

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019

INDICE

1.	SCHEMI DI BILANCIO	3
1.1	STATO PATRIMONIALE	3
1.2	CONTO ECONOMICO.....	5
1.3	RENDICONTO FINANZIARIO.....	7
2.	PREMESSA NOTA INTEGRATIVA	8
3.	VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO.....	9
4.	CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI	9
5.	CRITERI DI VALUTAZIONE	10
6.	ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	16
6.1	IMMOBILIZZAZIONI (A).....	16
6.2	ATTIVO CIRCOLANTE (B).....	27
6.3	RATEI E RISCONTI ATTIVI (C) e RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	32
6.4	PATRIMONIO NETTO (A)	32
6.5	FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)	39
6.6	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C).....	46
6.7	DEBITI (D)	46
6.8	RATEI E RISCONTI PASSIVI (E).....	48
6.9	RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E COFINANZIATE IN CORSO (F).....	50
6.10	CONTI D'ORDINE	51
7.	ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	51
7.1	PROVENTI OPERATIVI (A)	51
7.2	COSTI OPERATIVI (B)	57
7.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	65
7.4	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	65
7.5	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	66
7.6	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	66
7.7	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	67
7.8	RISULTATO DI ESERCIZIO	67
8.	ALTRE INFORMAZIONI	67
9.	PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	69

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 STATO PATRIMONIALE

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Attivo		
A) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	6.814	12.569
2) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	484.006	326.614
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	711.861	604.088
4) immobilizzazioni in corso e acconti	1.537.809	374.759
5) altre immobilizzazioni immateriali	8.757.470	7.732.262
TOTALE I - Immobilizzazioni immateriali:	11.497.960	9.050.292
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	317.719.558	323.575.627
2) impianti e attrezzature	7.610.041	6.650.830
3) attrezzature scientifiche	11.055.989	10.794.533
4) patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.993.239	7.992.873
5) mobili e arredi	3.690.036	3.958.914
6) immobilizzazioni in corso e acconti	26.756.097	16.845.482
7) altre immobilizzazioni materiali	3.007.295	4.111.960
TOTALE II - Immobilizzazioni materiali:	377.832.255	373.930.219
III - Immobilizzazioni finanziarie:	2.136.547	2.141.143
TOTALE III - Immobilizzazioni finanziarie:	2.136.547	2.141.143
TOTALE A) Immobilizzazioni	391.466.761	385.121.654
B) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:	-	-
TOTALE I - Rimanenze:	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	74.183.296	86.539.812
2) verso Regioni e Province Autonome	120.625.878	117.030.690
3) verso altre Amministrazioni locali	644.298	810.869
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.440.288	8.120.661
5) verso Università	1.562.032	1.947.138
6) verso studenti per tasse e contributi	14.923.351	24.532.806
7) verso società ed enti controllati	-	816
8) verso altri (pubblici)	19.462.797	25.254.852
9) verso altri (privati)	45.961.892	41.161.605
TOTALE II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	285.803.832	305.399.249
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	-	-
TOTALE III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	-	-
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali	592.376.698	452.541.569
2) danaro e valori in cassa	-	-
TOTALE IV - Disponibilità liquide:	592.376.698	452.541.569
TOTALE B) Attivo circolante:	878.180.530	757.940.818
C) Ratei e risconti attivi		
C1) Ratei e risconti attivi	606.474	696.997
D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso		
D1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	172.418	3.214
TOTALE Attivo	1.270.426.183	1.143.762.683
Conti d'ordine dell'attivo	205.520.659	205.520.659

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
Passivo		
A) Patrimonio netto:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316	1.875.445
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	158.023.986	130.100.212
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.328.433	85.840.211
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	245.147.735	217.815.868
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	35.653.096	28.792.314
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	23.632.835	21.209.108
3) Riserve statutarie	-	-
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	59.285.931	50.001.422
TOTALE A) Patrimonio netto:	369.225.759	332.609.383
B) Fondi per rischi e oneri	186.471.291	165.163.726
TOTALE B) Fondi per rischi e oneri	186.471.291	165.163.726
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	67.335.277	53.258.506
<i>Di cui oltre 12 mesi</i>	<i>64.532.562</i>	<i>50.113.031</i>
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	55.928	400.615
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	250.102	759
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-
6) Debiti: verso Università	315.362	589.749
7) Debiti: verso studenti	4.098.398	3.812.875
8) Acconti	-	-
9) Debiti: verso fornitori	15.276.747	18.134.922
10) Debiti: verso dipendenti	1.105.959	617.408
11) Debiti: verso società o enti controllati	202.329	118.518
12) Debiti: altri debiti	40.939.278	32.736.236
TOTALE D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	129.585.705	109.675.913
E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti.		
e1) Contributi agli investimenti	281.906.926	289.292.765
e2) Ratei e risconti passivi	104.487.322	117.964.433
F) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	198.749.180	129.056.463
TOTALE Passivo	1.270.426.183	1.143.762.683
Conti d'ordine del passivo	205.520.659	205.520.659

1.2 CONTO ECONOMICO

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	77.411.299	81.898.522
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	19.788.602	16.219.208
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.461.120	25.260.412
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	126.661.022	123.378.142
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	411.630.201	398.155.471
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.808.116	5.654.476
3) Contributi altre Amministrazioni locali	62.973	10.683
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.694.185	2.828.709
5) Contributi da Università	698.675	648.377
6) Contributi da altri (pubblici)	3.247.947	3.204.322
7) Contributi da altri (privati)	5.510.082	4.653.319
TOTALE II. CONTRIBUTI	432.652.179	415.155.357
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	46.077.936	35.537.140
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI A	605.391.136	574.070.639
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / Ricercatori	191.877.633	197.089.901
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.525.623	5.244.474
c) docenti a contratto	325.564	546.245
d) esperti linguistici	507.855	563.421
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	200.236.675	203.444.041
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	87.584.793	97.871.919
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	287.821.468	301.315.960
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	71.695.083	64.530.648
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	187.890	169.065
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	7.078.771	5.610.479
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.545.400	4.348.884
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	57.033.727	53.403.398
9) Acquisto altri materiali	2.734.260	3.402.410
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi (spese condom terzi?)	3.201.120	2.785.987
12) Altri costi	12.192.137	13.686.426
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	157.668.388	147.937.297
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	787.487	579.253
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.272.128	20.541.402
3) Svalutazione immobilizzazioni distinguere tra materiali e immateriali	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.744.642	5.855.365
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.804.257	26.976.020
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	70.522.211	60.679.049
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.083.391	4.337.769
TOTALE COSTI B	(546.899.716)	(541.246.095)
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	58.491.420	32.824.544
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	12.279	6.391
2) Interessi e altri oneri finanziari	3.309.323	2.832.507
3) Utili e perdite su cambi	-	30
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(3.297.044)	(2.826.086)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
2) Svalutazioni	34.414	45.165
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	(34.414)	(45.165)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	34.705	8.454
2) Oneri	518.419	455.594
Totale delle partite straordinarie (E)	(483.714)	(447.140)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	54.676.249	29.506.155
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	19.023.152	713.841
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	35.653.096	28.792.314

1.3 RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO	
	AL 31.12.2019
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	83.769.901
RISULTATO NETTO	35.653.096
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.838.671
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	22.901.534
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	7.288
UTILIZZO DI RISERVE EX COFI	- 630.688
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	71.434.882
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	16.850.775
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	5.833.020
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	48.751.087
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	155.204.783
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	- 3.235.156
- MATERIALI	- 26.181.452
- FINANZIARIE	- 29.818
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	-
- MATERIALI	
- FINANZIARIE	
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 29.446.426
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	-
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	14.076.771
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	14.076.771
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	139.835.128
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	452.541.569
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	592.376.697
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	139.835.128

2. PREMESSA NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2019 (di seguito "bilancio") rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo, si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

Il bilancio è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 – "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle Università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240" e dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014 – "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università". Il Decreto Interministeriale n. 19/2014 ha subito una revisione e aggiornamento di cui al D.I. n. 394 del 8 giugno 2017.

Il presente bilancio è conforme alle disposizioni operative della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo e alle Note tecniche esplicative, elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università e consultabili nel sito <https://coep.miur.it>.

Lo stesso D.lgs. 18/2012, agli artt. 2 e 4, prevede che le Università per la predisposizione dei documenti contabili si attengano ai principi contabili e agli schemi di bilancio stabiliti e aggiornati con decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane (CRUI).

Nel processo di formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2019, redatto in contabilità economico-patrimoniale, si è fatto riferimento ai seguenti principi contabili generali o postulati:

- Utilità del bilancio per i destinatari e completezza dell'informazione: tra i soggetti interessati alle informazioni di bilancio sono stati considerati gli studenti, la comunità scientifica, gli enti finanziatori (tra i quali il MIUR), i creditori, i dipendenti, la comunità locale, gli investitori. Per rispecchiare tale principio i dati di bilancio sono stati riportati analiticamente con l'evidenza di tutte le informazioni complementari necessarie per la comprensibilità e attendibilità del bilancio stesso. Le informazioni sono state esposte in modo completo e scaturiscono da un insieme organico e unitario di documenti;
- Veridicità: tutte le informazioni gestionali sono state correttamente rilevate al fine di evitare omissioni o ridondanze;
- Correttezza: sono stati effettuati procedimenti di valutazione garantendo sempre la correttezza economica e la ragionevolezza del risultato;
- Neutralità e imparzialità: le informazioni sulla gestione sono tali da non influenzare il processo decisionale o il giudizio dei soggetti esterni in favore dell'una o dell'altra decisione;
- Attendibilità: l'attendibilità e l'integrità dei dati contenuti in bilancio è stata assicurata da un sistema di controlli interni e flussi autorizzativi;
- Significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio: nella nota integrativa sono state evidenziate le informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio e sul processo decisionale dei destinatari;
- Comprensibilità e chiarezza: le informazioni sono state analiticamente riportate attraverso una semplice e chiara classificazione delle voci di bilancio;

- Pubblicità: il bilancio assolve una funzione informativa nei confronti dei destinatari e pertanto è reso pubblico, secondo la disciplina vigente, mediante la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ateneo www.unina.it;
- Coerenza: riguarda sia la valutazione delle singole poste che la composizione delle voci a livello di previsione e a livello di consuntivazione, che sono in tal modo comparabili non solo dal punto di vista formale ma anche dal punto di vista dei fenomeni esaminati;
- Annualità del bilancio: il bilancio si riferisce a un periodo amministrativo che coincide con l'anno solare;
- Continuità: la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ateneo;
- Prudenza: nel bilancio le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate, mentre tutte le componenti negative sono state considerate anche solo se temute;
- Integrità: non sono state effettuate compensazioni di partite e raggruppamento di voci;
- Costanza e comparabilità: l'applicazione dei principi contabili, essendo costante e comparabile nel tempo, permette una oggettiva analisi degli scostamenti sia tra più esercizi sia tra dati preventivi e consuntivi;
- Universalità: nei documenti di bilancio sono state considerate tutte le grandezze finanziarie, patrimoniali ed economiche al fine di fornire un quadro fedele ed esauriente dell'attività amministrativa nel suo complesso;
- Unità: il bilancio riguarda l'Ateneo nel suo complesso quale entità unica e unitaria;
- Competenza economica: tutte le operazioni ed eventi sono rilevati contabilmente nell'esercizio di competenza economica e non in quello in cui si manifestano i relativi movimenti finanziari.

Per tutto quanto non espressamente disciplinato dai Decreti e dalla normativa inerente specificatamente alle Università, sono state applicate le disposizioni di cui al Codice civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

3. VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO

L'emanazione del D.I. n. 394 del 08 giugno 2017 "Modifica del Decreto Interministeriale MIUR e MEF n. 19 del 14/01/2014" non ha comportato alcuna necessità di rettifica dei principi di valutazione o di operazioni di riclassifica delle poste iscritte nel Bilancio, in quanto le valutazioni dell'Ateneo sono già coerenti con le disposizioni richieste dalle note tecniche emanate dal MIUR e pubblicate sul sito <https://coep.miur.it>.

4. CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

La commissione coep, sul portale dedicato, in risposta al quesito n.63 del 17.02.2020, ha evidenziato che *"si ritiene corretta la collocazione nel primo stato patrimoniale dell'avanzo vincolato conseguito nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria tra i fondi rischi e oneri, esclusivamente in relazione alle quote effettivamente vincolate (in vigenza della contabilità finanziaria) dagli organi istituzionali dell'ateneo per far fronte a rischi o spese future, quali ad esempio i costi stimati per potenziali soccombenze relative a contenziosi in essere al momento della destinazione dell'avanzo di amministrazione, in presenza di specifiche valutazioni del rischio allo scopo effettuate.*

Diversamente, la collocazione tra i fondi rischi e oneri dell'avanzo di amministrazione conseguito nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria non può ritenersi corretta; nell'eventualità, tale difforme appostazione deve essere corretta attraverso una rilevazione contabile di permutazione dalle poste dei fondi rischi e oneri alle poste ideali di patrimonio netto libero (derivante dalla COFI), per l'ammontare che residua, al netto

degli eventuali utilizzi dei predetti fondi, transitati dal conto economico, eventualmente effettuati nel periodo di vigenza della contabilità economico-patrimoniale.

Infatti nel presupposto dell'erroneità della rappresentazione iniziale nello stato patrimoniale iniziale (SPI), come segnalato nel quesito, risulta necessario rendere coerente la rilevazione di tale operazione, di ripristino della situazione vigente alla data d'impianto dello SPI, alle modalità stabilite e illustrate nella nota tecnica n. 5 del febbraio 2019 (Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.l. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.l. 19/2014), pubblicata sul sito coep.miur.it".

Nell'anno del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale una parte dei residui passivi fu fatta confluire nel fondo rischi e oneri.

Da un'analisi dei residui passivi, confluiti nel fondo rischi e oneri in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale, è emerso che la parte maggioritaria di essi era rappresentata da uscite non aventi natura né certa, né probabile. Pertanto, si è deciso di applicare per analogia le indicazioni su citate, riclassificando euro 1.593.968 dal fondo altri rischi e oneri al patrimonio non vincolato, in particolare valorizzando la voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria".

Si segnala, inoltre, che nel 2019 l'Ateneo si è adeguato alla nota tecnica numero 1 del 17.05.2017, pubblicata sul portale coep, per ciò che concerne la classificazione dell'IRAP nello schema di conto economico ministeriale.

Dalla prima redazione del Bilancio in contabilità economico patrimoniale le voci relative all'IRAP venivano riclassificate nella voce B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE. A partire dal Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2019, tali voci, conformemente alla nota tecnica su citata, sono state riclassificate nella voce F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.

Tale riclassificazione, sebbene non ha avuto effetti sul risultato d'esercizio 2019, ha modificato il risultato operativo, il quale risulta pari a euro 58.491.420. In assenza di tale riclassificazione quest'ultimo sarebbe stato pari a euro 40.324.500.

Descrizione	Valore al 31.12.2019 secondo precedente riclassificazione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018
Risultato operativo	40.324.500,06	58.491.420	32.824.545

5. CRITERI DI VALUTAZIONE

Il presente bilancio è redatto seguendo lo schema ed i principi individuati dal D.l. 19/2014, come modificato dal decreto interministeriale 08/06/2017 n. 394, dal "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali", la cui versione integrale e coordinata è stata emanata dal MIUR con D.D. 1841 del 26 luglio 2017 recentemente modificato con il D.D. 1055 del 30 maggio 2019, e per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quelli stabiliti nei provvedimenti sopra richiamati e non sono stati fatti oggetto di deroga.

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati cambiamenti ai criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Si veda l'illustrazione delle singole poste nel seguito.

Si riportano di seguito i criteri di valutazione delle seguenti poste.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato la svalutazione.

I costi di impianto sono legati alla costituzione dell'Ateneo, mentre quelli di ampliamento indicano oneri sostenuti per l'espansione dell'Ateneo in direzioni ed attività precedentemente non perseguite.

I costi per diritti di brevetto e utilizzazione di opere dell'ingegno sono prudenzialmente iscritti a Conto Economico; tuttavia, se l'Ateneo risulta essere titolare del diritto e valutata l'utilità futura di tali costi, questi vengono capitalizzati.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzati in funzione della durata del diritto.

I costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi, altrimenti sono iscritti tra le "Immobilizzazioni materiali" nella specifica categoria di appartenenza. Tali costi vengono ammortizzati applicando l'aliquota del 3% annuo; per le spese relative ai beni di cui l'Ateneo dispone in base ad un contratto di locazione o in forza di un diritto reale di godimento, l'ammortamento è rapportato alla durata del contratto che ne legittima il possesso.

Nella voce altre immobilizzazioni immateriali, sono ricompresi gli oneri di manutenzione straordinaria sui beni demaniali, concessi all'Ateneo in uso gratuito e perpetuo nonché quelle sugli immobili storici.

Tipologia di investimento	Durata anni
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	5
Costi d'impianto, ampliamento e sviluppo	5
Costi d'impianto, ampliamento e sviluppo (Software)	3
Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali
Altre immobilizzazioni immateriali	33
Altre immobilizzazioni immateriali (diritto di superficie Frullone)	50

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati a essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca, finanziati con risorse esterne, il cui ammortamento segue le aliquote utilizzate per i cespiti acquistati con fondi propri.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende tutti i costi collegati all'acquisto che sono sostenuti affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata. Il costo di produzione è inclusivo dei costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e dei costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite, per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati all'interno del Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati a incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali con vita utile definita, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento applicate sono di seguito riportate:

Tipologia di investimento	% Amm.to
1) Terreni e Fabbricati	
Terreni	0,00%
Fabbricati	3,00%
2) Impianti e attrezzature	15,00%
3) Attrezzature scientifiche	20,00%
4) Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	35,00%
4) Mobili e arredi	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	12,00%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15,00%
5) Automezzi e altri mezzi di trasporto	25,00%
6) Altre immobilizzazioni materiali	
Hardware - Attrezzature informatiche	33,00%
Altre	20,00%

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione, al netto delle quote di ammortamento, sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano originato le svalutazioni.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il principio – disciplinato dal Decreto Ministeriale di riferimento e accettato dai principi contabili OIC - della correlazione tra contributo e quota di costo di competenza: nell'attivo è iscritto il valore delle immobilizzazioni determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo il risconto passivo dei contributi, gradualmente accreditati a conto economico in ragione dell'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Le Opere d'arte e beni di valore storico, le Collezioni scientifiche, i libri di pregio sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo, stesso dicasi per i fabbricati di valore storico artistico e i terreni di proprietà dell'Ateneo che vengono iscritti al loro costo storico e non sono soggetti ad ammortamento.

I beni soggetti a vincolo permanente, quali quelli frutto di lasciti testamentari e di donazioni, e non soggetti ad ammortamento, sono stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali e il corrispondente valore è stato iscritto nel Patrimonio Netto (sezione "II -Patrimonio vincolato" – voce "1) Fondi vincolati destinati da terzi", in apposito fondo vincolato "Fondo Lasciti e Donazioni".

Si precisa, inoltre, che per gli immobili demaniali, è stato iscritto il valore catastale esclusivamente nei conti d'ordine.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate a investimento durevole detenute dall'Ateneo nei vari Enti e Società.

Nella valutazione si è considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in enti e società sono valutate in base al "metodo del costo" di cui all'articolo 2426, comma 4, del Codice civile. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale della partecipata in base all'ultimo bilancio disponibile alla data di redazione del presente documento.

RIMANENZE

La valutazione delle rimanenze non è stata effettuata in quanto non ritenuta rilevante nel contesto dell'Ateneo, che non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Il costo delle merci acquistate (materiale di consumo) viene rilevato interamente quale costo nel conto economico.

CREDITI E DEBITI

I crediti rappresentano il diritto a esigere a una data scadenza determinati importi. I contributi originano crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

Per ciascun credito sono stati identificati:

- la natura;
- la data di presumibile realizzo.

Sono stati indicati separatamente i crediti già maturati verso il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, verso le Regioni e le Province autonome e verso gli altri soggetti.

I crediti per i quali si è verificata un'inesigibilità certa, sono stati stralciati mediante imputazione alla voce perdite su crediti; viceversa, per i crediti caratterizzati da un'anzianità pari o superiore ai dieci anni e per quelli caratterizzati da incertezza in merito alla loro esigibilità, si è provveduto a effettuare apposito accantonamento al pertinente fondo di svalutazione.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si tratta dei depositi bancari e postali, assegni, denaro contante e valori bollati. Tali poste sono valutate al valore nominale.

RATEI E RISCONTI

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica.

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti, rispettivamente, i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti, rispettivamente, i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Tali progetti o ricerche possono essere pluriennali o annuali a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando.

I contributi in conto capitale di natura pluriennale sono iscritti fra i risconti passivi e fatti gradualmente partecipare alla determinazione del reddito d'esercizio, in ragione della vita utile del bene che essi hanno contribuito ad acquisire.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- Fondo di dotazione, che rappresenta la differenza tra attività e passività in sede di predisposizione del primo Stato Patrimoniale per l'avvio della contabilità economico-patrimoniale;
- Patrimonio vincolato: composto da fondi, riserve vincolate e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori;
- Patrimonio non vincolato: si compone dei risultati gestionali relativi all'esercizio in corso e agli esercizi precedenti.

Si precisa che i vincoli possono essere anche temporanei. La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza.

FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, rispettivamente, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare e/o la data della sopravvenienza.

L'OIC, con il principio contabile n. 31, al paragrafo 12, ha stabilito che in relazione al loro grado di realizzazione e di avveramento, gli eventi futuri possono classificarsi in probabili, possibili e remoti. Un evento si definisce:

probabile quando il suo accadimento è ritenuto più verosimile, in base a motivi e argomenti oggettivi e attendibili, prevedendo in tal caso l'onere di effettuare un accantonamento ai fondi per rischi ed oneri;

- possibile, quando il grado di accadimento è inferiore al probabile, prevedendo in tal caso l'onere di esposizione nella nota integrativa;
- remoto, quando esistono scarsissime possibilità di verificarsi, non prevedendo in tal caso alcun onere in merito all'accantonamento e/o all'informativa.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)

Il fondo T.F.R. è determinato in conformità al disposto dell'articolo 2120 Codice civile e dei contratti nazionali ed integrativi in vigore per le categorie di lavoro subordinato aventi diritto.

COSTI E RICAVI

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

CONTRIBUTI

Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento o comunque per sostenere costi non classificabili tra gli investimenti. Per contributi in conto capitale si

intendono le somme erogate per la realizzazione di opere o per l'acquisizione di beni durevoli; non è possibile distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati.

I contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. Nel caso i costi non siano sostenuti integralmente nell'esercizio viene riscontata la quota di contributo di competenza futura.

I contributi in conto capitale sono iscritti tra i risconti passivi, alla voce "Contributi agli investimenti", e rilasciati gradualmente a conto economico in ragione degli oneri di pertinenza dell'esercizio.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie, in particolare, nelle more della predisposizione del modello Unico 2020, si è provveduto a rilevare l'IRES di competenza dell'anno 2019, sulla base di quella determinata per l'anno 2018.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

Come previsto dal D.I. n. 19/2014 in calce allo Stato Patrimoniale sono esposte le garanzie prestate direttamente o indirettamente, l'ammontare complessivo degli impegni assunti con soggetti terzi e i beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito.

Inoltre, nello Stato Patrimoniale sono inseriti nei conti d'ordine le quote aperte di ordini, contratti, incarichi, per cui a chiusura dell'esercizio non vi è stata la consegna del bene, ovvero l'effettuazione della prestazione e che pertanto non costituiscono giuridicamente debito/costo di esercizio.

OPERAZIONI FUORI BILANCIO

L'Ateneo non ha adottato strumenti di finanza derivata nel corso dell'esercizio.

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Non vi sono strumenti finanziari emessi dalla società e non vi sono patrimoni né finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

6. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

6.1 IMMOBILIZZAZIONI (A)

Al 31 dicembre 2019 le Immobilizzazioni presentano un saldo pari a Euro 391.466.761 in aumento rispetto all'esercizio precedente nel quale il saldo delle immobilizzazioni era pari a Euro 385.121.654. In allegato la movimentazione:

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2018 (costo storico al netto fondo ammortamento)	Incrementi anno 2019	Decrementi anno 2019	Ammortamenti anno 2019	Valore al 31/12/2019
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	12.569			(5.755)	6.814
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	326.614	289.043		(131.650)	484.006
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	604.088	503.056		(395.282)	711.861
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	374.759	1.573.557	(410.508)		1.537.809
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.732.262	1.280.008		(254.800)	8.757.470
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.050.292	3.645.664	(410.508)	(787.487)	11.497.960
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	323.575.627	6.837.271		(12.693.340)	317.719.558
2) Impianti e attrezzature	6.650.830	3.280.151		(2.320.940)	7.610.041
3) Attrezzature scientifiche	10.794.533	4.282.409		(4.020.953)	11.055.989
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.992.873	189.713		(189.347)	7.993.239
5) Mobili e arredi	3.958.914	487.896		(756.774)	3.690.036
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.845.482	17.882.027	(7.971.412)		26.756.097
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.111.960	1.186.108		(2.290.773)	3.007.295
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	373.930.219	34.145.575	(7.971.412)	(22.272.128)	377.832.255
III FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.141.143	29.818	(34.414)		2.136.547
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	385.121.654	37.821.057	(8.416.334)	(23.059.615)	391.466.761

Di seguito il commento per singola macro-voce dell'area "Immobilizzazioni".

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

Le immobilizzazioni immateriali sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Le variazioni subite nell'esercizio 2019 dalle immobilizzazioni immateriali, risultanti nello Stato Patrimoniale, possono essere così riassunte:

	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	6.814	12.569	(5.755)
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	484.006	326.614	157.392
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	711.861	604.088	107.773
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.537.809	374.759	1.163.050
5) Altre immobilizzazioni immateriali	8.757.470	7.732.262	1.025.208
TOTALE	11.497.960	9.050.292	2.447.668

Le immobilizzazioni immateriali hanno subito un incremento per Euro 2.447.670 derivante dalla politica di investimenti attuata dall'Ateneo.

Di seguito si commentano le immobilizzazioni immateriali che hanno subito variazioni rilevanti rispetto allo scorso esercizio mentre si fa rinvio alla tabella sopra riportata per le restanti voci:

- la voce "diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" ha subito un incremento derivante dalla capitalizzazione di diritti di autore;
- la voce "concessioni, licenze marchi e diritti simili" ha subito un incremento derivante dall'acquisto principalmente di licenze software;
- la voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" ha subito un incremento di Euro 1.163.050 imputabile in via prioritaria ai lavori di manutenzione straordinaria di riqualificazione energetica del complesso immobiliare di Corso Umberto nonché degli edifici del Centro Storico concesso in uso dal Demanio;
- la voce "altre immobilizzazioni immateriali" ha subito una variazione netta pari ad Euro 1.025.208 imputabile principalmente all'incremento di Euro 1.280.008, derivante dalla capitalizzazione degli oneri pluriennali a conclusione dei lavori edilizi aventi ad oggetto il patrimonio concesso in uso all'Ateneo Federiciano, al netto delle quote di ammortamento imputate a conto economico.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)

Le immobilizzazioni materiali sono beni, dotati di tangibilità e di uso durevole, destinati a concorrere all'attività produttiva dell'Università per più esercizi. Tale caratteristica non dipende dalla natura del bene, bensì dalla destinazione che gli viene attribuita. L'imputazione a Conto Economico della quota di costo di competenza relativo alle immobilizzazioni materiali avviene gradualmente tramite il processo di ammortamento.

La situazione al 31.12.2019 delle immobilizzazioni materiali risultanti nello Stato Patrimoniale può essere così riassunta:

	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazione
1) Terreni e fabbricati	317.719.558	323.575.627	(5.856.069)
2) Impianti e attrezzature	7.610.041	6.650.830	959.211
3) Attrezzature scientifiche	11.055.989	10.794.533	261.456
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.993.239	7.992.873	366
5) Mobili e arredi	3.690.036	3.958.914	(268.878)
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.756.097	16.845.482	9.910.615
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.007.295	4.111.960	(1.104.665)
TOTALE	377.832.255	373.930.219	3.902.036

Le immobilizzazioni materiali presentano un incremento complessivo di Euro 3.902.036 determinato dall'attiva politica di investimento dell'Ateneo. In particolare, le voci che hanno presentato delle variazioni significative nell'esercizio sono descritte ai successivi paragrafi.

Terreni e Fabbricati (1)

Il dato si riferisce ai beni immobili di proprietà dell'Ateneo, comprensivi, secondo quanto disposto dal principio OIC n. 16, degli oneri finalizzati ad ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali dell'immobile (incluse le modifiche apportate per aumentare la rispondenza agli scopi a cui lo stesso è destinato), in modo da incrementare la capacità produttiva, la sicurezza e/o la vita utile del bene stesso.

La voce ha subito un decremento netto pari a Euro 5.856.069. Tale variazione è ascrivibile principalmente alle quote di ammortamento ammontanti a Euro 12.693.340 imputate a conto economico, al netto degli incrementi pari ad Euro 6.837.271. Questi ultimi derivano dalla capitalizzazione degli oneri pluriennali a

seguito della conclusione dei lavori edilizi aventi a oggetto il patrimonio immobiliare dell'Ateneo Federiciano.

Tra le capitalizzazioni si segnalano:

- Costi per lavori di manutenzione straordinaria sostenuti per il “risanamento conservativo delle facciate dei corpi bassi e dei torrioni scala di diversi edifici del complesso dell’Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II (Area Policlinico) sita in Via Sergio Pansini nr 5” - intervento finanziato con mutuo CC.DD.PP. posizione nr. 4346514 - I, II e III stralcio, per un importo complessivo di Euro 5.364.349;
- Costi per lavori di manutenzione straordinaria presso il Complesso immobiliare di Via Cinthia, sostenuti per il miglioramento delle condizioni degli edifici di “Monte Sant’Angelo” ed in particolare l’edificio n.1 - Centri Comuni (ex Z-Z) e edificio 10 (ex edif. L sede del DIPSTAR) per un ammontare complessivo pari ad Euro 747.806;

La parte residua è relativa agli oneri di manutenzione straordinaria sostenuti per le sedi Universitarie site in Via D. Montesano, Via T. De Amicis, nonché per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà siti nel centro storico di Napoli in Via Marina e Via Cesare Cortese.

Si evidenzia che, in ottemperanza a quanto disposto dal D.I. 19 del 14 gennaio 2014, per gli investimenti finanziati con contributi di terzi in conto capitale, si è provveduto a imputare al conto economico la quota di ricavo di competenza per un importo pari agli ammortamenti dei beni il cui acquisto o la cui costruzione è stata finanziata con i predetti contributi. Per i dettagli si rinvia al paragrafo 6.8.

Impianti e attrezzature (2)

La voce in esame presenta un saldo al 31 dicembre 2019 pari a Euro 7.610.041 registrando una variazione in aumento rispetto allo scorso esercizio pari a Euro 959.211. L’incremento si riferisce agli investimenti effettuati nell’anno al netto del processo di ammortamento del periodo.

Attrezzature scientifiche (3)

Le attrezzature scientifiche presentano un incremento complessivo pari a Euro 261.456 derivante principalmente dagli investimenti effettuati nell’esercizio.

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali (4)

Il saldo della voce in esame ha subito un incremento per Euro 366.

Mobili e arredi (5)

I mobili ed arredi presentano un decremento complessivo pari a Euro 268.878 derivante principalmente dall’ammortamento.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (6)

In questa voce sono inseriti gli interventi edilizi, non ancora conclusi alla data del 31.12.2019, su immobili di proprietà. La valutazione è stata fatta al “costo” di produzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.).

Di seguito la variazione e la composizione della voce in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Incrementi anno 2019	Decrementi anno 2019	Valore al 31.12.2019
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	16.754.072	17.544.226	7.971.412	26.326.886
DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA		227.539		227.539
DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA		79.080		79.080
DIPARTIMENTO DI FARMACIA	91.410	31.182	-	122.592
TOTALE	16.845.482	17.882.027	7.971.412	26.756.097

La variazione in aumento, per complessivi Euro 17.882.027, si riferisce principalmente:

- alla prosecuzione dei lavori, finanziati con contributi Regionali, inerenti alle nuove edificazioni nel complesso immobiliare sito nell'area denominata "ex Cirio" con particolare riguardo alla realizzazione dei nuovi moduli A3-D e A6-A7 nonché alla realizzazione del laboratorio di alta tensione da 20.000 vI;
- ai lavori di manutenzione straordinaria aventi ad oggetto il complesso immobiliare Monte Sant'Angelo sito in Via Cinthia per la ristrutturazione e riqualificazione dei diversi edifici.

Gli ulteriori lavori di manutenzione straordinaria in corso al 31.12.2019 hanno a oggetto l'intero patrimonio di proprietà dell'Ateneo e sono finanziati con risorse proprie. Le variazioni in diminuzione, per complessivi Euro 7.971.412, sono relative prevalentemente alla capitalizzazione degli oneri pluriennali di cui si è data illustrazione alla precedente categoria 1) "Terreni e Fabbricati".

È necessario rappresentare che i lavori inerenti:

- il Complesso immobiliare di Via Pansini n. 5 e relativi al risanamento conservativo delle facciate dei corpi bassi e dei torrioni scala di diversi edifici del complesso dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II (Area Policlinico);
- il Complesso immobiliare di Via Nuova Agnano relativi alla realizzazione del nuovo impianto di evacuazione del sistema antincendio ,

trovavano copertura economico-finanziaria nel contributo ministeriale finanziato con mutuo CC.DD.PP. posizione nr. 4346514 a seguito di nulla osta MIUR prot. 6869 del 29.05.2018 acquisito al protocollo di Ateneo con nr. 54837 del 05.06.2018, con cui il Ministero ha espresso parere favorevole all'erogazione dell'importo residuo del Mutuo posizione 4346514. In merito al predetto finanziamento, la CC.DD.PP. ha erogato gli importi relativi agli oneri sostenuti e rendicontati al 31.12.2019, termine ultimo per l'erogazione. Alla luce di quanto innanzi esposto, non avendo attualmente ricevuto notizie in merito ad una ulteriore proroga del suddetto finanziamento, si è provveduto, sia per le obbligazioni giuridiche ancora in corso che per gli oneri già sostenuti e non oggetto di rendicontazione di cui alla nota Prot. 128258 del 09.12.2019, relativi agli interventi in parola, a quantificare le somme residue ammontanti a Euro 256.680 al fine di destinare a riserva vincolata parte del patrimonio non vincolato per la salvaguardia dell'equilibrio economico patrimoniale nel lungo periodo.

Altre immobilizzazioni materiali (6)

La voce in oggetto si riferisce principalmente all'Hardware, agli automezzi e altri mezzi di trasporto, agli autocarri e altri beni a disposizione dell'Ateneo. Le variazioni intervenute in detta categoria si riferiscono principalmente ad acquisti di hardware a uso dell'Ateneo da parte di tutte le Strutture.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazione
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.136.547	2.141.143	(4.596)

Si tratta di partecipazioni detenute dall'Ateneo in enti e società. Per l'elenco delle partecipazioni si rinvia allo schema allegato al presente paragrafo.

Si illustra di seguito la variazione del costo storico e del fondo svalutazione.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Valore al 31.12.2019
Partecipazioni	7.424.256	38.750	8.932	7.454.075
Fondo svalutazione partecipazioni	(5.283.113)	(34.414)		(5.317.527)
TOTALE	2.141.143	4.336	8.932	2.136.547

La valutazione delle partecipazioni è stata fatta considerando il costo sostenuto per l'acquisizione delle stesse, comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

Le immobilizzazioni finanziarie presentano una variazione in diminuzione rispetto allo scorso esercizio per Euro 8.932 relativa alla vendita parziale del 2% della partecipazione in Stress Scarl. Mentre la variazione in aumento deriva dall'acquisto di quote di partecipazione presso i seguenti enti:

- Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Energia - EL.MO. - ELettrificazione della Mobilità;
- B.A.R.T.O.LO. Platform S.c. a r.l.;
- CONSORZIO MEDITECH - MEDITERRANEAN COMPETENCE CENTRE 4 INNOVATION;
- PM4CARE SCARL.

L'incremento del fondo svalutazione partecipazioni, operate per effetto di perdite durevoli, verso le seguenti partecipazioni:

- CNIT- Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni
- CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA
- CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE
- STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.
- SORRISO SCARL

Il valore delle partecipazioni è stato rideterminato sulla base delle schede e dei bilanci disponibili al momento della redazione del presente bilancio.

Si ricorda che il D.lgs. 175 del 19.08.2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ha previsto una revisione straordinaria delle partecipazioni pubbliche attraverso una razionalizzazione periodica delle stesse. Questo Ateneo, a tal fine, ha nominato con Decreto Rettorale, una commissione per la predisposizione di un piano di razionalizzazione, già approvato dal competente organo collegiale.

Di seguito la composizione del saldo delle partite a credito e a debito verso le società ed enti controllati:

	Crediti verso società ed enti controllati	Debiti verso società ed enti controllati
Debiti per decimi da versare	-	202.329
TOTALE	-	202.329

Ente/ società	VALORE PARTECIPAZIONE	F.DO SVALUTAZIO NE PARTECIPAZ IONI 2019	% POSSE UTA	Patrimonio netto al 31/12/2018	Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018	Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministrazio ne Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018
CNIT- Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni	5.165		2,70%	191.089		
CIRCMSB - Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologic	5.165	-	4,54%	281.427	perdita	- 12.551
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	18.076	-	13,20%			
INBB - Istituto Nazionale Biostrutture e Biosistemi"	5.165	-	4,35%			
Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica – NITEL	5.165	-	5,55%	160.569	utile	30
INSTM- Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	220.514	4.404	2,08%	10.503.819	utile	54.936
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	10	-	0,00%			
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	15.000	14.860	2,56%	5.478	perdita	- 32.652
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	210.000	-	30,00%			
Comunità delle Università del Mediterraneo (CUM)	-	-	0,62%			
ME.S.E - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN METRICHE E TECNOLOGIE DI MISURA SUI SISTEMI ELETTRICI	-	-	16,67%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE	516	516	0,08%			
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	12.911	3.392	16,66%	57.325	utile	88
CONSORZIO CREATE	5.165	-	20,00%			
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	111.000	63.911	37,00%			
CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	15.494	-	3,45%	908.683	utile	3.355
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	4.860.000	4.860.000	54,00%			
CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE		-	4,14%			
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	115.000	-	5,40%	90.183.688	perdita	- 38.308.850

Ente/ società	VALORE PARTECIPAZIONE	F.DO SVALUTAZIO NE PARTECIPAZ IONI 2019	% POSSE UTA	Patrimonio netto al 31/12/2018	Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018	Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018
INCIPIT SCARL	12.135	12.135	27,40%			
CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	12.911	-	4,00%	1.835.644	perdita	- 325.756
CONISMA-Conorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	15.500	277	3,10%	538.526	utile	17
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA – CINBO	516	-	1,91%			
IMAST	105.000	-	15,47%	1.429.577	utile	326.570
RELUIS	5.000	-	25,00%			
CEINGE - Biotecnologie avanzate Scarl	249.900	66.168	7,14%	7.259.617	utile	3.592.537
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	5.165	4.236	10,00%	17.675	avanzo	9.342
ISTITUTO ITALIANO RICERCA E CERTIFICAZIONE FERROVIARIA ITALCERTIFER SOC.CONSORTILE P.A.	40.000	-	8,33%			
CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI	7.000	7.000	0,00%			
CERICT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	52.350	-	33,88%	195.522	utile	10.717
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI – CINMPIS	5.170	-	6,66%			
CONSORZIO CORITED	-	-	50,00%			
AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANIA	16.800	16.800	12,00%			
ONCOTECH	20.658	-	50,00%			
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	5.115	4.149	0,13%	720.612	perdita	- 440.654
TEST TECHNOLOGY, ENVIRONMENT, SAFETY, TRANSPORT S.C.A.R.L.	80.850	80.850	55,00%			
PRODAL SCARL	49.500	-	33,00%			
THE EUROPEAN CHEMISTRY THEMATIC NETWORK ASSOCIATION	-	-	0,00%			
UNIMED - ASSOCIAZIONE UNIVERSITA' DEL MEDITERRANEO	-	-	0,00%			
ITALE - ASSOCIAZIONE ITALIANA UTENTI EX-LIBRIS			0,00%			

Ente/ società	VALORE PARTECIPAZIONE	F.DO SVALUTAZIO NE PARTECIPAZ IONI 2019	% POSSE UTA	Patrimonio netto al 31/12/2018	Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018	Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018
	-	-				
TECHNAPOLI	1	1	0,00%			
ARFAEM - ASSOCIAZIONE PER LA RICERCA E LA FORMAZIONE AVANZATA IN ECONOMIA E MANAGEMENT	-	-	0,00%			
CRdC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	80.000	-	34,04%	314.315	utile	2.318
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI – CIRCC	2.497	-	5,26%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE -TEFARCO INNOVA	5.161	5.161	0,08%			
CUIA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	14.239	-	3,45%			
CONSORZIO AGENZIA DI RICERCA E PRODUZIONE AVANZATA – ARPA	-	-	60,00%			
ENSIEL	5.000	1.365	5,56%	123.568	utile	45.601
IGELU - INTERNATIONAL GROUP EX LIBRIS USERS	-	-	0,00%			
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	5.164	-	2,27%	923.239	utile	412.121
BENECON S.CaR.L	18.907	-	12,60%	868.647	utile	2.907
CAMPEC SCRL	16.775	16.775	4,30%			
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	15.494	13.232	6,25%			
BIOGEM S.C.AR.L	10.400	-	5,26%			
INNOVA S.C.A R.L.	157.500	44.024	35,20%			
CONSORZIO PER L'ISTITUTO DI SCIENZE UMANE IN LIQUIDAZIONE	-	-	14,29%			
STRESS S.c.ar.l.	141.388	-	34,16%			
CISIA-CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	20.774	-	3,64%			
SEAPOWERS.c.a r.l.	20.000	-	20,00%			
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL – BIOCAM	17.900	-	35,80%	81.295	utile	1

Ente/ società	VALORE PARTECIPAZIONE	F.DO SVALUTAZIO NE PARTECIPAZ IONI 2019	% POSSE UTA	Patrimonio netto al 31/12/2018	Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018	Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL – BIOCAM	3.442	-				
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO " CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGRI	12.911	-	50,00%			
EUBEO	-	-	66,80%			
ISTITUTO INTERNAZIONALE STOP DISASTERS	-	-	0,00%			
CONFERENZA DEI PRESIDI DELLE FACOLTA' DI ARCHITETTURA ITALIANE	-	-	0,00%			
NAPOLI ATTIVA	6.000	6.000	60,00%			
Distretto ad Alta TecnologiA per i BENi Culturali- DATABENC	45.000	970	19,73%			
EHEALTHNET SCARL	8.400	-	7,00%			
CINEAS	-	-	0,00%			
Distretto Tecnologico Aerospaziale della Campania s.c.a r.l. – DAC	55.000	-	11,20%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	7.800	-	31,61%	24.672	utile	18.712
EUROBOTICS	-	-	0,00%			
RITAM	1.500	-	11,11%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA – CINID	4.430	-	9,09%	57.278	utile	285
MAREA SCARL	24.000	-	48,00%			
SORRISO SCARL	12.000	139	14,12%	84.000	utile	1
LINFA SCARL	3.900	-	19,27%			
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENCE S.C.A.R.L.	165.818	51.845	10,80%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LO SVILUPPO DEI SISTEMI A GRANDE INTERFASE	-	-	10,00%			
CONSORZIO TRE	20.818	-	26,00%	291.253	utile	1
RIMIC			41,58%			

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019

Ente/ società	VALORE PARTECIPAZIONE	F.DO SVALUTAZIO NE PARTECIPAZ IONI 2019	% POSSE UTA	Patrimonio netto al 31/12/2018	Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018	Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018
	42.000	20.043				
Consorzio Interuniversitario sino italiano per la Cina CISI	1.000	-	0,00%			
Fondazione Aerospazio Campania Academy - FACA	-	-	16,36%			
Fondazione italiana per gli Studi sul Vino FISSV	-	-	40,00%			
Smart Power System Scarl distretto ad alta tecnologia in Campania	-	-	8,84%			
Associazione "GBS - Gruppo di studio per il bilancio sociale"	-	-	0,00%			
FOMED Fondazione oncologica mediterranea	-	-	9,09%			
CRUI - Conferenza dei rettori delle università italiane	-	-	0,00%			
Agenzia per la promozione della Ricerca Europea APRE	-	-	0,00%			
M2Q SCARL	-	-	29,41%			
URBAN@IT Centro nazionale di studi per le politiche urbane	-	-	0,00%			
Consorzio Interuniversitario per l'Apprendimento Permanente C.I.p.A.P	3.000	452	14,28%			
AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"	-	-	0,00%			
Smart Power System Scarl distretto ad alta tecnologia in Campania	6.250	-	10,25%			
CONSORZIO MEDITECH - MEDITERRANEAN COMPETENCE CENTRE 4 INNOVATION	-					
CAMPANIA NEW STEEL	172.941	18.824	49,00%	314.524	utile	736
Costituendo Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Energia - EL.MO. - Elettificazione della MOBilità	5.000	-				
CONSORZIO MEDITECH - MEDITERRANEAN COMPETENCE CENTRE 4 INNOVATION	25.000	-				
PM4CARE SCARL	8.000	-				
B.A.R.T.O.LO. Platform S.c. a r.l. (ICAROS)	750	-				
TOTALE						

Ente/ società	VALORE PARTECIPAZIONE	F.DO SVALUTAZIO NE PARTECIPAZ IONI 2019	% POSSE UTA	Patrimonio netto al 31/12/2018	Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018	Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministra zione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018
	7.454.075	5.317.527				

6.2 ATTIVO CIRCOLANTE (B)

(I) RIMANENZE

Non sono state rilevate rimanenze. Il costo delle merci (materiale di consumo) acquistate nell'esercizio è stato imputato per intero a Conto Economico.

(II) CREDITI, (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)

	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
II Crediti	285.803.832	305.399.249	(19.595.417)

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Di seguito la movimentazione per macro-voce:

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2018	Variazioni
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	74.183.296	86.539.812	(12.356.516)
2) verso Regioni e Province Autonome	120.625.878	117.030.690	3.595.188
3) verso altre Amministrazioni locali	644.298	810.869	(166.571)
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.440.288	8.120.661	319.627
5) verso Università	1.562.032	1.947.138	(385.106)
6) verso studenti per tasse e contributi	14.923.351	24.532.806	(9.609.455)
7) verso società ed enti controllati	-	816	(816)
8) verso altri (pubblici)	19.462.797	25.254.852	(5.792.055)
9) verso altri (privati)	45.961.892	41.161.605	4.800.287
TOTALE	285.803.832	305.399.249	(19.595.417)

Inoltre, di seguito la suddivisione dei crediti, in base alla scadenza, al netto del fondo svalutazione crediti di Euro 9.351.470:

Descrizione	entro l'esercizio	oltre l'esercizio
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	74.183.296	-
Verso Regioni e Province Autonome	120.625.878	-
Verso altre Amministrazioni locali	644.298	-
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.440.288	-
Verso Università	1.562.032	-
Verso studenti per tasse e contributi	14.923.351	-
Verso società ed enti controllati	-	-
Verso altri (pubblici)	19.462.797	-
Verso altri (privati)	45.961.892	-
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	285.803.832	-

Movimentazione fondo svalutazione crediti

Si è provveduto a effettuare un'analisi dei crediti iscritti in bilancio, sia da parte della Gestione Centralizzata sia da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, con caratterizzazione degli stessi in funzione della data di insorgenza e del soggetto debitore.

Si segnala che è stata espletata ogni attività tesa al recupero crediti nei confronti di dipendenti e collaboratori a vario titolo operanti nell'Ateneo e di soggetti terzi nonché per prestazioni effettuate ovvero utilità a vario titolo riconosciute dall'Amministrazione di natura economica o comunque suscettibili di valutazione economica.

Con riferimento ai crediti caratterizzati da un'anzianità superiore ai dieci anni, si è proceduto a effettuare un accantonamento ai pertinenti fondi di svalutazione. Di seguito il riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione, che ne ridetermina all'anno 2019 i valori di presunto realizzo dei crediti in essere pari a Euro 285.803.832.

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione Crediti	Crediti Netti
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	74.296.120	(112.825)	74.183.296
Verso Regioni e Province Autonome	122.643.984	(2.018.106)	120.625.878
Verso altre Amministrazioni locali	1.142.670	(498.372)	644.298
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.440.288		8.440.288
Verso Università	2.055.407	(493.374)	1.562.032
Verso studenti per tasse e contributi	14.923.351		14.923.351
Verso società ed enti controllati	-		-
Verso altri (pubblici)	23.473.728	(4.010.931)	19.462.797
Verso altri (privati)	48.179.755	(2.217.862)	45.961.892
TOTALE	295.155.302	(9.351.470)	285.803.832

Di seguito il dettaglio della movimentazione del fondo svalutazione crediti, distinguendo – per rilevanza informativa – tra crediti verso studenti e tutti gli altri crediti.

Descrizione	Valori	Di cui su Crediti verso studenti per tasse	Di cui sugli altri Crediti
Fondo al 31.12.2018	17.116.436	5.272.507	11.843.930
- Utilizzi anno 2019	(5.237.102)	-	(5.237.102)
- Rilasci per crediti incassati	(5.272.507)	(5.272.507)	
+ Accantonamento anno 2019	2.744.642	-	2.744.642
TOTALE FONDO AL 31.12.2019	9.351.470	-	9.351.470

Per ciò che concerne i crediti verso studenti per tasse e contributi, come si dirà in seguito, a partire dal 2017, l'Ateneo si è adeguato alla modalità di contabilizzazione dei proventi per contribuzione studentesca indicata nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo.

Per crediti verso studenti per corsi di studio si intendono i pagamenti dovuti da parte degli studenti per le tasse universitarie esposti in bilancio in base al valore di presumibile realizzazione.

Si ritiene che per le università i proventi derivanti da tasse e contributi universitari, e il contestuale credito, diventino certi ed esigibili, per l'intero anno accademico, in linea generale, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico.

Tale interpretazione si fonda sia sul Regio Decreto 31 agosto 1933, n. 1592, art. 152, sia sul Regio Decreto 4 giugno 1938, n. 1269, (GU n. 192 del 24-8-1938).

Tuttavia, si evidenzia che manca la possibilità sostanziale a far rispettare l'obbligazione da parte dello studente e che formalmente il diritto ad esigere il credito è definito, ma sostanzialmente il diritto non è confermato.

Inoltre, l'Ateneo, stante l'autonomia riconosciuta dalla legge e declinata all'interno del proprio regolamenti, prevede che all'atto dell'iscrizione a un determinato anno accademico, derivi per lo studente l'obbligo di pagamento della sola prima rata e la maturazione dell'obbligo di pagamento per le altre rate, solo successivamente, in corso d'anno, in assenza di provvedimenti di interruzione da parte degli studenti, ove consentiti. Come rilevato nel Manuale Tecnico Operativo, III versione, *"in questo caso il credito matura rata per rata e coerentemente viene a determinarsi la competenza dei relativi proventi nel conto economico nell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata"*.

Tanto considerato, si è deciso, per l'esercizio 2019, di iscrivere il credito soltanto per la quota certa, relativa alle prime due rate, valorizzandolo per un ammontare corrispondente a quanto incassato a titolo di contribuzione studentesca per l'a.a. 2019/2020 nei mesi intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e quella del bilancio. Pertanto, non è stato necessario effettuare alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti.

Nel precedente esercizio, invece, veniva iscritto in bilancio la totalità del credito verso studenti nel momento in cui si perfezionava l'iscrizione e veniva, contemporaneamente, svalutato per la quota parte che non era stata ancora incassata nell'anno successivo. Per quanto riguarda gli altri accantonamenti ai rispettivi fondi svalutazione crediti effettuati dall'Amministrazione Centrale (che rappresentano la maggioranza degli accantonamenti complessivi), sono stati adottati i seguenti criteri:

- Accantonamento al fondo svalutazione crediti per il 100% dell'importo, per i crediti esposti a rischio di prescrizione o per quelli a elevato rischio di inesigibilità;
- Accantonamento al Fondo svalutazione crediti per importi specifici legati alla rideterminazione dei crediti stessi a seguito degli esiti delle rendicontazioni dei progetti.

Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

I crediti verso il Miur e altre Amministrazioni Centrali hanno subito un decremento per Euro 12.356.516 a seguito principalmente degli incassi avvenuti nel corso del 2019.

Si segnala inoltre, che in tale voce è inserito il credito vantato verso la Cassa Depositi e Prestiti. In particolare, con nota ministeriale, ai sensi dell'art. 1 comma 1145 della legge 27 dicembre 2017 n. 205, il Ministero ha espresso parere favorevole in merito all'utilizzo delle somme residue di Euro 12.885.047 del mutuo posizione nr 4346514 e, contestualmente, ha autorizzato l'erogazione di Euro 6.171.470 per interventi di Edilizia Universitaria già comprovati dalla certificazione delle spese nel corso del 2018.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Crediti verso il MIUR ed Altre Amministrazioni Centrali	74.296.120	86.621.846	(12.325.726)
TOTALE CREDITO LORDO			
Fondo svalutazione crediti	(112.825)	(82.034)	(30.791)
TOTALE CREDITO VERSO MIUR e altre Amministrazioni centrali	74.183.296	86.539.812	(12.356.516)

Verso Regioni e Province Autonome (2)

Il saldo in questione ha subito un incremento di Euro 3.595.188 relativo alla normale gestione dei rapporti con le Regione e Province Autonome e in considerazione del mancato incasso dei crediti in essere al 31 dicembre 2019.

Verso Amministrazioni locali (3)

I crediti verso le Amministrazioni locali presentano un decremento per Euro 166.571 derivante dall'incasso dei crediti in essere nel corso dell'esercizio.

Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

I crediti in questione registrano un incremento complessivo per Euro 319.626 relativi ai maggiori crediti registrati nel corso dell'esercizio.

Verso Università (5)

La voce crediti verso Università presenta un decremento di Euro 385.106 a fronte dell'incremento del fondo svalutazione crediti di riferimento.

Verso studenti per tasse e contributi (6)

Per crediti verso studenti per tasse e contributi si intendono i pagamenti dovuti da parte degli studenti per le tasse universitarie esposti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo.

Si ritiene che per le Università i proventi derivanti da tasse e contributi universitari, e il contestuale credito, diventino certi ed esigibili, per l'intero anno accademico, in linea generale, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico.

Tale interpretazione si fonda sia sul Regio Decreto 31 agosto 1933, n. 1592, art. 152, sia sul Regio Decreto 4 giugno 1938, n. 1269, (GU n. 192 del 24-8-1938).

Tuttavia, si evidenzia che manca la possibilità sostanziale a far rispettare l'obbligazione da parte dello studente e che formalmente il diritto ad esigere il credito è definito, ma sostanzialmente il diritto non è confermato.

Inoltre, l'Ateneo, stante l'autonomia riconosciuta dalla legge e declinata all'interno del proprio regolamenti, prevede che all'atto dell'iscrizione a un determinato anno accademico, derivi per lo studente l'obbligo di pagamento della sola prima rata e la maturazione dell'obbligo di pagamento per le altre rate, solo successivamente, in corso d'anno, in assenza di provvedimenti di interruzione da parte degli studenti, ove consentiti. Come rilevato nel Manuale Tecnico Operativo, III versione, *"in questo caso il credito matura rata per rata e coerentemente viene a determinarsi la competenza dei relativi proventi nel conto economico nell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata"*.

Tanto considerato, si è deciso, per l'esercizio 2019, di iscrivere il credito soltanto per la quota certa, relativa alle prime due rate, valorizzandolo per un ammontare corrispondente a quanto incassato a titolo di contribuzione studentesca per l'a.a. 2019/2020 nei mesi intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e quella del bilancio. Pertanto, non è stato necessario effettuare alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti.

Per l'anno accademico 2019/20, in linea con lo scorso anno, l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato il sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, introducendo alcune novità

che vengono di seguito descritte, riguardanti l'ampliamento dei benefici economici a favore degli studenti o modalità procedurali facilitative relative all'iscrizione:

- estensione della soglia reddituale di esonero totale (cd. no tax area) dal pagamento del contributo (agevolato) fino al reddito ISEEU di Euro 15.000 (in precedenza a quota Euro 13.000);
- adozione di un coefficiente familiare per agevolare i nuclei familiari con più di un componente iscritto ad un corso di laurea o laurea magistrale o laurea magistrale a ciclo unico;
- esonero totale dal pagamento della contribuzione relativa all'iscrizione per gli appartenenti a talune categorie secondo la normativa in vigore;
- pagamento di un contributo unico, dell'importo forfettario di Euro 380, per l'iscrizione degli studenti che al termine dell'anno accademico e dopo l'ultima sessione di esami, siano in debito di un solo esame di profitto, oltre quello finale per il conseguimento del titolo.

In aggiunta, il versamento della contribuzione studentesca ha subito una rimodulazione delle scadenze di pagamento ossia il pagamento del contributo avviene in tre rate:

- Prima rata con la quale viene versato il 60% dell'importo, tassa regionale ed imposta di bollo: dal 1° settembre al 31 ottobre 2019;
- Seconda rata con la quale viene versato il 20% dell'importo, con scadenza 29 febbraio 2020;
- Terza rata con la quale viene versato il restante 20% dell'importo, con scadenza 30 aprile 2020.

Verso altri (pubblici) (8)

Descrizione	Crediti Lordi	F.do svalutazione crediti	Crediti Netti
Verso altri (pubblici)	23.473.728	(4.010.931)	19.462.797

La variazione dei crediti verso altri (pubblici), rispetto al 2018, pari ad Euro 5.792.055 rispetto all'esercizio precedente è relativa principalmente all'incasso dei crediti in essere.

Verso altri (privati) (9)

Descrizione	Crediti Lordi	F.do svalutazione crediti	Crediti Netti
Verso altri (privati)	48.179.755	(2.217.862)	45.961.892

La voce crediti verso altri (privati) si compone di crediti vantati verso varie tipologie di soggetti privati e comprende crediti maturati nello svolgimento di attività commerciale per contratti di consulenza, contratti per attività di ricerca commissionata o per prestazioni a tariffario, oltre che crediti nati dal finanziamento di progetti di ricerca e borse di studio.

L'incremento della voce in esame per Euro 4.800.287 è strettamente correlato all'incremento dei ricavi della voce "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

L'incremento della voce in esame è relativo alla ordinaria gestione dell'Ateneo. La cifra esposta rappresenta il saldo del c/c bancario alla data del 31 dicembre 2019. L'Istituto Cassiere è il Banco di Napoli.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Banca c/c	592.376.698	452.541.569	139.835.129
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	592.376.698	452.541.569	139.835.129

6.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI C) e RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO D)

Secondo il principio di competenza economica, i ricavi e i costi partecipano alla determinazione del reddito dell'esercizio in cui essi rispondono, rispettivamente, al principio di realizzazione e al principio di inerenza; essi non sono, pertanto, considerati nella redazione del Conto Economico dell'esercizio in cui hanno avuto manifestazione finanziaria.

Nella voce ratei attivi sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I ratei attivi sono, inoltre, generati dalle scritture di integrazione, riferite ai progetti sottoposti al metodo di valutazione "al costo", che parificano i ricavi ai costi di competenza dell'esercizio.

Nella voce risconti attivi sono iscritte le quote di costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare, i risconti attivi si riferiscono in gran parte alla quota di competenza dell'esercizio 2020 di oneri per borse di studio, oltre che alla quota di competenza 2020 di oneri assicurativi e per servizi di varia natura acquistati dall'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Ratei e Risconti attivi	606.474	696.794	(90.320)
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	172.418	3.214	169.204
Altri ratei attivi		203	(203)
TOTALE	778.892	700.211	78.681

PASSIVITA'

6.4 PATRIMONIO NETTO (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO	369.225.759	332.609.383	36.616.376

Il patrimonio netto risulta incrementato per 36.616.376 Euro rispetto al precedente esercizio a seguito, principalmente, del risultato positivo consuntivato nel presente esercizio per Euro 35.653.096.

Le variazioni e le movimentazioni della voce in esame sono indicate nelle tabelle di seguito allegate:

- La tabella "Movimentazione del Patrimonio Netto" mostra il dettaglio dei movimenti che hanno determinato la composizione della macro-voce in esame al 31 dicembre 2019;
- La tabella "Dettaglio Utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati" è riportato il dettaglio degli utilizzi di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati dagli organi collegiali; si precisa che l'importo dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" al 31 dicembre 2019

già contiene la parte di riserva vincolata a copertura del budget economico e degli investimenti 2020 approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione il 27 dicembre 2019.

Movimentazione Patrimonio Netto

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Destinazione utile 2018 (CDA n. 36 e n. 44 del 27/06/2019)	Risultato d'esercizio anno 2019	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2019
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093			0	64.792.093
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093			0	64.792.093
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.875.445			(80.129)	1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	130.100.212	10.626.412		17.297.362	158.023.986
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.840.211			(511.778)	85.328.433
II – Patrimonio vincolato	217.815.868	10.626.412		16.705.455	245.147.735
1) Risultato gestionale esercizio	28.792.314	(28.792.314)	35.653.096		35.653.096
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	21.209.108	18.165.903		(15.742.175)	23.632.835
3) Riserve statutarie		0		0	0
III – Patrimonio non vincolato	50.001.422	(10.626.412)	35.653.096	(15.742.175)	59.285.931
TOTALE PATRIMONIO NETTO	332.609.383	0	35.653.096	963.280	369.225.759

Dettaglio Utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati

	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione e CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018	SITUAZIONE P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2019 con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/i investimenti)	P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2018 E VARIAZIONI EVENTUALI 2019 confermate in sede di definizione bilancio esercizio 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	P.N. FINALE
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)	(8)
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	0	64.792.093	0	64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.875.445	0	1.875.445	(80.129)	1.795.316			1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	130.100.212	10.626.412	140.726.624	17.297.362	158.023.986	30.977.903	30.382.349	158.023.986
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.840.211		85.840.211	(511.778)	85.328.433			85.328.433
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	217.815.868	10.626.412	228.442.280	16.705.455	245.147.735			245.147.735
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	28.792.314	28.792.314	0	35.653.096	35.653.096			35.653.096
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.209.108	18.165.903	39.375.010	(15.742.175)	23.632.835			23.632.835
di cui Coep	21.209.108	18.165.903	39.375.010	(17.336.143)	22.038.867			22.038.867

di cui COFI	0	0	0	1.593.968	1.593.968			1.593.968
3) Riserve statutarie	0	0	0	0				0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.001.422	10.626.412	39.375.010	19.910.921	59.285.931			59.285.931
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	332.609.383	0	332.609.383	36.616.376	369.225.759			369.225.759

N.B. l'importo dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" al 31 dicembre 2019 già contiene la parte di riserva vincolata a copertura del budget economico e degli investimenti 2020 approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione il 27 dicembre 2019.

FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	64.792.093	-

Con riferimento a tale voce, si segnala che essa non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

PATRIMONIO VINCOLATO

Di seguito la movimentazione del patrimonio vincolato con le singole variazioni:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Fondo lasciti e donazioni	1.795.316	1.875.445	(80.129)
Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità finanziaria	1.589.018	1.627.800	(38.781)
Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	156.434.968	128.472.413	27.962.555
Fondo vincolato beni pregressi	268.002	387.036	(119.034)
Fondo di riserva beni di valore culturale, storico, artistico, museale ex art. 4, co. 1, lett. b, D.M. 19 del 14.01.14	69.237.659	69.237.659	-
Riserva vincolata per adeguamento valore immobili	2.786.108	2.786.108	-
Riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	13.036.663	13.429.408	(392.744)
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	245.147.735	217.815.868	27.331.867

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Descrizione	Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2018	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31.12.2019
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.840.211	511.778	-	85.328.433
Fondi vincolati destinati da terzi	1.875.445	80.129		1.795.316
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	140.726.624	26.022.973	43.320.335	158.023.986
		Totale		245.147.735

Si evidenzia che la variazione dei fondi vincolati destinati da terzi, per Euro 80.129, è riconducibile alla riclassificazione da tale voce alla voce riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) effettuata a seguito della delibera del C.d.A. n. 73 del 24/10/2019 per l'estinzione della

"Fondazione Filippo Silvestri" con conseguente devoluzione del patrimonio al Dipartimento di Agraria.

Di seguito le variazioni subite dal patrimonio vincolato:

- Euro 472.873, in diminuzione a seguito del sostenimento dei costi inerenti i contratti per specialistica medica e i corsi di dottorato per i quali erano state accantonate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria;
- Euro 38.781, in diminuzione, per il sostenimento di oneri connessi ad affidamenti e contratti per i quali erano state accantonate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria;
- Euro 27.962.555, in aumento, alla destinazione a riserva degli utili di esercizi precedenti per il finanziamento di interventi edilizi e altre spese di investimento nonché per il finanziamento di progetti dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, conformemente alle decisioni assunte dai competenti Organi di Governo;
- Euro 119.034, in diminuzione, all'utilizzo, da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, del Fondo vincolato beni pregressi, a copertura degli oneri di ammortamento dei beni acquistati prima dell'anno 2013.

Per i dettagli della destinazione dell'utile 2019 si veda la sezione dedicata.

Corre l'obbligo di evidenziare che, come indicato nel Manuale Tecnico-Operativo, le risorse iscritte nelle poste di patrimonio vincolato, derivanti dai residui passivi alla chiusura dell'ultimo esercizio COFI, in virtù di quanto previsto dall'art. 5, comma 1, lettera g) del DI n. 19/2014, sono destinate alla copertura dei relativi costi di competenza economica nel primo esercizio COEP e/o nei successivi, fino all'esaurimento delle stesse nella posta vincolata e in ragione della necessaria correlazione con i costi di competenza dei vari esercizi alla stessa riferibili.

I Fondi vincolati destinati da terzi sono principalmente riconducibili a lasciti e donazioni, vincolati nella finalità e/o nell'utilizzo per scelta del terzo donatore per come riportato di seguito:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Eredità Mignosi Giuseppe	101.508	101.508	-
Donazione Fondo Giordano	258.228	258.228	-
Borsa di studio ing. Mario Casotti	406.180	406.180	-
Costituzione fondo lasciti e donazioni da contabilità speciale	1.029.400	1.109.529	(80.129)
TOTALE Fondo vincolati destinati da terzi	1.795.316	1.875.445	(80.129)

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risultato gestionale dell'esercizio	35.653.096	28.792.314	6.860.782
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	22.038.867	21.209.108	829.759
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria	1.593.968	-	1.593.968
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	59.285.931	50.001.422	9.284.509

La variazione dell'anno è relativa alla registrazione del risultato dell'anno e alla riclassifica di parte del risultato dell'esercizio precedente a riserve vincolate per il finanziamento dei progetti delle strutture decentrate e per il finanziamento di investimenti.

Si evidenzia, come anticipato nella sezione 4., che nell'anno del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale una parte dei residui passivi fu fatta confluire nel fondo rischi e oneri.

Da un'analisi dei residui passivi, confluiti nel fondo rischi e oneri in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale, è emerso che la parte maggioritaria di essi era rappresentata da uscite non aventi natura né certa, né probabile. Pertanto, si è deciso di applicare per analogia le indicazioni fornite dalla commissione coep in risposta al quesito n.63 del 17.02.2020, riclassificando euro 1.593.968 dal fondo altri rischi e oneri al patrimonio non vincolato, in particolare valorizzando la voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria".

Descrizione	Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2018	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31.12.2019
Riserve libere ex COFI			1.593.968	1.593.968
Riserve libere ex COEP da utili di esercizi precedenti	39.375.010	43.320.335	25.984.192	22.038.867
		Totale		23.632.835

6.5 FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)

Di seguito la composizione del fondo altri rischi e oneri al 31 dicembre 2019:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Accantonamenti	Riclassifica	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2019
Fondi area personale						
Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	883.134					883.134
Fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	435.805	403.401	10.103			849.309
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	183.168	173.584		68.988		287.765
Fondo arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	68.030	70.043		68.030		70.043
Fondo arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	47.241	47.241				94.482
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	36.625	13.737		36.625		13.737
Fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	1.696.777	344.004				2.040.781
Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	766.546			32.243		734.303
Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	24.249.475	6.470.021		9.323.779	100.489	21.295.228
Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	1.182.436	1.038.257		1.182.436		1.038.257

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Accantonamenti	Riclassifica	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2019
Fondo accantonamento "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010	74.785					74.785
Fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	1.869.984	1.915.285		1.297.844	196.802	2.290.623
Fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	841.453	840.899		674.915		1.007.438
Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	1.599.798	145.176		371.038		1.373.936
Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	6.038.997	2.867.221		2.097.675		6.808.543
Fondo di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. (L.208/2015)	1.165.646	180.411		475.469		870.589
Totale fondi area personale	41.139.902	14.509.282	10.103	15.629.041	297.291	39.732.955
Altri Fondi						
Fondo accantonamento per il finanziamento degli Assegni di Ricerca	592.372			159.864	402.897	29.611
Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	525.494	50.364		482.303		93.556
Fondo per cause e controversie in corso	25.668.164	11.363.853		277.368	2.619.073	34.135.577
Fondo per altri rischi e oneri	61.420.877	11.082.309		4.312.473	8.118.340	60.072.374
Fondo oneri futuri Centri Regionali di Competenza	375.480					375.480
Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	1.488.674			1.107.618		381.056
Fondo per il cofinanziamento dei progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	796.500	200.000				996.500
Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca	694.814	191.777			164.231	722.360
Fondo oneri assegnazioni interne	19.744.800	15.291.867		11.036.310	930.157	23.070.200
Fondo per manutenzione ordinaria	9.184.102	17.594.334		2.627.539	333.140	23.817.757
Fondo altri accantonamenti	3.532.546	393.402		882.081		3.043.867
Totale Altri Fondi	124.023.824	56.167.907	0	20.885.557	12.567.837	146.738.337
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	165.163.726	70.677.189	10.103	36.514.599	12.865.129	186.471.291

I primi sei punti della tabella, come si evince dalla stessa denominazione del fondo, si riferiscono ad arretrati di anni precedenti dovuti al personale in generale, sia esso personale docente e ricercatori, dirigente, personale tecnico amministrativo, Direttore Generale e collaboratori ed esperti di madre lingua.

Per ciò che concerne il "Fondo per cause e controversie in corso", sulla base degli elementi acquisiti, si è provveduto alla individuazione delle soccombenze, suddividendole in probabili e possibili, e in applicazione del principio contabile n. 31, si è provveduto all'adeguamento della relativa consistenza a Euro 34.135.577 (di cui 33.852.907 per opera della Gestione Centralizzata), pari all'importo complessivo delle soccombenze probabili, limitandosi alla sola indicazione nella presente nota integrativa, delle somme relative alle soccombenze possibili. L'incremento del fondo è relativo, principalmente, alla notifica di un titolo esecutivo avvenuto nel corso del 2019.

Si indicano nella seguente tabella i contenziosi in essere per i quali è stato costituito apposito fondo ad opera della Gestione Centralizzata.

TIPOLOGIA	IMPORTO SOCCOMBENZE PROBABILI	IMPORTO SOCCOMBENZE POSSIBILI
A - CONTENZIOSO CIVILE (U.L.)	31.381.254	14.115.772
TRIBUNALE	1.445.452	297.033
GIUDICE DI PACE	71.776	1.704
CAUSE CIVILI NON DA SINISTRI (A) - CAUSE CIVILI INERENTI DIRITTI REALI - PATRIMONIO IMMOBILIARE	11.828.808	12.522.604
FISCALE	10.335.939	-
AMMINISTRATIVO	429.046	1.123.000
RECUPERO CREDITI	146.837	171.431
PENALE	10.670	-
SPECIALIZZAZIONI MEDICHE	7.056.724	-
CORTE DEI CONTI	56.000	-
B - CONTENZIOSO SUL LAVORO (U.G.C.L.)	2.398.887	5.585.993
RICORSI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	277.382	677.294
RICORSI EX GETTONATI	75.027	4.908.698
RICORSI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	2.046.478	-
C - CONTENZIOSI PREGRESSI NON IN STIMA UFFICI E CON UTILIZZO FONDO NEL 2019	72.766	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2019	33.852.907	19.701.765

La differenza del fondo cause e controversie in corso rispetto all'importo inserito in bilancio, per Euro 282.670, è relativa principalmente agli accantonamenti effettuati nei precedenti esercizi da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Con riferimento al fondo altri rischi e oneri, che presenta un saldo di Euro 60.072.374 (di cui Euro 49.918.925 relativi alla Gestione Centralizzata) si riporta di seguito la tabella riassuntiva delle variazioni intervenute nell'anno, riferite alla Gestione Centralizzata:

COMPOSIZIONE AL 31.12.2019	IMPORTO
NATURA ACCANTONAMENTO	
RISCHI DERIVANTI DA TRANSIZIONE COFI - COEP PER STRALCIO RESIDUI PASSIVI IN PARTITE DI GIRO	65.163
ACCANTONAMENTO PER CANONI ENERGIA ELETTRICA UTENZA VIA CLAUDIO GIU-DIC 2010	210.000
ACCANTONAMENTO TARES DI COMPETENZA DELL'ANNO 2013 COMUNE DI NAPOLI	4.302.483
ACCANTONAMENTO PER TARI 2014 COMUNE DI NAPOLI	5.315.397
ACCANTONAMENTO TARES 2013 EX ABITAZIONE CUSTODE AZIENDA AGRARIA TORRELAMA	440
ADEGUAMENTO ACCANTONAMENTO PER TARI 2014 COMUNE DI NAPOLI -INTERESSI E MORA	619.612
ACCANTONAMENTO PER TARI 2015 COMUNE DI NAPOLI	4.375.186
ACCANTONAMENTO TARI COMUNE DI NAPOLI ANNO 2016 - NOTA UCAF 48751/2017	4.402.808
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU 2017 COMUNE DI NAPOLI	4.402.808
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU 2018 COMUNE DI NAPOLI	3.109.025
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU 2019 COMUNE DI NAPOLI	3.200.000
EX IMPEGNO 2005/442 CONSORZIO ARPA - BREVETTO INTERNAZIONALE "PSEUDO-METALLOPROTEINE..."	1.800
EX IMP. 2006/635 RICHIESTA AUTORIZZ. PER PAGAMENTO TASSE MANTENIMENTO BREVETTO INTERNAZ. PSEUDO METALLOPROTEINE	2.383
EX IMP. 2006/636 ESAME AZIONE UFFICIALE E OBIEZIONI SOLLEVATE +DEPOSITO MEMORIA UFF. BREVETTI AUSTRALIANO PER BREVETT	900
EX IMP. 2005/435 BREVETTO INTERNAZ. "GENE CCTRA COME STRUMENTO PER PROGENIE.." - RICHIESTA AUTORIZZAZIONE PAGAMENTO	955
EX IMP. 2006/637 PAGAMENTO TASSA DI RICHIESTA ESAME UFFICIO BREVETTI CANADESE BREVETTO INTERBAZIONALE PSEUDO METALLOP	1.860
EX IMP. 2004/328 BREVETTO INTERNAZIONALE "PSEUDO METALLOPROTEINE - AUT. PAGAMENTO TASSA CONCESIONE BREVETTI NEOZELAND	798
EX IMP. 2004/324 SPESE BREVETTO INTERNAZ. "PSEUDO METALLOPROTEINE..." - UFF. BREVETTI AUSTRALIANO - ARPA	1.620
EX IMP. 2004/322 BREVETTO INTERNAZ. PSEUDO METALLOPROTEINE...:ESAME AZIONE UFF. EMessa DA UFFICIO	2.400

COMPOSIZIONE AL 31.12.2019	
NATURA ACCANTONAMENTO	IMPORTO
BREVETTI NEOZELANDE	
EX IMP. 2006/632 DOMANDA DI BREVETTO USA N. 10/250,987 DEL 10-1-02 "NUCL. SEQUENCES.." - CONS.ARPA	2.400
EX IMP. 2004/327 BREVETTO INTERNAZ. "PSEUDO-METALLOPROTEINE:LORO PREPARAZIONE E LORO USO" - TASSA MANTENIMENTO	1.364
EX IMP. 2004/325 BREVETTO INTERNAZ. "MINE ANTICORPO CITOTOSSICO PER CELLULE TUMORALI..." - ARPA (DIFF. IN VARIAZIONE)	1.312
EX IMP. 2006/631 BREVETTO INT.LE "GENE CCTRA COME STRUMENTO PER PRODURRE PROGENIE DI SOLI MASCHI MOSCA MEDIT..." -	806
EX IMP. 2004/330 BREVETTO INTERNAZ. "NUCLEOTIDE SEQUENCES AND..." - AUTORIZZAZIONE RICHIESTA DI ESAME UFF. BREVETTI A	897
COMPENSO CONS. ARPA PER DEPOSITO BREVETTO "MINE ANTICORPO..." - AZIONE UFFICIALE EMESSA DA UFF. BREVE - EX IMP. 2004/320	2.400
EX IMP. 2004/332 BREVETTO INTERNAZIONALE (QUOTA PARI A 50%) "NUCLEOTIDE SEQUENCES AND ROTEIN..." - CONS. ARPA	682
EX IMP. 2006/638 AUTORIZZAZIONE ESAME AZIONE UFFICIALE E OBIEZIONI SOLLEVATE + DEPOSITO DELLA MEMORIA DI RISPOSTA UFF.	3.240
integraz. quadro economico consorzio progettaz. preliminare re scala sic. esterna piazz. tecchio - EX IMP. 2009/12100	11.000
SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO 6° PROGETTO (RICORSO) EX IMP. 14377/2008 - QUOTA RESIDUA A.00001.PROGETTI.DISAB99104	1.086
INCARICO DI PRESTAZIONE OCCASIONALE - PROGETTO WIFED - EX IMP. 2007/10979 - QUOTA RESIDUA A.00001.PROGETTI.VAR99119	3.000
CONS TECNICA SPEC CONSERVAZ. E USO RAZIONALE ENERGIA NEL L'ATENEO - ATTIVITA' SECONDO ANNO 2005-2006 - ex imp. 2006/1519	9.000
affidamento di n. 1 incarico al prof. Guizzi per esame problematiche relative al Consorzio ARPA EX IMP. 2009/9344	2.500
PROGETTO FORMAZIONE/CREAZIONE OPERATORI PER IL TRASFERIMENTO TECNOLOGICO DA ENTI PUBBLICI A PICCOLE E - EX IMP. 2006/18071	688
COMPENSO COLLAUDATORE SISTEMA DI PROVA PER SIMULAZIONE SISMICA CRDC AMBIENTE - PROF. GRECO- ex imp. 2005/444	1.500
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 C/O NAPOLI DEL 09/03 - ESAME IN INFERMIERE PEDIATRICO DANIELE ROBERTA	80
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 C/O NAPOLI - ESAME DI STATO IN TEC. DELLA PREV. NEI LUOGHI DI LAVORO DAL 09 AL 10/04/2013 - TESTA MARIA	279
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 C/O NAPOLI DAL 15 AL 16/04/2013 - ESAME DI STATO IN IGIENISTA DENTALE - PAOLILLO CARMELA	94
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 a napoli rapp. Min. salute esame di stato in fisioterapia - 17-18/10/13 - D'ALFONSO BRUNELLA	380
accantonamento costo 2014 mobilita' RETI ECC. PROG. CARINA, BARCELLONA DOTT.SSA SACCO ADRIANA, DAL 15/01/2014 AL 15/06/2014 -- DR 4204	11.015
ACCANTONAMENTO COSTO 2014 MOBILITA' UK RETI ECC. PROG. INNOSYSTEM, DOTT.SSA CARELLA FRANCESCA DAL 01/02/2014 AL 30/07/2014 -- DR 139	12.825
ACCANTONAMENTO COSTO 2015 MOBILITA' ZURIGO DOTT. SACCONI GIUSEPPE, DAL 20/04/2015 AL 22/06/2015 -- DR 1405/2015	1.663
ACCANTONAMENTO COSTO 2015 MOBILITA' USA dott. SSA BUONOMANO ANNAMARIA DAL 25/07/2015 AL 03/10/2015 -- DR 2550/2015	1.844
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI E ONERI CONSORZIO ARPA IN LIQUIDAZIONE	565.644
FONDO RISCHI SU PARTECIPAZIONI AMRA	422.656
rimborso mobilita' DUBLINO (IRLANDA) DOTT.SSA LONGOBARDI CONCETTA DAL 08/09/2016 AL 25/09/2016 - DR/2016/2438 DEL 19/07/2016	904
BREVE MOBILITA' PRESSO IL DIP. ING. CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PROD. IND. PROF. CRISTINI VITTORIO DAL 10/09/2016 AL 25/09/2016 - DR/2016/2437 DEL 19/07/2016	1.591
ACCANTONAMENTO IMPORTO RELATIVO AD ASSEGNAZIONE AL CUG- ACQUISTO SOFTWARE PER PC- ANNUALITA' 2016 -ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI (CDA 18/2016 E DR 552/2016)	2.728
ACCANTONAMENTO ADDEBITI IN CONTESTAZIONE BANCO DI NAPOLI 2016	2.094
Sistemazione errata classificazione debito in oggetto di manifestazione solo probabile scaturente dalla stipula, in data 20.02.2009, di Protocollo d'Intesa per la gestione del complesso immobiliare del "Palazzo Principe di Caposele" tra Università e Comune di Portici a seguito delibera CdA n. 43 del 29.12.2008 (rif. nota prot. 40980 del 04.05.2017). GU 140/2012 ex imp 9877/2010 e 8188/2011	1.300.000
Sistemazione errata classificazione debito in oggetto costituente IMPORTO NON UTILIZZATO DA RESTITUIRE ALLA REGIONE CAMPANIA PER BORSE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA GU 254/2012 ex imp 12245/2009	156.427
Sistemazione errata classificazione debito in oggetto costituente TRASF. CONTR. DI STUDENTI ISCRITTI AI COSTI DI DD.UU. SEDI PERIF. AA.AA. 99/00 E 00/01 CONV. UNIV./AZIENDE SAN. E OSPED. GU 344/2012 ex imp 39/2002	144.272
Accantonamento per rimborso oneri comodato d'uso gratuito stalla agricola Cassino per le esigenze di medicina veterinaria - ex polo stv - quota 2016 (contratto rep 10421 del 18.02.2015 - durata anni 4 dall'1.1.2015 al 31.12.2018)	2.500
ACCANTONAMENTO -Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. -art 7 Conv. - A.O. MONALDI - GUSC NN. 319-338	12.538
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. A.A. 02/03-03/04-04/05-05/06-art 7 Conv - GUSC NN. 291 -328	11.587

COMPOSIZIONE AL 31.12.2019	
NATURA ACCANTONAMENTO	IMPORTO
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. A.A. 02/03-03/04-04/05-05/06-art 7 Conv - GUSC NN.295-322331-332-	34.123
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. - EX ASL SALERNO 3 - GUSC NN. 323 -324- 333-334-335-336	87.684
Accantonamento - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. - GUSC NN. 317-337	37.209
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. -A.O. SANTOBONO-PAUSILIPON -GUSC NN. 321-342	12.090
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. -A.O. RUMMO BN - GUSC NN. 325-340	9.057
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. -art 7 Conv. - A.O. RUGGI SA - GUSC NN. 318 -339	34.572
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. A.A. 02/03-03/04-04/05-05/06-art 7 Conv - GUSC NN. 292-327	5.443
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. -art 7 Conv. - EX ASL NA 3 - GUSC NN. 293-294-329-330	56.226
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. - A.O. MOSCATI - GUSC N.320	499
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. -PASCALE - GUSC NN. 326-341	8.722
RETTIFICA SCRITTURA N. 244997/2016 PER ERRATA IMPUTAZIONE UE - ACCANTONAMENTO - CONTRIBUTO FONDI DI CUI ALLA L. 394/77 (10% CONTRIBUTO) RIF. mNOTA MIUR ASSUNTA AL PROTOCOLLO DI ATENEIO CON IL N. 82935 DEL 10.09.2015 PROT N. 82935 - GUSC N.702	38.391
RETTIFICA SCRITTURA N. 244999/2016 PER ERRATA IMPUTAZIONE UE - ACCANTONAMENTO - ACCANTONAM.10% VIGILANZE SC.SPEC. (PRENOT.662 F.S.1.13.12) - GUSC NN. 287-296-297-298- 299-300-301-302-303-	33.999
ADDEBITI IN CONTESTAZIONE BANCO DI NAPOLI 2017	1.897
UCA2 - UTPOR/GUS00.1709S - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA E COORDINAMENTO PER LA SICUREZZA IN PROGETTAZIONE RELATIVO AI LAVORI DI INTEGRAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE VIALI ORTO BOTANICO	6.635
UCA2 - USPMO/CLA03.1756S - INCARICO PROFESSIONALE PER LA PROGETTAZIONE DELLE NUOVE CAMERE BIANCHE DA REALIZZARE PRESSO IL DIP. DI INGEGNERIA ELETTRICA E TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE - VIA CLAUDIO	12.561
UCA2 - UTCC/AOU09.1401S - RIPRISTINO DELLE CONDIZIONI MINIME DI AGIBILITA' DELLE GRANDI AULE EDIFICI 5D, 9F, 11F - COMPLESSO CAPPELLA CANGIANI	6.292
UCA2 - UTCC/FARMA.1767S - RISTRUTTURAZIONE DI N. 5 GRUPPI DI SERVIZI IGIENICI IN USO AGLI STUDENTI NEI CORPI A e B	30.591
UCA2 - USPMO/PAUFF.1758S - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI INDAGINI STRUTTURALI NECESSARIE PER LA VERIFICA STRUTTURALE E VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA DELL'EDIFICIO DENOMINATO "PALAZZO DEGLI UFFICI"	902
UCA2 - UTSICA/AOU01.1752S - VERIFICA STRUTTURALE E DI VULNERABILITA' SISMICA ED.01 AOU FEDERICO II	8.360
UCA2 - UTAC1/ATNEO.1702S - AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA E COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN PROGETTAZIONE RELATIVO A: ATNEO.1702L - LAVORI DI ADEGUAMENTO DEGLI EDIFICI DELL'ATENEIO ALLE PRESCRIZIONI RIPORTATE NEI DVR TERRITORIO UFFICIO UTAC1	6.303
UCA2 - UTSICA/MSA00.1766S - SERVIZI DI RILIEVO, PRODUZIONE ATTI TECNICI PER LA PROCEDURA DI ESPROPRIO E DETERMINAZIONE DELLA RELATIVA INDENNITA', DELL'AREA ADIACENTE AL COMPLESSO UNIVERSITARIO DI MONTE S.ANGELO	27.914
UCA2 - UTIE/MEZ16.1762S - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RILIEVO TOPOGRAFICO, PLANIMETRICO E VOLUMETRICO DELLE AREE ESTERNE E DEGLI AMBIENTI INTERNI DELLE RAMPE DEL SALVATORE DEL COMPLESSO DI VIA MEZZOCANNONE DELL'UNIVERSITA' DEEGLI STUDI DI NAPOLI FED. II (ING. PORCELLI GIACOMO)	4.233
UCA2 - UTSICA/AOU03.1701S - INDAGINI STRUTTURALI PER LA VERIFICA STRUTTURALE E DI VULNERABILITA' SISMICA ED 03 AOU FEDERICO II	9.086
UCA2 - UTSICA/AOU03.1702S - VERIFICA STRUTTURALE E DI VULNERABILITA' SISMICA ED. 03 AOU FEDERICO II	22.837
UCA 2 SGT A3.1751S PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEGLI ARREDI DEI NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI NELL'AREA EX CIRIO IN S. GIOVANNI A TEDUCCIO	24.678
DD 1135 DEL 28/12/2016 - MSA00.1510L - "ADEGUAMENTO DELLA CABINA DI TRASFORMAZIONE E FORNITURA DI UN GRUPPO ELETTROGENO PER LE ESIGENZE DEL CSI" - SPESE TECNICHE (PROGETTAZIONE ESECUTIVA)	13.011
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI E ONERI TRSU 2017 COMUNE DI BELLIZZI (MAIL G. MASTANTUONO DEL 31.05.2018)	5.800
accantonamento per CHARLES STURT UN. DOTT. RIC. IN CO-TUTELA TRIENNIO 16/19), e anticipata n.110870/17 (AVV. LEONE ARPA DR/2017/3093) -CA.04.41.06.03.16	1.630
IA /2017/0005532 SERVIZIO DI VIGILANZA ARMATA ESTENSIONE SUL QUINTO D'OBBLIGO CONTRATTO 10464/2016 PER PORTA DI MASSA 1 PERIODO DAL 1/10/2017 AL 10/10/2017	3.778
IA /2017/0006033 SERVIZIO DI VIGILANZA ARMATA ESTENSIONE SUL QUINTO D'OBBLIGO CONTRATTO 10464/2016 PER PORTA DI MASSA 1 PERIODO DAL 17/10/2017 al 2/11/2017	6.393
IA 2017/6284 ESTENSIONE SERVIZIO DI VIGILANZA SUL QUINTO D'OBBLIGO PER PORTA DI MASSA 1 DIP. STUDI UMANISTICI - PERIODO DAL 2 NOVEMBRE 2017 AL 31/12/2017 DALLE ORE 20.00 ALLE ORE 8.00	23.248
IA 6480 del 30.10.2017 - ESTENSIONE NELL'AMBITO DEL QUINTO D'OBBLIGO CONTRATTO REP. 10464/2016 PER SERVIZIO DI VIGILANZA DA ESPLETARSI dal 1 novembre 2017 al 31/12/2017 per la sede del Dip. di Medicina Veterinaria (INGRESSO PRINCIPALE DI VIA DELPINO N. 1).	20.681

COMPOSIZIONE AL 31.12.2019	
NATURA ACCANTONAMENTO	IMPORTO
Accantonamento al fondo per adeguamento del prezzo contrattuale dal 1.5.2011 al 15.7.2013 relativo al servizio di custodia e guardiana presso le sedi dell'ex Polo ST soc. Team Security - Co rep. 10097 del 18.3.2004 (cfr delibera CDA 32/2017)	126.379
SISTEMAZIONE CONTABILE PER REVOCA FINANZIAMENTO L.13 - NOTE PROT. GEN. 105785/105782/105784/105786 DEL 16.11.2017 - D'ORDINE DEL DIRIGENTE - ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE ACCONTO RICEVUTO	10.440.300
Accantonamento per costituzione di un fondo a copertura dei costi connessi alle procedure di liquidazione dei consorzi/società cui l'Ateneo partecipa cfr. delibera CdA n. 35 del 27.9.17	401.726
addebiti in contestazione 2018-Banco di Napoli	7.797
Accantonamento per rimborso contributi consortili 2013-2018 all'Agenzia del Demanio Dir. Reg. Campania per Az.Agr. Torre Lama (cfr. Nota UCAF PG 39963/2019)	35.505
ACC.TO A FONDO RISCHI E ONERI DEL RESIDUO PROGETTO PON04a2_C_SMART_HEALTH_2.0 PER EVENTUALE VERSAMENTO AL CINI A SEGUITO DI CONTENZIOSO (V. NOTA PROT. N. 36464 DEL08/04/2019)	117.346
ACC.TO A FONDO RISCHI E ONERI PER COMPENSI DA CORRISPONDERE PER COMMISSIONI DI CONCORSO DEL PERSONALE INTERNO ED ESTERNO (ANTICIPATE DI RIPORTO SUL CONTO CA.04.41.06.03.03)	34.155
ACCANTONAMENTO FATTURA TELECOM N. 7X05563215	62.062
ACC.TO AGGIUDICAZIONE GARA LOTTO 5_PULIZIA_BIMESTRE NOV-DIC	207.751
ACC.TO AL FONDO ALTRI RISCHI E ONERI - AUT. DI SPESA N. 84 - SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA E NOLEGGIO ATTREZZATURA ESERCITAZIONI ADDETTI ANTINCENDIO - TRATTATIVA DIRETTA 465853	3.538
ACC.TO AL FONDO ALTRI RISCHI E ONERI - AUT. DI SPESA N. 97 - SERVIZIO DI BONIFICA E DISINFESTAZIONE DA TERMITI PRESSO PORTA DI MASSA - FAC. LETTERE - TRATTATIVA DIRETTA 499204	3.111
ACC.TO AL FONDO ALTRI RISCHI E ONERI UCA2 - UTAC1/TLAMA.18515 -ACCATASTAMENTO DELLA AZIENDA AGRARIA E ZOOTECNICA DENOMINATA TORRE LAMA FACENTE PARTE DEL DIPARTIMENTO DI AGRARIA	23.876
Acc.to al fondo altri rischi e oneri - Gara 4/S/2015 - "Servizio di gestione delle prove per l'accesso ai Corsi di Studio" - Estensione nell'ambito del quinto d'obbligo contrattuale - SELEXI s.r.l.	31.725
Servizi specialistici tra cui: Informazione e orientamento sulla creazione di impresa e formazione	47.580
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PER FATTURA IN CONTESTAZIONE_MESE DI LUGLIO 2018 - SECURITY SYSTEM - VIGILANZA	191.687
IA/2018/0001486 - ESTENSIONE SUL QUINTO D'OBBLIGO A VALERE SUL CONTRATTO REP 10464/2016 CIVIN- SERVIZIO PRESSO LA SEDE DI VIA PALADINO DAL GIORNO SABATO 3 MARZO E FINO ALLE ORE 7,00 DEL 5 MARZO 2018	848
IA 1801/2018 SERVIZIO DI VIGILANZA ARMATA PER PORTA DI MASSA dalle ore 8.30 alle 17.30 in occasione dei FIT 2018/ TOTALE ORE 18.00 ESTENSIONE SU REP 10464 /2016	436
IA 2370/2018 RELATIVO AL SERVIZIO DI VIGILANZA ESTENSIONE IN OCCASIONE DELLE ELEZIONI STUDENTESCHE GIORNI : 9 APRILE 2018 - E DA LUNEDI A MERCOLEDI 9 MAGGIO 2018	2.272
IA 4078/2018 SERVIZIO DI VIGILANZA PER EVENTO " BUON COMPLEANNO FEDERICO II" NEI GIORNO 8/9 GIUGNO 2018 A VALERE SUL RESIDUO QUINTO D'OBBLIGO DEL REP. 10464/2016	1.162
UCA2-UFFICIO ECONOMATO-AUTORIZZAZIONE DI SPESA N. 178-SERVIZIO DI PRESIDIO NOTTURNO A MEZZO DI UN'UNITA' DI PERSONALE DALLE ORE 01.00 ALLE ORE 06.00 PER IL GIORNO 24 OTTOBRE 2018 PRESSO IL SITO IN VIA NUOVA MARINA, 33	93
UCA2-Ufficio Economato-Autorizzazione di spesa n. 189-Un servizio straordinario di reception dalle ore 17.00 alle ore 20.00 del 16 novembre 2018 presso il palazzo Latilla ubicato in via Tarsia,31 (sede del Maed) in occasione della presentazione di un libro	56
autorizzazione di spesa n. 42/2019 - servizio di smaltimento consumabili da stampa esauriti e fornitura in comodato d'uso di 15 contenitori - anticipata numero 28789/2019 riportata nel 2020 (N.15134) -CA.04.41.04.04.03	4.841
fondo oneri per finanziamento cug piano azioni positive - cda 55 del 29/07/2019 - triennio	7.130
accantonamento a f.do rischi cofinanziamento di Ateneo per l'anno 2019 Convenzione con Compagnia di San Paolo-delibera CdA n. 121 del 27/3/19-Programma FRA (cofin.to programma STAR, internazionalizzazione e CSEF trasferito ai Centri)	566.667
ACCANTONAMENTO anticipate per partecipazione al Network Aurora: n. 128498 € 6.000 su CA.04.41.06.03.02, n. 128499 € 16.667 su CA.04.41.06.03.16, n. 128500 € 10.000 su CA.04.40.07.02.01, n. 128501 €10.000 su CA.04.41.06.02.01	42.667
accantonamento a f.do rischi- liquidazione fatture centro SOFTEL cessato-cfr. Delibera CdA n. 29 del 27/12/2018	2.133
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI E ONERI - SCRITTURE ANTICIPATE ANNO 2019 N. 53309 (RDO N. 2235562) - N. 106212 AUT. DI SPESA N. 45/2019 - N. 111995 (IA 8015/2019)	52.559
accantonamento per addebiti anno 2019 in contestazione	33.537
ACCANT FRO DA PRG SCAD. 31.12.19: ERASMUS 2017-2019 KA107-035832, ERASMUS 2018/2019 SMP, ERASMUS 2018/2019 SMS, ERASMUS 2018/2019 STA-STT, ERASMUS_2019_CONTR.SVANTAGGIATI	245.459
accantonamento per anticipata di riporto su Altre prestazioni e servizi da terzi - coan di riporto n. 35422	146.547
ACCANTONAMENTO A FONDO PER ALTRI RISCHI ED ONERI PER BORSA DI STUDIO FEDERICIANA A.A. 2019/2020 IN FAVORE DI FASOLIO MARCO (COAN ANTICIPATA N. 2019/104924)	5.604
accantonamento a fondo rischi SPESA PER CORSI DI FORMAZIONE PER STUDENTI 2019-2021 - DG 831 DEL 27.09.2019, SPESA PER CORSI DI AGGIORNAMENTO ADDETTI ANTICENDIO 2019-2021 - DG 830 DEL 27.09.2019 rif.nota PG 38477 del 11/05/2020 UCA2	141.910
accantonamento a fondo rischi ed oneri - altre spese per servizi - coan di riporto n° 30904/2019 (IA/2019/2428)- 68524/2019 RdO sul MePA della Consip n. 2244017 del 24/05/2019 - 116717/2019 Autorizzazione di spesa n. 188	97.186
IA 3041 - DECRETO rettorale PER INCARICO NOTARILE AFFIDATO AL DOTT. SATRIANO PER LA STIPULA DELL'ATTO DI SCIOGLIMENTO DEL CONSORZIO CIPA	1.241

COMPOSIZIONE AL 31.12.2019	
NATURA ACCANTONAMENTO	IMPORTO
Accantonamento a fondo per altri rischi e oneri per rimborso agli studenti anni accademici precedenti 2019/2020 - nota Ripartizione Relazione Studenti pg 40652 del 19/05/2020	2.000.000
Acc.to al fondo rischi e oneri_Vigilanza_(cfr. file excel)	482.056
Acc.to al fondo rischi ed oneri_Copie eccedenti_Noleggio fax(cfr file excel)	1.350
Procedura di gara 2/S/2019 - Promemoria per il C.d.A. del 27 marzo 2019. - IA/2019/2290 - Servizio di gestione delle prove per l'accesso ai Corsi di studio Universitari ed eventuali test selettivi concorsuali - (Quota parte pari ad 1/5 del totale complessivo - anno 2019)	255.604
Acc.to al fondo rischi e oneri_Altre prestazioni e servizi da terzi(cfr file excel)	536.095
ACC.TO AL FONDO RISCHI CONTO PULIZIA (CFR FILE EXCEL)	253.455
TOTALE	49.918.925

La parte residuale del fondo per altri rischi e oneri, pari a Euro 10.153.449, si riferisce ad accantonamenti effettuati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Nel corso dell'esercizio il "fondo altri rischi e oneri" ha subito una riduzione per euro 1.348.503 rispetto all'esercizio precedente. Tale riduzione si riferisce prevalentemente a una revisione del fondo affinché esso contenga le passività certe e/o probabili al 31.12.2019.

Il Fondo oneri assegnazioni interne, pari a Euro 23.070.200, è costituito dalle disponibilità di spesa residue assegnate dalla Gestione Centralizzata, nell'esercizio 2019, ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, a valere su ricavi 2019, per il sostenimento di oneri futuri di natura certa e determinata, riguardanti, tra l'altro:

- assegnazioni per master;
- assegnazioni per scuole di specializzazione;
- assegnazioni per corsi di dottorato;
- assegnazioni finalizzate ad accordi, convenzioni e interscambi con Università e istituti di ricerca esteri;
- assegnazioni per iniziative didattiche, scientifiche e culturali;
- assegnazioni per finanziamento convegni;
- assegnazioni per contributi straordinari.

Il Fondo oneri per la manutenzione ordinaria è stato incrementato per Euro 14.633.655, considerando tutti quegli oneri per interventi che riguardano opere di riparazione, rinnovamento e sostituzione delle finiture degli edifici e quelle necessarie a integrare o mantenere in efficienza impianti tecnologici esistenti, che hanno tratto origine nell'esercizio, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà negli esercizi successivi.

Il Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale accoglie gli accantonamenti per sussidi e provvidenze a favore del personale, tra cui si citano a titolo di esempio i seguenti:

- sostegno alle spese per l'acquisto dei libri scolastici;
- sostegno alle spese per asili nido;
- sostegno alle spese per grandi interventi chirurgici;
- sostegno alle spese per acquisto di apparecchi protesici, protesi ottiche;
- sostegno alle spese per terapie riabilitative e fisioterapiche.

La valorizzazione del "Fondo accantonamento per la programmazione del personale", per Euro 21.295.228, scaturisce dal prodotto del numero di "punti organico", assegnati all'università e non utilizzati per assunzioni per il proprio valore unitario.

In particolare, sono stati considerati, per la valorizzazione del fondo, sia i punti organico "impegnati" in concorsi in itinere, non conclusi con l'assunzione in servizio del personale vincitore al 31.12.2019, sia i punti organico disponibili per l'Ateneo per l'indizione di nuovi concorsi.

Con riferimento al valore del punto organico, si è fatto riferimento al Decreto Ministeriale del MIUR n. 724/2019, che lo ha determinato in misura pari a Euro 113.008.

6.6 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS (ex INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto; pertanto al 31 dicembre 2019 il saldo è pari a zero in quanto nessuna tipologia contrattuale in essere ha titolo al T.F.R.

6.7 DEBITI (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
D) DEBITI	129.585.705	109.675.914	19.909.791

La consistenza dei debiti al 31 dicembre 2019 è pari a 129.585.705 Euro rispetto al saldo del bilancio dell'esercizio precedente pari a 109.675.914 Euro con un incremento della macro-voce per 19.909.791 Euro. L'incremento è relativo principalmente all'erogazione (prevista per la data di inizio ammortamento corrispondente al 01.01.2019) del mutuo pos. 4558902, il cui contratto è stato stipulato in data 28.12.2016 con "Cassa Depositi e Prestiti", per la costruzione dei moduli A1 e A2 da realizzare nel complesso di San Giovanni a Teduccio. Di seguito la rappresentazione dei debiti in relazione alla loro diversa natura:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Mutui e debiti verso Banche	67.335.277	53.258.506	14.076.771
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	55.928	400.615	(344.687)
Verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325	-
Verso altre Amministrazioni locali	250.102	759	249.343
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-	-
Verso Università	315.362	589.749	(274.387)
Verso studenti	4.098.398	3.812.875	285.523
Acconti	-	-	-
Verso fornitori	15.276.747	18.134.922	(2.858.175)
Verso dipendenti	1.105.959	617.408	488.551
Verso società o enti controllati	202.329	118.518	83.811
Altri debiti	40.939.278	32.736.236	8.203.042
TOTALE	129.585.705	109.675.914	19.909.791

Di seguito la rappresentazione dei debiti in relazione alla scadenza:

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Mutui e Debiti verso banche	2.802.715	64.532.562

Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	55.928	-
Verso Regione e Province Autonome	6.325	-
Verso altre Amministrazioni locali	250.102	-
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0	-
Verso Università	315.362	-
Verso studenti	4.098.398	-
Acconti	0	-
Verso fornitori	15.276.747	-
Verso dipendenti	1.105.959	-
Verso società o enti controllati	202.329	-
Altri debiti	40.939.278	-
TOTALE	65.053.144	64.532.562

Mutui e Debiti verso banche (1)

Di seguito la suddivisione del debito tra quota a breve, a medio e a lungo termine:

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	QUOTA ORIGINARIA DEBITO		CREDITI E DEBITI RESIDUI AL 31.12.2019	
		VOLORE NOMINALE DEBITO	QUOTA INTERESSI TOTALI	QUOTA CAPITALE RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2019	QUOTA INTERESSI RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2019
Banca Opi S.p.A.	Lavori adeguamento Complesso Facoltà Ingegneria di Piazzale Tecchio	11.535.077	3.314.720	486.193	43.073
Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	Interventi edilizi	54.395.049	34.115.328	49.626.838	26.239.199
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2	17.500.000	8.883.163	17.086.173	8.879.840
	Totale Debiti			67.199.204	35.162.112

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	VOLORE NOMINALE DEL DEBITO	QUOTA CAPITALE RESIDUA AL 31.12.2019	Quota a breve	Quota entro i tre anni (da 2 a 3 anni)	Quota entro i 5 anni (da 4 a 5 anni)	Quota oltre i 5 anni
				(entro i 12 mesi)			
Banca Opi S.p.A.	Lavori adeguamento Complesso Facoltà Ingegneria di Piazzale Tecchio	11.535.077	486.193	486.193			
Monte dei Paschi di Siena SpA	Interventi edilizi	54.395.049	49.626.838	1.753.113	3.777.197	4.169.644	39.926.884
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2	17.500.000	17.086.173	427.335	896.974	956.488	14.805.376
	Totale complessivo	83.430.126	67.199.204	2.666.642	4.674.171	5.126.131	54.732.260

La quota residua dei debiti nel prospetto riportato rispetto al dato di bilancio, pari a Euro 136.073, è relativa a un finanziamento di un Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa nonché, per euro 129.665,17 all'erogazione da parte di Cassa Depositi e Prestiti dei Fondi Kyoto 3 ai sensi dell'art. 9, DL 24 giugno 2014, n.91 e del Decreto Interministeriale n. 66 del 14.04.2015.

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	55.928	400.615	(344.687)

La riduzione è relativa al pagamento del debito pregresso.

Debiti verso Regione e Province Autonome (3)

Il saldo pari a 6.325 Euro non presenta variazioni rispetto allo scorso esercizio.

Debiti verso Altre Amministrazioni locali (4)

Il saldo presenta un incremento per Euro 249.343 rispetto all'esercizio precedente.

Debiti verso Università (5)

I debiti verso le Università presentano un decremento per 274.387 Euro rispetto al precedente esercizio.

Debiti verso studenti (7)

I debiti verso studenti mostrano un incremento per Euro 285.523 relativo al riconoscimento da parte dell'Ateneo del rimborso delle tasse agli studenti che riescono a laurearsi nei tempi indicati dalla legge.

Debiti verso fornitori (9)

La voce dei debiti verso fornitori si suddivide in:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Debiti verso fornitori	6.264.080	8.115.328	(1.851.248)
Fatture da ricevere	9.012.666	10.019.594	(1.006.928)
TOTALE	15.276.747	18.134.922	(2.858.175)

Debiti verso dipendenti (10)

Il saldo, pari a Euro 1.105.959, presenta una variazione in aumento pari a Euro 488.551 e si riferisce a debiti per retribuzioni a vario titolo dovute ai dipendenti.

Debiti verso società o enti controllati (11)

La voce in esame mostra un incremento per euro 83.811 a fronte di debiti verso società ed enti controllati per dietimi da versare.

Altri debiti (12)

Il saldo degli altri debiti presenta un incremento complessivo pari a Euro 8.203.042. Una parte consistente dei debiti, sorti nel corso del 2019, sono connessi al protocollo di intesa tra la Regione Campania e l'Ateneo per l'utilizzo dell'"Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II".

6.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
E 1) Contributi agli investimenti	281.906.926	289.292.765	(7.385.839)
E 2) Ratei e risconti passivi	104.487.322	117.964.433	(13.477.111)
TOTALE E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti.	386.394.248	407.257.198	(20.862.950)

Contributi agli investimenti (E 1)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Contributi agli investimenti	281.906.926	289.292.765	(7.385.839)
TOTALE	281.906.926	289.292.765	(7.385.839)

Nella voce risconti per contributi agli investimenti sono indicati i contributi, ricevuti per l'acquisto dei cespiti e per la realizzazione d'interventi edilizi volti alla costruzione/ampliamento delle sedi dell'Ateneo, per la quota destinata a coprire le future quote di ammortamento delle immobilizzazioni oggetto del contributo.

Tra le variazioni subite dalla voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" si segnala:

- l'incremento per Euro 4.259.673 a seguito di ammissione a finanziamento a valere sull'Avviso D.D. n. 424 del 28/02/2018 per la concessione di finanziamenti finalizzati al potenziamento di infrastrutture di ricerca, in attuazione dell'Azione II.1- PON "Ricerca e Innovazione 2014-2020" per i progetti IBISCO, ACTRIS e GRINT;
- la riduzione dei contributi regionali:
 - per Euro 276.018 a seguito di aggiudicazione definitiva con conseguente rimodulazione del quadro tecnico economico dell'intervento avente a oggetto la realizzazione del laboratorio di alta tensione da 20.000 vI;
 - per Euro 23.505 a seguito di aggiudicazione definitiva con conseguente rimodulazione del quadro tecnico economico dell'intervento avente a oggetto lavori di sostituzione della pavimentazione delle palestre di pallacanestro e pallavolo presso il Centro Sportivo universitario sito in Napoli, via Campegna;
 - per Euro 552.655 relativi al finanziamento dei lavori di adattamento e adeguamento del 3° piano dei moduli I1-I2 del complesso di San Giovanni per la iOS Developer Academy a parziale copertura della perdita derivante dal mancato riconoscimento degli oneri sostenuti e non ammessi a rendicontazione;
- la riduzione dei contributi ministeriali a valere su mutuo CC.DD.PP. posizione nr 4346514 per Euro 542.302 per lo spirare del termine ultimo di rendicontazione delle risorse di cui all'art. 1 del D.L. 25 marzo 1997 nr 67, convertito con modificazioni dalla legge 135/97, di cui si è data illustrazione al precedente paragrafo Terreni e Fabbricati. In particolare, così come indicato nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo, l'eventuale restituzione del contributo pubblico è stata, in primo luogo, attribuita al ricavo differito rilevato in relazione al contributo.
- la riduzione dei risconti per la quota di ammortamento degli investimenti finanziati con i contributi in conto capitale, pari a Euro 10.251.031.

Ratei e risconti passivi (E 2)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Ratei e risconti passivi	104.487.322	117.964.433	(13.477.111)

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio a manifestazione finanziaria differita e i proventi contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi non riconducibili alle categorie precedenti.

Di seguito l'elenco di alcune delle voci più rilevanti di risconto passivo con le relative variazioni.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
RILEVAZIONE RISCONTO PASSIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	42.207.399	56.443.726	(14.236.327)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018		29.454.838	(29.454.838)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016	4.169.088	5.480.155	(1.311.067)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014	4.147.102	5.017.813	(870.711)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018	3.128.280	5.016.333	(1.888.053)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017	2.888.764	3.851.263	(962.498)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2018/2019	6.333.834	0	6.333.834
RISCONTO PASSIVO PER BORSE POST LAUREAM	3.581.866	2.525.152	1.056.715
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015	1.489.787	2.368.731	(878.944)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017	0	1.419.562	(1.419.562)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA BORSE DI STUDIO PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA NON MEDICA A.A. 2014/2015	1.205.601	1.205.601	-
RISCONTO PASSIVO FONDI_MIUR_2016-DM_976/14_ART.1 FONDO SOSTEGNO GIOVANI - sostegno alla mobilità internazionale degli studenti	439.316	1.160.578	(721.263)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014	506.579	523.946	(17.367)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018	1.912.517	0	1.912.517
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2018/2019	29.562.391	0	29.562.391
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2017/2018	75.611	380.931	(305.320)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2018/2019	413.080	0	413.080
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016	81.417	230.283	(148.866)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA BORSE DOTTORATO DI RICERCA POR FSE 2007/2013 - 2014/2010 29° E 30° CICLO	146.493	146.493	0
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO DOTTORATI DI RICERCA DA ENTI DI RICERCA (NO CTC)	116.260	123.897	(7.637)
RISCONTO FINANZIAMENTO DA ACCADEMIA AERONAUTICA PER AFFIDAMENTI SCUOLA DI MED. E CHIR. A.A. 2016/2017	0	73.500	(73.500)
RISCONTO FINANZIAMENTO DA ACCADEMIA AERONAUTICA PER AFFIDAMENTI SCUOLA DI MED. E CHIR., DIPGIUR E SC. POL. SC. BASE A.A. 2018/2019	181.490	0	181.490
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015	0	47.784	(47.784)
RISCONTO RELATIVO FINANZIAMENTO AFFIDAMENTI A.A. 2018/2019 "FIT PERCORSO FORMATIVO 24 CFU"	120.000	0	120.000
ALTRO	1.780.448	2.493.849	(713.401)
TOTALE	104.487.322	117.964.433	(13.477.111)

6.9 RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E COFINANZIATE IN CORSO (F)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o	198.749.180	129.056.463	69.692.717

cofinanziate in corso			
TOTALE	198.749.180	129.056.463	69.692.717

I proventi relativi ai progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso sono riscontati sulla base dei costi sostenuti riferiti al medesimo progetto. Il metodo di contabilizzazione adottato per i progetti e le ricerche in corso, così come su esposto, è quello del costo; ne consegue che l'utile di commessa sarà rilevato solo al termine delle attività.

6.10 CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. Svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

Nella tabella seguente, si riporta l'elenco dei beni demaniali inseriti nei conti d'ordine, con indicazione a fianco di ciascuno di essi, del valore per il quale sono stati iscritti.

ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE	VALORE AL 31.12.2019
EDIFICIO SEDE CENTRALE DI ATENEO CORSO UMBERTO I 40	28.505.243
EDIFICIO VECCHIA UNIVERSITA' EX COLLEGIO DEL SALVATORE - VIA MEZZOCANNONE 4 - 8 - NAPOLI	40.231.463
EDIFICIO EX POLITECNICO VIA MEZZOCANNONE, 16 - NAPOLI	61.469.681
COMPLESSO ORTO BOTANICO - VIA FORIA 223 - NAPOLI	9.981.290
EDIFICIO VETERINARIA - VIA VETERINARIA 1 - NAPOLI	7.642.975
EDIFICIO VETERINARIA - VIA SANTA MARIA DEGLI ANGELI ALLE CROCI,28 - NAPOLI	32.564
PALAZZO GRAVINA - VIA MONTEOLIVETO, 3 NAPOLI	17.310.298
PALAZZO MASCABRUNO VIA UNIVERSITA' 48-50-52 PORTICI (NA)	6.635.321
COMPLESSO SAN MARCELLINO - PIAZZA SAN MARCELLINO VIA L. RODINO', 10-22-32 - NAPOLI	33.711.825
TOTALE	205.520.659

7. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

7.1 PROVENTI OPERATIVI (A)

I proventi per la didattica sono ripartiti nelle voci sotto indicate. Essi sono iscritti a conto economico in base al principio della competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

Per l'anno accademico 2019/20 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato il sistema di contribuzione universitaria, già attuato nell'a.a. 2018/19 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, introducendo alcune novità già descritte nel paragrafo 6.2, riguardanti l'ampliamento dei benefici economici a favore degli studenti o modalità procedurali facilitative relative all'iscrizione.

Tale nuovo sistema è articolato su scaglioni di reddito ISEE e il contributo dovuto è determinato

attraverso l'applicazione di un sistema di aliquote, individualmente per ciascuno studente, in funzione della situazione espressa dal reddito ISEE e dalla carriera (ampliamento della "no tax area").

Così come indicato nella sezione 6.2 – CREDITI – per l'esercizio 2019 sono stati iscritti in bilancio i soli proventi da contribuzione studentesca certi ossia incassati al 31.12.2019 e incassati nel periodo compreso tra la chiusura dell'esercizio e quella del Bilancio.

Considerata la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, si è proceduto a riscontare i 10/12 del totale dei contributi relativi all'A.A. 2019/2020, considerando in tale importo sia la quota versata nel 2019 sia la quota versata nell'anno solare successivo. Pertanto, la contribuzione che ha partecipato alla formazione del reddito d'esercizio dell'anno 2019 è rappresentata dalla parte dei proventi, incassati nell'anno 2018 ma di competenza del 2019, e dalla quota di competenza 2019 che è stata parzialmente misurata dall'accensione del credito verso studenti.

Di seguito la composizione:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
PROVENTI PROPRI	126.661.022	123.378.142	3.282.879
CONTRIBUTI	432.652.179	415.155.357	17.496.822
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	46.077.936	35.537.140	10.540.796
VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	605.391.136	574.070.640	31.320.497

L'incremento dei proventi operativi, pari a Euro 31.320.497, è relativo principalmente:

- all'incremento del fondo per il finanziamento ordinario e, in particolare, della quota base, premiale e del perequativo, nonché delle assegnazioni per i piani straordinari e delle assegnazioni per l'istituzione delle "no tax area";
- all'incremento dei proventi per il finanziamento di ricerche;
- dall'incremento degli "Altri proventi e ricavi diversi" come di seguito descritto.

PROVENTI PROPRI (I)

Sono riconducibili a tre macro-categorie:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Proventi per la didattica	77.411.299	81.898.522	(4.487.223)
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	19.788.602	16.219.208	3.569.394
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	29.461.120	25.260.412	4.200.708
TOTALE	126.661.021	123.378.142	3.282.879

I proventi propri comprendono quote della gestione ordinaria che possono derivare sia dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo nell'ambito della didattica e della ricerca quali contribuzione studentesca, finanziamenti e trasferimenti di carattere istituzionale, sia da contratti con prestazioni corrispettive di natura commerciale.

Proventi per la didattica (1)

Di seguito la ripartizione:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	71.363.599	73.117.519	(1.753.920)
Tasse e contributi per altri corsi	5.039.888	7.757.483	(2.717.595)
Tasse e contributi per test pre-immatricolazione e iscrizioni a esami di stato	1.007.813	1.023.521	(15.708)
TOTALE	77.411.299	81.898.522	(4.487.223)

I proventi per la didattica sono relativi alla contribuzione studentesca ricevuti a fronte dei servizi didattici resi dall'Università. La riduzione dei proventi scaturisce da un diverso trattamento contabile come descritto nella sezione dei "Crediti Verso studenti per tasse e contributi" a cui si rinvia. Si segnala, inoltre, che tale riduzione è controbilanciata dal mancato accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

La voce in esame risente di un incremento per Euro 3.569.394 a fronte di maggiori quote relative alle prestazioni a favore di terzi. Tali prestazioni consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio ma anche di vendita di beni/servizi di propria produzione svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, dietro pagamento di un corrispettivo/tariffa che non abbia carattere speculativo ma che copra almeno i costi sostenuti.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

La voce in esame risulta essere incrementata per Euro 4.200.708 rispetto al precedente esercizio, in prevalenza per l'incremento dei finanziamenti competitivi per ricerca da regioni.

CONTRIBUTI (II)

Nella tabella seguente, si procede con l'analisi dei vari conti, relativi ai contributi ricevuti dall'Università, riportando il dettaglio analitico dei contributi ricevuti dal MIUR e altre amministrazioni:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	400.921.517	388.630.555	12.290.962

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
2. Contributi Regioni e Province autonome	6.957.155	5.287.279	1.669.876
3. Contributi altre Amministrazioni locali	62.973	10.683	52.290
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.694.185	2.828.709	865.476
5. Contributi da Università	698.675	648.377	50.298
6. Contributi da altri (pubblici)	3.051.588	3.130.836	-79.248
7. Contributi da altri (privati)	5.510.082	4.653.319	856.763
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	420.896.174	405.189.757	15.706.416
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	10.708.685	9.524.916	1.183.769
2. Contributi Regioni e Province autonome	850.960	367.197	483.763
3. Contributi altre Amministrazioni locali			-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			-
5. Contributi da Università			-
6. Contributi da altri (pubblici)	196.360	73.486	122.874
7. Contributi da altri (privati)			
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	11.756.005	9.965.600	1.790.406
TOTALE	432.652.179	415.155.357	17.496.822

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Il saldo al 31.12.2019 è composto principalmente dal fondo di finanziamento Ordinario (FFO). Di seguito l'assegnazione dell'anno del Fondo di Finanziamento Ordinario:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Fondo finanziamento ordinario delle università	368.959.264	357.392.767	11.566.498
Fondo per attività sportiva	394.555	382.257	12.298
Fondo per edilizia universitaria	10.708.685	9.524.916	1.183.768
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – Miur	31.072.977	30.241.257	831.720
Altri fondi per il finanziamento delle università	386.033	461.989	(75.957)
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Miur - contributi diversi	108.687	152.285	(43.598)
TOTALE	411.630.201	398.155.471	13.474.730

FFO DM 738 dell'8/8/2019	Anno 2019	Anno 2018	Variazioni 2019 su 2018
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi	-	-	
Interventi quota base	218.592.869	226.266.133	(4%)
- quota storica	140.776.854	151.734.335	(8%)
- costo standard	77.488.549	74.531.798	4%
- programmazione triennale consolidata	327.466		
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	90.919.216	88.175.727	3%
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	49.054.410	46.550.396	5%
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	25.356.660	23.306.925	8%
c) 20% autonomia responsabile	16.678.072	18.484.630	(11%)
Correttivi una tantum	(169.926)	(166.224)	2%
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	8.671.232	5.839.663	33%
Incentivi per chiamate dirette	-	-	
Correttivi una tantum	163.427	81.293	50%
Piani straordinari	15.114.605	10.680.705	29%
- Piano straordinario ordinari 2016	2.108.688	231.717	89%
- Piano straordinario ricercatori 2016	1.270.682	1.876.971	(48%)
- Piano straordinario associati 2012	7.983.511	7.983.511	0%
- Piano straordinario associati 2013			

FFO DM 738 dell'8/8/2019	Anno 2019	Anno 2018	Variazioni 2019 su 2018
- Piano straordinario ricercatori 2018/2015	3.751.724	588.506	84%
Programmazione triennale	-	2.345.434	(100%)
Interventi a favore degli studenti	8.134.740	7.570.555	7%
1) borse post lauream	5.786.721	5.450.665	6%
2) fondo sostegno giovani	2.348.019	2.119.890	10%
- mobilità	1.681.001	1.736.861	(3%)
- assegni tutorato	361.997	245.940	32%
- corsi strategici	305.021	137.089	55%
No tax area	8.915.325	6.975.876	22%
Interventi a favore degli studenti disabili\dislessici	-	547.285	(100%)
dipartimenti di eccellenza 2018-2022	8.541.718	8.541.718	0%
parziale compensazione blocco scatti stipendiali 2011-2015 - l 205/2017	1.933.800	2.417.250	(25%)
scuola superiore meridionale	8.209.000		
ulteriori interventi	493.263	765.013	(36%)
TOTALE FFO	369.689.195	360.206.652	3%

Il Fondo di Finanziamento Ordinario evidenzia un saldo contabile di Euro 368.959.264. La differenza, rispetto all'ammontare assegnato, pari a Euro 369.689.195, è determinata dalle scritture di risconto, nonché da assegnazioni relative a esercizi precedenti, la cui comunicazione ufficiale è avvenuta nel 2019.

Si evidenzia che, nel 2019 l'Ateneo è risultato assegnatario del finanziamento per la costituzione della Scuola Superiore Meridionale, previsto dalla Legge n. 145/2018, commi 409-413. Quest'ultima è una Scuola internazionale di alta formazione e ricerca provvista di un Istituto di Studi Avanzati. È inserita nel sistema universitario italiano pubblico ed è stata istituita sperimentalmente per tre anni presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II

Contributi Regioni e Province autonome (2)

L'incremento della voce in esame è relativo ai maggiori contributi ricevuti dall'ente.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Il saldo è in aumento rispetto al precedente esercizio a fronte dei maggiori contributi ricevuti.

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Tale voce mostra un incremento grazie ai contributi ricevuti dall'Unione Europea ed altri Organismi Internazionali rispetto al precedente esercizio.

Contributi da Università (5)

Il saldo subisce un lieve incremento per Euro 50.298.

Contributi da altri (pubblici) (6)

La voce accoglie i contributi provenienti da una pluralità di amministrazioni locali nell'ambito delle attività che vedono coinvolte sia le aree dell'amministrazione generale che le strutture di Ateneo.

Contributi da altri (privati) (7)

L'incremento della voce in esame è relativo ai maggiori contributi per la ricerca erogati, in prevalenza, da imprese.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

La voce ha valore zero al 31 dicembre 2019.

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)

La voce ha valore zero al 31 dicembre 2019.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Di seguito la composizione della voce in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il Miur	426.311	19.500	406.811
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	34.595	172.894	(138.299)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	71.109	370.396	(299.287)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	119.506	156.218	(36.711)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	6.979.426	4.215.417	2.764.008
Contratti/convenzioni/accordi programma: con province	3.251	16.749	(13.498)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	300.476	323.710	(23.234)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.286.101	584.336	701.765
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	247.181	118.824	128.357
Vendita prodotti agricoli	34.264	31.396	2.868
Vendita di altri beni e servizi	186.014	84.179	101.835
Fitti attivi da fabbricati	23.884	35.234	(11.350)
Fitti attivi da terreni	3.160	3.139	21
Utilizzo sale congressuali	113.179	45.550	67.629
Sconti e abbuoni attivi	2.313	2.123	190
Lasciti, oblazioni e donazioni	27.334	26.680	654
Proventi eventuali non classificabili in altre voci	1.322.292	1.295.747	26.546
Arrotondamenti positivi	1	0	1
Recuperi e rimborsi	1.277.782	1.324.092	(46.310)
Recuperi e rimborsi per personale comandato	176.272	218.415	(42.143)
Recuperi e rimborsi da Studenti	1.012.174	1.016.181	(4.007)
Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	111.383	415.328	(303.945)
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità finanziaria	38.781	72.557	(33.775)
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	472.873	1.227.170	(754.297)
Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni)	-	1.044.636	(1.044.636)
Fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	59.958	91.018	(31.059)
Recuperi e rimborsi iva	118	72	46
Recuperi e rimborsi risarcimenti danni	134.298	-	134.298
Sopravvenienze e insussistenze attive	31.613.899	22.625.580	8.988.319
TOTALE	46.077.936	35.537.140	10.540.796

L'incremento di altri ricavi e proventi diversi, rispetto al precedente esercizio, deriva principalmente da maggiori proventi ottenuti da regioni per contratti/convenzioni/accordi e dalla registrazione di sopravvenienze attive riconducibili a una revisione dei fondi rischi e oneri affinché questi rappresentino le passività certe e/o probabili al 31.12.2019.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)

Tale voce ha valore zero al 31 dicembre 2019. Ciò in quanto si è ritenuto corretto imputare oneri capitalizzati per lavori di manutenzione straordinaria o nuove edificazioni, non ultimati al 31.12.2019, che sono abitualmente sostenuti dall'Ateneo ricorrendo ad appalti a fornitori esterni, direttamente nella voce B.II.5. «Immobilizzazioni in corso e acconti», senza perciò farli transitare per il conto economico e operare, poi, la capitalizzazione. Ciò in considerazione dell'attuale dettato suggerito dalla prassi contabile.

7.2 COSTI OPERATIVI (B)

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori produttivi collegati da univoche e oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ossia le attività di formazione, di ricerca e di supporto a queste ultime.

Riguardano, pertanto, il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigenti e personale tecnico-amministrativo, nonché i costi per beni e servizi connessi alla gestione corrente della attività di formazione, ricerca e relativo supporto.

Di seguito la composizione:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	287.821.468	301.315.959	(13.494.491)
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	157.668.388	147.937.296	9.731.092
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.804.257	26.976.020	(1.171.763)
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	70.522.211	60.679.049	9.843.162
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.083.391	4.337.769	745.622
TOTALE	546.899.716	541.246.094	5.653.622

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

Tale onere costituisce la voce di maggior rilievo per il Bilancio Unico d'Ateneo. La gestione della spesa per il personale rappresenta, difatti, il problema centrale per l'amministrazione dell'Università, visto il regime di autonomia in cui essa opera: oltre alla numerosità delle unità di personale, va ricordata la rigidità della gestione di tale tipologia di costi, determinata dallo stato giuridico.

La suddetta voce di costo include le competenze fisse e accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali e assistenziali a carico dell'Università, i costi per la formazione per attività strutturata e non strutturata.

Si segnala che, come evidenziato nella sezione 4, nel corso dell'esercizio si è ritenuta opportuna una riclassifica di parte della voce in esame, relativamente agli oneri IRAP, al fine di allineare gli schemi con i documenti interpretativi in vigore (nota tecnica coep n.1).

Per maggiori dettagli si rinvia a quanto riportato nel paragrafo 4 "Correzione di errori rilevanti" della presente nota.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori			
Competenze fisse	140.199.180	136.874.027	3.325.153
Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità, altre competenze accessorie	10.791.221	8.625.503	2.165.718
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	40.887.232	39.584.958	1.302.274
irap docenti e ricercatori		12.005.413	(12.005.413)
TOTALE a) docenti/ricercatori	191.877.633	197.089.901	(5.212.268)
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)			
Assegni di ricerca	6.163.836	4.281.713	1.882.123
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	1.361.787	962.761	399.026
TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.525.623	5.244.474	2.281.149
c) docenti a contratto			
Compensi fissi al personale docente a contratto	293.228	474.753	(181.525)
Irap docenti a contratto	-	25.586	(25.586)
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	32.336	45.906	(13.570)
TOTALE c) docenti a contratto	325.564	546.245	(220.681)
d) esperti linguistici			
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	382.424	394.613	(12.189)
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici		33.542	(33.542)
Indennità TFR	19.380	21.622	(2.242)
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	106.051	113.644	(7.593)
TOTALE d) esperti linguistici	507.855	563.421	(55.566)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
Indennità TFR	-	-	
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	-	-	
TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	200.236.675	203.444.041	(3.207.366)
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo			
Competenze fisse	59.092.158	62.181.018	(3.088.860)
Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie	9.243.730	10.217.893	(974.163)
Indennità TFR	3.674.736	3.739.309	(64.573)
Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	15.574.170	16.260.697	(686.527)
Irap personale dirigente e tecnico-amministrativo		5.473.001	(5.473.001)
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	87.584.793	97.871.919	(10.287.126)

N.B. Per l'IRAP si rimanda alla sezione 7.6

Di seguito la composizione delle Dotazioni di organico del personale docente e ricercatore nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo, la cui variazione spiega la variazione dell'onere nell'esercizio 2019:

Personale docente e ricercatore

ORGANICO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione n° unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	639	631	8	1,27%
Professori Associati	907	888	19	2,14%
Ricercatori a tempo indeterminato	474	524	(50)	(9,54%)
Ricercatori a tempo determinato	577	498	79	15,86%
Professori straordinari a tempo determinato	-	-	-	0,00%
Assistenti	-	-	-	0,00%

Totale personale di ruolo	2.020	2.043	(23)	(1,13%)
Professori	1.546	1.518	28	1,84%
Ricercatori	1.051	1.023	28	2,74%
Totale personale in convenzione		-	-	0,00%
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.597	2.541	56	2,20%

Personale dirigente e tecnico amministrativo

ORGANICO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione n° unità	Variazione %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	12	12	-	0,00%
di cui categoria EP	182	180	2	1,11%
di cui categorie D, C, B	2.199	2.202	(3)	(0,14%)
Totale personale a tempo indeterminato	2.393	2.394	(1)	(0,04%)
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti		-	-	0
di cui categorie D, C, B		-	-	0
Totale personale a tempo determinato		-	-	0
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2.393	2.394	(1)	(0,04%)

Si precisa relativamente al personale tecnico amministrativo che i suddetti dati sono comprensivi del numero di unità di personale di cui agli allegati al Protocollo d'Intesa del 08.06.2016 tra Università e Regione Campania, utilizzate sia congiuntamente dall'Università e dall'A.O.U. (allegato C) sia esclusivamente dall'A.O.U. (allegato D). Si segnala che vi sono anche 16 unità di Collaboratori Esperti Linguistici (CEL) a tempo indeterminato.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Costi per sostegno agli studenti	71.695.083	64.530.648	7.164.435
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	187.890	169.065	18.825
Acquisto materiale di consumo per laboratori	7.078.771	5.610.479	1.468.292
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.545.400	4.348.884	(803.484)
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	57.033.727	53.403.398	3.630.329
Acquisto altri materiali	2.734.260	3.402.410	(668.150)
Costi per godimento beni di terzi	3.201.120	2.785.987	415.133
Altri costi	12.192.137	13.686.426	(1.494.289)
TOTALE	157.668.388	147.937.296	9.731.091

Costi per sostegno agli studenti (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	31.726.610	30.406.380	1.320.230
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	5.019.653	3.946.154	1.073.499
Altre borse	10.370.493	9.064.506	1.305.988
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	5.076.597	4.865.382	211.214
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	352.328	360.253	(7.925)
Altri interventi a favore degli studenti	638.666	673.433	(34.767)
Altri premi	34.125	22.625	11.500

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Contributi obbligatori per attività di tutorato	80.033	82.098	(2.065)
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	880.735	891.676	(10.941)
Borse di studio per dottorato di ricerca	14.323.171	11.624.312	2.698.859
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	3.192.671	2.593.830	598.841
TOTALE	71.695.083	64.530.648	7.164.435

Fra le voci riportate nella tabella, si rinvengono i trattamenti economici relativi ai medici in formazione specialistica contrattualizzati per Scuole di Specializzazione di area medica (D.lgs. 368/99). Tali trattamenti differiscono sulla base dell'anno di iscrizione alla Scuola.

La voce accoglie anche i costi per la mobilità Erasmus e altre iniziative specifiche per gli studenti, le borse di dottorato e contratti/borse di formazione specialistica area medica/non medica/medicina veterinaria.

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Sono iscritte le somme che i responsabili scientifici, di progetti coordinati da più unità, trasferiscono ai partner coinvolti. L'Ateneo, in presenza di progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti in cui svolge il ruolo di capofila, acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire, agli altri partner, le quote di loro spettanza utilizzando tale voce di costo nel caso in cui L'Ateneo definisce e presentano i progetti, individua i partner, suddivide il progetto ed il budget tra i partner, ed assume la responsabilità di garantire la realizzazione dell'intera operazione secondo le modalità del progetto presentato.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

La voce accoglie i costi sostenuti dall'Ateneo per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

La voce accoglie i costi sostenuti per gli acquisti relativi a libri e riviste a stampa e all'acquisto di risorse bibliografiche e banche dati on-line.

Come precisato nei criteri di valutazione si è ritenuto di iscrivere tali voci direttamente al costo.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

In tale voce sono compresi tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento. In particolare, per la manutenzione e gestione strutture, utenze, canoni e acquisti di servizi. La voce, oltre a comprendere le prestazioni di servizi in senso stretto, comprende, altresì, i costi per collaborazioni coordinate e continuative e i relativi oneri connessi, oltre le indennità e i gettoni di presenza per il funzionamento degli organi di governo, del collegio dei revisori e del nucleo di valutazione.

Acquisto altri materiali (9)

La voce accoglie l'acquisto altri beni materiali, quali cancelleria e beni materiali strumentali di valore inferiore a Euro 516,46. Il costo di questi ultimi, come da regolamento di Ateneo, è iscritto per intero a conto economico e non assoggettato ad ammortamento.

Costi per godimento beni di terzi (11)

Di seguito la movimentazione dei costi per godimento beni di terzi comparato con l'esercizio precedente:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazione
Leasing operativo e altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	90.663	-	90.663
Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	137.889	134.697	3.192
Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	220.225	164.383	55.842
Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	-	-	-
Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	5.303	5.160	143
Noleggio altre attrezzature (commerciale)	37.150	26.546	10.604
Fitti passivi per locazione di edifici	163.689	171.279	(7.590)
Altri fitti passivi	6.357	-	6.357
Licenze software	2.539.844	2.283.922	255.922
Totale	3.201.120	2.785.987	415.133

Altri costi (12)

Di seguito la composizione della voce "Altri costi":

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazione
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	0	339.739	(339.739)
Altri costi per il personale	7.203	7.353	(150)
Visite medico	1.262	2.559	(1.297)
Quote associative	352.035	332.254	19.781
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	300.997	497.704	(196.707)
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	38.085	86.554	(48.469)
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	155.727	157.404	(1.677)
Altri costi per attività istituzionali	227.669	2.094.052	(1.866.383)
Costi per attività sportive l. 394/77	394.555	382.257	12.298
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	150.000	150.000	-
Trasferimenti vari	1.260.082	3.456.200	(2.196.118)
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.350.453	2.541.964	(191.511)
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. Farmacia	311.817	304.885	6.932
Altri trasferimenti correnti	4.409.554	1.213.339	3.196.215
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	640.755	1.107.242	(466.487)
Restituzioni e rimborsi diversi	1.591.943	1.011.521	580.422
Restituzioni e rimborsi per personale comandato	0	1.400	(1.400)
Totale	12.192.137	13.686.426	(1.494.290)

Di seguito la composizione dei compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi istituzionali:

ORGANO	COMPENSO	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
 Rettore	75.241			01/11/2014	11/01/2020
 Consiglio di Amministrazione		13.063	1.866	20/09/2016	19/09/2020
 Senato Accademico		1.207		DIVERSI	2021
 Collegio Revisori dei Conti	62.370		3.661	DIVERSI	20/01/2021
 Nucleo di valutazione	131.822		5.425	01/11/2016	01/11/2020

Per tutte le informazioni di dettaglio si rimanda a quanto pubblicato sul sito di Ateneo nella sezione "Organigramma".

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" accoglie i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

AMMORTAMENTI

Si riportano di seguito le tabelle che espongono in dettaglio gli ammortamenti operati sulle immobilizzazioni immateriali nonché sulle immobilizzazioni materiali.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	787.487	579.253	208.234
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.272.128	20.541.402	1.730.726
Totale ammortamenti	23.059.615	21.120.655	1.938.960
Svalutazioni			
Svalutazione immobilizzazioni			
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.744.642	5.855.365	(3.110.723)
Totale svalutazioni	2.744.642	5.855.365	(3.110.723)
TOTALE	25.804.257	26.976.020	(1.171.763)

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (1)

La voce comprende gli ammortamenti dei diritti d'uso su beni di proprietà di terzi, tra i quali la fibra ottica di proprietà della Fastweb, in concessione decennale all'Università, nonché l'ammortamento delle manutenzioni e riparazioni eseguite su beni demaniali indicati nei conti d'ordine. Gli oneri per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, non separabili dai beni stessi, sono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo derivante dal contratto che ne stabilisce il diritto d'uso

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	5.094	4.623	471
Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	661	883	(222)
Quota di ammortamento diritti di brevetto	1.138		1.138
Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	130.512	101.805	28.707
Quota di ammortamento licenze d'uso	62.143	78.128	(15.985)
Quota di ammortamento software	304.272	146.982	157.290
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.868	28.868	(0)
Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	254.800	217.965	36.835
Totale	787.487	579.253	208.234

Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2)

Gli oneri di manutenzione di carattere straordinario, eseguita sui beni immobili, sono stati capitalizzati e quindi ammortizzati con lo stesso criterio e durata dell'immobile cui la manutenzione si riferisce.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	12.693.340	11.912.068	781.273
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (istituzionale)	2.275.250	1.614.104	661.145
Quota di ammortamento attrezzi agricoli	11.920	7.961	3.959
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (commerciale)	33.770	26.754	7.016
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (istituzionale)	3.910.103	3.817.711	92.392
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (commerciale)	110.851	96.255	14.596

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Quota di ammortamento materiale bibliografico	189.347	208.042	(18.695)
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (istituzionale)	746.731	691.227	55.504
Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	4.218	3.825	393
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (commerciale)	5.825	5.619	206
Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche (istituzionale)	1.879.520	1.890.186	(10.666)
Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto (istituzionale)	6.466	0	6.466
Quota di ammortamento autocarri (istituzionale)	8.724	9.351	(628)
Quota di ammortamento altri beni mobili (istituzionale)	38.030	41.922	(3.892)
Quota di ammortamento mezzi agricoli	16.354	19.045	(2.690)
Quota di ammortamento altri beni immobili	7.063	6.716	347
Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche (commerciale)	181.205	172.220	8.985
Quota di ammortamento altri beni mobili (commerciale)	2.263	3.099	(836)
Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (istituzionale)	149.355	15.271	134.085
Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (commerciale)	1.794	26	1.768
Totale	22.272.128	20.541.402	1.730.726

SVALUTAZIONI

Svalutazione immobilizzazioni (3)

Tale voce non è presente nel bilancio al 31.12.2019

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide (4)

In merito agli accantonamenti effettuati, si richiama quanto già descritto nel paragrafo II – CREDITI.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome	309.078	129.169	179.909
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Università	105.193	82.403	22.789
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	1.924.077	254.363	1.669.714
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	375.504	106.116	269.388
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	0	5.272.507	(5.272.507)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	30.791	3.357	27.434
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso clienti fatture da emettere	0	7.450	(7.450)
Totale	2.744.642	5.855.365	(3.110.723)

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto di seguito:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Accantonamenti area personale			
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	0	295.590	(295.590)
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	413.504	432.527	(19.022)
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	70.043	68.030	2.012
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	47.241	47.241	-
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	13.737	36.625	(22.888)
Quote di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.lgs. 50/2016	344.004	1.530.793	(1.186.789)
Accantonamento al Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	1.038.257	1.182.436	(144.179)
Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	6.650.432	14.904.167	(8.253.735)
Accantonamento a fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	1.915.285	1.409.953	505.332

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Accantonamento a fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	840.899	696.971	143.929
Accantonamento a Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	145.176	871.055	(725.879)
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	2.867.221	3.115.481	(248.260)
Totale accantonamenti area personale	14.345.800	24.590.870	(10.245.070)
Accantonamenti area amministrazione			
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento degli Assegni di Ricerca	0	198.826	(198.826)
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	50.364	176.489	(126.125)
Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	11.379.359	3.549.649	7.829.710
Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	11.075.307	10.436.902	638.404
Quote di accantonamento al fondo per il cofinanziamento di progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	200.000	200.000	-
Quote di accantonamento al Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca	191.777	19.796	171.981
Quota di accantonamento al fondo oneri per assegnazioni interne	15.291.867	14.775.126	516.742
Quote di accantonamento a fondo per manutenzione ordinaria	17.594.334	6.337.935	11.256.399
Quota di esercizio per altri accantonamenti	393.402	393.455	(54)
Totale accantonamenti area amministrazione	56.176.411	36.088.179	20.088.232
TOTALE ACCANTONAMENTI	70.522.211	60.679.049	9.843.162

Per il commento relativo ai maggiori accantonamenti si fa rinvio alla sezione "Fondo Rischi ed Oneri" della presente nota.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

Di seguito il dettaglio della composizione della voce in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Versamenti allo Stato	620.420	609.523	10.896
Riversamenti al bilancio dello stato	0	6.384	(6.384)
Oneri diversi di gestione	100.773	100.448	325
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) (istituzionale)	20.731	50.374	(29.644)
Perdita su crediti istituzionale	3.725.789	3.028.677	697.112
Perdita su crediti commerciali	113.452	188.221	(74.769)
Imposte sul patrimonio	22.676	22.676	-
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	127.912	101.983	25.929
Imposte sul registro	15.193	17.914	(2.721)
Valori bollati	210.939	46.804	164.135
Altri tributi	70.532	104.216	(33.683)
Iva indetraibile	54.975	60.548	(5.574)
TOTALE	5.083.391	4.337.769	745.622

La voce maggiormente significativa è relativa alle perdite su crediti.

Disposizioni di contenimento della spesa (soggette a modifiche sulla base della normativa vigente)

Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di	82.979		ORDINATIVI DI PAGAMENTO NN. 6788-6971-26866

Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti effettuati
amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)			E 55583/2019
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	24.361		ORDIN.PAGAM. NN. 43169-50451- 51217-51236- 52325 E 59462/2019
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	19.602		ORDINATIVI DI PAGAMENTO NN. 50428-51001- 51235 E 59462/2019
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	126.943	3334	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		3452	
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		3490	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		3492	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	565.935	3348	ORDINATIVO DI PAGAMENTO N. 51039/2019
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	565.936		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		3512	
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
TOTALE	692.878		

7.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri finanziari:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Proventi finanziari	12.279	6.391	5.888
Interessi e altri oneri finanziari	(3.309.323)	(2.832.507)	(476.816)
Utili e perdite su cambi	-	30	(30)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(3.297.044)	(2.826.086)	(470.958)

La voce oneri finanziari accoglie interessi passivi su mutui a medio-lungo termine, nonché gli oneri bancari rappresentati da commissioni ed altre spese.

7.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	(34.414)	(45.165)	10.751

TOTALE	(34.414)	(45.165)	10.751
---------------	-----------------	-----------------	---------------

La variazione è relativa alla svalutazione delle partecipazioni; per maggiori dettagli si rinvia al paragrafo "Partecipazioni".

7.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

I componenti positivi straordinari del reddito sono costituiti da recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici, che accolgono i regolamenti di polizze.

Nella tabella seguente il dettaglio delle voci:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Proventi	34.705	8.454	26.251
Oneri	(518.419)	(455.594)	(62.825)
Totale delle partite straordinarie (E)	(483.714)	(447.140)	(36.574)

Di seguito la composizione dei proventi:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	34.705	8.454	26.251
TOTALE	34.705	8.454	26.251

Di seguito la composizione degli oneri:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Arrotondamenti negativi	1	-	1
Sopravvenienze passive	350.223	454.819	(104.596)
Oneri vari straordinari	351	775	(424)
Imposte relative ad esercizi precedenti	167.844	-	167.844
TOTALE	518.419	455.594	62.825

Le sopravvenienze passive sono relative principalmente a rilevazioni di oneri di competenza di esercizi precedenti.

Le imposte relative a esercizi precedenti si riferiscono a tributi contabilizzati nel presente esercizio ma relativi a esercizi precedenti e, in particolare: alla TARSU - Comune di Napoli - Via De Amicis, al saldo ires 2018 e al ravvedimento operoso dell'Iva commerciale riferita al mese di agosto 2017

7.6 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)

Di seguito la variazione del risultato prima delle imposte rispetto all'esercizio precedente.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risultato prima delle imposte	54.676.249	29.506.155	25.170.094

Il risultato si è incrementato rispetto all'esercizio precedente per Euro 25.170.094. Per maggiori dettagli in merito all'andamento della gestione si rinvia alla relativa relazione.

7.7 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	19.023.152	713.841	18.309.311

L'incremento della voce in esame è imputabile prevalentemente alla riclassificazione degli oneri IRAP, inseriti in tale voce per assicurare la conformità del bilancio alla nota tecnica numero 1 del 17.05.2017, pubblicata sul portale coop.

Per maggiori dettagli si rinvia al paragrafo 4 "Correzione di errori rilevanti".

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	12.497.941	12.005.413	492.528
- collaborazioni scientifiche			0
- docenti a contratto	17.802	25.586	-7.784
- esperti linguistici	31.178	33.542	-2.364
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			0
- personale dirigente e tecnico amministrativo	5.248.827	5.473.001	-224.174
- irap su co.co.co.	371.172	315.645	55.527
TOTALE IRAP retributivo	18.166.920	17.853.187	313.733
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	856.232	713.841	142.391
TOTALE IMPOSTE	19.023.152	18.567.028	456.124

7.8 RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Risultato prima delle imposte	54.676.249	29.506.155	25.170.093
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	19.023.152	713.841	18.309.311
RISULTATO DI ESERCIZIO	35.653.096	28.792.314	6.860.782

8. ALTRE INFORMAZIONI

EVENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Al fini del presente bilancio, il COVID-19, che si è sviluppato ed ha prodotto i suoi effetti interamente nel 2020, rappresenta un evento di rilievo intervenuto dopo la data di riferimento del bilancio che non ne comporta rettifiche ma richiede una specifica informativa (c.d. non-adjusting events).

Poiché la situazione è tuttora in continua evoluzione, è particolarmente complesso prevedere e quantificare le implicazioni dell'attuale situazione di emergenza sull'andamento dei bilanci futuri.

Tuttavia, si possono ragionevolmente individuare quali conseguenze sul Bilancio 2020:

- Possibile riduzione della contribuzione studentesca a seguito del calo del numero degli iscritti, per effetto della crisi economica;
- Possibili difficoltà ad incassare crediti in particolare da parte di soggetti privati;
- Maggiori costi e investimenti per infrastrutture fisiche e digitali e per dotare le strutture ed il personale delle misure precauzionali necessarie alla graduale ripresa delle attività;
- Maggiori costi per la dotazione delle attrezzature necessarie per l'attuazione del Piano Straordinario "Lavoro agile" - Emergenza Nuovo Coronavirus COVID-19 -disposto con DG/2020/186 del 10/03/2020.
- Una riduzione del costo per buoni pasto, non concessi al personale in regime di smart working e dei costi per energia elettrica;
- Una riduzione del costo per missioni, per organizzazione manifestazioni e convegni e per ospitalità visiting professor.

9. PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Come è noto l'art.31, comma 4, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 245 del 3 febbraio 2015 e successivamente modificato con D.R. n. 4672 del 22 novembre 2018, recita:

4. Nel rispetto delle linee strategiche di programmazione annuale e triennale approvate dal Consiglio di Amministrazione, di cui all'articolo 1 del presente Regolamento, garantendo le obbligazioni assunte e fatta salva ogni altra determinazione del Consiglio di Amministrazione volta alla salvaguardia dell'equilibrio economico-patrimoniale dell'Ateneo:

a. le economie di cui al comma 2, lettera a), previa valutazione e/o compensazione con scostamenti di segno opposto, sono riattribuite, nei processi di approvazione dei budget degli esercizi successivi, ai Centri di Gestione che le hanno prodotte;

b. le economie di cui al comma 2, lettera b) e le remunerazioni degli oneri figurativi iscritti nelle convenzioni e nei progetti che danno luogo a finanziamenti esterni, di cui al comma 3, lettera a), previa valutazione e/o compensazione con scostamenti di segno opposto, sono riattribuite dal Consiglio di Amministrazione prioritariamente tra i Centri che le hanno prodotte, anche in base a criteri e modelli di premialità, sviluppati nell'ottica di favorire i comportamenti virtuosi, approvati dal Consiglio di Amministrazione.

Considerato che a oggi non è stato ancora elaborato un modello di premialità e che l'utile d'esercizio 2019 è sufficientemente capiente, si fa la seguente proposta al Consiglio di Amministrazione:

- attribuire, alle strutture che hanno conseguito un utile, interamente il risultato prodotto e, laddove necessitino di ulteriori somme, l'ottenimento di quest'ultime, a valere sul risultato prodotto dall'Amministrazione Centrale, solo previa predisposizione di un progetto contenente un programma di attività da realizzare con l'utilizzo delle maggiori somme richieste. Tale programma dovrà contenere una puntuale indicazione dei costi correnti e pluriennali necessari alla realizzazione delle attività oggetto del programma stesso.
- Le strutture che hanno conseguito una perdita di esercizio, non potendo contare su risultati autoprodotti, laddove necessitino di risorse a valere sul risultato prodotto dall'Amministrazione Centrale, dovranno predisporre un dettagliato progetto di utilizzo delle risorse richieste, corredato da una puntuale pianificazione dei costi correnti e pluriennali da sostenere per la sua realizzazione.

Si precisa che:

- l'importo sarà riattribuito esclusivamente alle strutture in utile e sarà pari a quanto indicato nella colonna "RISULTATO D'ESERCIZIO" del seguente elenco;
- che l'attribuzione delle eventuali ulteriori somme richieste, a valere sul risultato prodotto dall'Amministrazione Centrale, sarà comunque subordinata alla valutazione, da parte di codesto Consesso, della validità e fattibilità delle proposte progettuali presentate dalle singole strutture (sia nel caso di strutture in perdita sia nel caso di strutture in utile che

necessitano di risorse ulteriori rispetto a quelle già assegnate) e sarà subordinata alla disponibilità di utili da destinare a tal scopo.

CODICE U.O.	U.E.	DENOMINAZIONE STRUTTURA	RISULTATO D'ESERCIZIO
000009	DIPICEA	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE, EDILE ED AMBIENTALE	2.408.877
000014	DIPNSRO	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche	942.539
000011	DIPII	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE	908.978
000010	DIPIETI	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA ELETTRICA E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	720.074
000023	DSC	DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE	705.658
000019	DIPMVA	DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	655.562
000001	DIPAGR	DIPARTIMENTO DI AGRARIA	587.910
000005	DIPFARM	DIPARTIMENTO DI FARMACIA	555.111
000007	DIPSIA	DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER INGEGNERIA E ARCHITETTURA	543.559
000015	DIPMCC	DIPARTIMENTO DI MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA	369.216
000018	DIPSP	DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA	327.720
000008	DIPICMP	DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, MATERIALI E PRODUZIONE INDUSTRIALE	279.028
000012	DSU	DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI	200.129
000013	DIPSMT	DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI	188.319
000016	DIPMMBM	DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	188.026
040560	ICAROS	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN CHIRURGIA ROBOTICA	175.363
000006	DIPGIUR	Dipartimento di Giurisprudenza	150.935
290080	CIRLUPT	Centro Interdipartimentale di Ricerca Laboratorio di Urbanistica e di Pianificazione Territoriale "Raffaele d'Ambrosio" LUPT	123.154
290280	CRIB	Centro di Ricerca Interdipartimentale sui Biomateriali	102.762
170160	ORTOBOT	ORTO BOTANICO	96.776
040363	SCPSB	SCUOLA POLITECNICA E DELLE SCIENZE DI BASE	89.707
000020	DIPBIO	DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA	75.302
000025	DIPSPOL	DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	74.602
040489	CESMA	Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati	54.779
295550	CSI	CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	54.264
040364	SCMC	SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	51.922
000003	DIPEMI	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA E MANAGEMENT DELLE ISTITUZIONI	44.433
000024	DISTAR	DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E DELLE RISORSE	38.017
000002	DIPARCH	DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	37.728
290220	CIRPEB	Centro Interuniversitario di Ricerca sui Peptidi Bioattivi	35.576
296070	MUSA	Centro Museale "Musei delle Scienze Agrarie" – MUSA	27.386
000022	DIPMATA	DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONI "R.CACCIOPPOLI"	25.818
040550	FEDWEBL	Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	25.100
290300	CIRAM	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE RICERCA AMBIENTE "C.I.R.AM."	17.452
290340	CIRICE	Centro Interdipartimentale di Ricerca sull'Iconografia della Città Europea	16.100
296030	CIRTIBS	Centro interuniversitario di ricerca sulle tecnologie innovative per i beni strumentali	12.488
290190	CRAT	Centro di Ricerca Interuniversitario su Azionamenti Elettrici per Trazione Aerea, Terrestre e Marittima (CRAT)	12.440
040580	CESTEV	Centro di servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	11.368
290450	CQA	CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	10.754
290230	CIRSTTAM	Centro Interdipartimentale di ricerca per lo studio delle Tecniche Tradizionali in Area Mediterranea	8.285
000026	DIPSSOC	DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI	6.891
290460	CIRMS	Centro interdipartimentale di ricerca Preclinica e Clinica di Medicina Sessuale	6.587
290470	SCIC	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA COMPOSITI STRUTTURALI PER COSTRUZIONI INNOVATIVE (SCIC)	3.325
290480	CAISIAL	CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM.	2.935
295640	CLA	CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	2.696
299040	CIRB	CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA BIOETICA	1.280
290430	COINOR	Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa	1.171
420130	CISI	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE (CISI)	595
040530	CIRTAM	Centro interdipartimentale e Internazionale di Ricerca dalla Tarda Antichità	579

CODICE U.O.	U.E.	DENOMINAZIONE STRUTTURA	RISULTATO D'ESERCIZIO
		all'Età Moderna	
000004	DIPSES	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE	211
296110	MECMA	Centro Interuniversitario per la Meccanica Computazionale e i Materiali Avanzati (MCMA)	3
290120	CISRRUIZ	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE "VINCENZO ARANGIO-RUIZ" DI STUDI TEORICI E GIURIDICI SUL MONDO ANTICO	1
040500	CIRBAP	Centro interdip. di ricerca per i Beni Architettonici e Ambientali e per la Progettazione Urbana	0
040510	CRISP	Centro di ric. interdip. sulla "Earth Critical Zone" per il supporto alla gest. del paesag. e dell'agroamb.	0
040570	CIRCET	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA CLINICA E TRASLAZIONALE	0
295650	CEITC	CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI ECCELLENZA PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA IN CHIRURGIA	0
040490	CIRIAPA	Centro interdip. di ricerca per l'Ipertensione Arteriosa e Patologie Associate (CIRIAPA) - Hypertension Research Center	0
040503	CRSMG	CENTRO INTERUNIVERSITARIO STUDIO LONGEVITA' MALATTIE GENETICHE E MULTIFATTORIALI E DEI LORO MODELLI ANIMALI E CELLULARI	0
040520	ERMES	Centro Europeo di ricerca sui Media per la società dell'informazione	0
		TOTALE UTILE	10.979.492
290380	LABEUALIM	CENTRO INTERUNIVERSITARIO LABORATORIO EUROPEO PER LO STUDIO DELLE MALATTIE INDOTTE DA ALIMENTI	(32)
290420	CSV	CENTRO SERVIZI VETERINARI	(246)
290330	CIRU	C.I. DI RICERCA IN URBANISTICA ALBERTO CALZA BINI	(573)
290290	CIBEC	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI INGEGNERIA PER I BENI CULTURALI	(825)
290070	CISRV	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI SERVIZIO DI RADIOLOGIA VETERINARIA	(2.185)
290100	CISMG	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI STUDI PER LA MAGNA GRECIA	(2.316)
266020	SINAPSI	Centro di Ateneo SinAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	(5.435)
130270	AZAGR	AZIENDA AGRARIA E ZOOTECNICA TORRE LAMA	(6.551)
290440	URBANECO	CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA URBAN/ECO	(7.262)
290250	MUSSCNAT	CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI	(9.226)
299050	CIFF	FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	(24.611)
000017	DIPSBA	DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	(28.197)
295661	CAB	CENTRO DI ATENEO PER LE BIBLIOTECHE	(48.709)
000021	DIPFIS	DIPARTIMENTO DI FISICA ETTORE PANCINI	(61.300)
296010	CSEF	Centro interuniversitario di Studi in Economia e Finanza (CSEF)	(68.675)
290510	CERMANU	C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali	(184.679)
		TOTALE PERDITA	(450.822)

Si precisa che, nel caso in cui l'utile della struttura sia stato generato, tra l'altro, da progetti conclusi nel 2019, per i quali è in corso la fase di rendicontazione o sono stati adempiuti tutti gli obblighi di rendicontazione, ma non c'è stata ancora la certificazione da parte dell'Ente finanziatore ovvero l'erogazione finanziaria del saldo finale, la relativa quota di economie di gestione riassegnata dovrà essere vincolata fino al rilascio della certificazione finale ovvero dell'erogazione del saldo finale da parte dell'Ente finanziatore.

Si rammenta, altresì, che le risorse economiche riattribuite dal Consiglio di Amministrazione nell'ambito delle economie di gestione non sono più assimilabili per natura alle risorse economiche del "progetto" originario, ma sono da ritenersi finanziate unicamente con risorse proprie (utili) e, pertanto, gli oneri che le strutture sosterranno su tali risorse sono da intendersi a carico del bilancio di Ateneo.

Considerato che gli ammortamenti futuri dei beni acquistati a valere su assegnazioni/convenzioni/contratti scaduti al 31.12.2019, negli esercizi successivi al 2019, non troveranno ricavi quale contropartita in conto economico, al fine di garantire l'equilibrio economico dei bilanci d'esercizio futuri, nonché il pareggio dei bilanci di previsione, si propone, inoltre, di destinare un ammontare corrispondente al valore netto contabile dei beni acquistati

con fondi scaduti al 31.12.2019, pari a Euro 1.094.772, alla voce del Patrimonio netto vincolato "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali".

Si propongono, inoltre, per la destinazione a riserve vincolate:

- Euro 5.746.457, pari al prodotto di n. 50,85 punti organico per euro 113.008 (valore di un punto organico così come determinato dal D.M. n. 742 del 08 agosto 2019) per garantire copertura economica al completamento della programmazione del personale per l'esercizio 2020;
- Euro 3.963.981 da destinare al finanziamento del costo dell'annualità 2020 di n. 80 ricercatori ai sensi dell'art. 24 comma 3, lett. a), il cui reclutamento è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione con Delibera n. 52 del 24.04.2020.

	Valore pre destinazione utile	Destinazione utile anno 2019	Valore post destinazione utile
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093		64.792.093
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093		64.792.093
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316		1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzi	158.023.986	21.784.702	179.808.688
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.328.433		85.328.433
II – Patrimonio vincolato	245.147.735	21.784.702	266.932.437
1) Risultato gestionale esercizio	35.653.096	-	35.653.096
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedent	23.632.835	13.868.394	37.501.229
3) Riserve statutarie	-		-
III – Patrimonio non vincolato	59.285.931	21.784.702	37.501.229
TOTALE PATRIMONIO NETTO	369.225.759		369.225.759