

**Relazione sul conto
consuntivo 2017 ex
Legge 537/1993, art. 5,
comma 21**

Nucleo di valutazione dell'Università di
Napoli Federico II

Nucleo di Valutazione di Ateneo dell'Università di Napoli
Federico II:

Coordinatore

Prof. Achille Basile, Università di Napoli Federico II,

Componenti

Prof. Mauro Fiorentino, Università della Basilicata

Prof. Marco Li Calzi, Università Venezia “Ca Foscari”

Prof. ssa Henriette Molinari, ISMAC-CNR, Milano

Dr. ssa Emanuela Stefani, Direttrice CRUI

Dr. Giancarlo Vecchi, Politecnico Milano

E-mail: nucleovalutazione@unina.it

INDICE

Premessa	5
1. Stato patrimoniale	6
1.1 Attivo	6
1.2 Attivo circolante	8
1.3 Passivo	10
2. Conto economico	14
2.1 Alcuni approfondimenti	16
2.1.1 Proventi propri	19
2.1.2 Contributi	19
2.1.3 Costi operativi	20
3. Rendiconto finanziario	22
4. Indicatori di bilancio	23
5. Osservazioni conclusive del NdV	24

INDICE DELLE TABELLE

1) STATO PATRIMONIALE

Tabella 1a. ATTIVO: Immobilizzazioni	7
Tabella 1b. ATTIVO: Attivo circolante; Ratei e risconti attivi	9
Tabella 1c. PASSIVO	12
Tabella 1d. Ritardo dei pagamenti nelle transazioni commerciali	13

2) CONTO ECONOMICO

Tabella 2 Conto economico	14
Tabella 2a. Proventi per la didattica 2017	17
Tabella 2b. Composizione entrate contributive periodo 2012-2017	17
Tabella 2c. Costi per il sostegno agli studenti	21

3) RENDICONTO FINANZIARIO

Tabella 3. Rendiconto finanziario	22
-----------------------------------	----

4) INDICATORI DI BILANCIO

Tabella 4a. Indicatori UniNA	23
Tabella 4b. Contribuzioni studentesche/FFO	23

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta in ottemperanza della L. 537/93 (art. 5, comma 21) che richiede ai Nuclei di Valutazione (NdV) di redigere una relazione al conto consuntivo annuale di Ateneo. La legge, all'art. 5, comma 22, affida al NdV il "compito di verificare, mediante analisi comparative dei costi e dei rendimenti, la corretta gestione delle risorse pubbliche". Per svolgere tale compito, il NdV ha esaminato la documentazione relativa al Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2017, approvata dal Consiglio di Amministrazione (CdA) del 25/7/2018.

Il Collegio dei Revisori dei conti ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2017, come indicato nel verbale N° 17 dell'11 luglio 2018, messo a disposizione dell'NdV dagli Uffici della Ripartizione Bilancio Finanza e Sviluppo dell'Università.

Per l'Ateneo di Napoli il 2017 è il quinto anno di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale che va a sostituire la tradizionale contabilità pubblica di tipo finanziario in ottemperanza a quanto stabilito dal D.L. 18/2012.

Per la conduzione della presente analisi, il NdV si è avvalso della collaborazione degli Uffici della Ripartizione Bilancio Finanza e Sviluppo dell'Università.

Il Nucleo segnala che nel portale di Ateneo <https://www.unina.it/trasparenza/bilanci/preventivo-consuntivo> sono presenti i dati relativi agli esercizi finanziari qui discussi.

Il documento di bilancio è composto da:

Stato Patrimoniale- Conto Economico- Rendiconto Finanziario - Nota Integrativa.

Di seguito sono esaminati alcuni dati della situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ateneo riferiti al biennio 2016-2017. Per ulteriori dettagli si rimanda alla **Nota Integrativa del Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2017** e alla **"Relazione sulla gestione anno 2017"** reperibili al portale di Ateneo (vedi sopra), pubblicate il 18/10/2010.

In particolare saranno qui presentati alcuni approfondimenti relativi ad aspetti di interesse per la didattica, la ricerca e l'internazionalizzazione.

Si nota che a partire da quest'anno la relazione analizza i dati di bilancio rappresentati per competenza economica.

1. STATO PATRIMONIALE

1.1 ATTIVO

Al 31.12.2017 l'attivo dello Stato Patrimoniale è composto dalle **Immobilizzazioni** per 385.286.692 euro (Tabella 1a, pag. 7), **dall'Attivo circolante** (Crediti + Disponibilità liquide) per 680.314.766 euro e dai **Ratei e risconti attivi** per 1.031.818 euro (Tabella 1b, pag. 9).

La Tabella 1a, contiene il dettaglio delle voci relative a **Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie**.

La voce "**Immobilizzazioni immateriali**" aumenta complessivamente dell'1% nel 2017, per l'effetto combinato di incrementi e decrementi vari, tra cui le variazioni più significative sono rappresentate da un aumento del 57% della voce "**immobilizzazioni in corso e acconti**", riguardanti lavori per manutenzioni straordinarie non ancora ultimati, e da una diminuzione del 38% della voce "**concessioni, licenze, marchi e diritti simili**" riferita principalmente alla voce software per gli acquisiti operati per garantire i servizi informatici di Ateneo.

Le "**Immobilizzazioni materiali**" subiscono globalmente variazioni minimali. Tra le varie sotto-voci si segnala una diminuzione del 55% per "**Immobilizzazioni in corso e acconti**". In questa voce sono inclusi gli interventi edilizi non ancora conclusi alla data del 31/12/2017 su immobili di proprietà. In generale le variazioni indicate per le varie voci sono riconducibili alla normale dinamica del processo di ammortamento.

Va rilevato che nella Tabella 1a è riportata la differenza tra il valore netto contabile di due anni, che risente sia dell'acquisto di nuovi beni sia del processo di ammortamento. In particolare il processo di ammortamento ha un effetto diminutivo del valore netto contabile, poiché la singola quota di ammortamento rappresenta il "consumo" che il bene subisce in un anno per effetto del processo produttivo. Ogni anno è sottratta una quota al costo storico dei beni nello stato patrimoniale ed è inserita quale costo nel conto economico ripartendo così il costo complessivo del bene in tutti gli anni nei quali si stima che esso venga utilizzato.

Con riferimento alle immobilizzazioni, è di maggiore interesse, per valutare un aspetto dell'impegno dell'Ateneo per la ricerca, approfondire la differenza tra il costo storico di due anni (riportata nelle Tabelle relative del Bilancio Unico di ateneo al 31/12/2017), **Attrezzature scientifiche**. Si registra per questa voce una variazione in aumento, pari a 1.551.152,95 riferita all'acquisizione di nuove attrezzature da parte di tutte le strutture.

Per quanto riguarda il patrimonio librario è in corso di completamento da parte di periti la valutazione del patrimonio d'Ateneo.

Il valore delle “**Immobilizzazioni finanziarie**”, che comprendono esclusivamente le partecipazioni detenute dall'Ateneo in Enti e Società, ha registrato nel 2017 una flessione del 36%, legato a svalutazione del valore delle partecipazioni, operate per effetto di perdite durevoli. Si nota che l'Ateneo ha nominato una commissione per la predisposizione di un piano di razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche, piano già approvato dall'organo collegiale competente (Delibera CdA n. 56 del 27/09/2017). Per ulteriori dettagli si rinvia al Bilancio Unico di esercizio 2017.

Tabella 1a. STATO PATRIMONIALE – Attivo: Immobilizzazioni			
	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Attivo			
A) Immobilizzazioni			
<u>I - Immobilizzazioni immateriali:</u>			
1) costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	14.912,63	11.560,34	-22%
2) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	253.210,55	291.608,70	15%
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.541.688,42	954.092,27	-38%
4) immobilizzazioni in corso e acconti	446.561,26	701.271,60	57%
5) altre immobilizzazioni immateriali	6.415.029,71	6.777.228,60	6%
TOTALE I - Immobilizzazioni immateriali:	8.671.402,57	8.735.761,51	1%
<u>II - Immobilizzazioni materiali:</u>			
1) terreni e fabbricati	260.095.892,17	303.146.709,60	17%
2) impianti e attrezzature	7.980.346,76	7.440.812,85	-7%
3) attrezzature scientifiche	14.913.017,87	12.620.308,77	-15%
4) patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	8.033.407,56	8.002.231,10	-0.4%
5) mobili e arredi	3.453.553,08	4.336.822,70	26%
6) immobilizzazioni in corso e acconti	76.052.913,16	33.867.348,37	-55%
7) altre immobilizzazioni materiali	5.471.345,86	4.948.564,14	-10%
TOTALE II - Immobilizzazioni materiali:	376.000.476,46	374.362.797,53	-0.4%
<u>III - Immobilizzazioni finanziarie:</u>	3.425.202,54	2.188.132,98	-36%
TOTALE A) Immobilizzazioni	388.097.081,57	385.286.692,02	-1%

Fonte: UniNA-Bilancio Unico di esercizio 2016 e 2017

1.2 ATTIVO CIRCOLANTE

La voce **attivo circolante** (Tabella 1b), è costituita da **Crediti e Disponibilità liquide**. Per quanto riguarda i “**Crediti**”, ossia il diritto a esigere a una data scadenza una determinata somma, sulla base di una comunicazione ufficiale o comunque di un atto o provvedimento ufficiale o, nel caso degli studenti all’atto dell’iscrizione, sono stati esposti al valore di presumibile realizzo. Il valore nominale dei crediti è stato quindi rettificato tramite un fondo di svalutazione per coprire eventuali perdite per inesigibilità specifiche.

La voce “**disponibilità liquide**”, in aumento nel 2017 del 16%, registra le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica.

La voce “**Ratei e risconti attivi**”, in cui vengono iscritti i proventi di competenza dell’esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi rilevati entro la chiusura dell’esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, evidenzia una diminuzione rispetto all’esercizio precedente del 24% .

Globalmente il **totale attivo** è in aumento nel 2017 del 5% rispetto al 2016.

Tabella 1b: Attivo Circolante, Ratei e risconti attivi			
	2016	2017	Variazioni %
B) Attivo circolante:			
I - Rimanenze:	0,00	0,00	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.355.104,82	74.476.777,81	-14%
2) verso Regioni e Province Autonome	120.614.150,06	114.862.381,00	-5%
3) verso altre Amministrazioni locali	1.564.762,93	1.052.395,25	-33%
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	7.137.725,35	6.435.355,70	-10%
5) verso Università	6.333.950,12	2.053.546,44	-68%
6) verso studenti per tasse e contributi	0,00	25.026.366,40	
7) verso società ed enti controllati	0,00	0,00	
8) verso altri (pubblici)	12.352.381,37	11.694.168,46	-5%
9) verso altri (privati)	38.545.278,08	38.677.953,89	0,3%
TOTALE II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	272.903.352,73	274.278.944,95	1%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	0,00	0,00	
IV Disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali	351.055.798,95	406.035.821,17	16%
2) danaro e valori in cassa	0,00	0,00	
TOTALE IV Disponibilità liquide:	351.055.798,95	406.035.821,17	16%
TOTALE B) Attivo circolante:	623.959.151,68	680.314.766,12	9%
C) Ratei e risconti attivi			
c1) ratei per progetti e ricerche in corso	68.388,47	4.034,48	-94%
c2) altri ratei e risconti attivi	1.297.417,19	1.027.783,68	-21%
TOTALE C) Ratei e risconti attivi	1.365.805,66	1.031.818,16	-24%
TOTALE Attivo	1.013.422.038,91	1.066.633.276,30	5%

Fonte: UniNA-Bilancio Unico di esercizio 2016 e 2017

1.3 PASSIVO

Il passivo dello Stato Patrimoniale è composto dal **Patrimonio netto** per 300.261.151 euro, dai **fondi rischi e oneri** per 155.207.996 euro, da trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, dai **debiti** per 113.817.141 euro e dai **ratei e risconti passivi** per 497.346.990 euro (Tabella 1c).

Il **Patrimonio netto**, al 31.12.2017, comprendente il **fondo di dotazione**, il **patrimonio vincolato** e quello **non vincolato**, registra un aumento del 7% rispetto al 2016. Il dettaglio delle singole voci e della loro rispettiva composizione è illustrata nella **Tabella 1c**.

Il **fondo di dotazione** non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente. La voce "**Patrimonio non vincolato**": "**Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti**" registra un rilevante aumento (+184%). La variazione è da ricondurre alla realizzazione delle attività per le quali era stato apposto il vincolo agli utili di esercizi precedenti, generando una riclassifica delle riserve da vincolate a non vincolate.

L'ammontare dei **Fondi per rischi e oneri** è stato incrementato di 12.909.087 euro (+9%) per la necessità di coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Si tratta principalmente di oneri del personale (fondo accessorio per il personale tecnico-amministrativo e per i Dirigenti, Fondo Comune di Ateneo, adeguamento carriere del personale docente, ecc.) e fondi per rischi e oneri diversi (cause e controversie in corso, spese legali, accordi bonari, ecc.). Per dettagli relativi ad accantonamenti per cause e controversie in corso si rimanda al Bilancio Unico di esercizio 2017.

La voce **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** è pari a zero, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'ente previdenziale che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Nella voce **Debiti**, in aumento dell'1% rispetto al 2016, il peso maggiore è legato alla voce "Mutui e Debiti verso Banche". Tale debito è comunque in diminuzione (-5%) rispetto al 2016. Si notano in netto aumento i debiti nei confronti di altre amministrazioni locali (+49%), di studenti (+50%), e dipendenti (+60%). Tali aumenti sono legati principalmente ai rimborsi tasse agli studenti e ai compensi e alle missioni dei dipendenti.

I "**Debiti verso fornitori**" pari a 17.497.630 euro aumentano del 3% rispetto al 2016. Si nota che l'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio di riferimento (vedi

Tabella 1d) è pari a 1.31 giorni, in netto miglioramento rispetto ai 7.31 giorni del 2016, pur a fronte di un aumento globale del 5.4% del totale dei pagamenti effettuati nel 2017 pari a 77.829.813 euro.

Nella voce “**Ratei e risconti passivi**” (in aumento nel 2017 del 4%) sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell’esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell’esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Il totale passivo e patrimonio netto ha subito un incremento del 5% nel 2017.

Tabella 1c. STATO PATRIMONIALE: Passivo			
	2016	2017	Variazione
Passivo			
A) Patrimonio netto:			
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.092,78	64.792.092,78	
II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.884.731,25	1.884.731,25	0%
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	82.571.864,88	102.088.520,93	24%
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	95.245.988,78	87.904.920,96	-8%
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	179.702.584,91	191.878.173,14	7%
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	31.670.734,38	29.639.102,22	-6%
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	4.920.549,66	13.951.782,40	184%
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	36.591.284,04	43.590.884,62	19%
TOTALE A) Patrimonio netto:	281.085.961,73	300.261.150,54	7%
B) Fondi per rischi e oneri	142.298.908,51	155.207.995,56	9%
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0,00	0,00	
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	59.127.484,14	56.261.819,09	-5%
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	142.603,37	140.709,61	-1%
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	7.769,59	6.324,94	-19%
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	7.548,00	11.210,78	49%
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00	
6) Debiti: verso Università	1.037.639,44	549.394,20	-47%
7) Debiti: verso studenti	1.794.953,77	2.685.181,72	50%
8) Acconti	0,00	0,00	
9) Debiti: verso fornitori	16.946.423,75	17.497.630,47	3%
10) Debiti: verso dipendenti	463.794,88	741.527,17	60%
11) Debiti verso società ed enti controllati	144.978,48	118.518,48	-18%
12) Debiti: altri debiti	32.892.124,17	35.804.824,19	9%
TOTALE D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	112.565.319,59	113.817.140,65	1%
E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti.			
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	66.408.461,04	81.573.041,39	23%
e2) Contributi agli investimenti	299.256.501,64	293.433.120,41	-2%
e3) Altri ratei e risconti passivi	111.806.886,40	122.340.827,75	9%
TOTALE E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti.	477.471.849,08	497.346.989,55	4%
TOTALE Passivo	1.013.422.038,91	1.066.633.276,30	5%

Tabella 1d. Ritardo dei pagamenti nelle transazioni commerciali		
INTERVALLI DI RITARDO	Importi 2016	Importi 2017
Da 01 a 05 giorni (1)	7.979.614	6.737.496
Da 06 a 10 giorni (2)	5.188.584	4.454.081
Da 11 a 30 giorni (3)	12.084.456	9.144.395
Da 31 a 60 giorni (4)	6.505.325	5.715.090
oltre 60 giorni (5)	6.324.512	3.428.153
Totale complessivo dei pagamenti in ritardo (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	38.082.491	29.479.215
Totale complessivo pagamenti effettuati	73.851.434	77.829.313
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	7,31	1,31

FONTE: DATI FORNITI DA UFF. GESTIONE PROVENTI E TRASFERIMENTI INTERNI

2. CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza. I dati del Conto Economico (Tabella 2), rilevano un **utile** di esercizio pari a 29.639.102 euro, in diminuzione del 6% rispetto all'esercizio precedente.

I **proventi** complessivi ammontano a 577.903.556 euro, mentre i costi complessivi sono pari a 542.597.531. Nel paragrafo 2.1 si riportano alcuni approfondimenti sulle varie voci che compongono il conto economico.

Tabella 2. CONTO ECONOMICO			
	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	84.985.427	87.272.464	3%
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.913.861	11.716.996	-2%
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	54.824.020	27.836.420	-49%
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	151.723.307	126.825.880	-16%
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	374.653.988	373.783.123	-0.2%
2) Contributi Regioni e Province autonome	13.559.416	19.131.473	41%
3) Contributi altre Amministrazioni locali	5.237	35.770	583%
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.650.824	2.859.927	-22%
5) Contributi Università	1.090.489	747.399	-31%
6) Contributi da altri (pubblici)	3.998.936	2.665.624	-33%
7) Contributi da altri (privati)	3.331.978	5.823.487	75%
TOTALE II. CONTRIBUTI	400.290.867	405.046.804	1%
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
	0	0	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
	0	0	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
	19.793.411	46.030.872	133%
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
	0	0	
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
	8.983.941	0	-
TOTALE PROVENTI A	580.791.526	577.903.556	-0.5%
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / Ricercatori	188.350.078	188.829.284	-0.3%
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.229.944	2.682.356	-17%
c) docenti a contratto	680.829	516.666	-24%
d) esperti linguistici	600.593	582.044	-3%
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0	
<i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i>	<i>192.861.445</i>	<i>192.610.350</i>	<i>0.1%</i>
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>104.340.302</i>	<i>99.653.365</i>	<i>-4%</i>
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	297.201.747	292.263.715	-2%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	62.462.920	60.230.756	-4%
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0	0	

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.677.490	2.403.109	-49%
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	7.506.778	6.416.248	-15%
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.468.171	4.420.163	-1%
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	55.400.435	54.103.959	-2%
9) Acquisto altri materiali	4.253.020	4.442.941	4%
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	
11) Costi per godimento beni di terzi	4.000.840	3.213.309	-20%
12) Altri costi	24.028.142	13.259.362	-45%
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	166.797.797	148.489.846	-11%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.148.805	1.130.196	-2%
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	19.189.838	17.951.274	-6%
3) Svalutazioni immobilizzazioni	69.981	0	
4) Svalutazioni dei crediti compr nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	9.604.397	9.845.313	3%
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.013.021	28.926.783	-4%
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	49.547.742	67.489.530	36%
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.592.157	5.427.658	-49%
TOTALE COSTI B	-554.152.464	-542.597.531	-2%
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	26.639.062	35.306.025	33%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	16.446	3.707	-77%
2) Interessi e altri oneri finanziari	2.772.382	2.928.508	6%
3) Utili e perdite su cambi	0	69	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.755.936	-2.924.732	6%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	
2) Svalutazioni	61.069	1.410.011	2209%
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-61.069	-1.410.011	2209%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	9.295.692	140.614	-98%
2) Oneri	649.399	673.198	4%
Totale delle partite straordinarie (E)	8.646.293	-532.584	-106%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	32.468.349	30.438.698	-6%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE	797.615	799.596	-0.2%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	31.670.734	29.639.102	-6%

2.1 ALCUNI APPROFONDIMENTI

Il **conto economico** comprende le voci **A) Proventi Operativi, B) Costi operativi, C) Proventi e oneri finanziari, D) Rettifiche di valore di attività finanziaria, E) Proventi e oneri straordinari, F) Imposte sul reddito**

I “**Proventi operativi**” rappresentano i ricavi della gestione dell’Ateneo e derivano principalmente da **Proventi propri e contributi**

2.1.1 PROVENTI PROPRI

- **proventi per la didattica**, derivanti da Tasse e Contributi per i diversi corsi, per 87.272.464 euro, al netto dei rimborsi delle tasse e dei contributi di iscrizione, sono in aumento del 3% rispetto all’esercizio precedente. Tale voce rappresenta il 15.3% delle entrate totali. La Tabella 2a riporta un approfondimento delle voci che compongono i proventi per la didattica, derivanti essenzialmente dalle iscrizioni ai corsi di laurea e a Corsi e scuole di specializzazione. In tabella 2b si riporta un confronto delle entrate contributive per il periodo 2012-2017. Per confronto è riportato anche l’andamento delle iscrizioni (**Figura 1**)
- Tra i proventi propri, nelle note al Bilancio 31/12/2017 si riporta che per l’a.a. 2017/18 l’Ateneo, introducendo ulteriori misure a favore degli studenti capaci e meritevoli, ha esteso le agevolazioni anche a categorie di studenti non considerate dalla legge. La voce che ha maggiormente contribuito all’aumento dei proventi per la didattica è quella che riguarda tasse e contributi per corsi di laurea e specialistica (sono diminuiti i proventi per tasse e contributi da altri corsi e per tasse dovute per test pre-immatricolazione ed esami di stato)
- **convenzioni e contratti stipulati con terzi** per attività di ricerca per 11.716.996 euro (-2%)
- **partecipazione a progetti competitivi istituzionali di ricerca** per 27.836.420 euro, in diminuzione del 49% rispetto al 2016. Il decremento registrato nel 2017 per questa voce è dovuto principalmente alla scadenza, nel 2016, dei Progetti PON 2007-13 e dei Progetti Operativi regionali 2007-2013. Da un approfondimento su tutte le tipologie di finanziamento competitivo, come riportato nel Bilancio al 31/12/2017 (pag. 32), si osserva un importante decremento dei finanziamenti competitivi da parte dell’Unione Europea che passano da 9.759.615 nel 2016 a 5.565.572 nel 2017. Questo rappresenta un punto di attenzione.

Tabella 2a.: Proventi per la didattica 2017	
1. PROVENTI PER LA DIDATTICA: proventi e altre tasse a carico degli studenti -	
1a. Corsi di laurea triennale, biennale, a ciclo unico: studenti iscritti ENTRO la durata normale del corso di studi	49.356.724,38
1b. Corsi di laurea triennale, biennale, a ciclo unico: studenti iscritti OLTRE la durata normale del corso di studi	28.771.125,60
2. Corsi di laurea ante DM 509/99	2.234.456,51
3. Corsi di dottorato	50.651,11
4. Corsi/Scuole di specializzazione	4.785.519,86
5. Corsi di master di I livello	829.101,93
6. Corsi di master di II livello	552.734,62
7. Corsi di perfezionamento	691.838,74
8. Percorsi FIT	0,0
9. Tirocini	0,0
10. Corsi di formazione	0,0
11. Servizi CLA (Centro Linguistico d'Ateneo)	0,0
12. Altri corsi (inclusi Corsi singoli)	0,0
13. Altri servizi didattici a pagamento	0,0
14. Tasse esame di stato e contributi diversi (as. Accesso programmato)	0,0
15. Diritti di segreteria	311,13
16. Recuperi e penalità da tasse e contributi	0,0
17. Recuperi e rimborsi specifici dell'attività didattica	0,0
TOTALE 1. PROVENTI PER LA DIDATTICA	87.272.463,88

Di seguito (Tabella 2b) si riporta un confronto relativo al periodo 2012-2017 sulla composizione delle entrate contributive, mentre in Figura 1 si riportano dei grafici di confronto tra l'andamento delle iscrizioni e i proventi per iscrizioni

Tabella 2b. Composizione delle entrate contributive - periodo 2012-2017

Entrate Contributive	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Entrate contributive corsi di studio	62.171.077,27	58.958.569,00	59.104.257,13	61.080.526,00	78.141.205,61	80.362.306,49
Entrate contributive post lauream	5.553.634,64	5.343.580,00	5.903.316,00	6.138.991,00	6.690.197,45	6.218.007,52
Altre contribuzioni *	2.511.808,09	2.188.961,00	5.524.169,87	4.008.305,00	154.023,73	692.149,87
Totale entrate contribuzioni	70.236.520,00	66.491.110,00	70.531.743,00	71.227.822,00	84.985.426,79	87.272.463,88

* Inserite in questa voce le entrate per Tirocini formativi attivi (TFA) e Tirocini (escluso TFA)

FONTE: Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi 2016 e 2017

Andamento iscrizioni e proventi per iscrizioni

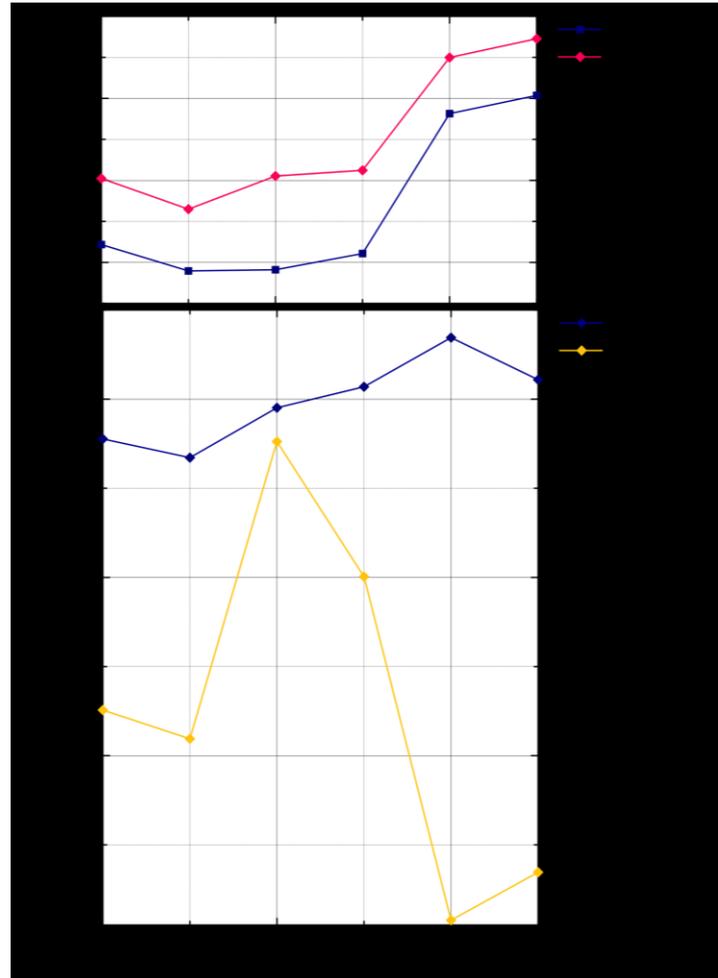
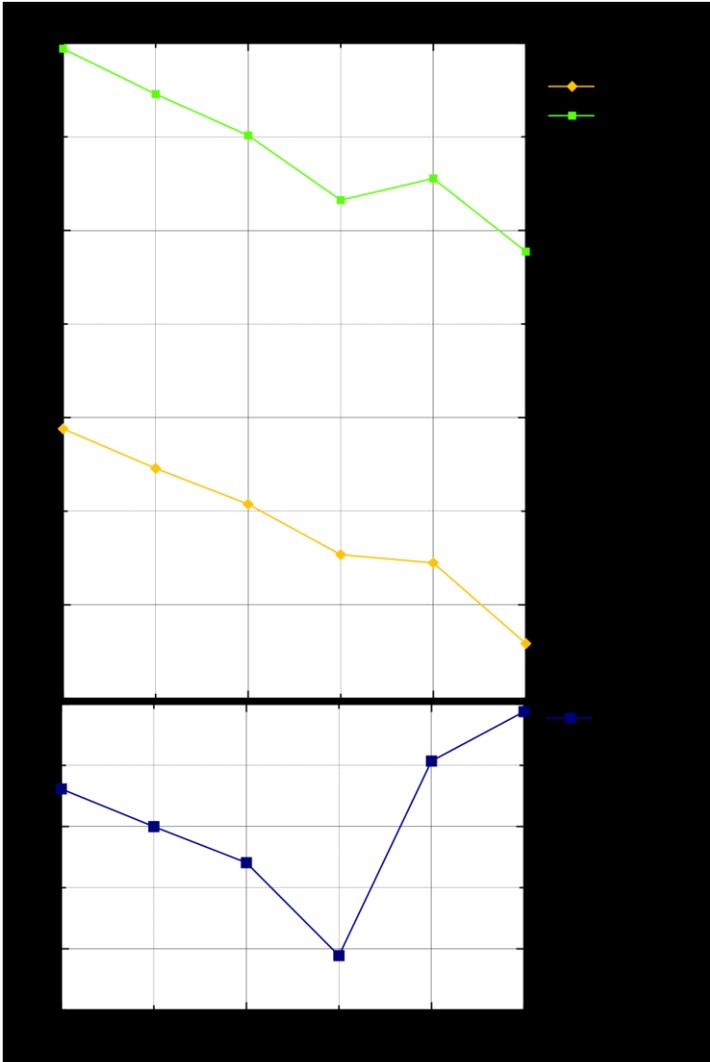


Figura 1

2.1.2 CONTRIBUTI

I “**Contributi**”, rappresentano la voce più consistente dei proventi operativi, e si riferiscono alle somme erogate dallo Stato e da altri enti, pubblici o privati per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (conto esercizio) o per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli (conto investimento).

All'interno della voce “**Contributi Miur e altre amministrazione centrali**” si trova l'importo relativo all'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario pari a 336.868.988 più altri trasferimenti statali di varia tipologia e finalità (fondo per attività sportiva, fondo per edilizia universitaria etc) per un totale, per l'esercizio 2017, di 373.783.123 euro (92% del totale contributi) (Tabella 2).

La voce “Contributi da Regioni e province autonome”, pari a 19.131.473 euro comprende le assegnazioni regionali per il diritto allo studio, mentre nei “Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali”, per un importo di 2.859.927 euro (-22% rispetto al 2016) sono contabilizzati i finanziamenti europei per l'internazionalizzazione, la mobilità degli studenti universitari e progetti di ricerca in conto esercizio da Unione Europea e Organismi Internazionali.

Gli altri contributi da altri enti pubblici e privati sono finalizzati al mantenimento e allo sviluppo dell'attività istituzionale dell'Ateneo e finanziano principalmente attività didattica e attività di ricerca.

Per l'approfondimento della voce **Altri contributi da Enti pubblici e Altri proventi e ricavi diversi** si rimanda al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31/12/2017.

L'azzeramento nel 2017 della voce Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni è dovuta a mutate modalità di contabilizzazione dei lavori in corso di realizzazione.

2.1.3 COSTI OPERATIVI

I “**Costi Operativi**”, riguardanti i costi per l’attività istituzionale (formazione, ricerca e supporto alla ricerca), pari a 542.597.531 euro (in diminuzione del 2% rispetto all’anno precedente) sono composti per il 53.9 % da costi per il personale, per il 27,4% da costi della gestione corrente, per il 5,3% da ammortamenti e svalutazioni, per il 12,4% da accantonamenti per rischi e oneri e in piccola parte da oneri diversi di gestione (1%).

Nel 2017 sono state operate le riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente da riversare al Bilancio dello Stato.

La voce che più incide sui costi è quella riguardante le spese di personale, che include le competenze fisse e accessorie, gli oneri fiscali previdenziali e assistenziali a carico dell’Università e i costi per la formazione per attività strutturata e non strutturata. Tali costi sono distinti in due grandi gruppi 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per 192.610.349,61 che rappresenta il 65.9% del costo totale per il personale e 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per 99.653.365,27 che rappresenta il 34.1 % del costo totale del personale. Si rimanda al Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31/12/2017 per una descrizione dettagliata di tutti i costi del personale.

I **costi della gestione corrente** rappresentano i costi generali della gestione dell’Ateneo e incidono per il 27.4% sul totale dei costi operativi. E’ di particolare interesse un approfondimento dei costi per il sostegno agli studenti, riportato in Tabella 2c. Si nota una diminuzione consistente per la voce “Programmi di mobilità e scambi culturali studenti”, che sarà oggetto di attenzione da parte dell’NdV.

Tra i costi della gestione corrente si ha una diminuzione sensibile per la voce Trasferimenti ai Partner di progetti coordinati, che rappresenta i trasferimenti effettuati ai partner di progetti per i quali l’Ateneo è capofila. Dall’analisi dettagliata riportata nel Bilancio al 31/12/2017, si può valutare che su tale diminuzione incide principalmente la chiusura dei Progetti Operativi regionali 2007-2013. Questa voce sarà oggetto di attenzione in futuro, per verificare l’attivazione di nuovi progetti operativi.

La voce **Ammortamenti e svalutazioni** comprende i costi di competenza dell’esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Nella voce Accantonamenti per Rischi e Oneri sono compresi gli accantonamenti per arretrati di anni precedenti. Questa quota è giustificata dalla necessità di accantonare fondi per oneri del personale e fondi per rischi e oneri diversi (cause e controversie in corso, spese legali, accordi bonari, ecc.).

Tabella 2c. Costo per il sostegno agli studenti			
	Al 31.12.2016	Al 31.12.2017	Variazione
Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero)	112.849,80	113.024,70	174,90
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE	29.180.372,75	29.313.700,26	133.327,51
Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	5.228.569,37	3.507.709,96	- 1.720.859,41
Altre borse	9.372.991,78	8.441.872,68	- 931.119,10
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	4.669.152,48	4.690.500,48	21.348,00
Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	0,00	15.744,33	15.744,33
Interventi a favore degli studenti disabili	670,00	0,00	-670,00
Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	261.490,00	313.497,00	52.007,00
Altri interventi a favore degli studenti	463.750,77	373.538,60	- 90.212,17
Altri premi	37.839,94	41.599,98	3.760,04
Contributi obbligatori per attività di tutorato	55.296,83	69.035,30	13.738,47
Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	843.428,67	905.032,38	61.603,71
Borse di studio per dottorato di ricerca	10.129.813,48	10.236.010,28	106.196,80
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	2.106.694,62	2.209.489,91	102.795,29
TOTALE	62.462.920,49	60.230.755,86	- 2.232.164,63

3. RENDICONTO FINANZIARIO

Il flusso di cassa operativo è positivo per un ammontare di 54.980.022 euro, in netto aumento rispetto all'esercizio precedente (12.905.257) (Tabella 3), a causa di variazioni positive del capitale circolante date dall'effetto congiunto della diminuzione dei crediti e dell'aumento dei debiti. A ciò contribuiscono il flusso monetario generato dalla gestione economica cui si sottraggono il flusso monetario da attività di investimento/disinvestimento ed il flusso monetario da attività di finanziamento

Tabella 3. RENDICONTO FINANZIARIO		
	AL 31.12.2016	AL 31.12.2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLAGESTIONE CORRENTE	79.358.787	62.404.272
RISULTATO NETTO	31.670.734	29.639.102
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	-16.205.206	- 36.710.068
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.013.021	30.336.793
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	33.880.237	39.138.444
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE	-53.398.734	13.374.700
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	-27.866.420	- 11.383.370
(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE		
AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	-2.008.616	4.548.942
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-23.523.698	20.209.128
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	25.960.053	75.778.973
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
- IMMATERIALI	1.944.503	1.194.555
- MATERIALI	22.863.278	16.565.790
- FINANZIARIE		172.941
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
- IMMATERIALI	-	-
- MATERIALI		
- FINANZIARIE		
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-24.807.781	- 17.933.285
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	-	-
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	-1.507.512	
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	13.260.497	- 2.865.665
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	11.752.985	- 2.865.665
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	12.905.257	54.980.022
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	338.150.542	351.055.799
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	351.055.799	406.035.821
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	12.905.257	54.980.022

4. INDICATORI DI BILANCIO

Informazioni utili possono essere attinte dagli indicatori definiti dal MIUR, con il D.Lgs. 49/2012, 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 delle spese di personale e di indebitamento per gli atenei, individuando dei valori soglia, indicati in Tabella 4a. I dati sul rapporto Contribuzioni studentesche/FFO sono riportati in Tabella 4b.

Tabella 4a. Indicatori UniNa		
	2016	2017
Indicatore Spese di personale (max 80%) (spese personale carico dell'ateneo al netto dei finanziamenti esterni /Entrate FFO+programmazione triennale+ Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi)	69,91%	67,74
Indicatore Indebitamento (max 15%)		
(Rata annuale capitale + interessi / (Entrate FFO + Programmazione Triennale +Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi delle spese personale a carico dell'Ateneo e dei fitti passivi a carico dell'Ateneo)	1,59%	4,30
Indicatore ISEF (min 1%)		
(indicatore di sostenibilità economico-finanziaria) 0,82*(FFO+ Programmazione Triennale +contr stud al netto dei rimborsi -fitti passivi/ spese personale a carico dell'Ateneo +oneri ammortamento)	1,16%	1,19

Fonte: PROPER

Tabella 4b.: Contribuzioni studentesche/FFO		
	2016	2017
Voci	mln di euro	mln di euro
Fondo Finanziamento Ordinario (1)	336.118.154,69	336.868.987,53
Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari	51.055.274,49	49.356.724,38
Esoneri e rimborsi	3.530.705,72	3.916.367,35
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (2)	47.524.568,77	45.440.357,03
Rapporto Contribuzioni studentesche/FFO (2)/(1) in %	14,14%	13,49%

FONTE: Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi 2016 e 2017 - Dati per contribuzione studentesca 2016 e 2017

5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Il 2017 è il quinto anno di tenuta della contabilità secondo il sistema economico-patrimoniale di cui al D.Lgs 18/2012. L'esercizio 2017 si è chiuso con il conseguimento di un risultato di periodo positivo, pari a Euro 29.639.102.

Dall'esame dei dati il Nucleo ritiene che il Bilancio sia stato redatto in forma chiara e comprensibile, tale da consentire di esprimere un parere sull'utilizzo delle risorse da parte dell'Ateneo e sulle sue capacità di acquisire adeguate fonti di finanziamento.

Si evidenzia come l'Ateneo, pur nella contingenza dell'attuale situazione economica generale, mantenga un impegno costante per lo sviluppo dei livelli di performance nei settori della didattica, della ricerca e dell'internazionalizzazione. Si valuta positivamente l'aumento del 7.2% nel 2017 della quota premiale, nonché il maggior afflusso di risorse dovute al riconoscimento di alcuni Dipartimenti dell'Ateneo come Dipartimenti di eccellenza (Scienze Economiche e Statistiche (DISES); Farmacia (DF); Medicina Molecolare e Biotecnologie Mediche (DMMBM); Ingegneria Elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione (DIETI); Ingegneria Civile, Edile e Ambientale (DICEA).

Come indicato nel Documento "Relazione sulla gestione- Anno 2017" (https://www.unina.it/documents/11958/13537466/BILANCIO_ESERCIZIO_31.12.2017_RELAZIONE_GESTIONE.pdf) va ricordato che nel corso del 2017 è continuato il processo di reclutamento di nuove unità di personale docente e ricercatore. Sono state espletate complessivamente circa 300 procedure concorsuali per il reclutamento di professori ordinari, professori associati e di ricercatori a tempo determinato (di tipologia a e b) oltre ad alcune chiamate dirette di docenti stabilmente impegnati all'estero o vincitori di programmi di ricerca ERC e alla proroga dei ricercatori a tempo determinato di tipologia a) in scadenza valutati positivamente. Nel corso dell'anno si è inoltre concluso il reclutamento di diverse unità di personale tecnico amministrativo appartenente alle varie categorie contrattuali.

Le entrate contributive sono in aumento nel 2017 rispetto al 2016, e si registra un aumento degli immatricolati. Il Nucleo sottolinea quindi che la buona ed equilibrata performance di bilancio si deve anche alla attrazione studentesca che l'Ateneo è in grado di esercitare. Sono state inoltre rispettate le soglie di spesa del personale e di indebitamento, come pure delle misure di contenimento della spesa pubblica.

I dati globalmente rivelano la capacità dell'Ateneo di Napoli di produrre un ambiente di formazione e ricerca tale da garantire a tutti i portatori di interesse lo svolgimento dell'attività scientifica.

Il NdV apprezza i progressi registrati nel corso del 2017 e invita l'Ateneo a proseguire lungo il percorso intrapreso.

Il Nucleo inoltre, nel confermare che le proprie conclusioni sono informate ai principi cui ritiene debba rifarsi la missione istituzionale di un Ateneo pubblico, rileva che l'obbligo di questa relazione, risalente al 1993, e' legato a compiti dei nuclei che paiono superati in seguito all'evoluzione dell'assetto universitario e normativo. Non essendo comunque tale obbligo venuto meno, il Nucleo si propone, per il futuro, di concentrarsi solo su quei dati di bilancio che permetteranno di esprimere un parere sulla correlazione tra impiego delle risorse e missione dell'ateneo (ricerca finanziata dal bilancio universitario, ricaduta delle politiche di reclutamento, investimento per incrementare il livello di internazionalizzazione, investimenti per formazione alla ricerca, ripartizione della spesa complessiva di Ateneo tra ricerca e innovazione, istruzione, servizi istituzionali, etc). Più specificamente quindi ci si propone di correlare i commenti al conto consuntivo al piano della performance e agli obiettivi che l'Ateneo si è dato, per indicare la presenza di eventuali criticità.

In quest'ottica si riportano qui alcuni elementi presenti nell'attuale relazione, non di diretta competenza dell'Ufficio Bilancio, per i quali il Nucleo individua la necessità di approfondimenti futuri:

- a) Nell'ambito dei Debiti, oltre all'analisi del ritardo dei pagamenti nelle transazioni commerciali, sarebbe utile avere un'indicazione sul tempo medio dei rimborsi delle tasse studentesche, ovvero l'intervallo mediamente intercorrente tra la formazione delle liste degli aventi diritto al rimborso e l'effettiva predisposizione degli ordinativi di pagamento. Questo dato potrebbe essere suggerito all'Amministrazione come un indice di un servizio fornito agli studenti.
- b) Dalla Tabella 2. Conto economico, si rileva una diminuzione del 49% rispetto al 2016, alla voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" che passa da 54.824.020 euro nel 2016 a 27.836.420 euro nel 2017. Tale diminuzione è giustificata, nella nota integrativa al bilancio al 31.12.2017, con la scadenza dei progetti PON 2007-13. Sarebbe tuttavia utile avere informazioni sul numero di progetti presentati dall'Ateneo nell'ambito dei Progetti PON/POR FSE 2014-2020, nonché sul numero di progetti finanziati, sull'entità e tipo di finanziamento (non appena questi dati si renderanno disponibili.) Si sottolinea inoltre che, dalla scomposizione di tutte le voci che confluiscono nei Proventi da ricerche competitive (come riportato nel Bilancio Unico di Ateneo di esercizio al 31.12.2017 (pag. 32), si nota un importante diminuzione alla voce "Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'Unione Europea" che passa da 9.759.615 nel 2016 a 5.565.572 nel 2017. Questo dato potrebbe essere indice di una potenziale

- debolezza dell'Ateneo riguardo l'impegno nel sostenere una ricerca competitiva e nello svolgere azione di supporto.
- c) Sempre dalla Tabella 2. Conto economico, si rileva, come indicato anche a pag. 19, una diminuzione del 22%, rispetto al 2016, dei finanziamenti europei per l'internazionalizzazione, la mobilità degli studenti universitari e progetti di ricerca in conto esercizio da Unione Europea e Organismi Internazionali. Sarebbe utile avere chiarimenti sull'origine di questa diminuzione.
 - d) Un altro aspetto importante è la valutazione dell'investimento complessivo da parte dell'Ateneo per incrementare il livello di internazionalizzazione. Ad esempio si nota una diminuzione consistente, tra i costi operativi (Tabella 2c. Costo per il sostegno agli studenti) alla voce Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti, che passa da 5.228.569 euro nel 2016 a 3.507.710 euro nel 2017. E' opportuno un approfondimento su questo punto.

Il NdV si pone quindi l'obiettivo, nello svolgere l'adempimento della relazione 537, di collegare il processo di bilancio con gli obiettivi che si è dato l'Ateneo, in modo da indicare se vi siano criticità rilevanti per la definizione degli obiettivi sul piano della performance dell'anno prossimo.