



**NOTA INTEGRATIVA BILANCIO
CONSOLIDATO GRUPPO UNIVERSITA' DEGLI STUDI
DI NAPOLI FEDERICO II AL 31.12.2023**



INDICE

1 PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

2 AREA DI CONSOLIDAMENTO

3 CRITERI E METODI DI REDAZIONE

4 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023

5 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023

6 CRITERI DI VALUTAZIONE

I. IMMOBILIZZAZIONI

I.1 Immobilizzazioni Immateriali

I.2 Immobilizzazioni Materiali

I.3 Immobilizzazioni Finanziarie

II. ATTIVO CIRCOLANTE

II.1 Rimanenze

II.2 Crediti

II.3 Attività Finanziarie

II.4 Disponibilità Liquide

III. RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

IV. PATRIMONIO NETTO

V. FONDI PER RISCHI ED ONERI

VI. FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

VII. DEBITI

VIII. CONTI D'ORDINE

IX. OPERAZIONI FUORI BILANCIO



A. COSTI E RICAVI

XI. IMPOSTE SUL REDDITO

XII. GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

7 ANALISI DELLE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: RETTIFICHE ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....

8 ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

9 ATTIVO

A. IMMOBILIZZAZIONI

B. ATTIVO CIRCOLANTE

C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

10 PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

B. FONDI PER RISCHI ED ONERI

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

D. DEBITI

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

11 ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

A. PROVENTI OPERATIVI

B. COSTI OPERATIVI

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

12 RISULTATO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO

13 EVENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....



1 PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

La presente nota integrativa illustra i criteri di formazione del Bilancio consolidato del “Gruppo Università degli Studi di Napoli Federico II” e fornisce le informazioni idonee a garantire una migliore comprensione dei risultati raggiunti nell’esercizio 2023.

Il Bilancio consolidato rappresenta in modo unitario la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Università degli Studi di Napoli Federico II al 31 dicembre 2023 (di seguito “Bilancio consolidato Gruppo Unina 2023”); esso è costituito dall’Università degli Studi di Napoli Federico II (di seguito anche “Capogruppo”, “Ateneo” o “Unina”) e dall’insieme di enti e società che rientrano nell’area di consolidamento (di seguito anche “Gruppo Unina”) di cui all’articolo 6, comma 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 che vengono considerati come ente unico, superando così le distinte personalità giuridiche dei singoli, attraverso il consolidamento dei valori di attività, passività, costi, ricavi e flussi finanziari.

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne coordina l’attività e i processi amministrativi.

L’area di consolidamento, definita dall’art. 6 del D. lgs. n. 18/2012 e dall’art. 1 comma 1 lettera c) del D.l. n.248/2016, è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche, ai sensi dell’art. 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) “fondazioni universitarie istituite ai sensi dell’articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dalle università ai sensi del Codice Civile;
- c) altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell’assemblea dei soci;
- d) altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione”.

Il Bilancio Consolidato è redatto in conformità alla normativa di riferimento che viene di seguito richiamata:

- Legge 30 dicembre 2010 n. 240: “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l’efficienza del sistema universitario”;
- Decreto legislativo del 27/01/2012 n. 18: “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 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”;
- Decreto Interministeriale n. 19 del 14/01/2014: “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” e successiva revisione e aggiornamento di cui al Decreto Interministeriale n.394 del 8 giugno 2017, d’ora in avanti solo “D.l. n.19/2014”;
- Decreto Interministeriale n. 248 del 11/04/2016: “Schemi di bilancio consolidato delle Università”;
- Manuale Tecnico Operativo (MTO) elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.D. 1055 del 30/05/2019;
- Principio contabile nazionale OIC 17 (aggiornato al 04/05/2022): “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”.
- Decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127 .

In particolare, gli schemi di redazione e i principi generali di consolidamento adottati sono quelli previsti dal D.l. n. 248 dell’11/04/2016. Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l’andamento della gestione del Gruppo Unina, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell’esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell’esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all’unitaria comprensione del bilancio consolidato.

Nel processo di formazione del Bilancio consolidato 2023, redatto in contabilità economico-patrimoniale, si è fatto riferimento ai seguenti principi contabili generali o postulati:

- Utilità del bilancio per i destinatari e completezza dell’informazione: tra i soggetti interessati alle informazioni di bilancio sono stati considerati gli studenti, la comunità scientifica, gli enti finanziatori (tra i quali il MUR), i creditori, i dipendenti, la comunità locale, gli investitori. Per rispecchiare tale principio i dati di bilancio sono stati riportati analiticamente con l’evidenza di tutte le informazioni complementari necessarie per la comprensibilità e attendibilità del bilancio stesso. Le informazioni sono state esposte in modo completo e scaturiscono da un insieme organico e unitario di documenti;

- Veridicità: tutte le informazioni gestionali sono state correttamente rilevate al fine di evitare omissioni o ridondanze;

- Correttezza: sono stati effettuati procedimenti di valutazione garantendo sempre la correttezza economica e la ragionevolezza del risultato;
- Neutralità e imparzialità: le informazioni sulla gestione sono tali da non influenzare il processo decisionale o il giudizio dei soggetti esterni in favore dell'una o dell'altra decisione;
- Attendibilità: l'attendibilità e l'integrità dei dati contenuti in bilancio è stata assicurata da un sistema di controlli interni e flussi autorizzativi;
- Significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio: nella nota integrativa sono state evidenziate le informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio e sul processo decisionale dei destinatari;
- Comprensibilità e chiarezza: le informazioni sono state analiticamente riportate attraverso una semplice e chiara classificazione delle voci di bilancio;
- Pubblicità: il bilancio assolve una funzione informativa nei confronti dei destinatari e pertanto è reso pubblico, secondo la disciplina vigente, mediante la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ateneo www.unina.it;
- Coerenza: riguarda sia la valutazione delle singole poste che la composizione delle voci a livello di previsione e a livello di consuntivazione, che sono in tal modo comparabili non solo dal punto di vista formale ma anche dal punto di vista dei fenomeni esaminati;
- Annualità del bilancio: il bilancio si riferisce a un periodo amministrativo che coincide con l'anno solare;
- Continuità: la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ateneo;
- Prudenza: nel bilancio le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate, mentre tutte le componenti negative sono state considerate anche solo se temute;
- Integrità: non sono state effettuate compensazioni di partite e raggruppamento di voci;
- Costanza e comparabilità: l'applicazione dei principi contabili, essendo costante e comparabile nel tempo, permette una oggettiva analisi degli scostamenti sia tra più esercizi sia tra dati preventivi e consuntivi;
- Universalità: nei documenti di bilancio sono state considerate tutte le grandezze finanziarie, patrimoniali ed economiche al fine di fornire un quadro fedele ed esauriente dell'attività amministrativa nel suo complesso;
- Unità: il bilancio riguarda il gruppo unina nel suo complesso quale entità unica e unitaria;
- Competenza economica: tutte le operazioni ed eventi sono rilevati contabilmente nell'esercizio di competenza economica e non in quello in cui si manifestano i relativi movimenti finanziari.

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

Trattandosi del primo anno di predisposizione del bilancio consolidato, non si presentano i dati comparativi con l'esercizio precedente

Al Bilancio Consolidato sono allegati, come stabilito dall'art. 3, comma 1, del D.l. n. 248/2016, la Relazione sulla Gestione, la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, l'elenco degli enti appartenenti all'Area di Consolidamento.

2 AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato è formato dalle risultanze contabili consuntive di tutti i soggetti giuridici appartenenti al Gruppo Unina ovvero tutti gli enti e le società appartenenti all'area di consolidamento e l'Ateneo capogruppo (Delibera del Consiglio di Amministrazione con delibera n. 47 del 27 marzo 2024).

L'area di consolidamento, ai sensi della vigente legislazione applicabile alle Università, è definita dall'art. 6 del D. lgs. n. 18/2012 e dall'art. 1 comma 1 lettera c) del D.l. n. 248/2016, ed è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dalle università ai sensi del codice civile;
- c) altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- d) altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

L'area di consolidamento del "Gruppo Unina" è stata approvata, da ultima, dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 47 del 27 marzo 2024 ed è composta dai seguenti soggetti:

- **Consorzio ONCOTECH**, al quale l'Ateneo partecipa con una partecipazione del 50% e nomina 5 membri su 9 del Consiglio Direttivo; ONCOTECH è un consorzio pubblico-privato dedicato alla ricerca clinica, alla formazione, alla divulgazione e comunicazione scientifica ed all'informatica medica in campo oncologico. Il consorzio Oncotech è stato fondato con



l'obiettivo di svolgere attività di ricerca biomedica mediante l'impiego delle più avanzate tecnologie informatiche. La finalità del Consorzio è quella di favorire la collaborazione e l'interazione tra le Istituzioni Universitarie e gli Enti di ricerca nazionali ed internazionali e a promuovere corsi di alta formazione scientifica, dai Master all'ECM. L'impegno del Consorzio è quello di organizzare, anche in collaborazione con le altre istituzioni, congressi e seminari su tematiche di interesse del Consorzio con intenti di divulgazione scientifica, promuovendo lo sviluppo di sistemi informatici di supporto alla ricerca e all'assistenza sanitaria in campo medico-oncologico. La sede si trova a Napoli, Via S. Pansini 5, presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II.

- **Consorzio EUBEO**, al quale l'Ateneo partecipa con una partecipazione del 66,80% e nomina la maggioranza dei consiglieri del Consiglio Direttivo; Scopo del Consorzio è promuovere e sviluppare progetti di studio di fattibilità tecnica ed economica, erogazione di servizi per l'innovazione, formazione e alta formazione anche al fine di promuovere e sviluppare nuove figure professionali, valorizzazione commerciale di risultati scientifici, ricerca scientifica e tecnologica, ricerca industriale e/o sviluppo pre competitivo. E' impegnato nello sviluppo di attività volte a fare da ponte tra l'università e le imprese del territorio, che specie per il forte grado di competitività dovuto alla globalizzazione, sono oggi un fattore critico di successo. La sede si trova a Napoli, Via nuova Agnano 11, presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II.
- **AMRA S.c.a.r.l. in liquidazione**, a cui l'Ateneo partecipa con una partecipazione del 54%;, La società aveva lo scopo di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo nella regione Campania di un centro di Competenza per l'analisi e il monitoraggio dei rischi ambientali. Per il conseguimento dell'oggetto sociale, la Società svolgeva attività di ricerca, servizi e formazione nel settore dei rischi ambientali. La sede si trova nel comune di Napoli in Via nuova Agnano 11. Si evidenzia che l'esclusione obbligatoria dal bilancio consolidato delle entità in liquidazione non è più contemplata dal Legislatore. L'articolo 28, comma 1, del D.Lgs 127/1991 stabiliva l'esclusione obbligatoria dal consolidamento delle entità controllate in liquidazione in quanto con la messa in liquidazione viene meno la continuità aziendale, con la conseguenza che differenti principi di riferimento possono compromettere la significatività del dato contabile da aggregare. Successivamente il D.Lgs 32/2007 ha tuttavia abrogato tale comma e, conseguentemente, il principio OIC 17, al paragrafo 142, prevede ora il consolidamento integrale della controllata in liquidazione.
- **TEST S.c.a.r.l.**, a cui l'Ateneo partecipa con una partecipazione del 56,12%; la società promuove, diffonde, trasferisce e migliora le attività di ricerca e la formazione nel settore dei trasporti, effettua ricerche pre-competitive in materia di sicurezza e ambiente dei sistemi di trasporto, fornisce servizi di ingegneria per la progettazione, i test, i modelli di simulazione, la certificazione, l'approvazione di sistemi e componenti di trasporto, crea e gestisce i database di traffico di rete associati alle procedure di gestione dei dati, delle immagini e delle informazioni sul traffico, propone e partecipa con enti pubblici e imprenditori privati a progetti industriali, spin-off e trasferimento di tecnologia, realizza una formazione avanzata nel campo delle tecnologie di trasporto. La sede si trova nel comune di Napoli in Via nuova Agnano 11
- **Fondazione "Federico II Fondazione Università degli Studi di Napoli Federico II"** a cui l'Ateneo partecipa in qualità di fondatore e unico membro. E' una fondazione universitaria ai sensi dell'art. 59, comma 3, L. 23 dicembre 2000, n. 388, del Regolamento contenuto nel D.P.R. 24 maggio 2001, n. 254 e del codice civile. E' un Ente strumentale dell'Ateneo, ed opera nell'esclusivo interesse dell'Università, nasce con l'idea di supportare l'Ateneo per le sue attività di Terza Missione. L'Ateneo ne indirizza le attività ed esercita un pieno controllo della Fondazione. Non si sostituisce all' Ateneo né lo rappresenta come Ente indipendente, non limita né preclude funzioni o attività dell'Ateneo, anzi le esalta, le amplia, e le facilita. Non ha scopo di lucro, non distribuisce utili ma può raccogliere risorse economiche per finanziare le attività istituzionali dell'Ateneo. Ha sede nel Comune di Napoli presso la sede dell'Università degli Studi di Napoli "Federico II".

Si riportano di seguito i dati di sintesi degli enti rientranti nell'Area di consolidamento come sopra definita:

Denominazione	Sede	% di possesso	Valorizzazione partecipazione al netto del Fondo svalutazione/Fondo di dotazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Risultato di esercizio 2023
Consorzio Oncotech, P.I./C.F. 07754880636	Napoli	50	20.658	35.050	17.800

Denominazione	Sede	% di possesso	Valorizzazione partecipazione al netto del Fondo svalutazione/Fondo di dotazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	Risultato di esercizio 2023
Consorzio Eubeo, P.I./C.F. 06706520639	Napoli	66,8	1-	1.752	(623)
Amra s.c.a.r.l. in liquidazione, P.I./C.F. 05155871212	Napoli	54	0	n.p.	n.p.
Test s.c.a.r.l., P.I./C.F. 05326831210	Napoli	56,12	0	(87.074)	8.528
Fondazione "Federico II Fondazione Università degli Studi di Napoli Federico II", P.I./C.F. 09808961214	Napoli	100	100.000 ²	n.p.	n.p.

3 CRITERI E METODI DI REDAZIONE

Criteria di redazione

Nella redazione del bilancio consolidato sono stati applicati i principi generali di consolidamento definiti nel D.I. n. 248/2016. In particolare, sono stati adottati principi contabili e criteri di valutazione uniformi per operazioni o fatti simili, coerentemente ai principi specifici previsti dal D.I. n. 19/2014 e ai principi contabili nazionali OIC.

Dopo aver predisposto l'elenco dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento, l'Ateneo ha informato i soggetti interessati, indicando le modalità ed i tempi di trasmissione dei bilanci e degli altri documenti contabili e ha indicato i criteri di valutazione delle poste di bilancio, nonché le modalità di consolidamento, trasmettendo agli interessati le indicazioni operative con il fine di uniformare e rendere omogenei i bilanci, resta inoltre responsabilità dei singoli enti comunicare eventuali altre partecipazioni di controllo da consolidare con il proprio bilancio.

Per l'esercizio 2023, come per le annualità precedenti, nonostante i vari solleciti, non è pervenuto alcun riscontro (consorzio Eubeo, Amra s.c.a.r.l. in liquidazione) o non sono pervenuti dati conformi a quanto richiesto (Consorzio oncotech, Test s.c.a.r.l.). Solo la Fondazione Federico II ha riscontrato la prima richiesta di cui alla nota Pg 67198 del 31/05/2024 dichiarando che "non ha ancora dato avvio alle proprie attività in attesa del riconoscimento della personalità giuridica". Ciò premesso la capogruppo (Ateneo), ha proceduto in autonomia ad estrarre dal registro delle imprese i bilanci depositati al 31/12/2023, integrandoli con le poche informazioni ricevute, per le successive operazioni di consolidamento. Consolidamento da cui ha escluso la Fondazione Federico II per i motivi di cui sopra e la società Amra s.c.a.r.l. in liquidazione poiché, di questa società, in Camera di Commercio risulta depositato come ultimo bilancio quello di competenza dell'anno 2020 e, anche a fronte di un ulteriore sollecito inviato per ottenere i documenti contabili per l'anno 2023, la società ha inviato a mezzo PEC del 12/09/2024 (PG/2024/0114607) una situazione contabile del 2023 scevra di continuità con le annualità precedenti (mancanza dei saldi di apertura e chiusura dal 2020 al 2023) e di nota integrativa o qualsivoglia dettaglio sulla stato della liquidazione. Ricorrono quindi per la società Amra scarl in liquidazione le cause di esclusione dal consolidamento di cui all'art. 28 comma 2 lett c del D. Lvo 127/1991 : "...in casi eccezionali, non è possibile ottenere tempestivamente, o senza spese sproporzionate, le necessarie informazioni"

Metodo e procedure di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato è quello del consolidamento integrale, che prevede che gli elementi dell'attivo e del passivo, i proventi e gli oneri, dei soggetti inclusi nel consolidamento siano ripresi integralmente.

Tale procedimento prevede:

a) l'omogeneizzazione delle poste iscritte in bilancio per rendere confrontabili i dati da consolidare.

Tenuto conto che il bilancio di Unina è assunto a riferimento per il bilancio consolidato, si sono rese omogenee le voci di bilancio delle partecipate incluse nell'area di consolidamento con quelle dell'Ateneo;

b) la sommatoria delle poste attive e passive dello stato patrimoniale e del conto economico per la formazione del bilancio aggregato;

¹ L'apporto di capitale dell'Università al Consorzio Eubeo è rappresentata da prestazioni di opere scientifiche (art. 7 atto costitutivo rep. 29314 del 05/10/1993)

² Per la Fondazione Universitaria il valore indicato in tabella è il fondo di dotazione e la Capogruppo (Ateneo Federico II) non ha nessuna partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale tenuto conto che in caso di liquidazione e scioglimento della Fondazione, da statuto, il patrimonio residuo rientra nelle disponibilità dell'Ateneo

c) l'eliminazione del valore delle partecipazioni dell'Ateneo negli enti consolidati e la sostituzione delle stesse con il complesso delle attività e delle passività iscritte nei bilanci degli enti medesimi; contemporaneamente occorre eliminare il patrimonio netto della partecipata di pertinenza dell'Ateneo alla data in cui l'ente è incluso per la prima volta nel bilancio consolidato; qualora il valore della partecipazione risulti inferiore alla frazione di patrimonio netto della controllata occorre iscrivere nel bilancio consolidato una riserva di consolidamento e/o se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri". Qualora il valore della partecipazione risulti superiore alla frazione di patrimonio netto della controllata può essere contabilizzato in due modi, e cioè: in una voce dell'attivo denominata « *avviamento* »: in tal caso verrà ammortizzato come avviamento oppure imputata come costo nel conto economico in oneri diversi di gestione, infatti come riportato al punto nell'OIC 17 al punto 56: *"Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico. L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione"*.

d) la determinazione della quota del patrimonio netto consolidato e del risultato d'esercizio consolidato di spettanza dei soggetti esterni al gruppo, al fine della loro specifica identificazione rispetto ai valori di pertinenza del gruppo.

e) l'eliminazione dei saldi e delle operazioni infragruppo, cioè dei conti reciproci patrimoniali ed economici che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (crediti/debiti infragruppo e costi/ricavi infragruppo). Il bilancio consolidato deve, infatti, includere solo le operazioni che le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con soggetti terzi;

Tutti gli enti compresi nell'area di consolidamento hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare e adottano la contabilità economico-patrimoniale.

Tutti i bilanci 2023 degli enti controllati sono stati regolarmente approvati dagli Organi di gestione e certificati dagli Organi di controllo tramite apposita relazione.

La classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è avvenuta sulla base degli schemi di bilancio consolidato definiti dal D.l. n. 248/2016.

La valutazione delle singole poste del bilancio consolidato è ispirata ai principi della prudenza e della competenza economica al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico e della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo.

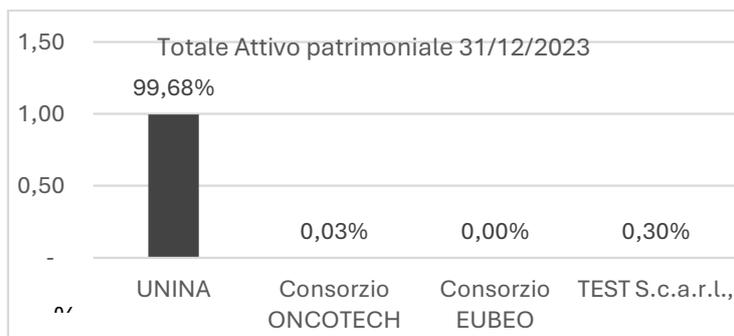
La presente nota integrativa consolidata espone le informazioni utili a comprendere lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico consolidati. Maggiori dettagli possono essere rinvenuti della nota integrativa al bilancio unico di ateneo di esercizio al 31.12.2023 della capogruppo, approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Università degli Studi di Napoli Federico II e reperibile nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

4 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato al 31.12.2023:

Attivo		Stato Patrimoniale Consolidato	Passivo		Stato Patrimoniale Consolidato
		31/12/2023			31/12/2023
A)	Immobilizzazioni		A)	Patrimonio Netto	
I	Immateriali	25.324.915	I	Fondo di Dotazione dell'Ateneo	64.792.093
II	Materiali	439.177.087	II	Patrimonio Vincolato	370.460.641
III	Finanziarie	3.624.264	III	Patrimonio non Vincolato	81.413.825
	Totale Immobilizzazioni A)	468.126.266		Totale Patrimonio Netto A)	51.666.559
B)	Attivo Circolante		B)	Fondi per Rischi ed Oneri	182.246.029
I	Rimanenze				
II	Crediti	773.772.311	C)	Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato	57.268
III	Attività Finanziarie	5.000			
IV	Disponibilità Liquide	714.973.030	D)	Debiti	146.818.729
	Totale Attivo Circolante B)	1.488.750.341			
C)	Ratei e Risconti Attivi	4.171.790	E)	Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti	1.115.259.812
	Totale Attivo	1.961.048.397		Totale Passivo	1.961.048.397
	<i>Conti d'Ordine dell'Attivo</i>	<i>213.279.298</i>		<i>Conti d'Ordine del Passivo</i>	<i>213.970.659</i>

Risulta necessario evidenziare come indicato nel grafico seguente l'incidenza di ciascuna componente dell'area di consolidamento del gruppo unina sul totale attivo dello stato patrimoniale consolidato. Complessivamente considerati, gli enti consolidati con l'Ateneo incidono per meno dell'1 % sul totale del gruppo, quindi è possibile affermare che l'effetto del consolidamento risulta irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale economica e finanziaria



5 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023

Si riporta di seguito il Conto economico consolidato al 31.12.2023:

31/12/2023		
A)	Proventi Operativi	
I	Proventi propri	184.969.665
II	Contributi	592.077.168
III	Proventi per Attività Assistenziale	
IV	Proventi per Gestione Diretta Interventi per il Diritto allo Studio	
V	Altri Proventi e Ricavi Diversi	38.120.673
VI	Variazione delle Rimanenze	
VII	Incremento di Immobilizzazioni per Lavori Interni	
	Totale Proventi A)	815.167.506
B)	Costi Operativi	
VIII	Costi del Personale	350.585.657
IX	Costi della Gestione Corrente	255.002.865
X	Ammortamenti e Svalutazioni	38.674.819
XI	Accantonamenti per Rischi ed Oneri	71.403.503
XII	Oneri Diversi di Gestione	17.793.460
	Totale Costi B)	733.460.304
	Differenza tra Proventi e Costi Operativi	81.707.202
C)	Proventi e Oneri Finanziari	-2.223.470
D)	Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	-44.723
E)	Proventi e Oneri Straordinari	-1.076.770
F)	Imposte sul Reddito d'Esercizio Correnti, Differite e Anticipate	-22.095.916
	Risultato dell'Esercizio	56.266.323

6 CRITERI DI VALUTAZIONE

Il presente bilancio è redatto seguendo lo schema ed i principi individuati dal D.l. 248/2016, dal "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali" (MTO), adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, e per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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

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

I. IMMOBILIZZAZIONI

I.1 Immobilizzazioni Immateriali

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

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

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

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

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

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

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

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

La durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni del gruppo unina è riportata nella tabella seguente

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

I.2 Immobilizzazioni materiali

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

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende tutti i costi collegati all'acquisto che sono sostenuti affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata. Il costo di produzione è inclusivo dei costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e dei costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite, per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso. I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati all'interno del Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati a incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali con vita utile definita, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento adottate dal Gruppo Unina sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

Tipologia di investimento	% Amm.to
1) Terreni e Fabbricati	
Terreni	-
Fabbricati	3%
2) Impianti e attrezzature	15%
3) Attrezzature scientifiche	20%

4) Mobili e arredi	35%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	12%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15 %
5) Automezzi e altri mezzi di trasporto	25%
6) Altre immobilizzazioni materiali	
Hardware - Attrezzature informatiche	33%
Altre	20%

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

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

Le Opere d'arte e beni di valore storico, le Collezioni scientifiche, i libri di pregio sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo, stesso dicasi per i fabbricati di valore storico artistico e i terreni di proprietà dell'Ateneo che vengono iscritti al loro costo storico e non sono soggetti ad ammortamento. I beni soggetti a vincolo permanente, quali quelli frutto di lasciti testamentari e di donazioni, e non soggetti ad ammortamento, sono stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali e il corrispondente valore è stato iscritto nel Patrimonio Netto (sezione "II - Patrimonio vincolato" – voce "1) Fondi vincolati destinati da terzi", in apposito fondo vincolato "Fondo Lasciti e Donazioni").

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

I.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni detenute dal gruppo unina destinate a investimento durevole nei vari Enti e Società.

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

II. ATTIVO CIRCOLANTE

II.1 Rimanenze

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

II.2 Crediti

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

Per ciascun credito sono stati identificati:

- la natura;
- la data di presumibile realizzo.

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

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



II.3 Attività Finanziarie

In questa voce sono valorizzati i titoli acquistati per finalità di negoziazione o di temporaneo investimento e le partecipazioni destinate ad essere alienate nel breve termine. Sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori; i costi accessori sono in genere costituiti da costi di intermediazione bancaria e finanziaria, spese di consulenza di diretta imputazione, ovvero commissioni, spese imposte e bollo.

II.4 Disponibilità Liquide

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

III. RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

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

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

IV. PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto consolidato è determinato a seguito dell'aggregazione dei dati e della successiva eliminazione del valore delle partecipazioni contro la quota di patrimonio netto delle controllate, e si articola nelle seguenti voci:

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

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

V. FONDI PER RISCHI ED ONERI

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

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

- probabile quando il suo accadimento è ritenuto più verosimile, in base a motivi e argomenti oggettivi e attendibili, prevedendo in tal caso l'onere di effettuare un accantonamento ai fondi per rischi ed oneri;
- possibile, quando il grado di accadimento è inferiore al probabile, prevedendo in tal caso l'onere di esposizione nella nota integrativa;
- remoto, quando esistono scarsissime possibilità di verificarsi, non prevedendo in tal caso alcun onere in merito all'accantonamento e/o all'informativa.

VI. FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO



Il Fondo F.I.N.I. è determinato in conformità al disposto dell'articolo 2120 Codice Civile e dei contratti nazionali ed integrativi in vigore per le categorie di lavoro subordinato aventi diritto.

VII. DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

VIII. CONTI D'ORDINE

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

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

IX. OPERAZIONI FUORI BILANCIO

Il gruppo unina non ha adottato strumenti di finanza derivata nel corso dell'esercizio.

X. COSTI E RICAVI

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

XI. IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

XII. GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

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

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

7 ANALISI DELLE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: RETTIFICHE ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato deve includere solo le operazioni che le entità incluse nell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi, pertanto, devono essere elisi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento delle risorse all'interno del gruppo; qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero infatti indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di elisione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Risulta necessario precisare che, sia la Fondazione Federico II che la società Amra s.c.a.r.l. in liquidazione non sono state considerate contabilmente nell'area di consolidamento per le motivazioni esposte al paragrafo 3) "Criteri e metodi di redazione". Nella tabella seguente nella colonna Scritture di consolidamento sono riportati gli effetti contabili delle scritture correttive operate.

Di seguito si riportano in sintesi le operazioni di elisione che hanno portato ai dati consolidati:

Attivo	UNINA	Stato Patrimoniale Aggregato	Scritture di consolidamento		Stato Patrimoniale Consolidato	Note
	31.12.2023		Scritture di Elisione	Scritture di eliminazione delle partecipazioni	31/12/2023	
A) Immobilizzazioni						
I Immateriali	25.291.317	25.324.915			25.324.915	
II Materiali	439.156.783	439.177.087			439.177.087	
III Finanziarie	3.629.922	3.644.922		-20.658	3.624.264	(1)
Totale Immobilizzazioni A)	468.078.022	468.146.924		-20.658	468.126.266	
B) Attivo Circolante						
I Rimanenze						
II Crediti	768.637.402	774.446.147	-673.836		773.772.311	(2)
III Attività Finanziarie		5.000			5.000	
IV Disponibilità Liquide	714.537.458	714.973.030			714.973.030	
Totale Attivo Circolante B)	1.483.174.860	1.489.424.177	-673.836		1.488.750.341	
C) Ratei e Risconti Attivi						
	4.119.871	4.171.790			4.171.790	
Totale Attivo	1.955.372.753	1.961.742.891	-673.836	-20.658	1.961.048.397	

	Passivo	UNINA	Stato Patrimoniale Aggregato	Scritture di consolidamento		Stato Patrimoniale Consolidato	Note
		31.12.2023		Scritture di Elisioni	Scritture di eliminazione delle partecipazioni	31/12/2023	
A)	Patrimonio Netto						
I	Fondo di Dotazione dell'Ateneo	64.792.093	64.792.093			64.792.093	
II	Patrimonio Vincolato	370.510.913	370.460.641			370.460.641	
III	Patrimonio non Vincolato	81.435.653	81.435.653			81.413.825	
	di cui Riduzione del risultato d'esercizio consolidato per TEST SCaRL e Consorzio Oncotech				-51.999		(3)
	di cui Minoranze/quote di appartenenza di terzi al capitale delle società controllate				-20.101		(4)
	di cui Eliminazione patrimonio netto delle controllate				50.272		(4)
	Totale Patrimonio Netto A)	516.738.659,00	516.688.387,00		-21.828	516.666.559	
B)	Fondi per Rischi ed Oneri	182.241.246	182.244.859		1.170	182.246.029	(5)
C)	Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato		57.268			57.268	
D)	Debiti	141.137.883	147.492.565	-673.836		146.818.729	(2)
E)	Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti	1.115.254.965	1.115.259.812			1.115.259.812	
	Totale Passivo	1.955.372.753	1.961.742.891	-673.836	-20.658	1.961.048.397	

		UNINA	Conto Economico aggregato	Scritture di consolidamento		Conto Economico Consolidato	Note
		31.12.2023		Scritture di Rettifica	Scritture di Elisione	31/12/2023	
A)	Proventi Operativi						
I	Proventi propri	184.969.665	184.969.665			184.969.665	
II	Contributi	592.077.168	592.077.168			592.077.168	
III	Proventi per Attività Assistenziale		0				
IV	Proventi per Gestione Diretta		0				
V	Interventi per il Diritto allo Studio		0				
VI	Altri Proventi e Ricavi Diversi	37.520.517	38.137.203		-16.530	38.120.673	(6)
VII	Variazione delle Rimanenze		0				
VII	Incremento di Immobilizzazioni per Lavori Interni		0				
	Totale Proventi A)	814.567.350	815.184.036		-16.530	815.167.506	
B)	Costi Operativi						
VIII	Costi del Personale	350.407.522	350.585.657			350.585.657	
IX	Costi della Gestione Corrente	254.622.454	255.019.395		-16.530	255.002.865	(6)
X	Ammortamenti e Svalutazioni	38.669.937	38.674.819			38.674.819	
XI	Accantonamenti per Rischi ed Oneri	71.403.503	71.403.503			71.403.503	
XII	Oneri Diversi di Gestione	17.731.242	17.741.461	51.999		17.793.460	(3)
	Totale Costi B)	732.834.658	733.424.835	51.999	-16.530	733.460.304	
	Differenza tra Proventi e Costi Operativi	81.732.692	81.759.201			81.707.202	
C)	Proventi e Oneri Finanziari	-2.224.881	-2.223.470			-2.223.470	
D)	Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	-44.723	-44.723			-44.723	
E)	Proventi e Oneri Straordinari	-1.076.770	-1.076.770			-1.076.770	
F)	Imposte sul Reddito d'Esercizio Correnti, Differite e Anticipate	-22.093.701	-22.095.916			-22.095.916	
	Risultato dell'Esercizio	56.292.617	56.318.322	-51.999	-	56.266.323	

- 1) Eliminazione del valore della partecipazione nella controllata Consorzio Oncotech per euro 20.658 con contemporanea eliminazione del patrimonio netto della partecipata di pertinenza del Gruppo Unina;
- 2) Elisione dei crediti/debiti infragruppo verso il Consorzio Eubeo e verso la società TEST S.C.aR.L ;
- 3) Riduzione del risultato d'esercizio consolidato per effetto del confronto del valore in bilancio della Partecipazione TEST Scarl e Consorzio Oncotech con il Patrimonio netto pro-quota delle controllate, imputazione a "Oneri diversi di gestione" come previsto dall'OIC 17;
- 4) Eliminazione dei Patrimoni netti Pro-quota delle società controllate Consorzio Eubeo, TEST S.C.aR.L, Consorzio Oncotech;
- 5) Eliminazione del valore della partecipazione nella controllata Consorzio Eubeo (L'apporto di capitale dell'Università al Consorzio Eubeo è rappresentato da prestazioni di opere scientifiche - art. 7 atto costitutivo rep. 29314 del 05/10/1993) con contemporanea eliminazione del patrimonio netto della partecipata di pertinenza del Gruppo Unina. La differenza di consolidamento è stata inserita nel passivo patrimoniale, nell'ambito della voce "Fondi per rischi e oneri", in una voce separata denominata "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", derivante dal processo di consolidamento delle partecipazioni e dalla previsione di risultati economici futuri sfavorevoli.
 Il fondo sarà utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le eventuali ipotesi assunte (art. 33 del d.lgs. 127 – OIC 17);
- 6) Elisione costi e ricavi intercompany relativi alla Capogruppo e alla società TEST Scarl, riguardanti la gestione di un contratto di locazione per l'utilizzo di spazi, di servizi e di arredi presso la sede universitaria di via Agnano,11 in Napoli.

8 ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

La struttura dello Stato Patrimoniale consolidato è coerente con lo schema prescritto dal D.I. n. 248/2016. Per ogni voce dello Stato Patrimoniale viene evidenziato separatamente il "contributo" della Capogruppo Unina e degli enti e società consolidati con essa.

9 ATTIVO

A. IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni Immateriali

Il valore totale consolidato delle immobilizzazioni immateriali è pari a 25.324.915 euro. Si rappresenta di seguito la composizione delle voci della Capogruppo e delle partecipate.

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	15.563	0	0	1.598	17.161
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	592.800	0	0	0	592.800
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.597.805	0	0	32.000	1.629.805
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.047.284	0	0	0	8.047.284
5) Altre immobilizzazioni immateriali	15.037.865	0	0	0	15.037.865
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.291.317	0	0	33.598	25.324.915

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it). Per la società test s.c.a.r.l. La licenza software, di cui al punto 3 della tabella, è stata acquistata nell'ambito del progetto Borgo e, al termine delle attività progettuali, sarà trasferita al socio attuatore.

II. Immobilizzazioni Materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali è pari a 439.177.087 euro, la cui composizione è così dettagliata:

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L.	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	327.807.501	0	0	0	327.807.501
2) Impianti e attrezzature	16.364.827	0	0	0	16.364.827
3) Attrezzature scientifiche	18.269.755	0	0	0	18.269.755
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.976.953	0	0	0	7.976.953
5) Mobili e arredi	5.203.500	0	0	0	5.203.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	58.695.861	0	0	0	58.695.861
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.838.386	20.304	0	0	4.858.690
TOTALE	439.156.783				439.177.087

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

III. Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo unina sono pari a 3.644.922 euro, sono costituite da investimenti di natura finanziaria; per l'Ateneo si tratta di partecipazioni detenute in enti e società (per il cui elenco si rinvia allo schema allegato al Bilancio Unico di esercizio 2023 reperibile nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo www.unina.it); per la società Test s.c.a.r.l. in partecipazioni societarie ritenute strategiche da parte della società.

La valutazione delle partecipazioni è stata fatta considerando il costo sostenuto per l'acquisizione delle stesse, comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore e sono composte come da tabella seguente:

Attivo	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.,	Stato Patrimoniale Aggregato	Scritture di consolidamento	Stato Patrimoniale Consolidato
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023		Scritture di eliminazioni delle partecipazioni	31/12/2023
Immobilizzazioni							
Finanziarie	3.629.922,00			15.000,00	3.644.922,00	-20.658	3.624.264
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	3.629.922,00	-		15.000,00	3.644.922,00		3.624.264

Si ricorda che il D.lgs. 175 del 19.08.2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ha previsto una revisione straordinaria delle partecipazioni pubbliche attraverso una razionalizzazione periodica delle stesse. L'Ateneo, a tal fine, ha

nominato con Decreto Rettorale, una commissione per la predisposizione di un piano di razionalizzazione, già approvato dal competente organo collegiale.

Le partecipazioni societarie di Test s.c.a.r.l. sono espone nella tabella seguente:

Società partecipate Test s.c.a.r.l.	Data inizio partecipazione	% possesso	Tipo diritto
DATTILO -distretto alta tecnologia trasporti e logistica s.c.a.r.l.	09/07/2013	7%	proprietà
Brakit s.r.l.	05/05/2015	1%	proprietà
Anfia automotive s.c.a.r.l.	22/07/2019	1,37%	proprietà

Inoltre come già evidenziato in precedenza la scrittura di consolidamento è rappresentata dall'eliminazione del valore della partecipazione nella controllata Consorzio Oncotech per euro 20.658 con contemporanea eliminazione del patrimonio netto della partecipata di pertinenza del Gruppo Unina;

B ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Nell'ambito del gruppo Unina non sono state rilevate rimanenze. Il costo delle merci (materiale di consumo) acquistate nell'esercizio è stato imputato per intero a Conto Economico.

II. Crediti

I crediti evidenziano un saldo contabile, al netto del fondo svalutazione, di 774.446.147 euro e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate e della successiva elisione delle partite infragruppo.

La tabella che segue riporta il dettaglio dei crediti al lordo del Fondo svalutazione

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO AGGREGATO 2023
II CREDITI					
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	290.387.327	0	0		290.387.327
2) verso Regioni e Province Autonome	61.254.849	0	0	5.260.485	66.515.334
3) verso altre Amministrazioni locali	619.098	0	0	0	619.098
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	7.564.986	0	0	0	7.564.986
5) verso Università	7.687.837	0	0	0	7.687.837

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO AGGREGATO 2023
6) verso studenti per tasse e contributi	24.684.230	0	0	0	24.684.230
8) verso altri (pubblici)	81.836.387	0	0	169.359	82.005.746
9) verso altri (privati)	294.602.688	210.918	30320	137.663	294.981.589
TOTALE	768.637.402	210.918	30.320	5.567.507	774.446.147

Il totale dei crediti sopra esposto considera le somme al loro presumibile valore di realizzo.

Per il dettaglio dei crediti della Capogruppo si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

I crediti della Società Oncotech risultano così composti : clienti per euro 128.146, crediti tributari per euro 2.689, anticipi a fornitori 78.971 e diversi per euro 1.111. Non risultano crediti nei confronti delle società dell'area di consolidamento.

I crediti della società Test risultano così composti : Crediti tributari :sono iscritti crediti per imposta IRAP, pari a Euro 37, tenendo conto anche degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 674. Inoltre, sono iscritti crediti per imposta IVA pari a Euro 169.322. I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 5.260.485 sono costituiti in massima parte da crediti per rendicontazioni di finanziamenti presentati alla Regione Campania . Non risultano crediti nei confronti delle società dell'area di consolidamento.

Di seguito il dettaglio dei crediti verso altri della società TEST:

Crediti verso altri	Importo
Progetto PON Digital Pattern	1.431.924
Progetto I-2015 Sitram	143.679
Progetto Fersat	386.022
Progetto Nembo	283.796
Progetto Modista	253.392
Progetto Lims Dattilo	1.716.314
Progetto Green Pwt	392.969
Progetto Orchestrator	104.675
Progetto Borgo	493.000
Crediti verso Inail	1.930
Crediti verso altri	52.786
Totale Altri Crediti	5.260.485

Il Fondo svalutazione crediti è così ripartito tra le entità del Gruppo. Si è provveduto a effettuare un'analisi dei crediti iscritti in bilancio, sia da parte della capogruppo che da parte delle società da consolidare, con caratterizzazione degli stessi in funzione della data di insorgenza e del soggetto debitore.

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

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023	18.038.066	0	0	138.500	18.176.566

La voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, per il dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

Attivo	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.,	Stato Patrimoniale Aggregato	Scritture di consolidamento	Stato Patrimoniale
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023		Scritture di Elisione	31/12/2023
Attivo Circolante							
Crediti	768.637.402,00	210.918,00	30.320,00	5.567.507,00	774.446.147,00	-673.836	773.772.311
Totale							773.772.311

La scrittura di elisione è rappresentata dai crediti infragruppo vantati dalla Capogruppo verso il Consorzio Eubeo per euro 2.598,91 e verso la società TEST S.c.a.r.l per euro 671.237,16;

III. Attività finanziarie

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione ammontano complessivamente a 5.000 euro e sono esclusivamente riferite al Consorzio Eubeo, della natura di tali attività non è possibile dettagliare stante la mancanza di riscontro da parte della società ed anche dall'analisi del bilancio depositato in CCIAA nulla è possibile evincere (depositato c.d. bilancio micro) :

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	5000	0	5000

IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide del gruppo evidenziano un saldo contabile di 714.973.030 euro e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate

Disponibilità liquide	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Disponibilità liquide non dettagliate			951		951
Depositi bancari e postali	714.537.458	234.655		193.778	714.965.891
Denaro e altri valori in cassa		5.923		265	6188
TOTALE	714.537.458	240.578	951	194.043	714.973.030

I valori esposti per la Capogruppo rappresentano il saldo del c/c bancario alla data del 31 dicembre 2023. L'Istituto Cassiere è Banca Intesa Sanpaolo. Si segnala che non è stato possibile dettagliare la voce disponibilità liquide della Consorzio Eubeo in quanto non si hanno riscontri alle richieste della capogruppo, altresì si rileva che l'importo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della posta.

C. RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi ammontano a 4.171.790 euro sono così ripartiti.

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Ratei e risconti attivi	2.983.801	51.919	0	0	3.035.720
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	1.136.070	0	0	0	1.136.070
TOTALE	4.119.871	51.919			4.171.790

La voce ratei e risconti attivi, è principalmente relativa ai saldi della Capogruppo pari a euro 4.171.790 per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it). Per la società Oncotech i ratei e risconti attivi di euro 51.919 evidenziano prevalentemente spese di assicurazioni e servizi di terzi in corso di esecuzione.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. Svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi. Per il gruppo unina sono rappresentati esclusivamente da quelli della capogruppo (Ateneo), la cui voce Conti d'ordine dell'attivo accoglie i Beni di proprietà di terzi in uso dell'Ateneo per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it)

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Conti d'ordine dell'attivo	213.970.659	0	0	0	213.970.659

10 PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

La voce è principalmente relativa al Patrimonio netto della Capogruppo per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it). Di seguito si riporta l'entità, la composizione e la movimentazione del Patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2023 secondo l'impostazione dei principi contabili e degli schemi per le università.

Passivo	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.,	Stato Patrimoniale Aggregato	Scritture di Consolidamento	Stato Patrimoniale Consolidato
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023			31/12/2023
Patrimonio Netto							
Fondo di Dotazione dell'Ateneo	64.792.093				64.792.093		64.792.093
Patrimonio Vincolato	370.510.913	35.050,00	1.752,00	- 87.074,00	370.460.641		370.460.641
Patrimonio non Vincolato	81.435.653				81.435.653		81.413.825
di cui Riduzione del risultato d'esercizio consolidato per TEST S.c.a.r.l. e Consorzio Oncotech						-51.999	
di cui Minoranze/quote di appartenenza di terzi al capitale delle società controllate						-20.101	
di cui Eliminazione patrimonio netto delle controllate						50.272	
di cui Risultato dell'esercizio Consolidato							56.266.323
Totale Patrimonio Netto	516.738.659,00	35.050,00	1.752,00	- 87.074,00	516.688.387,00	-21.828	516.666.559

I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo

Tale fondo, a livello di bilancio consolidato è di pertinenza esclusiva della Capogruppo

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093	0	0	0	64.792.093

Si rimanda, per approfondimenti eventuali della voce, al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

II. Patrimonio vincolato

È costituito da fondi vincolati dell'Ateneo, per scelte operate da terzi donatori, fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali e riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

Include inoltre le voci specifiche del bilancio consolidato che esprimono le consistenze patrimoniali acquisite dagli enti consolidati.

Passivo	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.,	Stato Patrimoniale Aggregato	Scritture di Consolidamento	Stato Patrimoniale Consolidato
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023			31/12/2023
Patrimonio Netto							
Patrimonio Vincolato	370.510.913	35.050,00	1.752,00	- 87.074,00	370.460.641		370.460.641

III. Patrimonio non vincolato

Passivo	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.	Stato Patrimoniale Aggregato	Scritture di Consolidamento	Stato Patrimoniale Consolidato
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023			31/12/2023
Patrimonio non Vincolato	81.435.653				81.435.653		81.413.825
di cui Riduzione del risultato d'esercizio consolidato per TEST SCaRL e Consorzio Oncotech						-51.999	
di cui Minoranze/quote di appartenenza di terzi al capitale delle società controllate						-20.101	
di cui Eliminazione patrimonio netto delle controllate						50.272	
di cui Risultato dell'esercizio Consolidato							56.266.323
Totale Patrimonio Netto non Vincolato	81.435.653,00				81.435.653,00	-21.828	81.413.825

La voce è costituita dal Patrimonio netto non vincolato della Capogruppo per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it) e dalle differenze di consolidamento scaturite dal confronto del valore in bilancio della Partecipazione TEST Scarl e Consorzio Oncotech con il Patrimonio netto pro-quota delle controllate, e dalla eliminazione dei Patrimoni netti Pro-quota delle società controllate TEST Scarl, Consorzio Oncotech e Consorzio Eubeo.

Il risultato consolidato dell'esercizio ammonta ad euro 56.266.323, si rimanda a successivi paragrafi per gli approfondimenti.

Si riporta di seguito il prospetto di raccordo fra il risultato d'esercizio e il patrimonio netto della Capogruppo.(che includono il risultato) e del Gruppo Unina con evidenza delle scritture di consolidamento

Descrizione	Patrimonio Netto 2023	Risultato d'esercizio 2023
Patrimonio Netto e Risultato d'Esercizio della Capogruppo Università degli Studi di Napoli Federico II	516.738.659	56.292.617
operazioni di consolidamento con effetto sul Patrimonio Netto e sul Risultato d'esercizio	-72.100	-51.999
risultato d'esercizio delle controllate di pertinenza del gruppo	-	25.705
Patrimonio netto Consolidato	516.666.559	56.266.323
<i>di cui del Gruppo UNINA</i>	516.646.457	56.253.053
<i>di cui di Terzi</i>	20.101	13.270

Le operazioni di consolidamento con effetto sul Patrimonio Netto e sul Risultato d'esercizio risultano per effetto del confronto del valore in bilancio della Partecipazione TEST Scarl e Consorzio Oncotech con il Patrimonio netto pro-quota delle controllate e la relativa eliminazione dei Patrimoni netti Pro-quota delle società controllate Consorzio Eubeo, TEST S.C.a.R.L, Consorzio Oncotech.

B. FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire oneri che hanno le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Il saldo consolidato al 31/12/2023 è di euro 182.246.029 ed è così dettagliato:

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Fondo per rischi ed oneri	182.241.246	0	0	3613	182.244.859		182.246.029
di cui Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						1170	

Per il dettaglio del fondo rischi ed oneri della capogruppo si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it). Per la società test il fondo pari a Euro 3.613, risulta composto dal Fondo rischi per contestazioni di terzi e si riferisce per intero al recupero del credito vantato dalla Società verso il MUR per i compensi erogati ai borsisti che non hanno osservato gli obblighi posti a loro carico. (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Relativamente alla scrittura di consolidamento, scaturisce dall'eliminazione del valore della partecipazione nella controllata Consorzio Eubeo (apporto di capitale dell'Università al Consorzio Eubeo è rappresentato da prestazioni di opere scientifiche - art. 7 atto costitutivo rep. 29314 del 05/10/1993) con contemporanea eliminazione del patrimonio netto della partecipata di pertinenza del Gruppo Unina. La differenza di consolidamento è stata inserita nel passivo patrimoniale, nell'ambito della voce "Fondi per rischi e oneri", in una voce separata denominata "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", derivante dal processo di consolidamento delle partecipazioni e dalla previsione di risultati economici futuri sfavorevoli.

Il fondo sarà utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le eventuali ipotesi assunte (art. 33 del d.lgs. 127 – OIC 17);

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La posta in questione risulta così composta:

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0	0	57.268	57.268		57.268

Il fondo è stato stanziato della Società Test s.c.a.r.l. e rappresenta il debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D. DEBITI

I debiti iscritti al valore nominale sono pari a 146.818.729 euro e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate e della successiva elisione delle partite infra-gruppo.

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento (elisione)	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
DEBITI	147.137.883	483.848	34.519	5.836.315	147.492.565	(673.836)	146.818.729

La scrittura di elisione è rappresentata dai debiti infragruppo che il Consorzio Eubeo per euro 2.598,91 e la società TEST S.C.aR.L per euro 671.237,16 hanno nei confronti della Capogruppo.

Di seguito il dettaglio dei debiti della capogruppo:

Descrizione	31.12.2023
Mutui e debiti verso Banche	59.219.485
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	121.988
Verso Regione e Province Autonome	397.616
Verso altre Amministrazioni locali	326.319
Verso Università	2.017.576
Verso studenti	2.781.658
Verso fornitori	17.541.184
Verso dipendenti	1.618.038
Altri debiti	57.114.019
TOTALE	141.137.883

Per ulteriore dettagli della situazione debitoria della capogruppo si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

Di seguito il dettaglio dei debiti del consorzio Oncotech:

Descrizione	31.12.2023
Mutui e debiti verso Banche	
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	
Verso Regione e Province Autonome	
Verso altre Amministrazioni locali	
Verso Università	
Verso studenti	
Verso fornitori	476.743
Verso dipendenti	
Altri debiti	7.105
TOTALE	483.848

Nella voce altri debiti del Consorzio Oncotech confluiscono: debiti tributari per euro 6.755, debiti verso istituti di previdenza per euro 300 e altri debiti per euro 50.

Della composizione dei debiti del Consorzio Eubeo, pari a euro 34.519, nulla è possibile dettagliare stante la totale mancanza di comunicazione e riscontro nonostante i ripetuti tentavi a mezzo Racc. A/R (tutte inevase per irreperibilità del destinatario e non risulta un indirizzo PEC da visura Camera di commercio). I dati contabili sono stati estratti in autonomia dalla capogruppo mediante visura alla camera di commercio da cui risulta depositato il bilancio 2023 con le modalità ex art 2435-ter del codice civile (c.d.

Bilancio (inciso) conferenzario, tra gli altri documenti, della nota integrativa. Con ultima nota racc A/R (parimenti rimasta inevasa) PG 102002 del 30/07/24 è stato comunicato al suddetto consorzio il Credito che la capogruppo unina vanta nei suoi confronti pari a euro 2.598,91 di cui si è tenuto conto per le scritture di elisione.

Di seguito il dettaglio dei debiti della Società TEST s.c.a.r.l.:

Descrizione	31.12.2023
Mutui e debiti verso Banche	
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	
Verso Regione e Province Autonome	
Verso altre Amministrazioni locali	
Verso Università	
Verso studenti	
Verso fornitori	12.825
Verso dipendenti	
Altri debiti	5.823.490
TOTALE	5.836.315

Nella voce altri debiti della società TEST s.c.a.r.l confluiscono: debiti tributari per euro 1907, debiti verso istituti di previdenza per euro 3109 e altri debiti per euro 5.818.474 così costituiti:

Altri debiti	Importo
Finanziamenti PON Digital Pattern	1.713.458
Finanziamenti Sitram	317.020
Finanziamenti Nembo	896.870
Finanziamenti Modista	488.817
Finanziamenti Lims Dattilo	643.212
Finanziamenti Fersat	895.653
Finanziamento Green Pwt	516.571
Finanziamento Orchestrator	341.695
Altri debiti	5.178
TOTALE EURO	5.818.474

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Per il gruppo unina la voce consolidata è pari euro 1.115.259.812 come meglio dettagliata nella seguente tabella:

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti	1.115.254.965	4.821	0	26	1.115.259.812		1.115.259.812

La voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, per il dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

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

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Conti d'ordine del passivo	213.970.65	0	0	0	213.970.65		213.970.65

La voce è esclusivamente valorizzata dalla Capogruppo unina, per il dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

11 ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Nella tabella sono riepilogati i proventi operativi determinati in base al principio di competenza economica e dettagliati in relazione alla loro diversa natura. Sono inclusi tutti i componenti positivi di reddito legati alla gestione caratteristica della Capogruppo e delle controllate.

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

Schema di Conto Economico	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.,	Conto Economico aggregato	Scritture di consolidamento		Conto Economico Consolidato 31/12/2023
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023		Scritture di Rettifica	Scritture di Elisione	
A) Proventi Operativi								
I Proventi propri	184.969.665				184.969.665			184.969.665
II Contributi	592.077.168				592.077.168			592.077.168
III Proventi per Attività Assistenziale					0			
IV Proventi per Gestione Diretta Interventi per il Diritto allo Studio					0			
V Altri Proventi e Ricavi Diversi	37.520.517	397.631	0	219.055	38.137.203		-16.530	38.120.673
VI Variazione delle Rimanenze					0			
VII Incremento di Immobilizzazioni per Lavori Interni					0			
Totale Proventi A)	814.567.350	397.631	0	219.055	815.184.036		-16.530	815.167.506
B) Costi Operativi								
VIII Costi del Personale	350.407.522	67.963		110.172	350.585.657			350.585.657
IX Costi della Gestione Corrente	254.622.454	300.692		96.249	255.019.395		-16.530	255.002.865
X Ammortamenti e Svalutazioni	38.669.937	4.349		533	38.674.819			38.674.819
XI Accantonamenti per Rischi ed Oneri	71.403.503				71.403.503			71.403.503
XII Oneri Diversi di Gestione	17.731.242	7.306	476	2.437	17.741.461	51.999		17.793.460
Totale Costi B)	732.834.658	380.310	476	209.391	733.424.835	51.999	-16.530	733.460.304
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	81.732.692	17.321	-476	9.664	81.759.201			81.707.202
C) Proventi e Oneri Finanziari	-2.224.881	1.559	-147	-1	-2.223.470			-2.223.470
D) Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	-44.723				-44.723			-44.723
E) Proventi e Oneri Straordinari	-1.076.770				-1.076.770			-1.076.770
F) Imposte sul Reddito d'Esercizio Correnti, Differite e Anticipate	-22.093.701	-1.080		-1.135	-22.095.916			-22.095.916
Risultato dell'Esercizio	56.292.617	17.800	-623	8.528	56.318.322	-51.999	-	56.266.323

I valori del conto economico consolidato sono esposti al netto delle elisioni che hanno interessato i proventi operativi derivanti da operazioni effettuate tra membri appartenenti al Gruppo Unina ed aventi pertanto natura di reciprocità.

I. Proventi propri

I proventi propri sono relativi alla gestione caratteristica e possono derivare dalla realizzazione di attività poste in essere dal gruppo Unina sia nell'ambito della didattica e della ricerca quali contribuzione studentesca, finanziamenti e trasferimenti di carattere istituzionale, sia da contratti con prestazioni corrispettive di natura commerciale. I valori del conto economico consolidato sono esposti tenendo conto delle operazioni effettuate tra membri appartenenti al gruppo, che hanno interessato i ricavi, ed aventi pertanto natura di reciprocità.

Schema di Conto Economico	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.,	Conto Economico aggregato	Scritture di consolidamento		Conto Economico Consolidato 31/12/2023
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023		Scritture di Rettifica	Scritture di Elisione	
A) Proventi Operativi								
I Proventi propri	184.969.665				184.969.665			184.969.665
II Contributi	592.077.168				592.077.168			592.077.168
III Proventi per Attività Assistenziale					0			
IV Proventi per Gestione Diretta Interventi per il Diritto allo Studio					0			
V Altri Proventi e Ricavi Diversi	37.520.517	397.631	0	219.055	38.137.203		-16.530	38.120.673
VI Variazione delle Rimanenze					0			
VII Incremento di Immobilizzazioni per Lavori Interni					0			
Totale Proventi A)	814.567.350	397.631	0	219.055	815.184.036		-16.530	815.167.506

Di seguito la composizione:

A) proventi operativi	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
I) proventi propri	184.969.665	0	0	0	184.969.685		184.969.685

La voce è esclusivamente valorizzata dalla Capogruppo unina, per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

II. Contributi

I contributi del gruppo unina ammontano complessivamente a 592.077.168 euro e sono esclusivamente riferibili alla capogruppo

A) proventi operativi	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
II) contributi	592.077.168	0	0	0	592.077.168		592.077.168

Di seguito si riporta un dettaglio relativo a ciascun ente finanziatore.

Descrizione	31.12.2023
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	563.080.233
2. Contributi Regioni e Province autonome	7.476.815
3. Contributi altre Amministrazioni locali	66.948
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.672.057
5. Contributi da Università	873.706
6. Contributi da altri (pubblici)	5.637.442
7. Contributi da altri (privati)	8.269.966
TOTALE CONTRIBUTI	592.077.168

per maggior dettaglio ed analisi si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

IV. Altri proventi e ricavi diversi

La voce Altri proventi e ricavi diversi accoglie i ricavi della gestione corrente del gruppo unina che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti ed è rappresentata nella tabella seguente:

A) proventi operativi	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
V)Altri proventi e ricavi diversi	37.520.517	397.631	0	219.055	38.137.203	(16.530)	38.120.673

La voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

L'elisione ricavi intercompany sono relativi alla Capogruppo e alla società TEST Scarl, riguardanti la gestione di un contratto di locazione per l'utilizzo di spazi, di servizi e di arredi presso la sede universitaria di via Agnano,11 in Napoli.

Per il consorzio oncotech la voce è principalmente imputata a studi clinici no profit nel settore dell'oncologia, per la società Test s.c.a.r.l. la voce è principalmente imputata alle attività inerenti allo sviluppo di un "Centro di Competenza" per la qualificazione di sistemi di trasporto ed alla gestione della rendicontazione dei progetti e dei rapporti tra i Soci, e tra questi ultimi ed il resto del partenariato di Progetto. Si evidenzia che la rettifica di consolidamento esposta in tabella riguarda l'elisione delle "partite intercompany" inerenti la gestione di un contratto di locazione per l'utilizzo di spazi, di servizi e di arredi presso la sede universitaria di via Agnano,11 in Napoli.

B COSTI OPERATIVI

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

La voce Costi operativi comprende tutti i costi della gestione caratteristica dell'Ateneo e degli enti del Gruppo Unina.

I valori del conto economico consolidato sono esposti tenendo conto delle elisioni che hanno interessato i costi derivanti da operazioni effettuate tra membri appartenenti al gruppo ed aventi pertanto natura di reciprocità.

Conto Economico	UNINA 31.12.2023	Consorzio ONCOTECH 31.12.2023	Consorzio EUBEO 31.12.2023	TEST S.c.a.r.l., 31.12.2023	Conto Economico aggregato	Scritture di consolidamento		Conto Economico Consolidato 31/12/2023
						Scritture di Rettifica	Scritture di Elisione	
B) Costi Operativi								
VIII Costi del Personale	350.407.522	67.963		110.172	350.585.657			350.585.657
IX Costi della Gestione Corrente	254.622.454	300.692		96.249	255.019.395		-16.530	255.002.865
X Ammortamenti e Svalutazioni	38.669.937	4.349		533	38.674.819			38.674.819
XI Accantonamenti per Rischi ed Oneri	71.403.503				71.403.503			71.403.503
XII Oneri Diversi di Gestione	17.731.242	7.306	476	2.437	17.741.461	51.999		17.793.460
Totale Costi B)	732.834.658	380.310	476	209.391	733.424.835	51.999	-16.530	733.460.304

Di seguito la composizione:

VII costi del personale:

B) Costi operativi	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
VII) Costi del personale	350.407.522	67.963	0	110.172	350.585.657		350.585.657

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, solo di cui, per significatività della stessa, di seguito si espone la composizione in tabella:

Descrizione	31.12.2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	
Competenze fisse	174.107.552
Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità altre competenze accessorie	16.624.925
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	51.265.941
irap docenti e ricercatori	
TOTALE a) docenti/ricercatori	241.998.418
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	
Assegni di ricerca	11.644.891
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	2.686.595
TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.331.486
c) docenti a contratto	
Compensi fissi al personale docente a contratto	419.505
Irap docenti a contratto	
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	47.148
TOTALE c) docenti a contratto	466.653
d) esperti linguistici	
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	818.441
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici	
Indennità TFR	
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	256.489
TOTALE d) esperti linguistici	1.074.930
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
Indennità TFR	
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	
TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	257.871.487
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	
Competenze fisse	59.271.960
Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie	13.051.588
Indennità TFR	
Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	20.212.488
Irap personale dirigente e tecnico-amministrativo	
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	92.536.036

La consistenza del personale al 31 dicembre 2023 risulta così composta all'interno del Gruppo Unina:

ORGANICO	Unina	Consorzio oncotech	Consorzio Eubeo	Test s.c.a.r.l.
PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	3050			
PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2394	3	N.P.	3

IX costi della gestione corrente:

I costi per la gestione corrente sono relativi all'acquisizione di beni e servizi destinati all'attività tipica del gruppo, ammontano a 255.002.865 euro e sono esposti al netto delle elisioni infragruppo.

B) Costi operativi	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
IX) Costi della gestione corrente	254.622.454	300.692	0	96.249	255.019.395	(16.530)	255.002.865

L'elisione costi intercompany sono relativi alla Capogruppo e alla società TEST Scarl, riguardanti la gestione di un contratto di locazione per l'utilizzo di spazi, di servizi e di arredi presso la sede universitaria di via Agnano,11 in Napoli.

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, solo di cui, per significatività della stessa, di seguito si espone la composizione in tabella:

Descrizione	31.12.2023
Costi per sostegno agli studenti	111.072.765
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.081.883
Acquisto materiale di consumo per laboratori	11.609.910
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.266.533
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	87.219.299
Acquisto altri materiali	3.147.707
Costi per godimento beni di terzi	2.500.625
Altri costi	35.723.732
TOTALE	254.622.454

per maggior dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

X Ammortamenti e svalutazioni

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

B) Costi operativi	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
X)Ammortamenti e svalutazioni	38.669.937	4.349		533	38.674.819		38.674.819

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, solo di cui, per significatività della stessa, di seguito si espone la composizione in tabella:

Descrizione	31.12.2023
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.498.546
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	30.703.534
Totale ammortamenti	32.202.080
Svalutazione immobilizzazioni	-
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	6.467.858
Totale svalutazioni	6.467.858
TOTALE	38.669.937

Per ulteriori dettagli si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

XI Accantonamento per rischi ed oneri

B) Costi operativi	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
XI) Accantonamento per rischi ed oneri	71.403.503				71.403.503		71.403.503

La voce di accantonamento al fondo rischi e oneri include principalmente gli accantonamenti della Capogruppo per il cui dettaglio si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 17.692.595 euro e sono esposti al netto delle elisioni infragruppo.

Conto Economico	UNINA	Consorzio ONCOTECH	Consorzio EUBEO	TEST S.c.a.r.l.,	Conto Economico aggregato	Scritture di consolidamento	Conto Economico Consolidato
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023		Scritture di Rettifica	
Oneri Diversi di Gestione	17.731.242	7.306	476	2.437	17.741.461	51.999	17.793.460

La scrittura di rettifica emerge dal confronto del valore in bilancio della Partecipazione TEST Scarl e Consorzio Oncotech con il Patrimonio netto pro-quota delle controllate, dati gli importi non materiali si è provveduto ad imputare la differenza di consolidamento al conto "Oneri diversi di gestione" per semplicità di trattamento e come previsto dall'OIC 17 al punto 56: "Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico. L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione".

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, solo di cui, per significatività della stessa, di seguito si espone la composizione in tabella:

Descrizione	31.12.2023
Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	735.801
Riversamenti al bilancio dello stato	14.652
Oneri diversi di gestione	64.846
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) (istituzionale)	16.848
Perdita su crediti istituzionale	12.930.802
Perdita su crediti commerciali	738.704
Imposte sul patrimonio	17.191
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	2.916.495
Imposte sul registro	26.494
Valori bollati	105.042
Altri tributi	89.245
Assegnazioni per le biblioteche	-
Iva indettabile	75.123
TOTALE	17.731.242

Per ulteriori dettagli si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari sono costituiti da componenti positivi e negativi di reddito che derivano dall'attività finanziaria svolta dagli enti del Gruppo Unina.

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.224.881)	1.559	(147)	(1)	(2.223.470)		(2.223.470)

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, solo di cui, per significatività della stessa, di seguito si espone la composizione in tabella:

Descrizione	31.12.2023
Interessi attivi	738.989
Utili su cambi	53
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	(2.692.960)
Interessi moratori per ritardato pagamento fatture (D.Lgs 231/2002 e ss.mm.ii.)	(3)
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	(269.060)
Perdite su cambi	(1.899)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(2.224.881)

La voce oneri finanziari accoglie interessi passivi su mutui a medio-lungo termine, nonché gli oneri bancari rappresentati da commissioni ed altre spese. Con riferimento agli interessi attivi, la variazione in aumento è riconducibile al contributo di maggiorazione versato dagli studenti nei casi di versamento della contribuzione studentesca oltre i termini previsti dall'Ateneo.

Per ulteriori dettagli si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La macro voce Rettifiche di valore di attività finanziaria per il gruppo è dettagliata come segue:

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(44.723)						(44.723)

La voce è esclusivamente valorizzata dalla Capogruppo unina, di cui di seguito si espone la composizione in tabella :

Descrizione	31.12.2023
Svalutazioni	44.723
TOTALE	44.723

L'importo è imputabile alla svalutazione di partecipazioni detenute dall'Ateneo e commentate al paragrafo "Immobilizzazioni finanziarie" del bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macro voce proventi e oneri straordinari per il gruppo è dettagliata come segue:

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(1.076.770)						(1.076.770)

La voce è esclusivamente valorizzata dalla Capogruppo unina, di cui di seguito si espone la composizione in tabella :

Descrizione	31.12.2023
Proventi	39.721
Oneri	(1.116.491)
Totale delle partite straordinarie (E)	(1.076.770)

Per ulteriori dettagli della posta si rimanda al bilancio unico di Ateneo 2023 pubblicato nell'apposita sezione bilanci in "amministrazione trasparente" del sito web di ateneo (www.unina.it).

F IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Tale macro voce accoglie le imposte a carico di ogni ente appartenente al Gruppo Unina ed è dettagliata come segue:

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scrittura di consolidamento	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(22.093.701)	(1.080)		(1.135)	(22.095.916)		(22.095.916)

La macro voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo unina, solo di cui, per significatività della stessa, di seguito si espone la composizione in tabella:

Descrizione	31.12.2023
IRAP retributivo	
- docenti e ricercatori	15.376.744
- docenti a contratto	26.101
- esperti linguistici	69.679
- personale dirigente e tecnico amministrativo	5.588.837
- irap su co.co.co.	33.597
TOTALE IRAP retributivo	21.094.959
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	998.742
TOTALE IMPOSTE	22.093.701

12 RISULTATO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO

	Valore al 31/12/2023 UNINA	Valore al 31/12/2023 CONSORZIO ONCOTECH	Valore al 31/12/2023 Consorzio EUBEO	Valore al 31/12/2023 TEST S.C.A.R.L	VALORE BILANCIO aggregato 2023	Scritture di rettifica	VALORE BILANCIO CONSOLIDATO 2023
RISULTATO DI ESERCIZIO CONSOLIDATO	56.292.617	17.800	(623)	8528	56.318.322	(51.999)	56.266.323

La scrittura di rettifica emerge dal confronto del valore in bilancio della Partecipazione TEST Scarl e Consorzio Oncotech con il Patrimonio netto pro-quota delle controllate, dati gli importi non materiali si è provveduto ad imputare la differenza di consolidamento al conto "Oneri diversi di gestione" per semplicità di trattamento e come previsto dall'OIC 17.

Si rileva la scarsa significatività, rispetto al risultato economico della capogruppo, dei risultati degli enti dell'area di consolidamento.

13 EVENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2023 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.