

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

VERBALE N. 17 DEL 11 LUGLIO 2018

L'anno 2018, il giorno undici del mese di luglio, 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, i componenti dott. Jair Lorenzo e dott. Giovanni Porcelli.

Svolge le funzioni segretariali il dott. Antonio Lipardi.

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

Omissis

2. Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2017 e al Rendiconto in contabilità finanziaria

Il Collegio prende atto che, con mail del 3 luglio u.s., l'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria provvedeva, per l'acquisizione del previsto parere, alla trasmissione del Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2017 e, pertanto, procede all'esame dello stesso.

Il Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2017 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;
- Prospetto contenente la classificazione complessiva delle spese per missioni e programmi (COFOG);
- Relazione sulla gestione;
- Prospetti SIOPE riferiti agli incassi ed ai pagamenti d'esercizio;
- Relazione sull'attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico;
- Rendiconto in contabilità finanziaria.

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).

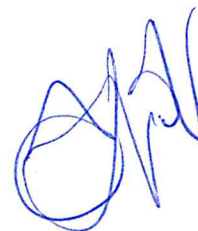


L'art. 1, comma 2, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 ha definito i documenti che costituiscono il quadro informativo economico patrimoniale delle Università e precisamente: *a) il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti 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. 1 del 16 gennaio 2017, ratificava la relazione resa dal dott. Giovanni Porcelli in data 20.12.2016 al "*Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2017 ed in particolare ratifica il parere favorevole al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo d'esercizio 2017, 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 2017 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.: 2 del 06.03.2017; 3 del 12.05.2017; 4 del 01.06.2017; 5 del 28.06.2017; 6 del 12.07.2017; 7 del 28.09.2017; 8 del 25.10.2017; 9 del 23.11.2017; 10 del 21.12.2017 ; 11 del 01.02.2018; e 12 del 21.02.2018.

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 31.12.2017, 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 del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale 1841 del 26 Luglio 2017 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 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale

ATTIVO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.671.403	8.735.762
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	376.000.476	374.362.798
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.425.203	2.188.133
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	388.097.082	385.286.692
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE	-	-
II - CREDITI	272.903.353	274.278.945
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	351.055.799	406.035.821
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	623.959.152	680.314.766
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.365.806	1.031.818
TOTALE ATTIVO	1.013.422.039	1.066.633.276
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	305.221.950	205.520.659
PASSIVO	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.093	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO	179.702.585	191.878.173
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	36.591.284	43.590.885
1) Risultato gestionale esercizio	31.670.734	29.639.102
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	4.920.550	13.951.782
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	281.085.962	300.261.151
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	142.298.909	155.207.996
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D) DEBITI	112.565.320	113.817.141
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	477.471.849	497.346.990
TOTALE PASSIVO	1.013.422.039	1.066.633.276
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	305.221.950	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 31.12.2016	SALDO AL 31.12.2017
A)	PROVENTI OPERATIVI		
I.	PROVENTI PROPRI	151.723.307	126.825.880
II.	CONTRIBUTI	400.290.867	405.046.804
III.	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	19.793.411	46.030.872
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	8.983.941	-
TOTALE PROVENTI (A)		580.791.526	577.903.556
B)	COSTI OPERATIVI		
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	297.201.747	292.263.715
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	166.797.797	148.489.846
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.013.021	28.926.783
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	49.547.742	67.489.530
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.592.157	5.427.658
TOTALE COSTI (B)		554.152.464	542.597.531
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		26.639.062	35.306.025
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.755.936	- 2.924.732
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	- 61.069	- 1.410.011
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.646.293	532.584
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 797.615	- 799.596
RISULTATO DI ESERCIZIO		31.670.734	29.639.102

Il Collegio rileva che il risultato della gestione operativa dell'esercizio 2017 pari ad euro 35.306.024,63, rispetto al precedente esercizio subisce un aumento derivante prevalentemente da una riduzione generale dei costi ed oneri ad eccezione degli accantonamenti per rischi ed oneri la cui valutazione, nella prospettiva della continuazione dell'attività è stata fatta secondo prudenza.

Il risultato di esercizio pari ad euro 29.639.102,22, 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 31.12.2017	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	62.404.272
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	13.374.700
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	75.778.973
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 17.933.285
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	- 2.865.665
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	54.980.022
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	351.055.799
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	406.035.821
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	54.980.022

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Immateriali	COSTO STORICO AL 31.12.2016	F.DO AMM.TO AL 31.12.2016	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2016	DELTA COSTO STORICO 31.12.2016/ 31.12.2017	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2017	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2017
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	26.634,20	11.721,57	14.912,63	671,27	4.023,56	11.560,34
1.1 Costi di impianto ed ampliamento	22.217,80	8.177,83	14.039,97	-	4.023,56	10.016,41
1.2 Costi di ricerca e sviluppo	4.416,40	3.543,74	872,66	671,27	-	1.543,93
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	847.000,00	593.789,45	253.210,55	112.017,01	73.618,86	291.608,70
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	4.195.527,02	2.653.838,60	1.541.688,42	285.848,40	873.444,55	954.092,27
3.1 Licenze d'uso	665.046,13	405.530,03	259.516,10	23.384,96	125.567,82	157.333,24
3.2 Marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-
3.3 Software	3.241.804,72	2.172.936,40	1.068.868,32	262.463,44	719.009,11	612.322,65
3.4 Altri diritti d'uso	288.676,17	75.372,17	213.304,00	-	28.867,62	184.436,38
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	446.561,26	-	446.561,26	254.710,34	-	701.271,60
4.1 Costi di impianto ed ampliamento in corso	-	-	-	-	-	-
4.2 Costi di ricerca e sviluppo in corso	14.640,00	-	14.640,00	14.640,00	-	-
4.3 Licenze d'uso in corso	-	-	-	-	-	-
4.4 Acquisizione o realizzazione software in corso	47.397,00	-	47.397,00	4.758,00	-	42.639,00
4.5 Interventi ed opere su beni di terzi	377.982,52	-	377.982,52	275.601,72	-	653.584,24
4.6 Altre immobilizzazioni immateriali in corso	6.541,74	-	6.541,74	1.493,38	-	5.048,36
5) Altre immobilizzazioni immateriali	6.919.997,52	504.967,81	6.415.029,71	548.541,28	186.352,30	6.777.218,69
5.1 Altre immobilizzazioni immateriali	6.919.997,52	504.967,81	6.415.029,71	548.541,28	186.342,39	6.777.228,60
TOTALE	12.435.720,00	3.764.317,00	8.671.403,00	1.201.117,00	1.130.195,00	8.735.751,60

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. 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:

Immobilizzazioni Materiali	COSTO STORICO AL 31.12.2016	F.DO AMM.TO AL 31.12.2016	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2016	DELTA COSTO STORICO 31.12.2016/ 31.12.2017	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2017	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2017
1) Terreni e fabbricati	687.626.633,96	427.530.741,79	260.095.892,17	53.188.133,97	10.137.316,54	303.146.709,60
1.1 Terreni	4.835.069,49	-	4.835.069,49	-	-	4.835.069,49
1.2 Fabbricati residenziali per finalità 'istituzionali'	-	-	-	-	-	-
1.3 Fabbricati residenziali per altre finalità'	445.116,42	445.116,42	-	-	-	-
1.4 Fabbricati non residenziali	682.346.448,05	427.085.625,37	255.260.822,68	53.188.133,97	10.137.316,54	298.311.640,11
2) Impianti e attrezzature	25.741.698,69	17.761.351,93	7.980.346,76	1.511.811,26	2.051.345,16	7.440.812,85
2.1 Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	7.118,30	7.118,30	-	-	-	-
2.2 Impianti e attrezzature	25.582.147,10	17.699.158,69	7.882.988,41	1.510.946,28	2.042.759,07	7.351.175,62
2.3 Interventi effettuati su attrezzature tecniche	62.539,99	-	62.539,99	864,98	-	63.404,97
2.4 Attrezzi agricoli	89.893,30	55.074,94	34.818,36	-	8.586,09	26.232,26
3) Attrezzature scientifiche	73.526.741,15	58.613.723,28	14.913.017,87	1.551.151,95	3.843.861,05	12.620.308,77
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	11.722.999,80	3.689.592,24	8.033.407,56	1.469.571,46	1.500.747,92	8.002.231,10
4.1 Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	7.992.874,25	-	7.992.874,25	-	-	7.992.874,25
4.2 Materiale bibliografico	3.730.125,55	3.689.592,24	40.533,31	1.469.571,46	1.500.747,92	9.356,85
5) Mobili e arredi	21.171.214,37	17.717.661,29	3.453.553,08	1.411.420,07	528.150,45	4.336.822,70
5.1 Mobili e arredi per locali ad uso specifico	20.174.703,22	16.736.465,11	3.438.238,11	1.411.420,07	522.923,92	4.326.734,26
5.2 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	996.511,15	981.196,18	15.314,97	-	5.226,53	10.088,44
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	76.052.913,16	-	76.052.913,16	42.185.564,79	-	33.867.348,37
6.1 Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	76.052.913,16	-	76.052.913,16	42.185.564,79	-	33.867.348,37
6.2 Interventi edilizi su altri beni immobili	-	-	-	-	-	-
6.3 Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità 'istituzionali'	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	29.236.821,14	23.765.475,28	5.471.345,86	1.284.987,05	1.807.768,77	4.948.564,14
7.1 Hardware	26.905.604,73	21.845.286,35	5.060.318,38	1.232.371,69	1.754.187,57	4.538.502,50
7.2 Automezzi ed altri mezzi di trasporto	445.697,67	445.652,91	44,76	-	44,75	0,01
7.3 Autocarri	54.189,68	36.116,04	18.073,64	-	8.054,78	10.018,86
7.4 Mezzi agricoli	67.379,42	38.228,75	29.150,67	46.360,00	11.867,48	63.643,19
7.4 Altri beni immobili	239.036,40	17.256,08	221.780,32	-	7.147,98	214.632,34
7.5 Altri beni mobili	1.524.913,24	1.382.935,15	141.978,09	6.255,36	26.466,21	121.767,24
TOTALE	925.079.022,27	549.078.545,81	376.000.476,46	18.231.511,97	19.869.189,89	374.362.797,53

Relativamente alle immobilizzazioni in corso, il Collegio prende atto che il saldo delle variazioni, negativo pari ad euro 42.185.564,79 deriva dalla somma algebrica delle variazioni in diminuzione pari ad euro 51.979.184,56 per la capitalizzazione degli oneri pluriennali ed alle variazioni in aumento intervenute nel periodo, pari ad euro 9.793.619,77, riferite prevalentemente alla prosecuzione dei lavori inerenti le nuove edificazioni nel complesso immobiliare "ex Cirio" (iOS Academy e laboratorio di alta tensione da 20.000 v) ed ai lavori di manutenzione straordinaria in corso sull'intero patrimonio di proprietà dell'Ateneo. La variazione in aumento di euro 53.188.133,97 derivante prevalentemente dalla capitalizzazione di detti oneri pluriennali si riferisce alla realizzazione di nuove edificazioni ed in particolare: al complesso immobiliare "ex Cirio"

(mod. L2, L3 e C) per euro 44.232.717,67; alla Nuova Centrale Tecnologica del complesso universitario di Monte Sant'Angelo per euro 5.964.576,86 e per la parte residua agli oneri di manutenzione straordinaria sostenuti per il complesso dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II (Area Policlinico), per le sedi Universitarie site in Via Claudio, Piazzale Tecchio, Via Montesano e Via De Amicis, nonché per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà di interesse storico/culturale quali il complesso monumentale San Pietro Martire e quello dello Spirito Santo siti nel centro storico di Napoli.

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.

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.



ENTE/SOCIETA	VALORE
CNIT - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI	5.664,57
CIRCM SB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN CHIMICA DEI METALLI NEI SISTEMI BIOLOGICI	5.665,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	18.076,00
INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI	5.665,00
CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER I TRASPORTI E LA LOGISTICA - NITEL	5.664,57
INSTM - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	2.16.110,17
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	10,00
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	5.000,00
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	2.10.000,00
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	9.519,61
CONSORZIO CREATE	5.664,60
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	75.039,33
CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	15.493,71
CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE	1825,20
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	115.000,00
CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	12.911,00
CONISMA - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE DEL MARE	15.222,64
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CINBO	56,14
IMAST	105.000,00
RELUIS	5.000,00
CEINGE - BIOTECNOLOGIE AVANZATE SCARL	183.732,48
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	928,91
ISTITUTO ITALIANO RICERCA E CERTIFICAZIONE FERROVIARIA ITALCERTIFER SOC. CONSORTILE P.A.	40.000,00
CERICT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	52.350,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPIS	5.669,56
ONCOTECH	20.658,27
STOA - ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	1.971,99
PRODAL SCARL	49.500,00
TECHNAPOLI	0,34
CRDC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	80.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI - CIRCC	2.496,54
CUIA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	14.239,00
ENSIEL	3.635,35
ALMA LAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	5.664,00
BENCON S.CARL	18.907,00
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	2.262,38
BIOGEM S.CARL	10.400,00
INNOVA S.CARL	113.476,00
STRESS S.CARL	150.320,00
CISIA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	20.773,86
SEAPOWER S.C.A.R.L.	20.000,00
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	17.900,00
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	3.442,17
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGRI	12.911,42
DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA PER I BENI CULTURALI- DATABENC	44.030,45
EHEALTHNET SCRL	8.400,00
DISTRETTO TECNOLOGICO AEROSPAZIALE DELLA CAMPANIA S.C.A.R.L. - DAC	55.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	7.800,00
RITAM	1.500,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CINID	4.429,56
MAREA SCARL	24.000,00
SORRISO SCARL	12.000,00
LINFA SCARL	3.900,00
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	124.706,95
CONSORZIO TRE	20.816,42
RIMIC	28.021,38
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SINO ITALIANO PER LA CINA CISI	1.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'APPRENDIMENTO PERMANENTE C.I.P.A.P	2.548,41
SMART POWER SYSTEM SCARL DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA IN CAMPANIA	6.250,00
CAMPANIA NEW STEEL	172.941,00
TOTALE	2.188.132,98

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie e in particolare le partecipazioni in associazioni e fondazioni, il Collegio prende atto delle variazioni in diminuzione pari ad euro 1.410.010,56 determinate da svalutazioni del valore delle partecipazioni, operate per effetto di perdite durevoli e delle variazioni in aumento pari ad euro 172.941,00 collegata all'acquisto da parte dell'Ateneo di una partecipazione nella società "Campania New Steel", l'incubatore certificato ai sensi del Decreto Crescita 2.0 promosso da Città della Scienza e dall'Università degli Studi di Napoli Federico II. Nel prospetto che segue si riporta la variazione intervenuta nel corso dell'esercizio sul conto immobilizzazioni finanziarie.

SALDO AL 31.12.2016	3.425.203
SALDO AL 31.12.2017	2.188.133
VARIAZIONE	- 1.237.069

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:

Crediti	CREDITI AL 31.12.2016 AL LORDO DEI F.DI SVALUTAZIONE	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31.12.2016	CREDITI AL 31.12.2016 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE	INCREMENTI / DECREMENTI	CREDITI AL 31.12.2017 AL LORDO DEI F.DI SVALUTAZIONE	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31.12.2017	CREDITI AL 31.12.2017 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE
1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.355.104,82	-	86.355.104,82	11.878.327,01	74.962.514,69	485.736,88	74.476.777,81
Crediti vs il miur esigibili entro l'esercizio successivo	84.121.403,21	-	-	-	71.276.731,96	-	-
Crediti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	2.233.701,61	-	-	-	3.685.782,73	-	-
2) Verso Regioni e province Autonome	128.633.371,97	8.019.221,91	120.614.150,06	5.751.769,06	121.139.403,43	6.277.022,43	114.862.381,00
Crediti vs regioni e province autonome esigibili entro l'esercizio successivo	128.633.371,97	-	-	-	121.139.403,43	-	-
Crediti vs regioni e province autonome esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-	-	-	-	-
3) Verso altre Amministrazioni locali	1.997.120,59	432.357,66	1.564.762,93	512.367,68	1.795.858,48	743.463,23	1.052.395,25
Crediti vs province esigibili entro l'esercizio successivo	778.870,46	-	-	-	742.312,95	-	-
Crediti vs comuni esigibili entro l'esercizio successivo	1.218.250,13	-	-	-	1.053.545,53	-	-
4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali	7.137.725,35	-	7.137.725,35	702.369,65	6.439.808,60	4.452,90	6.435.355,70
Crediti vs unione europea esigibili entro l'esercizio successivo	6.987.983,35	-	-	-	6.371.628,50	-	-
Crediti vs organismi pubblici esteri o internazionali esigibili entro l'esercizio successivo	149.742,00	-	-	-	68.180,10	-	-
5) Verso Università	7.358.461,83	1.024.511,71	6.333.950,12	4.280.403,68	2.672.166,15	618.619,71	2.053.546,44
Crediti verso università esigibili entro l'esercizio successivo	7.358.461,83	-	-	-	2.672.166,15	-	-
6) Verso studenti per tasse e contributi	-	-	-	25.026.366,40	32.070.421,19	7.044.054,79	25.026.366,40
7) Verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-	-	-
8) Verso altri (pubblici)	13.982.775,55	1.630.394,18	12.352.381,37	658.212,91	13.615.405,66	1.921.237,20	11.694.168,46
Iva a credito	33.507,18	-	-	-	30.793,71	-	-
Crediti maggiori versati ritenute	-	-	-	-	-	-	-
Crediti irpef dipendenti e assimilati	-	-	-	-	-	-	-
Acconto Ires - erario	-	-	-	-	-	-	-
Crediti verso Erario	-	-	-	-	-	-	-
Crediti verso Erario per saldo imposta Bollo Virtuale anno precedente	-	-	-	-	-	-	-
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili entro l'esercizio successivo	4.801.685,95	-	-	-	5.120.604,49	-	-
Crediti verso altri enti pubblici esigibili entro l'esercizio successivo	8.666.357,29	-	-	-	8.371.981,82	-	-
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili oltre l'esercizio successivo	89.117,40	-	-	-	32.400,00	-	-
Crediti verso Cassa DD.PP. per mutuo da erogare	255.707,73	-	-	-	59.625,64	-	-
Acconto erario c/IVA	-	-	-	-	-	-	-
Concessioni di crediti e anticipazioni a imprese pubbliche	136.400,00	-	-	-	-	-	-
9) Verso altri (privati)	39.978.641,88	1.433.363,80	38.545.278,08	132.675,81	40.817.765,94	2.139.812,05	38.677.953,89
Acconto a fornitori per acquisto di altre spese per servizi	6.000,00	-	-	-	6.000,00	-	-
Crediti verso enti di ricerca privati esigibili entro l'esercizio successivo	1.963.535,46	-	-	-	1.504.522,50	-	-
Crediti verso altri enti privati esigibili entro l'esercizio successivo	650.000,00	-	-	-	425.000,00	-	-
Crediti verso privati esigibili entro l'esercizio successivo	32.453.600,90	-	-	-	31.676.930,57	-	-
Crediti verso clienti fatture da emettere	3.636.568,61	-	-	-	6.253.557,83	-	-
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	86.008,77	-	-	-	104.830,04	-	-
Crediti vs dipendenti esigibili entro l'esercizio successivo	1.500,00	-	-	-	7.998,40	-	-
Altri crediti esigibili entro l'esercizio successivo	992.244,38	-	-	-	658.918,44	-	-
Altri crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.996,00	-	-	-	2.996,00	-	-
Depositi cauzionali	186.092,28	-	-	-	186.092,28	-	-
Crediti per ex parte di giro	95,48	-	-	-	9.080,12	-	-
TOTALE	285.443.201,99	12.539.849,26	272.903.352,73	1.375.592,22	293.513.344,14	19.234.399,19	274.278.944,95

Il Collegio, prende atto che i crediti sono esposti in base al valore di presumibile realizzazione e che a seguito della comunicazione dell'avvio del procedimento di revoca del finanziamento ex legge L.13/2004, l'amministrazione, ha provveduto allo storno del credito residuo verso la Regione

Campania, pari ad euro 9.892.794,40 come indicato nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce al saldo contabile del conto corrente bancario alla data del 31 dicembre 2017 pari ad euro 406.035.821,17. 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

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi che risultano determinate in funzione della competenza temporale.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.092,78
II - PATRIMONIO VINCOLATO	191.878.173,14
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	43.590.884,62

Fondi per rischi e oneri

Tale posta pari ad euro 155.207.996, 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*" che presenta un incremento netto pari ad euro 12.909.087 rispetto al precedente esercizio.

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:

Debiti	VALORE AL 31.12.2016	VALORE AL 31.12.2017	VARIAZIONE
P 1) Debiti Mutui e Debiti verso banche	59.127.484,14	56.261.819,09	- 2.865.665,05
Altri Mutui e Prestiti	4.732.441,49	3.378.303,63	- 1.354.137,86
Mutuo MPS	54.395.042,65	52.883.515,46	- 1.511.527,19
P 2) Debiti verso MIUR ed altre Amministrazioni Centrali	142.603,37	140.709,61	- 1.893,76
Debiti vs il MIUR esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-
Debiti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	50.325,49	38.076,44	- 12.249,05
Debiti vs il MEF per i versamenti al bilancio dello Stato delle riduzioni di spesa	92.277,88	102.633,17	10.355,29
P 3) Debiti verso Regione e Province Autonome	7.769,59	6.324,94	- 1.444,65
Debiti vs regioni e province autonome entro l'esercizio successivo	7.769,59	6.324,94	- 1.444,65
Debiti vs regioni e province autonome oltre l'esercizio successivo	-	-	-
P 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	7.548,00	11.210,78	3.662,78
Debiti vs Comuni entro l'esercizio successivo	7.548,00	11.210,78	3.662,78
P 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-	-
Debiti verso l'unione europea e altri organismi internazionali entro l'esercizio successivo	-	-	-
P 6) Debiti verso Università	1.037.639,44	549.394,20	- 488.245,24
Debiti verso università entro l'esercizio successivo	1.037.639,44	549.394,20	- 488.245,24
P 7) Debiti verso studenti	1.794.953,77	2.685.181,72	890.227,95
Debiti verso studenti entro l'esercizio successivo	1.794.953,77	2.685.181,72	890.227,95
P 9) Debiti verso fornitori	16.946.423,75	17.497.630,47	551.206,72
Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	5.571.178,88	5.999.867,94	428.689,06
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	11.415.683,68	11.980.538,29	564.854,61
Note di credito da ricevere da fornitori	- 40.438,81	- 482.775,76	- 442.336,95
P 10) Debiti verso dipendenti	463.794,88	741.527,17	277.732,29
Debiti verso dipendenti e assimilati	463.794,88	741.527,17	277.732,29
P 11) Debiti verso Società ed Enti controllati	144.978,48	118.518,48	- 26.460,00
Debiti verso società ed enti controllati per debiti da versare	144.978,48	118.518,48	- 26.460,00
P 12) Debiti altri debiti	32.892.124,17	35.804.824,19	2.912.700,02
Iva a debito	187.664,60	166.602,08	- 21.062,52
Erario civile commerciale	- 428.195,87	92.759,70	520.955,57
Erario civile istituzionale	16.929,70	35.472,73	18.543,03
Erario Irap c/liquidazione	31.338,33	64.203,31	32.864,98
Erario c/ritenute	11.291.675,30	11.479.962,18	188.106,88
Erario ritenute c/liquidazione	70.744,07	205.867,13	135.123,06
Altri debiti tributari	13.616,00	245.989,48	232.373,48
Bollo virtuale c/liquidazione	244,70	129.896,50	130.141,20
Debito Iva su Acq Split Payment c/Ug (I)	364.514,56	967.800,94	603.286,38
Debito Iva su Acq Split Payment (I)	1.676.876,26	1.571.411,74	- 105.464,52
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.576.944,89	13.421.134,79	- 155.810,20
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	9.983,99	93.034,63	83.050,64
Debiti verso Inail	-	-	-
Debiti verso Inail c/liquidazione	2.454,18	2.752,74	298,56
Debiti vs componenti degli organi di governo	30.337,79	26.702,98	- 3.634,81
Depositi cauzionali	2.575,00	19.812,50	17.237,50
Ritenute extraerariali	148.050,03	204.926,24	56.876,21
Ritenute extraerariali c/liquidazione	-	108.855,61	108.855,61
Debiti diversi entro l'esercizio successivo	5.784.818,67	6.925.791,44	1.140.972,77
Debiti verso eredi	106.259,28	106.259,28	-
Debiti per girofondi	-	59.460,69	59.460,69
Debiti per ex parte di giro	5.582,09	4.971,12	- 10.553,21
Girofondi per rettifica fattura elettronica errata	-	-	-
TOTALE	112.565.319,59	113.817.140,65	1.251.821,06

Ratei e risconti passivi

Riflettono quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e risultano determinate in funzione della competenza temporale.

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 31.12.2017
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

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 35.306.025, che rappresenta una grandezza di particolare rilievo, aumentata rispetto all'esercizio precedente.

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2017 è di euro 577.906.556 ed è riferito a proventi propri per la didattica derivanti da tasse e contributi per euro 87.272.464, a contributi ricevuti dal MIUR e da altri Enti per euro 405.046.804 di cui euro 336.868.988 Fondo finanziamento ordinario, ad altri proventi e ricavi diversi per euro 46.030.872.

Costi della produzione

I Costi della produzione pari ad euro 542.597.531 comprendono i costi del personale per euro 292.263.715, costi della gestione corrente per euro 148.489.846, 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, deriva dalla sommatoria dei proventi finanziari da interessi attivi su depositi bancari pari ad euro 3.706,91 ed utili su cambi pari ad euro 68,81 con gli oneri finanziari relativi a interessi passivi su mutui a medio-lungo termine ed oneri bancari pari ad euro 2.998.507,98.

Proventi e oneri finanziari

La voce Proventi e oneri finanziari rileva un saldo negativo della gestione finanziaria pari ad euro 0 2.924.732 derivante dalla differenza tra le voci interessi passivi su mutui e oneri bancari pari ad euro 2.928.508 e interessi passivi ed utili su cambi pari ad euro 3.776.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie pari ad euro 1.410.011, riflette le rettifiche del valore delle partecipazioni, rispetto al precedente periodo amministrativo, derivanti dallo stralcio di partecipazioni in società estinte, in associazioni e fondazioni e dalle svalutazioni operate sulle seguenti partecipazioni:

- ME.S.E - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN METRICHE E TECNOLOGIE DI MISURA SUI SISTEMI ELETTRICI
- DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL
- AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE
- INCIPIT SCARL
- CEINGE - BIOTECNOLOGIE AVANZATE SCARL
- STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.
- TEST TECHNOLOGY,ENVIRONMENT,SAFETY,TRANSPORT S.C.A.R.L.
- TECHNAPOLI
- CAMPEC SCRL
- I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA
- NAPOLI ATTIVA
- DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.
- RIMIC
- CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'APPRENDIMENTO PERMANENTE C.I.P.A.P



Limiti di spesa e versamenti al Bilancio dello Stato

Dalla nota integrativa si rileva che nell'esercizio 2017 in conformità con la normativa vigente, sono state operate le riduzioni di spesa previste da riversare al Bilancio dello Stato

Nel prospetto che segue, si riporta il dettaglio dei versamenti pari ad euro 735.778,17 provenienti dalle riduzioni di spesa effettuati al Bilancio dello Stato.

Ordinativi di pagamento relativi alle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato		
numero	Data	importo
4736	22/02/2017	600,00
9322	24/03/2017	3.534,05
13817	21/04/2017	60,00
13826	21/04/2017	60,00
18476	23/05/2017	18.586,34
19588	29/05/2017	16,27
20446	01/06/2017	80,00
20448	01/06/2017	80,00
28522	19/07/2017	100,00
29340	21/07/2017	3.969,01
35093	20/09/2017	5.002,04
36366	28/09/2017	60,00
36796	29/09/2017	551,12
37258	02/10/2017	1.144,33
37958	05/10/2017	3.135,29
38748	10/10/2017	80,86
40677	23/10/2017	1.343,72
40905	24/10/2017	6.383,97
41940	27/10/2017	28,80
42131	30/10/2017	73.075,27
42192	30/10/2017	18.530,22
42194	30/10/2017	1.258,99
42195	30/10/2017	19.344,00
42343	31/10/2017	565.934,99
42411	31/10/2017	1.158,94
43001	03/11/2017	4.191,04
46379	20/11/2017	439,68
46379	20/11/2017	1.426,40
47652	27/11/2017	340,80
48813	30/11/2017	80,00
48814	30/11/2017	60,00
48815	30/11/2017	60,00
48816	30/11/2017	60,00
51570	11/12/2017	5.002,04
totale		735.778,17

Si riporta altresì di seguito, la “Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato” – “Allegato 2”.

Allegato 2

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato		
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza		
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it		
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri - relativamente all'area dello sport e delle politiche giovanili - e dei Ministeri: dell'istruzione, dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it		
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri - con l'esclusione dell'area dello sport e delle politiche giovanili - e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it		
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it		
Denominazione Ente:		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		
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)		4.191,04
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		565.934,99
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	a)	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	114.252,29	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	c)	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	24.702,26	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	e)	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	6.383,97	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	1.343,72	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	18.969,90	
Art. 6 comma 21 (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)		165.652,14
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
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)		

Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc.)	
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)	
Art. 1 comma 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014, 2015 e 2016 - comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 3, del D.L. n. 210/2015)	
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)	
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)	

Prospetto contenente la classificazione complessiva per missioni e programmi (COFOG)

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 al Bilancio unico d'ateneo di esercizio risulta allegato il prospetto "C.O.F.O.G" (Classification of the Functions of Government) che segue, per consentire tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle Pubbliche Amministrazioni svolte dai diversi Paesi europei.

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	125.598.788,41
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	20.220.497,46
		07.5	R&S per la sanità	5.268.133,71
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	154.090.600,86
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	4.316.106,76
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	425.886,10
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	235.678.440,88
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
				545.598.454,17

Relazione sulla gestione anno 2017

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 2016 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.

Prospetti SIOPE riferiti agli incassi ed ai pagamenti

Il Collegio riscontra altresì i prospetti SIOPE (sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici che rileva telematicamente gli incassi e i pagamenti effettuati dai tesoriери delle Amministrazioni) riferiti all'anno 2016. Detti prospetti, come previsto dall'art. 3, comma 2, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, costituiscono un allegato obbligatorio del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196"

Detti prospetti SIOPE, riportano un totale entrate pari ad euro 741.003.248,02 e un totale uscite pari ad euro 685.549.818,64.

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 2017 dall'Ateneo.

Rendiconto in contabilità finanziaria

Il Collegio rileva che il rendiconto in contabilità finanziaria, in ossequio all'art. 1, commi 3 e 5, del decreto legislativo n. 18/2018, 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.

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.

Il Collegio, attesta la corrispondenza del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio al 31.12.2017 e del Rendiconto 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 31.12.2017 e del Rendiconto 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