

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

VERBALE N. 35 DEL 26 GIUGNO 2020

L'anno 2020, il giorno ventisei del mese di giugno, alle ore 10:00 si è riunito presso la propria sede sita al corso Umberto I, n. 40 Napoli, stanza 101A-211 del plesso di via Tari, 2° piano, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Napoli "Federico II".

Sono presenti il Presidente dott. Tommaso Miele, collegato in videoconferenza tramite Skype, e i componenti dott. Jair Lorenzo e dott. Giovanni Porcelli, di persona.

Svolge le funzioni segretariali il dott. Antonio Lipardi.

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

Omissis

1. Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2019 e al Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria

Il Collegio prende atto che, con mail del 18 giugno u.s., l'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria provvedeva, per l'acquisizione del previsto parere, alla trasmissione del Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2019 e, pertanto, procede all'esame dello stesso.

Il Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2019 è costituito, ai sensi dell'art. 22 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione;
- Relazione sull'attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico;
- Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE contenente dal lato spese la ripartizione per missioni e programmi.



Premesse

Il Collegio, in via preliminare, ritiene utile procedere ad una ricognizione, seppur sintetica, delle disposizioni più rilevanti del contesto normativo relativamente alla disciplina universitaria in materia di contabilità.

L'articolo 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (Delega al Governo per l'adeguamento dei sistemi contabili) ha previsto l'affiancamento, a fini conoscitivi, al sistema di contabilità finanziaria di un sistema e schemi di contabilità economico - patrimoniale delegando il Governo *“ad adottare, entro, uno o più decreti legislativi per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche [...] I decreti legislativi di cui al comma 1 sono emanati nel rispetto dei seguenti principi e criteri direttivi: a) adozione di regole contabili uniformi e di un comune piano dei conti integrato al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio in fase di previsione, gestione e rendicontazione dei conti delle amministrazioni pubbliche”*.

L'art. 5, comma 4 della legge 240 del 30 dicembre 2010, (Delega in materia di interventi per la qualità e l'efficienza del sistema universitario), ha introdotto significative novità in materia di contabilità prevedendo l'obbligo di *“a) introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196;*

L'articolo 6, del decreto legislativo n. 91 del 31 maggio 2011, con riferimento al sistema integrato di scritturazione contabile, al comma 1, ha stabilito: *“1. Le amministrazioni pubbliche, con esclusione di quelle di cui all'articolo 2, comma 2, lettera b), della legge 31 dicembre 2009, n. 196, disciplinate dagli articoli 16 e 17, adottano un sistema integrato di scritturazione contabile*

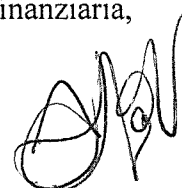


*che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante nei termini di cui all'articolo 5, comma 1, lettera c), e che assicuri l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale” ed al **comma 3** “3. Il sistema integrato di scritture contabili di cui al comma 1 consente di: a) rendere disponibili da parte di ciascuna amministrazione le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della propria attività mediante la rilevazione dei fatti amministrativi connessi all'impiego delle risorse umane e strumentali”. Efficienza, efficacia ed economicità da intendersi nel senso che “la gestione di risorse pubbliche ai fini dello svolgimento delle attività amministrative deve seguire una logica di contenimento dei costi, che non pregiudichi la qualità dei risultati” (art. 3, comma 4, D.P.R. 16 aprile 2013, n. 62 Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici).*

L'art. 1, comma 2, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 ha definito i documenti che costituiscono il quadro informativo economico patrimoniale delle Università e precisamente: *a) il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo; b) il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo; c) il bilancio unico d'ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione; d) il bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.*

All'art. 1, comma 3, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, si legge: *“Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università [...] predispongono [...] il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria”.*

L'art. 3, comma 2, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti pubblici, ha prescritto la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria,



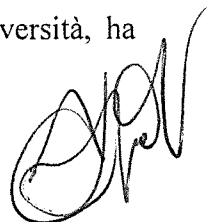
stabilendo che: *“I prospetti dei dati SIOPE costituiscono un allegato obbligatorio del bilancio unico d'ateneo d'esercizio delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196”*

L'art. 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012: classificazione della spesa per missioni e programmi ha previsto che: *“1. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi; 2. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni; 3. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ciascun programma è' corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello”.*

L'articolo 5, comma 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, rubricato *“Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale e bilancio unico d'ateneo d'esercizio”*, ha stabilito che: *“[...] le università approvano il bilancio [...] d'esercizio, accompagnato da una relazione del collegio dei revisori dei conti [...]. Le università [...] approvano contestualmente un rendiconto [...] in contabilità finanziaria”.*

L'art. 3, comma 1, del decreto ministeriale MIUR n. 19 del 14.01.2014, riguardante gli *“Schemi di bilancio”* ha definito: *“L'allegato 1, parte integrante del presente decreto, riporta gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario che compongono, insieme alla Nota Integrativa, il bilancio unico d'ateneo d'esercizio”.*

L'art. 7, comma 1, del decreto ministeriale MIUR n. 19 del 14.01.2014, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università, ha



definito gli schemi per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria.

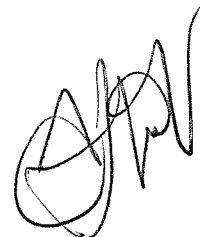
L'art. 7, comma 3, del decreto ministeriale MIUR n. 19 del 14.01.2014, ha previsto che il *“Il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria evidenzia in apposite colonne gli stanziamenti definiti in sede di preventivo e assestati, gli importi impegnati e gli importi accertati, gli importi effettivamente pagati e incassati ed i relativi residui”*, ed al comma 5: *“Per incassi e pagamenti avvenuti nell'anno si specificano quelli di competenza di esercizi precedenti (residui), rispetto a quelli di competenza dell'esercizio corrente”*.

Il manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014) pubblicato in data 26 luglio 2017, che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, con il quale il MIUR ha fornito, una serie di chiarimenti in materia di contabilità economico-patrimoniale delle università nonché informazioni di supporto per la predisposizione dello Stato Patrimoniale.

Nel citato contesto normativo, la maggior parte delle università, in forza dell'autonomia contabile riconosciuta dall'art. 7, c. 7, della legge 168/1989, fino al 2014 ha adottato un sistema di contabilità finanziaria che prevede la redazione di un bilancio di previsione da adottarsi entro il 30 novembre, e di un conto consuntivo, da approvare entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento, composto da un rendiconto finanziario, una situazione amministrativa e una situazione patrimoniale.

Il sistema vigente a tutto il 31 dicembre 2014 è caratterizzato da gestioni distinte in Amministrazione centrale e Strutture decentrate (dipartimenti e centri) dotate di autonomia gestionale e amministrativa per le quali, a decorrere dal 1 gennaio 2015, con l'adozione del bilancio unico d'Ateneo, le risorse liquide sono gestite in maniera accentrata.

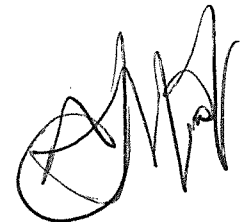
Tanto premesso, si rammenta che l'Ateneo Federiciano dal 01.01.2013 per l'Amministrazione centrale e le Strutture decentrate ha aderito alla sperimentazione della contabilità economico - patrimoniale adottando il sistema *“U-GOV il sistema informativo integrato per la governance degli Atenei e degli Enti di ricerca”*.



Detto sistema integrato di scritturazione contabile introdotto nelle università, è un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica che consiste nella rilevazione dei fatti di gestione nelle fasi di previsione, gestione e rendicontazione delle entrate, delle spese, dei costi e dei ricavi, ed assicura l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica patrimoniale al fine di rendere disponibili le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della gestione, i dati contabili (il singolo dato o l'insieme dei dati nel loro complesso) hanno un unico punto di imputazione e sono utilizzati in relazione alle diverse finalità. Secondo questa logica il sistema si sviluppa in tre momenti fondamentali:

- 1) la fase di programmazione, nella quale vengono definiti gli obiettivi e si programmano le risorse, le azioni ed i tempi necessari per realizzarli (budget);
- 2) la fase di gestione e controllo, nella prima vengono rilevati gli eventi verificatisi; nella seconda, con cadenze periodiche infra annuali, si verifica che la gestione si svolga in modo tale da permettere il raggiungimento degli obiettivi prefissati;
- 3) la fase di consuntivazione, nella quale si dà conto delle risultanze definitive della gestione.

In merito al primo punto, il Collegio rammenta che con verbale n. 22 del 19 dicembre 2018, rendeva parere favorevole al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo d'esercizio 2019, corredato dalla prescritta relazione tecnico-contabile e da prospetti contabili di dettaglio, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 13, del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.



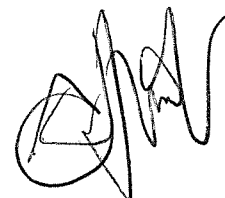
Riguardo alla fase di gestione, il Collegio rammenta che ha preso nota delle variazioni apportate al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio contabile 2019 disposte ai sensi degli artt. 16, 17 e 18 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ed in particolare che sono state esaminate le motivazioni a sostegno delle variazioni aumentative, diminutive e compensative delle singole poste contabili, rispetto alla consistenza iniziale, con verbali nn.: 23 del 06.02.2019; 24 del 26.02.2019; 25 del 21.03.2019; 26 del 08.05.2019; 27 del 25.06.2019; 528 del 24.07.2019; 29 del 30.05.2019; 30 del 21.10.2019; 31 del 10.12.2019; 32 del 19.12.2019; 33 del 31.01.2020; e 34 del 24.02.2020.

Relativamente alla terza fase, il processo di contabilità generale adottato dall'Ateneo è finalizzato a predisporre l'informazione contabile consuntiva esterna in una prospettiva unitaria, tanto in ossequio all'art. 7 del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, modificato dall'art. 6 del Decreto Legge 150 del 30 dicembre 2013 e al Decreto MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014.

Nella stesura del Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2019, i principi contabili e gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico e Rendiconto finanziario applicati risultano conformi a quelli previsti 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 MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014 *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”*.

Le operazioni di assestamento risultano operate in ossequio alle indicazioni contenute nella versione integrale e coordinata della terza edizione del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019 del MIUR per quanto non espressamente previsto dal Decreto nonché dalla normativa inerente specificatamente le Università.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema previsto dal D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014.



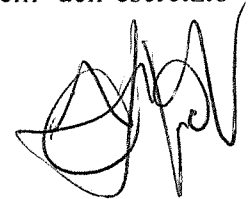
Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ateneo, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

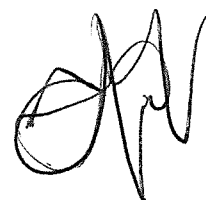
Ciò premesso, nel prospetto che segue si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale

ATTIVO	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11.497.960	9.050.292
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	377.832.255	373.930.219
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.136.547	2.141.143
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	391.466.761	385.121.654
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE	-	-
II - CREDITI	285.803.832	305.399.249
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	592.376.698	452.541.569
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	878.180.530	757.940.818
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	778.892	700.211
TOTALE ATTIVO	1.270.426.183	1.143.762.683
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	205.520.659	205.520.659
PASSIVO	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.093	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO	245.147.735	217.815.868
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	59.285.931	50.001.422
1) Risultato gestionale esercizio	35.653.096	28.792.314
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	23.632.835	21.209.108
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	369.225.759	332.609.383
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	186.471.291	165.163.726
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D) DEBITI	129.585.705	109.675.913
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	585.143.428	536.313.661
TOTALE PASSIVO	1.270.426.183	1.143.762.683
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	205.520.659	205.520.659

Le voci dello Stato patrimoniale risultano valutate in base ai criteri definiti all'articolo 4 "Principi di valutazione delle poste" del D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014, ed alle indicazioni fornite dal MIUR mediante il manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014) pubblicato in data 12.05.2015.



Conto economico

CONTO ECONOMICO		SALDO AL 31.12.2019	SALDO AL 31.12.2018
A)	PROVENTI OPERATIVI		
I.	PROVENTI PROPRI	126.661.022	123.378.142
II.	CONTRIBUTI	432.652.179	415.155.357
III.	PROVENTI PER ATTIVITÀ 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	287.821.468	301.315.960
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	157.668.388	147.937.297
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 PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		58.491.420	32.824.544
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	3.297.044
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	34.414
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	483.714
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-	19.023.152
RISULTATO DI ESERCIZIO		35.653.096	28.792.313

Il Collegio rileva che il costo dell'IRAP retributivo riportato nella tabella che segue, nell'esercizio 2018 è stato riclassificato nella voce "VIII. COSTI DEL PERSONALE", invece nell'esercizio 2019, in conformità alla nota tecnica n. 1 del 17.05.2017 pubblicata sul portale COEP, è stato riclassificato nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE".

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

Al riguardo la nota integrativa segnala che nell'esercizio 2019 l'Ateneo si è adeguato alla citata nota tecnica numero 1 del 17.05.2017, evidenziando che: dalla prima redazione del Bilancio in contabilità economico patrimoniale, le voci dell'IRAP venivano riclassificate nella voce B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE; che dall'esercizio 2019 tali voci 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 che è pari a euro 58.491.420; in assenza di detta riclassificazione quest'ultimo sarebbe stato pari a euro 40.324.500 (58.491.420 - costo IRAP 18.166.920).

Il Collegio rileva che il risultato di esercizio pari ad euro 35.653.096, è riportato alla voce: "1) Risultato gestionale esercizio", del conto "Patrimonio non vincolato" del Patrimonio Netto.

Rendiconto Finanziario

Il Rendiconto Finanziario compendia in sintesi le seguenti risultanze contabili:

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31.12.2019	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	83.769.901
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	71.434.882
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	155.204.783
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 29.446.426
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

Nota integrativa

La nota integrativa riporta le informazioni necessarie per la comprensibilità e l'attendibilità del bilancio fornendo informazioni complementari di carattere patrimoniale, finanziario ed economico sulle principali poste contabili, indispensabili a comprovare la veridicità della situazione patrimoniale e finanziaria, nonché del risultato economico di esercizio. Ad essa pertanto si fa rinvio per evitare duplicazioni. Inoltre, specifica le informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati delle singole sezioni di bilancio, che si ritiene opportuno evidenziare.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Tanto premesso, il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:



Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono costituite da:

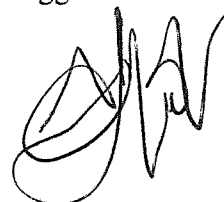
A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2018 (costo storico al netto fondo ammortamento)	Incrementi anno 2019	Decrementi anno 2019	Ammortamenti anno 2019	Valore al 31/12/2019
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	12.569			(5.755)	6.814
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione 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

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono costituite da:

	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 pari ad euro 2.447.668 determinato prevalentemente dalle voci "immobilizzazioni in corso ed acconti" pari euro 1.063.050 imputabili 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, e "altre immobilizzazioni immateriali" che 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

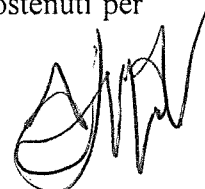
Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono costituite da:

	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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'impiego dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione, secondo quanto previsto dal Manuale tecnico operativo.

La tabella seguente evidenzia le variazioni delle immobilizzazioni materiali:

Relativamente alle immobilizzazioni in corso, il Collegio prende atto che il saldo delle variazioni positivo pari ad euro 3.902.036 deriva dalla somma algebrica delle variazioni in aumento pari ad euro 11.131.648 ed in diminuzione pari ad euro 7.229.612 riferita prevalentemente alla voce terreni e fabbricati per euro 5.856.069 ascrivibili alle quote di ammortamento ammontanti a euro 12.693.340 imputate a conto economico, al netto degli incrementi pari ad Euro 6.837.271 derivanti dalla capitalizzazione degli oneri pluriennali a seguito della conclusione dei lavori edilizi aventi a oggetto il patrimonio immobiliare dell'Ateneo Federiciano tra cui: i costi per lavori di manutenzione straordinaria sostenuti per il "*risanamento conservativo delle facciate dei corpi bassi e dei torrini 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; i 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; e per la parte residua, gli 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. Il Collegio rileva, 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. Le variazioni delle immobilizzazioni materiali pari ad euro 11.131.648 si riferiscono prevalentemente agli interventi edilizi pari euro 9.910.615, 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.). Detta variazione deriva variazioni in aumento in aumento pari ad euro 17.882.027 e in diminuzione pari ad euro 7.971.412 come da prospetto che segue.

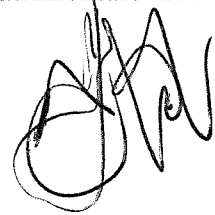
Descrizione	Valore al 31.12.2018	Incrementi anno 2019	Decrementi anno 2019	Valore al 31.12.2019
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	16.754.072	17.544.226	7.971.412	26.326.886
DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA		227.539		227.539
DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA		79.080		79.080
DIPARTIMENTO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

La nota integrativa evidenzia che la variazione in aumento pari ad 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 vl; 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. I 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 pari da euro 7.971.412, riguardano prevalentemente la capitalizzazione degli oneri pluriennali imputati per euro 6.837.271 a “Terreni e Fabbricati”.

La nota integrativa evidenzia altresì: 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) ed 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 a detto finanziamento, la CC.DD.PP. ha erogato gli importi relativi agli oneri sostenuti e rendicontati al 31.12.2019, termine ultimo per l’erogazione; non avendo 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 ad euro 256.680 e destinare a riserva vincolata parte del patrimonio non vincolato per la salvaguardia dell’equilibrio economico patrimoniale nel lungo periodo.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, located in the lower right quadrant of the page.

Immobilizzazioni Finanziarie

La nota integrativa riporta l'elenco delle società e degli enti partecipati dall'Ateneo come previsto dall'art. 5, comma 6, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 e il valore indicato alla voce Immobilizzazioni finanziarie come da dettaglio nel prospetto che segue.

La nota integrativa evidenzia che il valore delle partecipazioni è stato determinato sulla base delle schede e dei bilanci degli enti e società partecipati dall'Ateneo pervenuti alla data di redazione del bilancio.

Al riguardo il Collegio richiama l'attenzione sulla necessità di sollecitare gli enti e società partecipate dall'Ateneo a trasmettere tempestivamente i propri bilanci approvati, onde consentire ai competenti uffici dell'Università di procedere alla redazione del bilancio d'Ateneo sulla base della corretta rappresentazione dell'effettivo valore delle partecipate nell'esercizio di riferimento.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and strokes, positioned to the right of the main text block.

ENTE/SOCIETA'	VALORE AL 31.12.2018	INCREMENTI PER ACQUISTO	DECREMENTI PER PERDITE	VALORE AL 31.12.2019
CNT- CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI	5.165			5.165
CIRCMISB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN CHIMICA DEI METALLI NEI SISTEMI BIOLOGICI	5.165			5.165
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	18.076			18.076
INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI	5.165			5.165
CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER I TRASPORTI E LA LOGISTICA - NTEL	5.165			5.165
INSTM- CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	220.514			220.514
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	10			10
CNSM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	15.000			15.000
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	210.000			210.000
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE	516			516
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	12.912			12.912
CONSORZIO CREATE	5.165			5.165
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	111.000			111.000
CIN - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	15.494			15.494
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	4.860.000			4.860.000
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	115.000			115.000
INCIPIIT SCARL	12.135			12.135
CB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	12.911			12.911
CONISMA-CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE DEL MARE	15.500			15.500
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CNBO	516			516
IMAST	105.000			105.000
RELUS	5.000			5.000
CEBNGE - BIOTECNOLOGIE AVANZATE SCARL	249.900			249.900
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	5.165			5.165
ISTITUTO ITALIANO RICERCA E CERTIFICAZIONE FERROVIARIA ITALCERTIFER SOC.CONSORTILE P.A.	40.000			40.000
CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI	7.000			7.000
CERICT - CENTRO REGIONALE INFORMAZIONI COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	52.350			52.350
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPS	5.170			5.170
AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANIA	16.800			16.800
ONCOTECH	20.658			20.658
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	5.115			5.115
TEST TECHNOLOGY,ENVIRONMENT,SAFETY,TRANSPORT S.C.A.R.L.	60.850			60.850
PRODAL SCARL	49.500			49.500
TECHNAPOLI	1			1
CRCC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	80.000			80.000
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI - CRCC	2.497			2.497
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE -TEFARCO INNOVA	5.161			5.161
CUA' CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	14.239			14.239
ENISEL	5.000			5.000
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	5.164			5.164
BENCON S.CARL	18.907			18.907
CAMPEC SCRL	16.775			16.775
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	15.493			15.493
BIOEM S.C.A.R.L.	10.400			10.400
INNOVA S.C.A.R.L.	157.500			157.500
STRESS S.C.A.R.L.	150.320		8.932,00	141.388
CISIA-CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	20.774			20.774
SEA POWER S.C.A.R.L.	20.000			20.000
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	17.900			17.900
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGRI	12.911			12.911
NAPOLI ATTIVA	6.000			6.000
DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA PER I BENI CULTURALI- DATA BENC	44.999			44.999
EHEALTHNET SCARL	8.400			8.400
DISTRETTO TECNOLOGICO AEROSPAZIALE DELLA CAMPANIA S.C.A.R.L. - DAC	55.000			55.000
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	7.800			7.800
RITAM	1.500			1.500
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CINID	4.430			4.430
MAREA SCARL	24.000			24.000
SORRISO SCARL	12.000			12.000
LINFA SCARL	3.900			3.900
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	165.818			165.818
CONSORZIO TRE	20.818			20.818
RIMC	42.000			42.000
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SINO ITALIANO PER LA CINA CISI	1.000			1.000
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'APPRENDIMENTO PERMANENTE C.I.P.A.P	2.999			2.999
SMART POWER SYSTEM SCARL DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA IN CAMPANIA	6.250			6.250
CAMPANIA NEW STEEL	172.941			172.941
Costituendo Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Energia - EL.MO. - Elettrificazione della Mobilita'	-	5.000		5.000
CONSORZIO MEDITECH - MEDITERRANEAN COMPETENCE CENTRE 4 INNOVATION	-	25.000		25.000
RM CARE SCARL	-	8.000		8.000
B.A.R.T.O.L.O. Platform S.c. a r.l. (ICAROS)	-	750		750
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	3.442			3.442
TOTALI	7.424.266	38.750	8.932	7.454.075

Nel prospetto che segue si riportano le variazioni del fondo svalutazione partecipazioni, operate per effetto di perdite durevoli in Enti/società partecipate dall'Ateneo:

ENTE/SOCIETÀ	F.DO SVALUT. PARTEC. 31.12.2018	INCREMENTO FONDO SVALUT. PARTECIPAZIONI	F.DO SVALUT. PARTEC. 31.12.2019
INSTM - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	4.404		4.404
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	-	14.860,00	14.860
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE	516		516
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	3.392		3.392
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	63.911		63.911
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	4.860.000		4.860.000
INCIPIIT SCARL	12.135		12.135
CONISMA - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE DEL MARE	277		277
CEINGE - BIOTECNOLOGIE AVANZATE SCARL	66.168		66.168
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	4.236		4.236
CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI	7.000		7.000
AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANIA	16.800		16.800
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	3.559	590,00	4.149
TEST TECHNOLOGY, ENVIRONMENT, SAFETY, TRANSPORT S.C.A.R.L.	80.850		80.850
TECHNAPOLI	1		1
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE -TEFARCO INNOVA	5.161		5.161
ENSIEL	1.365		1.365
CAMPEC SCRL	16.775		16.775
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	13.231		13.231
INNOVA S.C.A.R.L.	44.024		44.024
NAPOLI ATTIVA	6.000		6.000
DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA PER I BENI CULTURALI- DATA BENC	969		969
SORRISO SCARL	-	139,00	139
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	51.845		51.845
RIMIC	20.043		20.043
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'APPRENDIMENTO PERMANENTE C.I.P.A.P	451		451
CAMPANIA NEW STEEL	-	18.825,00	18.825
TOTALI	5.283.113	34.414	5.317.527

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo, secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 8 del codice civile, e sono costituiti da:

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)

Il Collegio prende atto altresì, relativamente alla valutazione dei crediti verso studenti per tasse e contributi, tenuto conto di quanto previsto dal MIUR con Manuale Tecnico Operativo terza edizione emanato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 maggio 2019: "Alcuni atenei, stante l'autonomia loro

riconosciuta dalla legge e declinata all'interno dei propri regolamenti, prevedono 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. 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", dall'esercizio 2019 il credito verso studenti è stato contabilizzato per un ammontare corrispondente a quanto incassato a titolo di contribuzione studentesca per l'a.a. 2019/2020 senza alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti.

Nell'esercizio precedente, invece, veniva iscritto in bilancio la totalità del credito verso studenti nel momento in cui si perfezionava l'iscrizione e svalutato per la quota parte non ancora incassata nell'esercizio successivo.

Ciò non di meno, il Collegio rileva che il regolamento didattico attualmente vigente non sembra disciplinare la modalità di riscossione delle rate in maniera idonea a consentire la contabilizzazione in bilancio con i criteri utilizzati dall'Ateneo.

Il Collegio prende atto altresì, relativamente agli 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, sono esposti in base al valore di presumibile realizzazione.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce al saldo contabile del conto corrente bancario alla data del 31 dicembre 2019 pari ad euro 592.376.697,55. L'Istituto Cassiere è il Banco di Napoli.

Detto importo trova corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente a fine esercizio.



Ratei e Risconti Attivi

I Ratei e risconti attivi riportati nel prospetto che segue si riferiscono a quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi che risultano determinate in funzione della competenza temporale.

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 cofinanziate in corso	172.418	3.214	169.204
Altri ratei attivi		203	(203)
TOTALE	778.892	700.211	78.681

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

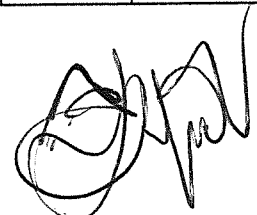
I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO	245.147.735
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	59.285.931

Fondi per rischi e oneri

Tale posta pari ad euro 186.471.291, contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, natura determinata e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Il Collegio prende atto delle variazioni intervenute sulle singole voci che compongono il conto "Fondo per rischi ed oneri" come da prospetto che segue.

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



Descrizione	Valore al 31.12.2018	Accantonamenti	Riclassifica	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2019
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
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

Trattamento di fine rapporto

Relativamente alla voce “*trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*”, per il personale d’Ateneo non risulta alcun accantonamento in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all’INPS (ex INPDAP) che, alla cessazione del rapporto di lavoro liquida le spettanze di fine servizio.

Debiti

Risultano costituiti da:

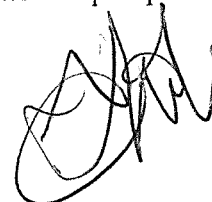
Descrizione	Valore al 31.12.2019	Valore al 31.12.2018	Variazioni
Mutui e debiti verso Banche	67.335.277	53.258.506	14.076.771
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	55.928	400.615	(344.687)
Verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325	-
Verso altre Amministrazioni locali	250.102	759	249.343
Verso 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

Il Collegio prende atto dalla nota integrativa che la consistenza dei debiti al 31 dicembre 2019 pari ad euro 129.585.705 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad euro 19.909.791 dovuto 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; al saldo relativo ad altri debiti pari ad euro 8.203.042 che comprende una parte consistente dei debiti sorti nel corso del 2019 connessi al protocollo di intesa tra la Regione Campania e l’Ateneo per l’utilizzo dell’Azienda Ospedaliera Universitaria Federico

Ratei e risconti passivi

Il Collegio prende atto delle quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e risultano determinate in funzione della competenza temporale riportate nei prospetti che seguono.

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)

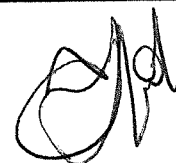
Ratei e risconti passivi (E 2)

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)

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 cofinanziate in corso	198.749.180	129.056.463	69.692.717
TOTALE	198.749.180	129.056.463	69.692.717



Conti d'ordine

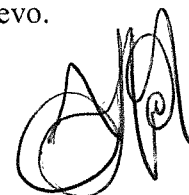
I conti d'ordine di cui al dettaglio che segue, riflettono i beni demaniali e gli impegni di spesa a fronte dei quali non si è determinata ancora l'insorgenza del debito nei confronti dei terzi contraenti.

ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE	VALORE AL 31.12.2019
EDIFICIO SEDE CENTRALE DI ATENEО 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 I - 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

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI

In ossequio ai principi di competenza economica, risultano riscontate le quote non di competenza ed in conformità allo schema prescritto dal Decreto Ministeriale MIUR del 14 gennaio 2014, n. 19, nella forma scalare si evidenziano i contributi al risultato d'esercizio delle diverse aree gestionali, in particolare la differenza tra proventi e costi operativi evidenzia un margine operativo positivo pari ad euro 58.491.420, che rappresenta una grandezza di particolare rilievo.



Valore della produzione

Il Valore della Produzione dell'esercizio 2019 è di euro 605.391.136 ed è riferito a proventi propri per la "didattica", "da ricerche commissionale e trasferimento tecnologico" e "da ricerche con finanziamenti competitivi" per euro 126.661.022, a contributi ricevuti dal MIUR e da altri Enti per euro 432.652.179 di cui euro 368.959.264 Fondo finanziamento ordinario, ad altri proventi e ricavi diversi per euro 46.077.936.

Costi della produzione

I Costi della produzione pari ad euro 546.899.716 comprendono i costi del personale per euro 287.821.468, costi della gestione corrente per euro 157.668.388, gli ammortamenti, le svalutazioni e gli accantonamenti per rischi ed oneri determinati con il criterio della competenza d'esercizio.

Proventi e oneri finanziari

La voce Proventi e oneri finanziari, rileva interessi passivi su mutui a medio-lungo termine ed oneri bancari pari ad euro 3.309.323 e proventi finanziari da interessi attivi su depositi bancari pari ad euro 12.279.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie pari ad euro 34.414, riflette il valore delle perdite in enti / società partecipate durevoli come da prospetto che segue.

ENTE/SOCIETÀ	Valore
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	14.860
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	590
SORRISO SCARL	139
CAMPANIA NEW STEEL	18.825
TOTALI	34.414

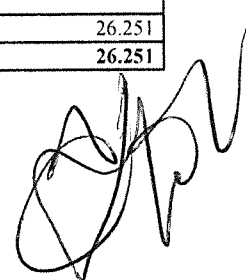
Proventi e oneri straordinari

Il Collegio prende atto altresì della composizione dei proventi e oneri straordinari come da prospetti che seguono.

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

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

Il Collegio prende atto dalla nota integrativa che 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

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate (f)

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

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

Come detto, la nota integrativa evidenzia che il costo dell'IRAP nell'esercizio 2018 è stato riclassificato nella voce "VIII. COSTI DEL PERSONALE", mentre nell'esercizio 2019, in conformità alla

nota tecnica n. 1 del 17.05.2017 pubblicata sul portale COEP, è stato riclassificato nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE".

Relazione sulla gestione anno 2019

Il Collegio prende atto altresì che il Bilancio unico d'ateneo di esercizio risulta corredato della Relazione sulla Gestione prescritta dall'art. 1, comma 2, lettera c) del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 che sintetizza le situazioni che nel corso dell'esercizio 2019 hanno maggiormente influito sulle condizioni economiche, patrimoniali e finanziarie e l'evoluzione prevedibile della gestione in relazione agli obiettivi strategici relativi alla Didattica, alla Ricerca e alla Terza Missione.

Relazione sull'attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico

Il Collegio rileva altresì l'allegato "Relazione sull'attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico" prescritto dall'art. 3, comma quater, della legge 1/2009. Detta relazione riporta un'analisi delle attività di ricerca, di formazione alla ricerca e di trasferimento tecnologico svolte nel corso dell'esercizio 2019 dall'Ateneo.

Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope contenente dal lato spese la ripartizione per missioni e programmi

Il Collegio prende atto altresì il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope contenente dal lato spese la ripartizione per missioni e programmi, in ossequio al D.M. n. 394 del 08 giugno 2017.

Il totale delle entrate del Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope è pari ad euro 871.425.811,66

L'art. 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012: "1. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi; 2. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate

nell'ambito delle missioni; 3. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello”.

Il Collegio rileva che Rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica Siope dal lato spese contiene la ripartizione per missioni e programmi come da totali riportati nel prospetto che segue pari ad euro 530.665.181,33.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	161.860.686,39
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	12.069.982,74
		07.5	R&S per la sanità	1.008.629,52
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	154.846.995,21
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	496.315,16
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	17.167,09
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	309.239,43
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.457.171,64
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	198.491.271,19
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	107.722,96
			TOTALE	530.665.181,33

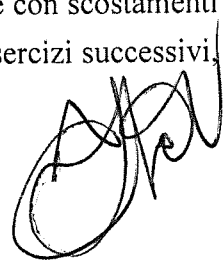
Destinazione risultato gestionale esercizio

Dalla nota integrativa, si prende atto altresì della “*PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO*” che si riporta integralmente di seguito:

“ 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	942.539

CODICE U.O.	U.E.	DENOMINAZIONE STRUTTURA	RISULTATO D'ESERCIZIO
		odontostomatologiche	
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.A.M."	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	CRIAT	Centro di Ricerca Interuniversitario su Azionamenti Elettrici per Trazione Aerea, Terrestre e Marittima (CRIAT)	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	2.935

CODICE U.O.	U.E.	DENOMINAZIONE STRUTTURA	RISULTATO D'ESERCIZIO
		DELL'INDUSTRIA ALIM.	
295640	CLA	CENTRO LINGUISTICO DI ATENEIO	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 all'Età Moderna	579
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 ATENEIO 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 6.289.462 da destinare al finanziamento dei progetti di ricerca presentati dalle strutture in coerenza con quanto stabilito da codesto consesso con delibera n. 36 del 27.06.2019;
- 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 istituzionali	158.023.986	28.074.164	186.098.150
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.328.433		85.328.433
II - Patrimonio vincolato	245.147.735	28.074.164	273.221.899
1) Risultato gestionale esercizio	35.653.096	-	35.653.096
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	23.632.835	7.578.932	31.211.767
3) Riserve statutarie	-		-
III - Patrimonio non vincolato	59.285.931	28.074.164	31.211.767
TOTALE PATRIMONIO NETTO	369.225.759		369.225.759

Il Collegio sollecita nuovamente l'adozione di criteri e modelli di premialità previsti dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Il Collegio prende atto altresì di quanto evidenziato nella nota integrativa in merito agli eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e dei possibili effetti sull'esercizio 2020 come di seguito riportato.

“Ai 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.*

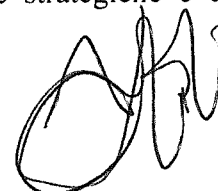
Conclusioni

Il Collegio dà atto che la struttura ed il contenuto del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio con i relativi allegati, risultano predisposti secondo le disposizioni vigenti e le linee guida ministeriali ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite d'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012.

Per quanto riguarda il riscontro dei singoli fatti di gestione, come pure della concordanza dei dati di bilancio con le scritture contabili, effettuato nell'ambito delle attribuzioni previste dal Regolamento di contabilità e compatibilmente con i tempi e gli strumenti a disposizione, si fa riferimento ai verbali del Collegio ed alle annotazioni ivi contenute alle quali si rinvia.

Per ciò che riguarda specificamente la destinazione del risultato d'esercizio il Collegio osserva che sarebbe opportuna una redistribuzione dello stesso in aderenza alle linee strategiche e di



programmazione di ateneo, anche mediante la fissazione di criteri oggettivi e predeterminati di premialità previamente stabiliti.

Il Collegio, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi trasmessi dai competenti uffici dell'Università, e sulla base delle osservazioni sopra formulate, attesta la corrispondenza del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio al 31.12.2019 e del Rendiconto unico in contabilità finanziaria alle norme vigenti, la corrispondenza alle risultanze delle scritture di contabilità generale e contabili, la capacità di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo e la regolarità amministrativo-contabile della gestione.

Per quanto sopra, il Collegio esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio al 31.12.2019 e del Rendiconto unico in contabilità finanziaria da parte del Consiglio di Amministrazione.

Omissis

**Per copia autentica parziale dell'originale depositato agli atti
del Collegio dei Revisori dei Conti
(ai sensi dell'art. 18, co. 1, D.P.R. 445/2000)**

Il Segretario del Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Antonio Lipardi
f.to dott. Antonio Lipardi