00	14.131.596,86	4.015.756,72	4.592.023,68	81.022.547,27	U.P.T.A. --- UFFICIO STIPENDI --- U.P.E.F.
ASSEGNI FAMILIARI	371.758,32				371.758,32	
PERSONALE DELL'ATENEO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	46.942,35	11.128,31	3.210,46	-	61.281,12	
PERSONALE IN ASPETTATIVA	123.528,28	30.010,43	7.341,21	10.540,88	171.420,80	
CONCORSI IN ITINERE 2019 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	391.338,33	94.703,88	22.563,36	33.263,76	541.869,33	
ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE	2.796.363,53	690.192,14	271.612,24	242.422,86	4.000.590,77	
Accantonamento 2019 incrementi retributivi, triennio 2019- 2021 - Circolare MEF - RGS n.14 del 29/04/2019 - Nota	588.496,71	142.416,20	33.426,61	50.022,22	814.361,75	
CESSANDI	1.291.750,69	312.603,67	72.288,58	101.851,65	1.778.494,58	
TOTALE	61.309.846,83	14.787.444,16	4.281.622,04	4.826.421,74	85.205.334,77	

DIRIGENTI A TEMO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2020				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP		
	CA.04.41.01.01.02	CA.04.41.01.03.02	CA.04.41.01.04.02	CA.04.41.01.06.02		
COMPETENZE FISSE	545.192,70	132.377,24	34.716,88	46.496,38	758.783,20	U.P.T.A. UFFICIO STIPENDI
Incrementi retributivi triennio 2019-2021 Circolare MEF - RGS n.14 del 29/04/2019	7.786,57	1.884,35	442,28	661,86	10.775,06	
TOTALE U BUDGET	552.979,27	134.261,59	35.159,16	47.158,24	769.558,26	
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	609.910,43				609.910,43	
TOTALE	1.162.889,70	134.261,59	35.159,16	47.158,24	1.379.468,69	
TOTALE ONERI PERSONALE T.A. E DIRIGENTE	62.472.736,53	14.921.705,75	4.316.781,19	4.873.579,98	86.584.803,46	

COMPENSO AL DIRETTORE GENERALE	IMPORTO ESERCIZIO 2020				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP		
	CA.04.41.01.01.01	CA.04.41.01.03.01	CA.04.41.01.04.01	CA.04.41.01.06.01		
COMPENSO AL DIRETTORE GENERALE	174.439,98	43.076,02	13.670,41	15.130,01	246.316,42	UFFICIO STIPENDI

La previsione per Euro 174.439,98 si riferisce al conto CA.04.41.01.01.01 "Competenze fisse al Direttore Generale" fissato con Decreto Interministeriale 30 marzo 2017 n. 194 "Trattamento economico Direttori Generali delle Università per il quadriennio 2017-2020 – art n.2, comma 6.

La previsione del conto CA.04.41.01.02 - Competenze accessorie del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 7.184.983,88 si riferisce: per euro 35.600,00 alla retribuzione di risultato del Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico; per euro 107.631,25 al Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente, la cui analisi di dettaglio è riportata in un apposito prospetto. Il Collegio dà atto che la previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell'Ateneo e dal C.C.N.L. Area Istruzione e Ricerca del 08.07.2019; per euro 6.945.839,83 alle "Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato", relativi, tra l'altro, al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo nella misura prevalente pari ad Euro 6.885.029,83; per euro

95.892,80 ai “*Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato per attività conto terzi*”.

Relativamente all’analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo si fa rinvio al prospetto allegato al Budget.

Il Collegio rileva che detto Fondo ospita il Fondo per la produttività collettiva e individuale art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 86 del precedente CCNL), del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalità art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 90 del precedente CCNL) e per il lavoro straordinario art.66 CCNL 19.04.18 del Fondo (ex art. 86 del precedente CCNL), nelle componenti consolidate per Euro 3.783.684,33.

In merito alle riduzioni da operare sul fondo, si rileva che il decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, ai sensi degli articoli 16,co.1, lettera a), e 2, lettere b), C9, d) ed e) e 17, co.1, lettere a),c), e), f), g), h), l), m), n), o), q), r), s), e z), della legge 7 agosto 2015, n.124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche, all’articolo 23 detta disposizioni in merito alla costituzione dei fondi per il trattamento accessorio, recitando testualmente: “[...] *a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016*”

La suddetta riduzione, operata ai sensi dell’art. 67, co. 6, che recita “*Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle Amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato [...]*”, è stata accantonata al conto CA.04.41.06.03.13 “*Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010*” per il successivo versamento al capitolo n. 3348 del capo X, così come indicato nella circolare MEF n. 2 del 22 gennaio 2010.

I conti CA.04.41.01.03 - Contributi del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 16.868.404,56, CA.04.41.01.04 - Contributi per indennità di fine servizio e TFR del personale tecnico-amministrativo pari ad euro 4.381.796,86 e CA.04.41.01.06 - Irap per il personale tecnico-amministrativo pari ad euro 5.575.280,11, riflettono le previsioni di spesa per i contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali ed all’IRAP connessi alle competenze fisse ed accessorie per il personale tecnico e amministrativo a tempo determinato ed indeterminato, e per il Direttore Generale e i Dirigenti a tempo indeterminato.

Il conto CA.04.41.02.01 - Acquisto materiali pari ad euro 16.218.664,25, la previsione di spesa comprende l’acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario, di carburante, di divise e vestiario vario. La relazione tecnico-contabile di accompagnamento evidenzia relativamente agli oneri per l’acquisto di carburante per l’utilizzo di autovetture, che la previsione esposta tiene conto dei limiti di cui all’art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall’art. 15, co. 1 del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014, che prevede all’art. 15, comma 2, quanto segue: “*A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto*

economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, [...] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.[...].” Pertanto, il totale dello stanziamento per l'acquisto di carburante per l'utilizzo di autovetture, è stato calcolato considerando il limite del 30% sull'ammontare delle spese sostenute nell'esercizio 2011, per l'acquisto di carburante, la manutenzione, i pedaggi, i permessi ZTL ed il noleggio di grandi berline, pari ad Euro 26.471,74.

Il conto CA.04.41.02.02 - *Acquisto attrezzature* pari ad euro 3.206.052,47 rileva la previsione di spesa per l'acquisto di beni strumentali che esauriscono la loro utilità nell'arco dell'esercizio.

Il conto CA.04.41.03.01 - *Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico* pari ad euro 5.137.773,29 riflette la previsione di spesa relativa all'acquisto di pubblicazioni, giornali e riviste.

Le previsioni di spesa relativa alle utenze è riportata nei conti CA.04.41.04.01 - *Energia elettrica* per euro 11.713.342,00, CA.04.41.04.02 - *Telefonia e trasmissione dati* per euro 270.429,51 e CA.04.41.04.03 - *Acqua, riscaldamento, gas e altre utenze* per euro 3.045.830,64.

Il conto CA.04.41.04.04 - *Servizi ausiliari* pari ad euro 19.694.934,47 riflette la previsione per i servizi di pulizia, per i servizi di vigilanza, traslochi e facchinaggio e smaltimento rifiuti nocivi.

Il conto CA.04.41.04.05 - *Manutenzione e riparazione* pari ad euro 40.091.638,88 rileva la previsione per gli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni degli immobili. Il Collegio dà atto che l'ammontare rispetta il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: “*Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 e i limiti e gli obblighi informativi stabiliti, dall'art. 2, comma 222, periodo decimo ed undicesimo, della legge 23 dicembre 2009, n. 191. [...]*”.

Il Collegio dà atto altresì, con riferimento agli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni di automezzi, che la previsione esposta tiene conto dei limiti di cui all'art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012, convertito con modificazioni nella Legge n. 135 del 07.08.2012, secondo cui “*le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 1999, n. 196, nonché le autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione Nazionale per le società e la borsa (Consob), e le società dalle stesse amministrazioni controllate non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere [...]*”.

Le principali voci di spesa comprese nella previsione del conto CA.04.41.04.06 - *Altri servizi* pari ad euro 57.252.141,35 sono: gli oneri relativi alle altre spese per servizi pari ad euro 52.728.088,67; gli oneri relativi a premi assicurativi pari ad euro 2.016.948,34; gli oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo e Archivio pari ad Euro 133.076,09; gli oneri di pubblicità legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari pari ad euro 206.000,00; gli oneri di pubblicità non legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari e ricadenti nel limite di cui all'art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni in L. 122/2010, con la precisazione, che tale l'ammontare dovrà rispettare le percentuali di cui all'art. 41, comma 1 e comma 4, del D.Lgs. 177 del 31/07/2005, ossia almeno il 15% dovranno essere destinate a favore dell'emittenza privata, televisiva locale e radiofonica locale, ed almeno il 60% a favore dei giornali quotidiani e periodici pari ad euro 4.836,00; gli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni pari ad euro 1.710.431,74.

Il conto CA.04.41.04.07 - *Consulenze legali tecniche amministrative* pari ad euro 1.273.205,45 comprende la previsione degli oneri connessi alle funzioni di medico competente, di sorveglianza sanitaria del personale, nonché ai servizi di prevenzione, protezione ed anti-incendio dell'Ateneo, gli oneri presunti relativi al patrocinio legale in liti e contenziosi in corso; gli oneri per incarichi notarili.

Il conto CA.04.41.04.08 - *prestazioni di lavoro autonomo* pari ad euro 1.102.731,52 concerne somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

La previsione del conto CA.04.41.04.09 - *Oneri per prestazioni e servizi da terzi* è pari ad euro 2.293.566,380.

Il conto CA.04.41.04.10 - *collaborazioni coordinate e continuative* pari ad euro 480.088,12 registra la previsione di spesa relativa all'onere stimato dei compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali e all'IRAP, nonché alle indennità di missione e ai rimborsi spese di viaggio per le collaborazioni coordinate e continuative.

Il conto CA.04.41.06.01 - *Altri costi degli organi istituzionali* pari ad euro 379.800,30, la previsione di spesa riflette prevalentemente gli oneri derivanti da: Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali: Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo; Gettoni/indennità ai membri del Collegio dei revisori; e Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione.

Il Collegio da atto altresì che gli stanziamenti riferiti ai conti "*Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori*" e "*Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione*" includono anche una previsione degli oneri riferiti al rimborso delle spese di trasferta sostenute dai componenti di tali organi per lo svolgimento delle proprie attività presso l'Ateneo.

Il conto CA.04.41.06.03 - *Altri costi di ateneo* pari ad euro 14.246.441,72 attiene alla previsione degli oneri di spesa riportati nel prospetto che segue e alle somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per euro 7.167.806,75.



Descrizione Voce COAN	Totale
Altri costi per attivita' istituzionali	1.503.600,00
Altri trasferimenti correnti	635.440,48
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	500.000,00
Costi per attivita' sportive l. 394/77	388.406,11
Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000,00
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	160.000,00
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	90.000,00
Quote associative	102.162,37
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	400.000,00
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.500.000,00
Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	649.026,01
Totale complessivo	7.078.634,97

Relativamente al conto CA.04.42- Ammortamenti e svalutazioni, le quote di ammortamento sono state calcolate sul patrimonio dei beni mobili ed immobili escludendo i beni acquisiti con contributi a fondo perduto.

Il conto C.A.04.44.01.01 Quote di esercizio per altri accantonamenti accoglie gli oneri relativi ai contributi INAIL gestione per conto dello Stato per Euro 486.638,73 e all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto delle cessazioni previste per l'anno 2020 pari ad Euro 6.417.701,01.

Il conto CA.04.45.01- *Oneri diversi di gestione* pari ad euro 108.047,26 registra la previsione degli oneri derivanti dalla stipula dell'accordo C.R.U.I.-S.I.A.E. (cfr. C.d.a. N. 27 del 20.12.07) in materia di reprografia sulla regolamentazione della riproduzione di opere protette dal diritto di autore nelle biblioteche universitarie - diritti S.I.A.E. pari ad euro 99.501,68 ed alle somme stanziare dai Centri di Gestione per euro 8.545,58.

Il conto CA.04.46.02.01 - *Interessi passivi* pari ad euro 3.020.285,37, rileva la previsione per gli oneri finanziari relativi ai mutui.

Il conto CA.04.46.02.02 - *Altri oneri finanziari* pari ad euro 272.192,01, registra la previsione di spesa per commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari.

Il conto CA.04.48.01.04 *Altri oneri straordinari* pari ad euro 12025.060 riflette la previsione di oneri vari straordinari che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio contabile 2020.

Il conto CA.04.49.01.01 - *Imposte sul reddito e sul patrimonio dell'esercizio* pari ad euro 950.000,00, si riferisce alla previsione di spesa per l'IRES e l'IMU da pagare.

Nei prospetti che seguono, si rileva che risultano rispettati i limiti per le spese di personale e per le spese per indebitamento di cui al d.lgs. n. 49/2012.

SPESE DI PERSONALE

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	345.688.082
FFO (B)	354.171.515
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	80.045.158
TOTALE (E) = (B+C+D)	434.216.673
Rapporto (A/E) = < 80%	80%

SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA

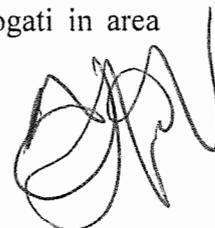
Indicatore di sostenibilità finanziaria	Stanziamiento esercizio 2020
FFO (A)	354.171.515
Programmazione Triennale (B)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	80.045.158
Fitti Passivi (D)	166.832
TOTALE (E) = (A+B+C+D)	434.049.841
Spese di personale a carico Ateneo (F)	345.688.082
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.686.927
TOTALE (H) = (F+G)	351.375.009
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,01

INDEBITAMENTO

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.686.927
TOTALE (A)	
FFO (B)	354.171.515
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	80.045.158
Spese di personale a carico Ateneo (E)	345.688.082
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	166.832
TOTALE (G) = (B+C+D+E-F)	88.361.759
Rapporto (A/G) = < 15%	6%

Anche per l'esercizio 2020, le previsioni presentano spiccati segni di rigidità per la stretta correlazione esistente tra le componenti relative a costi e proventi che riduce significativamente l'ambito di intervento discrezionale degli Organi di governo dell'Ateneo. In tale contesto operano, fra l'altro, numerosi vincoli posti ai fini del contenimento della spesa, che, di fatto, limitano ulteriormente e condizionano le scelte di sviluppo dell'Ateneo, ma che ciò nonostante non hanno impedito il raggiungimento del pareggio di bilancio attraverso una ponderata analisi ed un'attenta valutazione della spesa.

La manovra di bilancio potrebbe essere caratterizzata da un più favorevole grado di flessibilità se si riuscisse: a creare migliori condizioni di efficienza e di qualità dei servizi erogati in area



didattica e di ricerca, quali presupposti indispensabili per ambire all'utilizzo di maggiori quote di FFO che vengono assegnate, appunto, secondo criteri premiali, legati alla produttività ed efficienza di questi servizi; ad imprimere alle entrate proprie, rappresentate dalle contribuzioni e dai trasferimenti correnti non statali tassi di crescita più adeguati e rispondenti alle potenzialità che attualmente è in grado di poter esprimere l'Ateneo.

I proventi possono ritenersi, nel complesso, attendibili e i costi complessivamente congrui. Il Collegio raccomanda agli uffici competenti di provvedere al monitoraggio periodico della gestione economico-finanziaria, per evitare tempestivamente l'insorgere di situazioni che potrebbero determinare il mancato rispetto dei numerosi vincoli cui è soggetto il bilancio in esame, soprattutto con riferimento alla dinamica delle assunzioni del personale e del limite inderogabile di spesa fissato per il 2020. Nei sensi esposti, con le raccomandazioni ed i suggerimenti ivi contenuti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio d'esercizio 2020, del bilancio unico d'ateneo di previsione triennale esercizi 2020-2022, del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria esercizio 2020 e del budget unico di cassa annuale 2020.

Con riferimento ai limiti di spesa, si dà atto che nella relazione tecnico contabile di accompagnamento viene riportata la seguente tabella nella quale si evidenzia il rispetto degli stessi nella formulazione del bilancio di Ateneo annuale di previsione autorizzatorio per l'esercizio contabile 2020.

OGGETTO	NORMATIVA	SCADENZA	CONTO	DESCRIZIONE	STANZ.TO	IMPORTO DI RIF.TO	RIDUZIONE %	RIDUZIONE	IMPORTO RIDOTTO
SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA	L'ARTICOLO 6, COMMA 8, DEL DECRETO LEGGE 31.5.2010, N. 78, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30.7.2010, N. 122) E, SUCCESSIVAMENTE, MODIFICATA DALL'ART. 10, COMMA 20, DEL D.L. 6 LUGLIO 2011, N. 98, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 15 LUGLIO 2011, N. 111) PREVEDE CHE NON POSSANO ESSERE EFFETTUATE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA, PER UN AMMONTARE SUPERIORE AL 20% DELLA SPESA SOSTENUTA NELL'ANNO 2009	A REGIME	CA.04.41.04.06.01	RAPPRESENTANZA	314,75	1.573,74	80%	1.258,99	314,75
			CA.04.41.04.06.08	SPESE PER PUBBLICITÀ	4.836,00	24.180,00	80%	19.344,00	4.836,00
SPESE PER AUTOVEETTURE	L'ART. 15 DEL DL N. 66/2014 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 89/2014) HA NOVELLATO ULTERIORMENTE IL C. 2 DELL'ART. 5 DEL DL N. 95/2012 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. N. 135/2012) PRESCRIVENDO CHE DAL 01/05/2014 LE SPESE PER L'ACQUISTO, LA MANUTENZIONE, IL NOLEGGIO E L'ESERCIZIO DI AUTOVEETTURE, NONCHÉ PER L'ACQUISTO DI BUONI TAXI NON POSSANO ESSERE DI AMMONTARE SUPERIORE AL 30% DELLA SPESA SOSTENUTA NEL 2011	A REGIME	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.800,00	26.471,74	70%	18.530,22	7.941,52
			CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	1.250,00				
			CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	1.198,00				
			CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	690,60				

Il Collegio rileva infine dalla relazione tecnico contabile di accompagnamento 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 e che per il sostenimento delle spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, l'Ateneo ha assegnato a detti Centri di Gestione, l'importo complessivo di Euro 23.606.506,21 come riportato di seguito.

Budget economico

Codice UA	Assegnazione per attuazione delle misure di sicurezza art. 24	Assegnazioni finalizzate 2020	Assegnazioni interne 2020 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2020 per la didattica	Assegnazioni interne 2020 per la ricerca	Totale
UA.00.CAB			4.642.352,31			4.642.352,31
UA.00.CAISIAL						-
UA.00.CAISIAL.FUNZ			90.403,16			90.403,16
UA.00.CERMANU			23.694,37			23.694,37
UA.00.CESTEV			59.000,00			59.000,00
UA.00.CIBEC						-
UA.00.CIFF			624,34			624,34
UA.00.CIRAM			11.679,44			11.679,44
UA.00.CIRBAP						-
UA.00.CIRCET						-
UA.00.CIRPEB						-
UA.00.CIRPEB.FUNZ			2.600,00			2.600,00
UA.00.CIRSICE			360,83			360,83
UA.00.CIRSTTAM			539,55			539,55
UA.00.CIRTAM						-
UA.00.CIRTIBS						-
UA.00.CIRU			335,15			335,15
UA.00.CISMG						-
UA.00.CISRRUIZ						-
UA.00.CISRV						-
UA.00.CISRV.FUNZ			1.170,00			1.170,00
UA.00.CIURBECO			900,00			900,00
UA.00.CIURBECO.FUNZ			219,60			219,60
UA.00.CLA			105.762,71			105.762,71
UA.00.CQA	6.500,00	3.000,00	24.638,30			34.138,30
UA.00.CRIB	50.000,00					50.000,00
UA.00.CRIB.FUNZ			22.669,17			22.669,17
UA.00.CRISP						-
UA.00.CSEF						-
UA.00.CSI			3.895.702,57			3.895.702,57
UA.00.CSV						-
UA.00.CSV.FUNZ			5.760,00			5.760,00
UA.00.DIPAGR				81.073,31	156.424,29	237.497,60
UA.00.DIPAGR.FUNZ	20.000,00		157.467,08			177.467,08
UA.00.DIPARCH		10.300,00	100.816,13		145.139,26	256.255,39
UA.00.DIPARCH.FUNZ	20.000,00					20.000,00

UA.00.DIPBIO	31.800,00		176.232,27		183.961,00	391.993,27
UA.00.DIPBIO.FUNZ						-
UA.00.DIPEMI			42.720,97	36.000,00	46.000,00	124.720,97
UA.00.DIPFARM			484.721,74	50.000,00	40.000,00	574.721,74
UA.00.DIPFIS			133.801,15		214.381,59	348.182,74
UA.00.DIPFIS.FUNZ						-
UA.00.DIPGIUR			146.015,13	30.000,00	120.000,00	296.015,13
UA.00.DIPICEA			67.690,83		106.336,36	174.027,19
UA.00.DIPICEA.FUNZ			114.899,63			114.899,63
UA.00.DIPICMP	277.200,00		69.611,14		106.230,07	453.041,21
UA.00.DIPICMP.FUNZ			104.473,16			104.473,16
UA.00.DIPIETI	124.403,40		319.226,20		330.000,00	773.629,60
UA.00.DIPIETI.FUNZ						-
UA.00.DIPII	141.307,00		190.047,66		150.000,00	481.354,66
UA.00.DIPMATA	2.000,00		103.000,00		141.000,00	246.000,00
UA.00.DIPMCC						-
UA.00.DIPMCC.FUNZ			134.190,86		85.000,00	219.190,86
UA.00.DIPMMBM			136.142,91		82.908,21	219.051,12
UA.00.DIPNSRO			204.219,95		102.721,60	306.941,55
UA.00.DIPSES			39.704,47	34.939,35	39.336,88	113.980,70
UA.00.DIPSES.FUNZ	20.000,00					20.000,00
UA.00.DIPSIA			124.910,89		77.000,00	201.910,89
UA.00.DIPSP			92.583,27		50.000,00	142.583,27
UA.00.DIPSPOL			20.757,21	52.000,00	103.000,00	175.757,21
UA.00.DIPSPOL.FUNZ			46.000,00			46.000,00
UA.00.DIPSSOC			38.780,89	25.553,39	34.198,53	98.532,81
UA.00.DIPSTAR			93.140,72	35.000,00	70.424,10	198.564,82
UA.00.DSC	88.500,00		212.399,35		156.734,00	457.633,35
UA.00.DSU		100.000,00	129.420,78	43.319,80	223.289,67	496.030,25
UA.00.ICAROS						-
UA.00.MUSA			41.190,13			41.190,13
UA.00.MUSSCNAT			97.446,41			97.446,41
UA.00.ORTOBOT			306.801,73			306.801,73
UA.00.SCPSPB			973.385,34			973.385,34
UA.00.SINAPSI						-
UA.00.SINAPSI.FUNZ			350.820,00			350.820,00
UA.00.DIPSBA						-
UA.00.CIRIAPA						-
UA.00.CESMA			73.771,19			73.771,19
UA.00.DIPSIA.FUNZ	40.000,00					40.000,00
UA.00.CAB.BIBL.GIUR			145.887,28			145.887,28
UA.00.CAB.BIBL.SC_PO			35.094,99			35.094,99
UA.00.CAB.BIBL.AGRA			54.604,29			54.604,29
UA.00.SCMC.FUNZ			171.295,12			171.295,12
UA.00.AZAGR			23.055,04			23.055,04
UA.00.CIRBS		10.000,00				10.000,00
UA.00.CIRLUPT						-
UA.00.CIRMS						-
UA.00.COINOR	60.000,00	530.000,00	21.600,00			611.600,00
UA.00.ERMES						-
UA.00.FEDWEBL			76.700,00			76.700,00
UA.00.SCMC						-
UA.00.SCIC						-
UA.00.CIRLUPT.FUNZ			8.166,02			8.166,02
UA.00.DIPSBA.FUNZ	20.000,00		91.807,16		120.000,00	231.807,16
UA.00.DIPSMT						-
UA.00.DIPSMT.FUNZ			81.639,77		76.000,00	157.639,77
UA.00.MECMA						-
UA.00.CRSMG						-
UA.00.CISI						-
UA.00.LABEUALIM						-
UA.00.CISI.FUNZ			1.193,27			1.193,27
UA.00.COINOR.FUNZ			27.537,46			27.537,46
UA.00.LABEUALIM.FUNZ			1.217,98			1.217,98
UA.00.DSU.FUNZ						-
UA.00.CQA.FUNZ		1.500,00				1.500,00
UA.00.AMMCE.DIR.GEN						-
UA.00.DIPMPPA						-
UA.00.DIPMPPA.FUNZ	60.000,00		487.839,42	100.000,00	100.000,00	747.839,42
Totale complessivo	961.710,40	654.800,00	15.442.438,49	487.885,85	3.060.085,56	20.606.920,30

Budget degli investimenti

Codice UA	Assegnazione per l'attuazione delle misure di sicurezza - art. 24	Assegnazioni Interne 2020 per il funzionamento	Assegnazioni Interne 2020 per la didattica	Assegnazioni Interne 2020 per la ricerca	Totale
UA.00.CAB		166.600,00			166.600,00
UA.00.CAISIAL					-
UA.00.CAISIAL.FUNZ		7.500,00			7.500,00
UA.00.CESTEVE		20.000,00			20.000,00
UA.00.CIFF					-
UA.00.CIRSICE					-
UA.00.CIRSTTAM					-
UA.00.CISMG					-
UA.00.CIURBECO					-
UA.00.CLA					-
UA.00.CQA					-
UA.00.CRIB	50.000,00				50.000,00
UA.00.CSEF					-
UA.00.CSI		1.020.447,10			1.020.447,10
UA.00.DIPAGR					-
UA.00.DIPAGR.FUNZ	50.000,00				50.000,00
UA.00.DIPARCH					-
UA.00.DIPBIO					-
UA.00.DIPBIO.FUNZ	11.000,00				11.000,00
UA.00.DIPEMI					-
UA.00.DIPFARM			91.500,00	129.660,00	221.160,00
UA.00.DIPFIS					-
UA.00.DIPGIUR			20.000,00	20.000,00	40.000,00
UA.00.DIPICMP	480.000,00				480.000,00
UA.00.DIPIETI	30.500,00				30.500,00
UA.00.DIPII	93.150,00				93.150,00
UA.00.DIPMATA					-
UA.00.DIPMCC					-
UA.00.DIPMMBM					-
UA.00.DIPSES					-
UA.00.DIPSIA					-
UA.00.DIPSP					-
UA.00.DIPSPOL					-
UA.00.DIPSPOL.FUNZ		5.000,00			5.000,00
UA.00.DIPSSOC					-
UA.00.DIPSTAR				18.000,00	18.000,00
UA.00.DSC	160.000,00				160.000,00
UA.00.DSU		50.000,00	23.000,00		73.000,00
UA.00.ICAROS					-
UA.00.MUSSCNAT					-
UA.00.ORTOBOT					-
UA.00.SCPSPB					-
UA.00.SINAPSI.FUNZ		10.000,00			10.000,00
UA.00.CESMA	30.000,00	11.228,81			41.228,81
UA.00.DIPSIA.FUNZ					-
UA.00.CAB.BIBL.GIUR		32.200,00			32.200,00
UA.00.CAB.BIBL.SC.PO		11.000,00			11.000,00
UA.00.CAB.BIBL.AGRA		10.500,00			10.500,00
UA.00.SCMC.FUNZ		25.000,00			25.000,00
UA.00.AZAGR					-
UA.00.CIRLUPT					-
UA.00.COINOR					-
UA.00.FEDWEBL		423.300,00			423.300,00
UA.00.SCMC					-
UA.00.SCIC					-
UA.00.DIPSMT					-
UA.00.CISI					-
UA.00.DSU.FUNZ					-
Totale complessivo	904.650,00	1.792.775,91	134.500,00	167.660,00	2.999.585,91

CONCLUSIONI

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

- “*bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio*” d’esercizio 2020 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 2020-2022;
- “*bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*” esercizio 2020;
- “*budget di cassa annuale*” 2020;

siano stati impostati nel rispetto della normativa vigente tenendo in debito conto le vigenti disposizioni normative e regolamentari, nonché le determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università. Pur tuttavia il Collegio ritiene di dover richiamare l’attenzione sulla necessità, per il futuro di una più dettagliata motivazione in ordine alle variazioni intervenute rispetto agli esercizi precedenti, non limitandosi ad un semplice rinvio ai prospetti elaborati dai Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, nonché sulla necessità di integrare la parte relativa alle spese del personale con un dettagliato prospetto riepilogativo delle variazioni riguardanti la dotazione organica.

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

