

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



**BILANCIO UNICO DI ATENEEO
DI ESERCIZIO AL 31.12.2015**

INDICE

SCHEMI

STATO PATRIMONIALE	PAG. 2
CONTO ECONOMICO	PAG. 4
RENDICONTO FINANZIARIO	PAG. 5

NOTA INTEGRATIVA

SEZIONE 1.	PREMESSA ED INFORMAZIONI GENERALI	PAG. 6
SEZIONE 2.	ANALISI DI DETTAGLIO DELLE RICLASSIFICAZIONI E DELLE RETTIFICHE DELLO STATO PATRIMONIALE AL 01 GENNAIO 2015	PAG. 11
SEZIONE 3.	ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2015	PAG. 16

ALLEGATI

ALLEGATO A:	ELENCO PARTECIPAZIONI AL 31.12.2015	PAG. 42
ALLEGATO B:	IMMOBILI DI PROPRIETÀ DI CARATTERE STORICO ARTISTICO	PAG. 43

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO	31.12.2015 (A)	A - B	01.01.2015 RICLASSIFICATO (B)	B - C	01.01.2015 (CFR. CDA N. 15 DEL 01.07.2015) (C)
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	19.819	12.845	6.974	-	6.974
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	323.911	215.017	108.894	-	108.894
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.003.112	429.793	1.573.319	-	1.573.319
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	318.919	- 38.045	356.964	-	356.964
5) Altre immobilizzazioni immateriali	5.280.586	351.686	4.928.900	-	4.928.900
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.946.347	971.296	6.975.051	-	6.975.051
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	263.636.572	46.757.197	216.879.375	- 41.278.662	258.158.037
2) Impianti e attrezzature	8.198.038	635.114	7.562.924	-	7.562.924
3) Attrezzature scientifiche	17.091.792	- 112.924	17.204.716	-	17.204.716
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	8.008.183	117.106	7.891.077	-	7.891.077
5) Mobili e arredi	2.369.896	- 47.004	2.416.900	-	2.416.900
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	67.068.972	- 42.320.922	109.389.894	15.128.032	94.261.862
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.953.695	- 292.197	6.245.892	-	6.245.892
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	372.327.148	4.736.370	367.590.778	- 26.150.630	393.741.408
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.603.975	- 3.768.309	7.372.284	-	7.372.284
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	383.877.470	1.939.357	381.938.113	- 26.150.630	408.088.743
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I - RIMANENZE					
TOTALE RIMANENZE	-	-	-	-	-
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	49.235.872	- 9.846.378	59.082.250	-	59.082.250
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	141.121.853	7.089.943	134.031.910	-	134.031.910
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	2.117.869	- 90.420	2.208.289	-	2.208.289
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	5.742.429	- 562.950	6.305.379	-	6.305.379
5) Crediti verso Università	7.308.429	- 267.194	7.575.623	-	7.575.623
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	-	-	-	-	-
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	16.072.149	- 5.052.510	21.124.659	-	21.124.659
9) Crediti verso altri (privati)	33.150.420	4.126.498	29.023.922	-	29.023.922
TOTALE CREDITI	254.749.021	- 4.603.011	259.352.032	-	259.352.032
III - ATTIVITA' FINANZIARIE					
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1) Depositi bancari e postali	338.150.542	61.234.076	276.916.466	-	276.916.466
2) Denaro e valori in cassa	-	1.000	1.000	-	1.000
TOTALE (IV)	338.150.542	61.233.076	276.917.466	-	276.917.466
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	592.899.563	56.630.065	536.269.498	-	536.269.498
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI					
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	276.329	- 4.920.294	5.196.623	-	5.196.623
c2) Altri ratei e riscconti attivi	1.098.297	- 364.175	1.462.472	-	1.462.472
TOTALE RATEI E RISCOINTI	1.374.626	- 5.284.469	6.659.095	-	6.659.095
TOTALE ATTIVO	978.151.659	53.284.953	924.866.706	- 26.150.630	951.017.336
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO					
Beni in leasing	-				
Cespiti demaniali	205.520.659				
Altri conti d'ordine	61.617.595				
TOTALE CONTI D'ORDINE	267.138.254				

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

STATO PATRIMONIALE					
PASSIVO	31.12.2015 (A)	A - B	01.01.2015 RICLASSIFICATO (B)	B - C	01.01.2015 (CFR. CDA N. 15 DEL 01.07.2015) (C)
A) PATRIMONIO NETTO					
I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.093	-	64.792.093	- 4.923.091	69.715.184
II - PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.876.443	-	23.617	-	1.900.060
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	5.524.334	-	5.524.334	5.524.334	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	101.823.986	-	3.716.236	105.540.222	25.032.655
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	109.224.763	- 3.739.853	112.964.616	30.556.989	82.407.627
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato gestionale esercizio	40.661.397				
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	42.007.816	-	42.007.816	21.914	41.985.902
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	82.669.213	40.661.397	42.007.816	21.914	41.985.902
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	256.686.069	36.921.544	219.764.525	25.655.812	194.108.713
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	116.351.041	9.535.970	106.815.071	- 163.954.797	270.769.868
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)	-	-	-	-	-
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigili entro l'esercizio successivo)					
1) Mutui e debiti verso le banche	45.866.987	6.907.780	38.959.207	-	38.959.207
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	80.407	80.407	-	-	-
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	302.089	-	302.089	-	302.089
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.304.130	4.124	1.300.006	-	1.300.006
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	1.358.397	-	1.358.397	-	1.358.397
6) Debiti verso Università	1.152.789	260.856	891.933	-	891.933
7) Debiti verso studenti	2.095.690	309.834	1.785.856	-	1.785.856
8) Acconti	-	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	17.036.282	- 4.520.143	21.556.425	-	21.556.425
10) Debiti verso dipendenti	670.787	- 62.477	733.264	-	733.264
11) Debiti verso società ed enti controllati	150.221	-	150.221	-	150.221
12) Altri debiti	34.092.402	1.767.263	32.325.139	-	32.325.139
TOTALE DEBITI (D)	104.110.181	4.747.644	99.362.537	-	99.362.537
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	79.567.192	- 15.798.316	95.365.508	-	95.365.508
e2) Contributi agli investimenti	318.310.788	- 5.927.155	324.237.943	112.148.355	212.089.588
e3) Altri ratei e risconti passivi	103.126.388	23.805.266	79.321.122	-	79.321.122
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	501.004.368	2.079.795	498.924.573	112.148.355	386.776.218
TOTALE PASSIVO	978.151.659	53.284.953	924.866.706	- 26.150.630	951.017.336
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO					
Beni in leasing	-				
Cespiti demaniali	205.520.659				
Altri conti d'ordine	61.617.595				
TOTALE CONTI D'ORDINE	267.138.254				

CONTO ECONOMICO		AL 31.12.2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		154.156.398
1) Proventi per la didattica		72.349.967
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		15.842.699
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		65.963.732
II. CONTRIBUTI		389.195.681
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		367.617.299
2) Contributi Regioni e Province autonome		10.263.824
3) Contributi altre Amministrazioni locali		3.098
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		2.727.969
5) Contributi da Università		763.099
6) Contributi da altri (pubblici)		2.816.230
7) Contributi da altri (privati)		5.004.162
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE		-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		21.926.263
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		13.996.615
TOTALE PROVENTI (A)		579.274.957
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		294.313.137
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		187.196.688
a) docenti/ricercatori		185.261.420
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		686.504
c) docenti a contratto		684.626
d) esperti linguistici		564.138
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		107.116.449
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		168.410.539
1) Costi per sostegno agli studenti		54.302.412
2) Costi per il diritto allo studio		-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale		-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		1.609.565
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		10.850.401
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		3.998.816
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		60.852.839
9) Acquisto altri materiali		3.471.939
10) Variazione delle rimanenze di materiali		-
11) Costi per godimento beni di terzi		3.604.833
12) Altri costi		29.719.734
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		25.938.956
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		1.050.873
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		17.959.758
3) Svalutazioni immobilizzazioni		3.775.752
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		3.152.573
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		38.772.233
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		3.688.764
TOTALE COSTI (B)		531.123.629
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		48.151.328
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		- 2.029.299
1) Proventi finanziari		223.311
2) Interessi ed altri oneri finanziari		2.252.383
3) Utili e Perdite su cambi		- 227
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		-
1) Rivalutazioni		-
2) Svalutazioni		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		- 4.756.581
1) Proventi		1.776.552
2) Oneri		6.533.133
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		- 704.051
RISULTATO D'ESERCIZIO		40.661.397

RENDICONTO FINANZIARIO	
	AL 31.12.2015
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	76.136.323
RISULTATO NETTO	40.661.397
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	-
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.938.956
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	9.535.970
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	6.654.566
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	1.450.438
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	- 2.160.136
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	7.364.264
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	82.790.889
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	- 2.022.169
- MATERIALI	- 22.720.662
- FINANZIARIE	- 7.443
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	-
- MATERIALI	24.534
- FINANZIARIE	-
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 24.725.740
ATTIVITA DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	-
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	- 3.739.853
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	6.907.780
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA DI FINANZIAMENTO	3.167.927
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	61.233.076
DISPONIBILITA MONETARIA NETTA INIZIALE	276.917.466
DISPONIBILITA MONETARIA NETTA FINALE	338.150.542
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	61.233.076

NOTA INTEGRATIVA

SEZIONE 1. PREMESSA ED INFORMAZIONI GENERALI

Così come disposto dall'art. 7 del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, modificato dall'art. 6 del Decreto Legge 150 del 30 dicembre 2013, a partire dal 01 gennaio 2015, l'Ateneo ha adempiuto l'obbligo, introdotto dal suddetto decreto, di adottare un Bilancio Unico. Da tale data i Centri di Gestione aventi autonomia Gestionale ed Amministrativa, in cui si articola la struttura organizzativa dell'Ateneo, non hanno più autonomia di bilancio; essi, dunque, non hanno più un proprio autonomo bilancio, ma costituiscono Centri di Responsabilità del Bilancio Unico di Ateneo.

Il Bilancio Unico di esercizio 2015 per l'Ateneo è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 – *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”* e dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014 – *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”*.

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

A seguito dell'approvazione del Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, il Bilancio Unico d'esercizio 2015 è stato redatto secondo i principi contabili e seguendo gli schemi di bilancio contenuti nel suddetto Decreto.

Per il Bilancio Unico d'esercizio 2015 sono stati mantenuti gli stessi schemi proposti per il 2014, così come disciplinati dal Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di facilitare la comparabilità dei dati.

A tal riguardo lo schema di Stato Patrimoniale esposto nel presente documento riporta sia per la sezione dell'Attivo che per la sezione del Passivo le seguenti informazioni:

- le risultanze alla data del 31.12.2015 (colonna A)
- le risultanze alla data del 01.01.2015 a seguito di alcune riclassificazioni di poste di natura patrimoniale, che di seguito saranno puntualmente descritte in corrispondenza delle relative voci di bilancio (colonna B);
- le risultanze alla data del 01.01.2015, corrispondenti al consolidamento dei saldi per conto, delle singole unità economiche di Ateneo, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 15 in data 01.07.2015 (colonna C);
- variazioni intervenute tra le precedenti risultanze al 31.12.2015 ed al 01.01.2015 (ante e post riclassificazioni).

Le operazioni di assestamento, sono state effettuate tenendo conto delle indicazioni fornite dallo Schema di manuale tecnico operativo (II versione). Per tutto quanto non espressamente previsto dal Decreto e dalla normativa inerente specificatamente le università, sono state seguite le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

PRINCIPI CONTABILI GENERALI

Nel processo di formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2015, redatto in contabilità economico-patrimoniale, si è fatto costante riferimento ai seguenti principi contabili generali o postulati:

- *Utilità del bilancio per i destinatari e completezza dell'informazione*: tra i soggetti interessati alle informazioni di bilancio sono stati considerati gli studenti, la comunità scientifica, gli enti finanziatori (tra i quali il MIUR), i creditori, i dipendenti, la comunità locale, gli investitori. Per rispecchiare tale principio i dati di bilancio sono stati riportati analiticamente con l'evidenza di tutte le informazioni complementari necessarie per la comprensibilità ed 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 ed 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 ad 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 ed 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 ad un periodo amministrativo che coincide con l'anno solare;
- **Continuità:** la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ateneo;
- **Prudenza:** nel bilancio le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate, mentre tutte le componenti negative sono state considerate anche solo se temute;
- **Integrità:** non sono state effettuate compensazioni di partite e raggruppamento di voci;
- **Costanza e comparabilità:** l'applicazione dei principi contabili, essendo costante e comparabile nel tempo, permette una oggettiva analisi degli scostamenti sia tra più esercizi sia tra dati preventivi e consuntivi;
- **Universalità:** nei documenti di bilancio sono state considerate tutte le grandezze finanziarie, patrimoniali ed economiche al fine di fornire un quadro fedele ed esauriente dell'attività amministrativa nel suo complesso;
- **Unità:** il bilancio riguarda l'Ateneo nel suo complesso quale entità unica e unitaria;
- **Competenza economica:** tutte le operazioni ed eventi sono rilevati contabilmente nell'esercizio di competenza economica e non in quello in cui si manifestano i relativi movimenti finanziari.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci è avvenuta sulla base dei criteri definiti all'articolo 4 "Principi di valutazione delle poste", Decreto Ministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, cui si rimanda integralmente.

La classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del decreto di cui sopra e per quanto concerne i coefficienti di ammortamento si è ritenuto applicare, conformemente alle disposizioni del D.M. MEF del 31.12.1988, come modificato dal D.M. del 28.03.1996, le aliquote di seguito riportate che riflettono la vita utile economico-tecnica dei beni:

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

Immobilizzazioni

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, deve essere 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.

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 in quanto i beni a cui esse si riferiscono non trovano iscrizione tra le attività dello stato patrimoniale, bensì tra i conti d'ordine. Tali costi vengono ammortizzati applicando l'aliquota del 3% annuo, stabilita dal T.U.I.R per i fabbricati; 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.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad 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 ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati. Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene 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 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 metodo – disciplinato dal Decreto Ministeriale di riferimento e accettato dai principi contabili OIC - della rilevazione tramite risconti passivi: nell'attivo è iscritto il valore delle immobilizzazioni determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo i risconti di 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 ed i terreni di proprietà dell'Ateneo che vengono iscritti al loro costo storico e non sono soggetti ad ammortamento.

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole detenute dall'Ateneo negli vari enti e società.

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

Rimanenze

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

Crediti e debiti

I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati importi. I contributi sono stati considerati 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 del credito / debito;
- 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 una 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 si è provveduto ad effettuare apposito accantonamento al pertinente fondo di svalutazione.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

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

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

Contributi in conto capitale

I contributi si distinguono tra contributi in conto esercizio e in conto capitale.

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.

Fondi rischi e oneri

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

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- § Fondo di dotazione, che rappresenta la differenza tra attivo e passivo 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.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica. I costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è avvenuta.

Contributi

Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti. Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate per la realizzazione di opere o per l'acquisizione di beni durevoli; non è possibile distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati.

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie, in particolare, nelle more della predisposizione del modello Unico 2016, si è provveduto a rilevare l'IRES di competenza dell'anno 2015, sulla base di quella determinata per l'anno 2014. Non si è resa necessaria la previsione di imposte anticipate e/o differite.

SEZIONE 2.
ANALISI DI DETTAGLIO DELLE RICLASSIFICAZIONI E DELLE RETTIFICHE
DELLO STATO PATRIMONIALE AL 01 GENNAIO 2015

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico adottati nella redazione del presente bilancio seguono quanto indicato nell'Allegato 1 del Decreto Ministeriale MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014.
Gli importi di seguito riportati sono espressi in unità di euro.

COMMENTO PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano dettagli a commento delle voci riclassificate e/o rettifiche dello Stato Patrimoniale al 01.01.2015 poste a confronto con le corrispondenti voci desumibili dal consolidamento dei saldi per conto, delle singole unità economiche di Ateneo, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 15 in data 01.07.2015.

VOCI DELL'ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Le variazioni intervenute sono le seguenti:

1) TERRENI E FABBRICATI

Il decremento per Euro 41.278.662 è riconducibile esclusivamente alla rettifica del valore di iscrizione in bilancio del complesso immobiliare di Monte Sant'Angelo, ricondotto al costo storico di edificazione a seguito del rinvenimento della documentazione e degli atti ufficiali da parte della competente Ripartizione Edilizia.

ISCRIZIONE IN BILANCIO AL 01.01.2015	399.536.099,36
F.DO AMM.TO AL 01.01.2015	287.665.991,54
VALORE NETTO CONTABILE AL 01.01.2015 (ANTE RETTIFICA)	111.870.107,82
VALORE NETTO CONTABILE RETTIFICATO	65.756.375,98
TERRENI	4.835.069,49
TOTALE VALORI RETTIFICATI	70.591.445,47
DIFFERENZE	- 41.278.662,35

In particolare il valore di detta immobilizzazione al 01.01.2015, censita quale cespite unitario, risultava pari ad Euro 399.536.099,36, che al netto del Fondo di Ammortamento pari ad Euro 287.665.991,54, si rideterminava in un Valore Netto Contabile pari ad Euro 111.870.107,82.

A seguito della citata ricognizione documentale, viceversa, detti valori si rideterminavano specificamente per ciascun edificio, come segue:

DESCRIZIONE	Data	COSTO STORICO DI COSTRUZIONE	ANNI TRASCORSI	F.DO AMM.TO AL 31.12.2014	VALORE RESIDUO CONTABILE AL 31.12.2014	CONTRIBUTI DA TERZI	CONTRIBUTI DA TERZI RESIDUI AL 01.01.2015
Edificio 1 - Centri Comuni (ex Z-Z)	25/06/1996	19.478.998,53	18,53	10.937.025,08	8.541.973,45	18.465.944,49	8.097.726,76
Edificio 2 Aulario A (ex X-X) - 3 Economia (ex V-V) - 5A Matematica (ex T)	14/03/1994	24.262.892,51	20,81	15.303.046,44	8.959.846,07	23.001.040,10	8.493.866,86
Edificio 4 - Centrale Tecnologica (ex Y)	09/01/1996	9.741.680,83	18,99	5.605.611,44	4.136.069,39	9.235.040,35	3.920.962,75
Edificio 5b - Chimica (ex Mb, Mc, N, P)	28/02/2000	21.108.679,58	14,85	9.498.467,69	11.610.211,89	20.010.869,91	11.006.393,78
Edificio 6 - Fisica (ex G, H)	07/12/1994	8.911.161,80	20,08	5.422.158,97	3.489.002,83	8.447.714,55	3.307.548,51
Edificio 6 - Fisica Volumi Tecnici	20/11/1998	1.683.954,83	16,12	822.754,19	861.200,64	1.596.376,55	816.411,75
Edificio 7 - Biologia (ex D, F)	20/03/2006	21.555.160,14	8,79	5.740.884,49	15.814.275,64	20.434.130,13	14.991.814,69
Edificio "SCOPE" - (ex Falegnameria)	04/09/2008	1.236.771,55	6,33	237.086,39	999.685,17	1.172.450,16	947.694,04
Edificio 8 - Aulario B (ex B')	07/10/1992	6.391.706,43	22,25	4.308.896,32	2.082.810,11	6.059.289,75	1.974.488,36
Edificio 8 - Aulario B (ex B)	07/01/2010	10.908.700,17	4,98	1.647.399,39	9.261.300,79	10.341.365,94	8.779.643,68
TOTALE		125.279.706,36		59.523.330,39	65.756.375,98	118.764.221,93	62.336.551,19

In tale occasione venivano altresì rilevati:

- il distinto valore del terreno sul quale insiste il complesso di Monte Sant'Angelo in misura pari alla indennità di esproprio riconosciuta ai precedenti proprietari in Euro 4.835.069,49;
- i contributi pluriennali agli investimenti riconosciuti principalmente dal Ministero e dalla Regione Campania, per complessivi Euro 118.764.221,93.

Si segnala che, per ragioni di natura tecnico-informatica dell'applicativo di contabilità in uso presso l'Ateneo, la registrazione in bilancio del valore rideterminato dei cespiti componenti il complesso di Monte Sant'Angelo è stato effettuato al valore netto contabile e, pertanto, non è stato possibile esporre il costo storico integrale ed il relativo fondo di ammortamento maturato alla data del 31.12.2014.

6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

In questa voce sono inseriti gli interventi edilizi su immobili di proprietà non ancora conclusi alla data del 01.01.2015. La valutazione è stata fatta al "costo" di produzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.).

In particolare la variazione in aumento per Euro 15.128.032, registrata al 01.01.2015, è finalizzata ad adeguare l'importo delle seguenti immobilizzazioni in corso, stimate alla data del 01.01.2013, ovvero in sede di transizione dalla contabilità espressa in termini finanziari a quella espressa in termini economico-patrimoniali, nella misura di Euro 53.117.427,98 anziché di Euro 68.245.459,58.

Pertanto il valore delle immobilizzazioni in corso alla data del 01.01.2015, pari ad Euro 94.261.862, risulta rideterminato in Euro 109.389.894.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPORTO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ISCRITTE IN BILANCIO IN SEDE DI REDAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE INIZIALE AL 01.01.2013	53.117.427,98
EDIFICIO L DEL COMPLESSO DI MONTE SANTANGELO (0608.MSA00)	11.860.115,88
CENTRALE TECNOLOGICA PRESSO IL COMPLESSO DI MONTE SANTANGELO (0809.MSA00)	1.575.342,38
EDIFICIO P DEL COMPLESSO EX CIRIO	13.520.376,50
EDIFICIO L1 DEL COMPLESSO EX CIRIO	22.575.321,40
EDIFICI L2 - L3 DEL COMPLESSO EX CIRIO	12.051.567,36
CIRIO ALTRE VOCI (PROGETTAZIONE ATI SOCOTEC - ALLACCI E VARI)	2.826.805,88
RIFACIMENTO IN CONGLOMERATO CEMENTIZIO DELLE FACCIATE DELL'EDIFICIO 07 (NO_CIP_AO007)	1.358.613,74
RIFACIMENTO IN CONGLOMERATO CEMENTIZIO DELLE FACCIATE DEGLI EDIFICI 17 E 20 (0918F.AO000)	2.682,44
RIFACIMENTO IN CONGLOMERATO CEMENTIZIO DELLE FACCIATE DEGLI EDIFICI NN. 4D - 8B - 10 - 12C - 13E - 14E - 18D (0701.AO000)	2.474.634,00
IMPORTO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ISCRITTE IN BILANCIO IN SEDE DI REDAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE INIZIALE AL 01.01.2013 COME RIDETERMINATE AL 01.01.2015	68.245.459,58
DIFFERENZA RILEVATA SU IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	15.128.031,60

Detta variazione risulta correlata a quella registrata al 01.01.2015 alla voce "E) RATEI E RISCONTI", ed in particolare in "e2) Contributi agli investimenti".

VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I - FONDO DI DOTAZIONE

SALDO AL 01.01.2015	69.715.184
SALDO AL 01.01.2015 - RICLASSIFICATO	64.792.093
VARIAZIONE	- 4.923.091

In conformità a quanto previsto dal Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", il valore inserito in questa voce quale

saldo al 01.01.2015, pari ad Euro 69.715.184, rappresenta il consolidamento dei saldi delle singole unità economiche di Ateneo alla medesima data.

La variazione in diminuzione per Euro 4.923.091, è da riferirsi all'esigenza di operare le seguenti registrazioni di segno opposto, in particolare:

Riclassificazione del Fondo oneri derivante dall'Impianto dello Stato Patrimoniale;	99.103.156,79
Iscrizione in bilancio del costo storico di acquisto del terreno sul quale insiste il complesso di Monte Sant'Angelo;	4.835.069,49
Rettifica del valore di iscrizione in bilancio del complesso immobiliare di Monte Sant'Angelo, ricondotto al costo storico di edificazione a seguito del rinvenimento della documentazione e degli atti ufficiali da parte della competente Ripartizione Edilizia, di cui si è trattato in corrispondenza della voce dell'attivo "A) IMMOBILIZZAZIONI", ed in particolare di "1) TERRENI E FABBRICATI".	-108.450.283,03
Riclassificazione in termini economico – patrimoniali delle risultanze di talune contabilità speciali gestite in termini finanziari;	-411.034,31
TOTALE	-4.923.091,06

II - PATRIMONIO VINCOLATO

Le variazioni in aumento intervenute al Patrimonio vincolato, per Euro 30.556.989, si riferiscono, come si evince dalla seguente tabella, alla riclassificazione del Fondo oneri derivante dall'Impianto dello Stato Patrimoniale, inizialmente collocato tra i Fondi per Rischi ed Oneri, nelle seguenti Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria:

- per Euro 5.524.334 alla voce "P 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali";
- per Euro 25.032.655 alla voce "P 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)".

Di seguito si riportano le tabelle analitiche contenenti il dettaglio delle voci economiche:

Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	612.695,15
Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	1.024.702,72
Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione	11.000,00
Costi operativi progetti - Affidamenti e docenze a contratto	3.388.043,16
Costi operativi progetti - Borse di studio per scuole di specializzazione farmacia ospedaliera	87.337,59
Costi operativi progetti - Assegni di ricerca	400.555,48
Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria per decisione degli organi istituzionali	5.524.334,10

Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	273.698,73
Altri interventi a favore degli studenti	141.427,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	108.592,90
Costi operativi progetti - quota di competenza per altri finanziamenti competitivi da miur	31.743,55
Costi operativi progetti - Centri Autonomi di Gestione con Autonomia Negoziabile	30.422,65
Costi operativi progetti - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	17.418.013,06
Costi operativi progetti - Borse dottorato di ricerca	4.803.751,23
Costi operativi progetti - Assegni di ricerca	494.260,00
Costi operativi progetti - Assegni per attività di tutorato	1.730.746,16
Riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	25.032.655,28

Al riguardo si rammenta che il citato Manuale Tecnico-Operativo MIUR (seconda versione), con riferimento alla voce di Utilizzo di dette Riserve, cita come segue: "[...]è inserita come articolazione della voce "Altri proventi e ricavi diversi", al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j) del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19. Tale voce verrà utilizzata, in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse ed è stata inserita tra i proventi in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economicopatrimoniale e non hanno mai, in precedenza, partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della competenza economica. Lo schema di budget non implica

né in fase di predisposizione del budget, né in fase di gestione del dato contabile in contabilità economico-patrimoniale, la distinzione tra costi coperti da riserve derivanti dalla contabilità finanziaria e quelli a valere su ricavi di competenza. Tale disciplina è già prevista nel Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19; è, infatti, previsto che l'utilizzo delle riserve, libere o vincolate, derivanti dalla contabilità finanziaria, presenti nello stato patrimoniale iniziale, producano ricavi nell'esercizio in cui sono utilizzate, ma solo fino all'esaurimento delle riserve stesse".

III – PATRIMONIO NON VINCOLATO

La variazione di Euro 21.914, in aumento, è riferita alla riclassificazione in termini economico – patrimoniali delle risultanze di talune contabilità speciali gestite in termini finanziari.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

La variazione intervenuta alla macrovoce in discorso, complessivamente in diminuzione per Euro 163.954.796, è riferita ai seguenti Fondi:

DESCRIZIONE	01.01.2015 (A)	A - B	01.01.2015 RICLASSIFICATO (B)
Fondo per altri rischi e oneri	21.067.932,00	389.120,58	21.457.052,58
Fondo oneri derivanti dall'impianto dello Stato Patrimoniale	182.699.593,20	- 164.343.916,84	18.355.676,36
	270.769.867,56	- 163.954.796,26	106.815.071,30

In particolare, nella seguente tabella, sono riepilogate le variazioni intervenute per effetto delle riclassificazioni operate nell'ambito del Fondo oneri derivanti dall'Impianto dello Stato Patrimoniale, le cui contropartite sono riconducibili alle seguenti voci:

RISCONTO PASSIVO DEI CONTRIBUTI RICEVUTI DALLA REGIONE CAMPANIA, A VALERE SUI FINANZIAMENTI DI CUI ALLA L.R. 13/04 (AVVISO D.D. 70 DEL 17.03.2009 - ANNUALITA' 2007/2008 - DR/2009/3668)	20.880.600,00
RISCONTO PASSIVO DEI CONTRIBUTI RICEVUTI CON DELIBERA CIPE N. 52/1999 (N.M. 308 DEL 13.12.2006 - PG/2007/7473) PER IL FINANZIAMENTO DEI LAVORI EDILI AVENTI AD OGGETTO LA RECINZIONE DEL COMPLESSO UNIVERSITARIO DI MONTE SANT'ANGELO	2.762.370,91
RISCONTO PASSIVO DEI CONTRIBUTI RICEVUTI DALLA CC.DD.PP. DAL MIUR E DALLA REGIONE CAMPANIA, PER IL FINANZIAMENTO DEI LAVORI EDILI AVENTI AD OGGETTO L'EDIFICAZIONE DEI MODULI L2-L3 E C DEL COMPLESSO EX CIRIO	9.433.650,62
FONDI VINCOLATI DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	5.524.334,10
RISERVE VINCOLATE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA	25.032.655,28
RISCONTO PASSIVO DEI CONTRIBUTI PER I FINANZIAMENTI DI EDILIZIA SPORTIVA NOTE MIUR N. 1676 DEL 22.12.2003, 1332 DEL 16.12.2004, 673 DEL 07.09.2005, 290 DEL 5.12.2006, 2006 DEL 28.12.1998, 1330 DEL 09.10.2000, 1584 DEL 18.10.2001, 1516 DEL 31.10.2003 AL NETTO DEGLI INTERVENTI COMPLETATI ENTRO IL 31.12.2012 ED AL LORDO DELLE RESTITUZIONI AL MIUR SCATURENTI DALLE RENDICONTAZIONI DEGLI INTERVENTI COMPLETATI ENTRO IL 31.12.2014 TRASMESSE AL MIUR IN RISCONTRO ALLA N.M. 4027 DEL 22.03.2016	1.607.149,14
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	99.103.156,79
TOTALE	164.343.916,84

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. I proventi relativi ai progetti sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

La variazione in aumento rilevata in tale voce, pari ad Euro 112.148.355 è riferita esclusivamente alla voce "e2) *Contributi agli investimenti*", ove sono indicati i contributi ricevuti per l'acquisto dei cespiti e per le realizzazioni di interventi edilizi volti alla costruzione/ampliamenti di diverse sedi dell'Ateneo.

In particolare la variazione in discorso è relativa:

- per Euro 62.336.551,19, alla iscrizione in bilancio dei contributi pluriennali agli investimenti riconosciuti principalmente dal Ministero e dalla Regione Campania per la realizzazione del Complesso di Monte Sant'Angelo, ed in particolare per la quota residua riferita ai futuri oneri di ammortamento;

- per Euro 20.880.600,00, alla registrazione del risconto passivo dei contributi ricevuti dalla Regione Campania, a valere sui finanziamenti di cui alla L.R. 13/04 (avviso D.D. 70 del 17.03.2009 - annualita' 2007/2008 - DR/2009/3668);
- per Euro 2.762.370,91, alla riclassificazione del Fondo oneri derivante dall'Impianto dello Stato Patrimoniale per la registrazione del risconto passivo dei contributi ricevuti con delibera CIPE n. 52/1999 (N.M. 308 del 13.12.2006 - PG/2007/7473) per il finanziamento dei lavori edili aventi ad oggetto la recinzione del complesso universitario di Monte Sant'Angelo;
- per Euro 1.607.149,14, alla riclassificazione del Fondo oneri derivante dall'Impianto dello Stato Patrimoniale per la registrazione del risconto passivo dei contributi per i finanziamenti di edilizia sportiva note MIUR n. 1676 del 22.12.2003, 1332 del 16.12.2004, 673 del 07.09.2005, 290 del 5.12.2006, 2006 del 28.12.1998, 1330 del 09.10.2000, 1584 del 18.10.2001, 1516 del 31.10.2003 al netto degli interventi completati entro il 31.12.2012 ed al lordo delle restituzioni al MIUR scaturenti dalle rendicontazioni degli interventi completati entro il 31.12.2014 trasmesse al MIUR in riscontro alla N.M. 4027 del 22.03.2016;
- per Euro 9.433.650,62, alla riclassificazione del Fondo oneri derivante dall'Impianto dello Stato Patrimoniale per la registrazione del risconto passivo dei contributi ricevuti dalla CC.DD.PP. dal MIUR e dalla Regione Campania, per il finanziamento dei lavori edili aventi ad oggetto l'edificazione dei moduli L2-L3 e C del complesso ex Cirio;
- per Euro 9.395.908,55, alla registrazione dei risconti passivi dei contributi ricevuti dalla CC.DD.PP. dal MIUR e dalla Regione Campania, per il finanziamento dei lavori edili aventi ad oggetto l'edificazione dei moduli L2-L3 e C del complesso ex Cirio per la quota di lavori in corso non rilevati in occasione della transizione in Contabilità economico-patrimoniale;
- per Euro 5.708.181,43, alla registrazione dei risconti passivi dei contributi ricevuti dalla CC.DD.PP. per il finanziamento dei lavori edili aventi ad oggetto la costruzione dell'edificio L del Complesso Universitario di Monte Sant'Angelo per la quota di lavori in corso non rilevati in occasione della transizione in Contabilità economico-patrimoniale;
- per Euro 23.941,62, alla registrazione dei risconti passivi dei contributi ricevuti dalla CC.DD.PP. dal MIUR e dalla Regione Campania, per il finanziamento dei lavori edili aventi ad oggetto il rifacimento delle facciate in conglomerato cementizio del Policlinico (edificio 07), per la quota di lavori in corso non rilevati in occasione della transizione in Contabilità economico-patrimoniale.

SEZIONE 3.
ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO
AL 31 DICEMBRE 2015

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico adottati nella redazione del presente bilancio seguono quanto indicato nell'Allegato 1 del Decreto Ministeriale MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014.
Gli importi di seguito riportati sono espressi in unità di euro.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci dello Stato Patrimoniale al 31.12.2015 poste a confronto con le corrispondenti voci al 01.01.2015, come riclassificate/rettificate e commentate alla precedente sezione 2 del presente documento.

VOCI DELL'ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

Le variazioni subite nell'esercizio 2015 dalle immobilizzazioni immateriali risultanti nello Stato Patrimoniale possono essere così riassunte:

SALDO AL 01.01.2015	6.975.051
SALDO AL 31.12.2015	7.946.347
VARIAZIONE	971.296

Immobilizzazioni Immateriali	COSTO STORICO AL 01.01.2015	F.DO AMM.TO AL 01.01.2015	VALORE NETTO CONTABILE AL 01.01.2015	COSTO STORICO AL 31.12.2015	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2015	F.DO AMM.TO AL 31.12.2015	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2015	DELTA COSTO STORICO 01.01.2015 / 31.12.2015	DELTA VALORE NETTO CONTABILE 01.01.2015 / 31.12.2015
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	9.529	2.555	6.974	26.634	4.260	6.815	19.819	17.105	12.845
1.1 Costi di impianto ed ampliamento	3.442	2.332	1.110	22.218	1.822	4.154	18.064	18.776	16.954
1.2 Costi di ricerca e sviluppo	6.087	223	5.864	4.416	2.438	2.660	1.756	- 1.671	- 4.109
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	536.500	427.606	108.894	847.000	95.483	523.089	323.911	310.500	215.017
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	2.477.013	903.693	1.573.319	3.729.930	823.124	1.726.818	2.003.112	1.252.917	429.793
3.1 Licenze d'uso	530.104	161.772	368.332	663.473	118.233	280.005	383.468	133.369	15.136
3.2 Marchi e diritti simili	1.608	827	781	1.608	120	947	661	-	- 120
3.3 Software	1.656.625	723.458	933.167	2.776.173	675.904	1.399.361	1.376.811	1.119.548	443.644
3.4 Altri diritti d'uso	288.676	17.637	271.039	288.676	28.868	46.505	242.172	-	- 28.868
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	356.964	-	356.964	318.919	-	-	318.919	- 38.045	- 38.045
4.1 Costi di impianto ed ampliamento in corso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 Costi di ricerca e sviluppo in corso	-	-	-	50.421	-	-	50.421	50.421	50.421
4.3 Licenze d'uso in corso	5.558	-	5.558	-	-	-	-	- 5.558	- 5.558
4.4 Acquisizione o realizzazione software in corso	351.406	-	351.406	42.639	-	-	42.639	- 308.767	- 308.767
4.5 Interventi ed opere su beni di terzi	-	-	-	225.859	-	-	225.859	225.859	225.859
5) Altre immobilizzazioni immateriali	5.161.252	232.352	4.928.900	5.640.323	128.005	359.737	5.280.586	479.071	351.686
5.1 Altre immobilizzazioni immateriali	5.161.252	232.352	4.928.900	5.640.323	128.005	359.737	5.280.586	479.071	351.686
TOTALE	8.541.258	1.566.206	6.975.051	10.562.806	1.050.872	2.616.459	7.946.347	2.021.548	971.296

Di seguito si commentano le tipologie di immobilizzazioni immateriali caratterizzate da variazioni del costo storico maggiormente rilevanti mentre si fa rinvio alla tabella sopra riportata per le restanti voci.

3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

La variazione in aumento per Euro 429.793 intervenuta alla voce "Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti simili" è riferita principalmente alla voce Software, ed in particolare agli acquisti operati dal Cento per i Servizi Informativi per garantire i servizi informatici all'Ateneo (tra gli altri si ricordano: e-documento, sistema rilevazione presenze, portale web istituzionale di Ateneo e di Strutture, U-Gov).

5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nella voce in esame sono stati ricompresi tutti gli oneri di manutenzione straordinaria, relativi a immobili che non sono di proprietà dell'Ateneo; tali oneri sono, dunque, stati inclusi in tale voce ed assoggettati ad ammortamento in base alla categoria di appartenenza del bene a cui si riferiscono.

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

La situazione al 31.12.2015 delle immobilizzazioni materiali risultanti nello Stato Patrimoniale possono essere così riassunte:

SALDO AL 01.01.2015	367.590.778
SALDO AL 31.12.2015	372.327.148
VARIAZIONE	4.736.370

Immobilizzazioni Materiali	COSTO STORICO AL 01.01.2015	F.DO AMM.TO AL 01.01.2015	VALORE NETTO CONTABILE AL 01.01.2015	COSTO STORICO AL 31.12.2015	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2015	F.DO AMM.TO AL 31.12.2015	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2015	DELTA COSTO STORICO 01.01.2015 / 31.12.2015	DELTA VALORE NETTO CONTABILE 01.01.2015 / 31.12.2015
1) Terreni e fabbricati	626.294.404	409.415.029	216.879.375	681.348.969	8.306.381	417.712.397	263.636.572	55.054.565	46.757.197
1.1 Terreni	4.835.069	-	4.835.069	4.835.069	-	-	4.835.069	-	-
1.2 Fabbricati residenziali per finalità istituzionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Fabbricati residenziali per altre finalità	445.116	445.116	-	445.116	-	445.116	-	-	-
1.4 Fabbricati non residenziali	621.014.218	408.969.913	212.044.305	676.068.783	8.306.381	417.267.280	258.801.503	55.054.565	46.757.197
2) Impianti e attrezzature	21.133.978	13.571.054	7.562.924	23.802.077	2.016.962	15.604.038	8.198.038	2.668.098	635.114
2.1 Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	10.434	10.212	222	10.434	111	10.323	111	-	111
2.2 Impianti e attrezzature	21.010.048	13.524.433	7.485.615	23.643.992	2.009.339	15.549.795	8.094.197	2.633.944	608.583
2.3 Interventi effettuati su attrezzature tecniche	51.352	-	51.352	61.076	-	-	61.076	9.724	9.724
2.4 Attrezzi agricoli	62.145	36.409	25.735	86.575	7.512	43.921	42.654	24.430	16.918
3) Attrezzature scientifiche	68.215.754	51.011.038	17.204.716	71.541.788	4.456.644	54.449.996	17.091.792	3.326.034	- 112.924
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	10.733.092	2.842.014	7.891.077	11.443.612	550.051	3.435.429	8.008.183	710.520	117.106
4.1 Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	7.866.389	-	7.866.389	7.975.936	-	-	7.975.936	109.547	109.547
4.2 Materiale bibliografico	2.866.703	2.842.014	24.689	3.467.676	550.051	3.435.429	32.247	600.973	7.558
5) Mobili e arredi	19.138.115	16.721.215	2.416.900	19.904.220	461.862	17.534.323	2.369.896	766.105	- 47.003
5.1 Mobili e arredi per locali ad uso specifico	18.142.774	15.756.160	2.386.614	18.908.419	452.129	16.559.435	2.348.984	765.645	- 37.630
5.2 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	995.341	965.055	30.286	995.801	9.733	974.888	20.913	460	- 9.373
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	109.389.894	-	109.389.894	67.068.972	-	-	67.068.972	- 42.320.922	- 42.320.922
6.1 Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	109.332.245	-	109.332.245	67.068.972	-	-	67.068.972	- 42.263.273	- 42.263.273
6.2 Interventi edilizi su altri beni immobili	10.573	-	10.573	-	-	-	-	- 10.573	- 10.573
6.3 Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	47.076	-	47.076	-	-	-	-	- 47.076	- 47.076
7) Altre immobilizzazioni materiali	26.306.324	20.060.432	6.245.892	27.974.065	2.070.155	22.020.370	5.953.695	1.667.741	- 292.197
7.1 Hardware	24.014.425	18.157.491	5.856.934	25.719.027	1.989.754	20.164.247	5.554.780	1.704.602	- 302.155
7.2 Automezzi ed altri mezzi di trasporto	572.749	557.150	15.599	445.698	15.360	445.459	239	- 127.051	- 15.360
7.3 Autocam	54.190	20.006	34.183	54.190	8.055	28.061	26.128	-	- 8.055
7.4 Mezzi agricoli	41.586	24.052	17.534	41.586	6.404	30.456	11.130	-	- 6.404
7.4 Altri beni immobili	237.290	8.757	228.532	236.699	7.055	14.965	221.734	- 591	- 6.798
7.5 Altri beni mobili	1.386.084	1.292.975	93.109	1.476.865	43.528	1.337.183	139.683	90.781	46.574
TOTALE	881.211.560	513.620.783	367.590.778	903.083.701	17.862.055	530.756.554	372.327.148	21.872.142	4.736.370

Di seguito si commentano le tipologie di immobilizzazioni materiali caratterizzate da variazioni del costo storico maggiormente rilevanti mentre si fa rinvio alla tabella sopra riportata per le restanti voci.

1) TERRENI E FABBRICATI

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

L'incremento di Euro 55.054.565 è da riferirsi principalmente alla capitalizzazione degli oneri relativi al completamento dei moduli P (parcheggio) ed L1 (laboratori) del complesso immobiliare ex-Cirio, ubicato in via Protopisani in S. Giovanni a Teduccio, per complessivi Euro 46.258.019, e al rifacimento in conglomerato cementizio delle facciate di alcuni edifici del Policlinico, per complessivi Euro 7.067.587.

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

Le variazioni intervenute in dette categorie si riferiscono ad acquisti di impianti, attrezzature ed attrezzature scientifiche ad uso dell'Ateneo da parte di tutte le Strutture.

4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI

Con riferimento a tale macrocategoria corre l'obbligo di segnalare che sono in corso di completamento le operazioni peritali di valutazione del patrimonio artistico di proprietà dell'Ateneo da parte dei docenti incaricati.

6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

In questa voce sono inseriti gli interventi edilizi su immobili di proprietà non ancora conclusi alla data del 31.12.2015. La valutazione è stata fatta al "costo" di produzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.).

Le variazioni in aumento intervenute nel periodo, per complessivi Euro 12.570.630,66, si riferiscono principalmente alla prosecuzione dei lavori inerenti le nuove edificazioni nei complessi immobiliari "ex Cirio" (mod. L2, L3 e C), Monte Sant'Angelo (Centrale Tecnologica ed edificio L). Le variazioni in diminuzione, per complessivi Euro 54.833.904,03, sono effetto della capitalizzazione degli oneri pluriennali di cui si è data illustrazione alla precedente categoria 1 "Terreni e Fabbricati".

Il saldo delle variazioni, pertanto, risulta negativo per Euro 42.320.922.

7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

SALDO AL 01.01.2015	7.372.284
SALDO AL 31.12.2015	3.603.975
VARIAZIONE	- 3.768.309

Si tratta di partecipazioni detenute dall'Ateneo in enti e società. Per una migliore lettura dei dati rinviamo all'allegato A contenente tutte le informazioni richieste dalla legge. La valutazione delle partecipazioni è stata fatta considerando il costo sostenuto per l'acquisizione delle stesse, comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

Le variazioni in diminuzione verificatesi nell'esercizio 2015 sono rappresentate da accantonamenti al pertinente fondo svalutazioni operati per effetto delle perdite di esercizio rilevate nei bilanci approvati dalla singole Partecipate e considerate di natura durevole.

La variazione maggiormente significativa, per Euro 3.662.656,38, è relativa alla svalutazione della partecipazione in AMRA. Si registrano svalutazioni di importo meno significativo anche nelle seguenti partecipazioni: Diagnostica e farmaceutica molecolare SCARL, CRIAI - Consorzio Campano di Ricerca per l'Informatica e l'Automazione Industriale, STOA' Istituto di Studi per la Direzione e Gestione d'Impresa S.C.P.A., Test Technology, Environment, Safety, Transport S.C.A.R.L., Pnicube Innova S.C.A.R.L., Distretto ad Alta Tecnologia per i Beni Culturali- DATABENC, Distretto Tecnologico Campania Bioscienze S.C.A.R.L., Consorzio Interuniversitario per l'Apprendimento Permanente C.I.P.A.P.

Si registrano investimenti in Partecipazioni per Euro 7.443.

Il valore delle partecipazioni è stato rideterminato sulla base delle schede e bilanci trasmessi alla data del 21.06.2015.

Sulla base dei dati pervenuti, si è provveduto ad adeguare il valore della partecipazioni alle quote sottoscritte, rilevando la differenza tra quote sottoscritte e versate; sempre sulla base dei dati in possesso, si rilevano quote non versate per Euro 150.221,39 nei confronti di n. 4 società partecipate, per cui si è provveduto alla contabilizzazione di debiti verso società per dietimi da versare per la somma di Euro 150.221,39.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I - RIMANENZE

Così come anticipato in precedenza, non è stata effettuata la rilevazione delle rimanenze in quanto non ritenuta rilevante nel contesto dell'Ateneo. Il costo delle merci (materiale di consumo) acquistate viene rilevato per intero a Conto Economico.

II - CREDITI

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzazione.

Si è provveduto ad effettuare una prima analisi dei crediti iscritti in bilancio da parte della Gestione Centralizzata con caratterizzazione degli stessi in funzione della data di insorgenza e del soggetto debitore.

Con riferimento a questi ultimi, ed in particolare a quelli caratterizzati da una anzianità superiore ai dieci anni, si è proceduto ad effettuare un accantonamento ai pertinenti fondi di svalutazione, per un ammontare pari ad Euro 1.660.385,78.

Analogo accantonamento a Fondo svalutazione risulta effettuata dagli altri Centri aventi autonomia gestionale ed amministrativa per Euro 1.593.313,37.

Pertanto l'accantonamento complessivo al 31.12.2015 risulta pari ad Euro 3.253.699.

Il crediti esposti in bilancio sono riportati nella seguente tabella con dettaglio per categoria di appartenenza dei soggetti creditori, al lordo dei relativi fondi di svalutazione, con l'indicazione, per ciascuno di essi, del valore al 31.12.2015, confrontato con quello al 01.01.2015, nonché della variazione intervenuta nell'ammontare. Solo per le macrovoci è possibile esporre il dato al netto dei rispettivi fondi di svalutazione.

SALDO CREDITI AL 01.01.2015 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE (S.P.)	259.352.032
SALDO CREDITI AL 31.12.2015 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE (S.P.)	254.749.021
VARIAZIONE (S.P.)	- 4.603.011

Crediti	CREDITI AL 01.01.2015 AL LORDO DEI F.DI SVALUTAZIONE	ACC.TO A F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	CREDITI AL 31.12.2015 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE	INCREMENTI/ DECREMENTI	CREDITI AL 31.12.2015 AL LORDO DEI F.DI SVALUTAZIONE	ACC.TO A F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	CREDITI AL 31.12.2015 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE
1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	59.082.250	-	59.082.250	-	9.846.378	-	49.235.872
Crediti vs il miur esigibili entro l'esercizio successivo	56.888.285				-		47.212.929
Crediti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	2.193.965				-		2.022.943
2) Verso Regioni e province Autonome	135.104.226	1.072.316	134.031.910	7.089.943	143.247.566	2.125.713	141.121.853
Crediti vs regioni e province autonome esigibili entro l'esercizio successivo	133.532.134				-		143.247.566
Crediti vs regioni e province autonome esigibili oltre l'esercizio successivo	1.572.092				-		-
3) Verso altre Amministrazioni locali	2.208.289	-	2.208.289	-	90.420	6.588	2.117.869
Crediti vs province esigibili entro l'esercizio successivo	1.208.359				-		1.107.469
Crediti vs comuni esigibili entro l'esercizio successivo	999.929				-		1.016.987
4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali	6.305.379	-	6.305.379	-	562.950	-	5.742.429
Crediti vs unione europea esigibili entro l'esercizio successivo	6.305.379				-		5.742.429
5) Verso Università	7.575.623	-	7.575.623	-	267.194	37.841	7.308.429
Crediti verso università esigibili entro l'esercizio successivo	7.575.623				-		7.346.270
6) Verso studenti per tasse e contributi	-	-	-	-	-	-	-
7) Verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-	-	-
8) Verso altri (pubblici)	21.124.659	-	21.124.659	-	5.052.510	576.429	16.072.149
Iva a credito	8.321				-		25.436
Crediti maggiori vers.ti ritenute	-				-		-
Crediti irpef dipendenti e assimilati	-				-		2.063
Acconto ires - erario	44.478				-		39.331
Crediti verso Erario	27.082				-		-
Crediti verso Erario per saldo imposta Bollo Virtuale anno precedente	-				-		95.072
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili entro l'esercizio successivo	5.044.978				-		3.956.209
Crediti verso altri enti pubblici esigibili entro l'esercizio successivo	7.700.370				-		7.648.885
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili oltre l'esercizio successivo	348.938				-		143.591
Crediti verso Cassa DD.PP. per mutuo da erogare	7.697.441				-		4.601.590
Acconto erario c/IVA	253.051				-		-
Concessioni di crediti e anticipazioni a imprese pubbliche	-				-		136.400
9) Verso altri (privati)	29.023.922	-	29.023.922	4.126.498	33.657.549	507.129	33.150.420
Acconto a fornitori per acquisto di altre spese per servizi	8.015				-		6.000
Crediti verso enti di ricerca privati esigibili entro l'esercizio successivo	735.701				-		1.552.607
Crediti verso altri enti privati esigibili entro l'esercizio successivo	850.000				-		650.000
Crediti verso privati esigibili entro l'esercizio successivo	23.081.132				-		25.735.291
Crediti verso clienti fatture da emettere	3.311.193				-		4.714.894
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	104.843				-		85.857
Crediti vs dipendenti esigibili entro l'esercizio successivo	-				-		293
Altri crediti esigibili entro l'esercizio successivo	923.706				-		941.119
Altri crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.996				-		2.996
Depositi cauzionali	92				-		23.505
Crediti per ex partite di giro	6.243				-		8.002
TOTALE	260.424.348	1.072.316	259.352.032	- 4.603.011	258.002.720	3.253.699	254.749.021

I crediti v/ altre amministrazioni locali, sono esigibili entro l'esercizio successivo e sono rappresentati essenzialmente dal credito v/ il Comune di Napoli, per IMU versata in eccedenza negli anni precedenti; tale versamento eccedente deriva dal pagamento dell'IMU sull'immobile di proprietà dell'ateneo sito in via G. Cesare Cortese, per il quale non veniva applicata l'agevolazione per gli immobili degli enti non commerciali. Il suddetto credito sarà utilizzato in compensazione per il versamento di altre imposte locali, quali IMU e TARI.

III - ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano attività da inserire in questa voce.

IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

SALDO AL 01.01.2015	276.917.466
SALDO AL 31.12.2015	338.150.542
VARIAZIONE	61.233.076

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 31 dicembre 2015. L'ammontare dei depositi bancari e postali include l'entità delle risorse necessarie e disponibili destinate all'estinzione delle passività operative correnti. L'Istituto Cassiere è il Banco di Napoli.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

In particolare, saranno di competenza dell'esercizio, e dunque inseriti nel Conto Economico, i soli ricavi realizzati nell'esercizio e i soli costi che avranno concorso alla determinazione dei suddetti ricavi.

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

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

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

I risconti attivi sono generati da costi con competenza a cavallo degli anni 2015 e 2016.

SALDO AL 01.01.2015	6.659.095
SALDO AL 31.12.2015	1.374.626
VARIAZIONE	- 5.284.469

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

c1) Ratei per progetti e ricerche in corso

c2) Altri ratei e risconti attivi

TOTALE RATEI E RISCONTI

276.329	-	4.920.294	5.196.623
1.098.297	-	364.175	1.462.472
1.374.626	-	5.284.469	6.659.095

La variazione in diminuzione, per complessivi Euro 5.284.469, è riferibile per la quasi totalità a sistemazioni contabili relative ad erronee o omesse contabilizzazioni di ricavi su progetti di ricerca dipartimentali.

VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I - FONDO DI DOTAZIONE

SALDO AL 01.01.2015	64.792.093
SALDO AL 31.12.2015	64.792.093
VARIAZIONE	-

Con riferimento a tale voce, ed alla relativa quantificazione, si fa rinvio a quanto esposto nel rispettivo paragrafo della precedente Sezione 2 del presente documento e non subisce variazioni nel corso dell'esercizio 2015.

II - PATRIMONIO VINCOLATO

SALDO AL 01.01.2015	112.964.616
SALDO AL 31.12.2015	109.224.763
VARIAZIONE	- 3.739.853

La variazione intervenuta nel Patrimonio vincolato, come evidenziato nella seguente tabella di dettaglio, risulta riconducibile a:

II - PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.876.443	- 23.617	1.900.060
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	5.524.334	-	5.524.334
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	101.823.986	- 3.716.236	105.540.222
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	109.224.763	- 3.739.853	112.964.616

ed in particolare si riferisce alle seguenti fattispecie:

- per Euro 23.617, in diminuzione, a rettifiche effettuate da alcuni Centri con autonomia gestionale ed amministrativa al Fondo lasciti e donazioni;
- per Euro 3.716.236, in diminuzione, alla somma algebrica dei seguenti fatti gestionali di segno opposto:
 - § per Euro 3.783.833,44, in diminuzione, all'utilizzo da parte delle Strutture del Fondo vincolato beni pregressi, a sterilizzazione degli oneri di ammortamento generati dai beni acquistati prima dell'anno 2013;
 - § per Euro 67.597,20, in aumento, alla rettifica effettuata a cura di una Struttura Dipartimentale del Fondo di riserva dei beni di valore culturale, storico, artistico e museale (ex art. 4, co. 1, lett. b, D.M. 19 del 14.01.14).

Di seguito si riepiloga la composizione dei Fondi costituenti il Patrimonio Vincolato al 31.12.2015. In particolare:

- i Fondi vincolati destinati da terzi sono principalmente riconducibili a lasciti e donazioni:

Descrizione	Valore al 31/12/2015
Eredità Mignosi Giuseppe	101.508
Donazione Fondazione Giordano	258.228
Borsa di studio Ing. Mario Cassotti	406.180
Costituzione fondo lasciti e donazioni da contabilità speciale	1.109.529
Fondo lasciti e donazione del Dipartimento di Studi umanistici	949
Fondo lasciti e donazione del Centro Linguistico di Ateneo	49
TOTALE FONDO	1.876.443

- con riferimento ai Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali, ed alla relativa quantificazione, si fa rinvio a quanto esposto nel rispettivo paragrafo della precedente Sezione 2 del presente documento e non subisce variazioni nel corso dell'esercizio 2015;
- le Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro), pari ad Euro 101.823.986, si riferiscono:
 - § per Euro 4.769.501, al Fondo vincolato beni pregressi, deputato alla sterilizzazione degli oneri di ammortamento generati dai beni acquistati prima dell'anno 2013 da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;

- § per Euro 69.235.721, al Fondo di riserva beni di valore culturale, storico, artistico, museale (ex art. 4, co. 1, lett. b, D.M. 19 del 14.01.14);
- § per Euro 2.786.108, alla Riserva vincolata per l'adeguamento del valore degli immobili istituita ex novo nel corso dell'esercizio 2014 a seguito dell'accatastamento dell'immobile sito in Napoli alla via Tommaso de Amicis;
- § per Euro 25.032.655, alle Riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro), con riferimento alle quali, ed alla relativa quantificazione, si fa rinvio a quanto esposto nel rispettivo paragrafo della precedente Sezione 2 del presente documento, non subendo variazioni nel corso dell'esercizio 2015.

III – PATRIMONIO NON VINCOLATO

SALDO AL 01.01.2015	42.007.816
SALDO AL 31.12.2015	82.669.213
VARIAZIONE	40.661.397

Non esistendo riserve statutarie si rilevano unicamente valori nella voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", per Euro 42.007.816, e nella voce "Risultato gestionale esercizio", il cui importo pari ad Euro 40.661.397 costituisce la variazione rilevata al Patrimonio Vincolato.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare e/o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

L'OIC, con il principio contabile n. 19, 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 ed argomenti oggettivi ed attendibili, prevedendo in tal caso l'onere di effettuare un accantonamento ai fondi per rischi ed oneri;
- possibili quando il grado di accadimento è inferiore al probabile, prevedendo in tal caso l'onere di esposizione nella nota integrativa;
- remoti quando esistono scarsissime possibilità di verificarsi, non prevedendo in tal caso alcun onere in merito all'accantonamento e/o all'informativa.

Nella tabella seguente, si riporta la consistenza dei fondi per rischi ed oneri al 31.12.2015 e la variazione rispetto al 01.01.2015:

SALDO AL 01.01.2015	106.815.071
SALDO AL 31.12.2015	116.351.041
VARIAZIONE	9.535.970

Si riporta nella tabella seguente il dettaglio delle voci che compongono i fondi per rischi ed oneri, che ammontano complessivamente ad Euro 116.351.041:

DESCRIZIONE	FONDI AL 01.01.2015	INCREMENTI/ DECREMENTI	FONDI AL 31.12.2015
Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	2.714.157	- 853.509	1.860.648
Fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	200.718	90.917	291.635
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.270.747	- 171.924	1.098.823
Fondo arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	35.891	16.545	52.436
Fondo arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	87.006	-	87.006
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	29.771	1.822	31.593
Fondo per cause e controversie in corso	36.118.908	6.274.678	42.393.586
Fondo per altri rischi e oneri	21.457.053	8.931.532	30.388.585
Fondo oneri derivanti dall'impianto dello Stato Patrimoniale	18.355.676	- 18.355.676	-
Fondo oneri futuri Centri Regionali di Competenza	375.480	-	375.480
Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	-	2.500.000	2.500.000
Fondo per il cofinanziamento dei progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	-	224.250	224.250
Fondo altri accantonamenti	3.685.476	244.078	3.929.554
Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	359.384	513.213	872.597
Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	8.463.804	- 1.475.334	6.988.470
Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	5.467.313	- 5.467.313	-
Fondo accantonamento "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010	5.262.737	-	5.262.737
Fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	921.958	4.742.658	5.664.616
Fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	2.008.993	- 274.568	1.734.424
Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	-	1.696.771	1.696.771
Fondo accantonamento per il finanziamento degli Assegni di Ricerca	-	6.188.692	6.188.692
Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	-	1.524.272	1.524.272
Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	-	3.184.869	3.184.869
TOTALE	106.815.071	9.535.970	116.351.041

Non si procede all'analisi dettagliata dei primi sei punti della tabella, in quanto come si evince dalla stessa denominazione del fondo, questi si riferiscono ad arretrati di anni precedenti dovuti al personale in generale, sia esso personale docente e ricercatori, ai dirigenti, al personale tecnico amministrativo, al Direttore Generale ed ai collaboratori ed esperti di madre lingua.

Particolare importanza assume il "*Fondo per cause e controversie in corso*" istituito in seguito all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, costituendone un'importante novità. Sulla base degli elementi acquisiti, si è provveduto alla individuazione delle soccombenze, suddividendole in probabili e possibili, ed in applicazione del principio contabile n. 19, si è provveduto all'adeguamento della relativa consistenza ad Euro 42.393.585,86, pari all'importo complessivo delle soccombenze probabili, limitandosi alla sola indicazione nella presente nota integrativa, delle somme relative alle soccombenze possibili pari ad Euro 43.439.607,84, come si evince dalla seguente tabella:

TIPOLOGIA	IMPORTO SOCCOMBENZE PROBABILI	IMPORTO SOCCOMBENZE POSSIBILI
A - CONTENZIOSO CIVILE (U.L.)	14.928.621,40	29.461.562,72
TRIBUNALE	4.335.517,29	2.823.224,16
GIUDICE DI PACE	84.272,84	15.032,00
CAUSE CIVILI NON DA SINISTRI (A) - CAUSE CIVILI INERENTI DIRITTI REALI - PATRIMONIO IMMOBILIARE	3.824.570,73	24.233.928,52
FISCALE	100.000,00	-
AMMINISTRATIVO	292.257,38	2.250.000,00
RECUPERO CREDITI	215.000,00	139.378,04
PENALE	6.618,57	-
SPECIALIZZAZIONI MEDICHE	6.070.384,59	-
B - CONTENZIOSO SUL LAVORO (U.G.C.L.)	27.394.157,80	13.978.045,12
RICORSI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	1.311.894,63	804.296,79
RICORSI EX GETTONATI - SORTA CAPITALE	23.700.000,00	13.000.000,00
PATROCINIO EX GETTONATI I GRADO	97.411,17	-
ULTERIORI RICORSI EX GETTONATI	150.729,67	10.462,54
INCENTIVI AI TECNICI	14.134,67	-
RICORSI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	2.119.987,66	163.285,79
C - CONTENZIOSI PREGRESSI NON IN STIMA UFFICI CON UTILIZZO FONDO NEL 2016	70.806,66	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2015	42.393.585,86	43.439.607,84

Si riporta di seguito l'evidenza degli accantonamenti maggiormente significativi effettuati al fondo per altri rischi ed oneri:

- rischi derivanti da transizione CO.FI.-CO.EP. per stralcio residui passivi in partite di giro, per Euro 2.702.130,55;
- avviso bonario TARSU del Comune di Napoli anno 2012, per Euro 4.920.852,00;
- avviso di liquidazione TARSU del Comune di Napoli anni 2007-2008-2009, per Euro 2.226.137,07;
- avvisi di accertamento TARSU anni 2010-2011, per Euro 312.127,20;
- avviso di liquidazione TARES di competenza dell'anno 2013 per il Comune di Napoli , per Euro 4.302.483,20;
- avviso di liquidazione TARI 2014 Comune di Napoli, per Euro 5.315.397,00;
- avviso di liquidazione TARI 2014 Comune di Portici, per Euro 362.465,00;
- accantonamento per canoni energia di elettrica utenza via Claudio, periodo giu-dic 2010, per Euro 210.000,00;
- avviso di liquidazione TARI 2015 Comune di Napoli, per Euro 4.375.186,00;
- avviso di liquidazione TARI 2015 Comune di Portici, per Euro 320.690,00;
- accantonamento oneri scaturenti dal servizio di accatastamento degli immobili (piazzale tecchio, via montesano, via cinthia, via de amicis) email rip edilizia del 04/04/2016, per Euro 172.522,52;
- accantonamento per rischi su partecipazione in consorzio AMRA, per Euro 131.675,00;
- accantonamento per rischi su partecipazione in consorzio ARPA in liquidazione, per Euro 663.025,20.

Il fondo altri accantonamenti valorizzato per Euro 3.929.553,87, come si evince dalla seguente tabella:

CG.02.21.02.01.01 - FONDO ALTRI ACCANTONAMENTI	
ACCANTONAMENTI INAIL GESTIONE PER CONTO DELLO STATO	3.918.031,18
ACCANTONAMENTI PER FATTURE DA RICEVERE VISITE MEDICHE FISCALI	11.522,69
TOTALE AL 31.12.2015	3.929.553,87

riguarda essenzialmente la gestione dell'INAIL per conto dello Stato.

L'importo accantonato risulta considerevole in considerazione del ritardo con cui l'ente previdenziale, procede ai conguagli nei confronti dell'Ateneo.

La somma complessiva accantonata è di Euro 3.918.031,18 e riguarda il saldo degli anni 2007-2009, per i quali sono già stati liquidati gli acconti ed il totale del dovuto riferito agli anni 2010-2015, per i quali alla data di chiusura dell'esercizio risultano da corrispondere le intere somme.

La determinazione dell'accantonamento è stata effettuata secondo la media delle somme corrisposte per il quadriennio 2004-2007 come indicato nella tabella seguente:

PRESTAZIONI ECONOMICHE EROGATE DALL'INAIL PER INFORTUNI SUL LAVORO OCCORSI AI DIPENDENTI DELL'ATENEO	
ANNO 2004	569.008,18
ANNO 2005	592.079,36
ANNO 2006	531.679,34
ANNO 2007	459.627,22
MEDIA ARITMETICA	538.098,53

ANNI	ACCONTI VERSATI	SALDO
ANNO 2007 (NOTA PROT. PG/2016/16644)	284.504,89	175.122,33
ANNO 2008	296.039,68	242.058,85
ANNO 2009	265.839,67	272.258,86
ANNO 2010	-	538.098,53
ANNO 2011	-	538.098,53
ANNO 2012	-	538.098,53
ANNO 2013	-	538.098,53
ANNO 2014	-	538.098,53
ANNO 2015	-	538.098,53
FONDO ACCANTONAMENTI AL 31.12.2015	846.384,24	3.918.031,18

La differenza di Euro 11.522,69 rappresenta la stima degli oneri per visite mediche, effettuate nell'anno 2015, di cui al 31 dicembre 2015 non erano ancora pervenute le relative fatture.

Il Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale, presenta uno stanziamento assestato al 31.12.2015 di Euro 872.597 ed accoglie gli accantonamenti per sussidi e provvidenze a favore del personale, tra cui si citano a titolo di esempio i seguenti:

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

La valorizzazione del "*Fondo accantonamento per la programmazione del personale*", per Euro 6.988.470, scaturisce dal prodotto del numero di "punti organico" disponibili per l'Università per il proprio valore unitario. L'ultima revisione di detto valore si è avuta con il decreto ministeriale del MIUR n. 503 del 21/07/2015, che lo ha stabilito pari ad Euro 115.684,00.

Come si evince dalla seguente tabella, l'adeguamento del fondo in oggetto è conseguenza, prevalentemente, dell'assegnazione da parte del MIUR all'Ateneo Federiciano di n. 48,60 Punti Organico per la programmazione 2015, che, in aggiunta agli 11,81 punti organico disponibili alla data del 31.12.2015 con riferimento alle programmazioni del personale degli anni 2014 e precedenti, determinano un totale complessivo di 60,41 Punti Organico disponibili alla medesima data, per un equivalente economico accantonato al fondo in discorso di Euro 6.988.470,44.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

TIPOLOGIA	2015							
	P.O. ASSEGNATI 2015	PO LIBERATI X ASS.NI SU PIANO ASSOCIATI ALTRI ATENEI	ASS.NE 2015 PROGR.TI 2015	UTILIZZATI 2015	P.O. NON PROGR.TI	NON PIU' UTILIZZABILI	N. P.O. RESIDUI AL 31.12.2015	VALORE P.O. RESIDUI AL 31.12.2015
								115.684,00
2010								
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	-	-	-	-	-	-	-	-
I FASCIA	-	-	-	-	0,25	0,25	-	-
II FASCIA	-	-	-	-	0,05	0,05	-	-
RICERCATORI	-	-	-	-	0,05	0,05	-	-
TECNICI -AMMINISTRATIVI	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-	0,35	0,35	-	-
2011								
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	-	-	13,60	13,60	-	-	-	-
I FASCIA	-	-	-	-	-	-	-	-
II FASCIA	-	-	-	-	-	-	-	-
RICERCATORI	-	-	-	-	0,05	0,05	-	-
TECNICI -AMMINISTRATIVI	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	-	13,60	13,60	0,05	0,05	-	-
2012								
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	-	-	19,10	19,10	-	-	-	-
I FASCIA	-	-	4,30	4,20	-	-	0,10	11.568,40
II FASCIA	-	-	-	-	-	-	-	-
RICERCATORI	-	-	-	-	-	-	-	-
TECNICI -AMMINISTRATIVI	-	-	0,88	0,88	-	-	-	-
TOTALE	-	-	24,28	24,18	-	-	0,10	11.568,40
2013								
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	-	0,50	2,20	2,10	-	-	0,10	11.568,40
I FASCIA	-	-	-	-	-	-	-	-
II FASCIA	-	-	-	-	-	-	-	-
RICERCATORI	-	-	2,22	2,10	0,12	-	-	-
TECNICI -AMMINISTRATIVI	-	-	1,80	1,80	0,12	-	0,12	13.882,08
TOTALE	-	0,50	6,22	6,00	0,00	-	0,22	25.450,48
TOTALE AL 31.12.2013	-	0,50	44,10	43,78	0,40	0,40	0,32	37.018,88
P.O. 2014 ASSEGNATI (CFR. D.M. N. 907 DEL 18.12.2014)								
I FASCIA	-	-	10,00	5,50	-	-	4,50	520.578,00
II FASCIA	-	-	4,00	-	-	-	4,00	462.736,00
RICERCATORI	-	-	12,00	9,50	-	-	2,50	289.210,00
TECNICI -AMMINISTRATIVI	-	-	2,36	1,87	-	-	0,49	56.685,16
TOTALE	-	-	28,36	16,87	-	-	11,49	1.329.209,16
TOTALE AL 31.12.2014	-	0,50	72,46	60,65	0,40	0,40	11,81	1.366.228,04
P.O. 2015 ASSEGNATI (CFR. D.M. N. 503 DEL 21.07.2015)								
I FASCIA	20,00	-	-	-	20,00	-	20,00	2.313.680,00
II FASCIA	12,00	-	-	-	12,00	-	12,00	1.388.208,00
RICERCATORI	4,00	-	-	-	4,00	-	4,00	462.736,00
MOBILITA' DELLE PROVINCE	8,76	-	-	-	8,76	-	8,76	1.013.391,84
TECNICI -AMMINISTRATIVI	3,84	-	0,90	-	2,94	-	3,84	444.226,56
TOTALE	48,60	-	0,90	-	47,70	-	48,60	5.622.242,40
TOTALE AL 31.12.2015		0,50		60,65		0,40	60,41	6.988.470,44

Il Fondo accantonamento "merito accademico", disciplinato ex art. 29, co. 19, della legge 240/2010, prevede il riparto tra gli atenei, a valere sulle risorse del FFO, della somma di 18 milioni di euro per l'anno 2011 e di 50 milioni di euro per ciascuno degli anni 2012 e 2013, con criteri e modalità stabilite con decreto interministeriale del MIUR e del MEF. Con decreto n. 439 del 03 novembre 2011, è stato attribuito all'Ateneo la somma di Euro 964.505,00 per l'anno 2011, Euro 1.805.234,00 per l'anno 2012 ed Euro 2.492.998,00 per l'anno 2013, che accantonati nel fondo, ne determinano la consistenza attuale di Euro 5.262.737,00.

Le altre voci presenti tra i fondi oneri e rischi, sono esplicative nella loro descrizione per cui non richiedono un commento specifico.

C) TFR LAVORO SUBORDINATO

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede al alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS (ex INPDAP)

che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto, pertanto al 31 dicembre 2015 il saldo è pari a zero in quanto nessuna tipologia contrattuale in essere ha titolo al T.F.R.

D) DEBITI

In bilancio i debiti sono iscritti al valore nominale.

SALDO AL 01.01.2015	99.362.537
SALDO AL 31.12.2015	104.110.181
VARIAZIONE	4.747.644

Segue tabella di dettaglio:

Descrizione	VALORE AL 01.01.2015	INCREMENTI/ DECREMENTI	VALORE AL 31/12/2015
P 1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	38.959.207	6.907.780	45.866.987
Mutui e Prestiti	8.052.147	- 1.645.850	6.406.297
Mutuo MPS	30.907.060	8.553.630	39.460.690
P 2) Debiti: verso MIUR ed altre Amministrazioni Centrali	-	80.407	80.407
Debiti vs il miur esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-
Debiti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	-	11.242	11.242
Debiti vs il MEF per i versamenti al bilancio dello Stato delle riduzioni di spesa	-	69.165	69.165
P 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	302.089	-	302.089
Debito vs regioni e province autonome entro l'esercizio successivo	302.089	-	302.089
Debiti vs regioni e province autonome oltre l'esercizio successivo	-	-	-
P 4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	1.300.006	4.124	1.304.130
Debiti vs Comuni entro l'esercizio successivo	1.300.006	4.124	1.304.130
P 5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	1.358.397	-	1.358.397
Debiti verso l'unione europea e altri organismi internazionali entro l'esercizio successivo	1.358.397	-	1.358.397
P 6) Debiti: verso Università	891.933	260.855	1.152.789
Debiti verso università entro l'esercizio successivo	891.933	260.855	1.152.789
P 7) Debiti: verso studenti	1.785.856	309.834	2.095.690
Debiti verso studenti entro l'esercizio successivo	1.785.856	309.834	2.095.690
P 9) Debiti: verso fornitori	21.556.425	- 4.520.143	17.036.282
Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	17.993.027	- 8.253.086	9.739.941
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	3.563.704	4.096.847	7.660.551
Note di credito da ricevere da fornitori	- 306	- 363.904	- 364.211
P 10) Debiti: verso dipendenti	733.264	- 62.477	670.787
Debiti verso dipendenti e assimilati	733.264	- 62.477	670.787
P 11) Debiti: verso Società ed Enti controllati	150.221	-	150.221
Debiti verso società ed enti controllati per dietimi da versare	150.221	-	150.221
P 12) Debiti: altri debiti	32.325.139	1.767.263	34.092.402
Iva a debito	445.188	- 208.812	236.376
Erario c/iva commerciale	149.635	- 136.110	13.525
Erario c/iva istituzionale	54.414	- 27.921	26.494
Erario irap c/liquidazione	68.586	2.985	71.571
Erario c/ritenute	12.131.810	- 545.683	11.586.127
Erario ritenute c/ liquidazione	183.622	-	183.622
Altri debiti tributari	1.500	647	2.147
Debito Iva su Acq Split Payment c/Liq (I)	-	769.046	769.046
Debito Iva su Acq Split Payment (I)	-	1.858.373	1.858.373
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.748.065	174.534	13.922.599
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	94.775	-	94.775
Debiti verso inail	585.964	- 585.964	-
Debiti verso inail c/liquidazione	1.670	784	2.454
Debiti vs componenti degli organi di governo	44.100	- 7.394	36.706
Depositi cauzionali	-	24.997	24.997
Ritenute extraerariali	145.034	- 3.091	141.943
Ritenute extraerariali c/liquidazione	-	101.883	101.883
Debiti diversi entro l'esercizio successivo	4.594.001	421.638	5.015.639
Debiti verso eredi	72.990	- 7.123	65.866
Debiti per girofondi	-	-	-
Debiti per ex partite di giro	3.783	- 11.785	- 8.002
Girofondi per rettifica fattura elettronica errata	-	3.747	3.747
TOTALE	99.362.537	4.747.644	104.110.181

Nel fare rinvio alle informazioni contenute nella tabella che precede si segnala che nella voce debiti "Mutui e debiti verso banche" sono rilevati i debiti residui per la quota capitale dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti per Euro 6.406.297 e dalla banca MPS per Euro 39.460.690.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi registrati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. I proventi relativi ai progetti sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

Nella tabella seguente, si riporta l'ammontare dei ratei e risconti al 31.12.2015, la consistenza al 01.01.2015, la variazione subita e, con riferimento alla consistenza al 31.12.2015, la tipologia di operazione che ha generato lo sfasamento tra manifestazione finanziaria ed economica:

SALDO AL 01.01.2015	498.924.573
SALDO AL 31.12.2015	501.004.368
VARIAZIONE	2.079.795

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2015
Risconti per progetti e ricerche in corso	79.567.192
Contributi agli investimenti	318.310.788
Altri ratei e risconti passivi	103.126.388
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	501.004.368

Nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le somme per progetti in corso valorizzati con l'applicazione del criterio del costo. Nel caso in cui i ricavi siano maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo.

Nella voce risconti per contributi agli investimenti sono indicati i contributi ricevuti per l'acquisto dei cespiti e per la realizzazioni di interventi edilizi volti alla costruzione/ampliamenti delle sedi dell'Ateneo.

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

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine accolgono il valore dei fabbricati demaniali utilizzati in via perpetua e gratuita e impegni assunti verso terzi che al 31 dicembre 2015 non hanno avuto effetti in contabilità economico patrimoniale. Gli altri conti d'ordine si riferiscono ad operazioni per le quali a chiusura di esercizio non vi è stato l'arrivo del bene o l'effettuazione della prestazione.

Nelle tabelle seguenti, si riporta l'elenco dei beni demaniali inseriti nei conti d'ordine, con indicazione a fianco di ciascuno di essi, del valore per il quale sono stati contabilizzati, nonché il dettaglio per tipologia, degli altri conti d'ordine relativi alle registrazioni in contabilità analitica degli impegni di spesa a fronte dei quali non si è determinata ancora l'insorgenza del debito nei confronti dei terzi contraenti.

ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE	VALORE AL 31.12.2015
EDIFICIO SEDE CENTRALE DI ATENEO CORSO UMBERTO I 40	28.505.243
EDIFICIO VECCHIA UNIVERSITA' EX COLLEGIO DEL SALVATORE - VIA MEZZOCANNONE 4 - 8 - NAPOLI	40.231.463
EDIFICIO EX POLITECNICO VIA MEZZOCANNONE, 16 - NAPOLI	61.469.681
COMPLESSO ORTO BOTANICO - VIA FORIA 223 - NAPOLI	9.981.290
EDIFICIO VETERINARIA - VIA VETERINARIA 1 - NAPOLI	7.642.975
EDIFICIO VETERINARIA - VIA SANTA MARIA DEGLI ANGELI ALLE CROCI, 28 - NAPOLI	32.564
PALAZZO GRAVINA - VIA MONTEOLIVETO, 3 NAPOLI	17.310.298
PALAZZO MASCABRUNO VIA UNIVERSITA' 48-50-52 PORTICI (NA)	6.635.321
COMPLESSO SAN MARCELLINO - PIAZZA SAN MARCELLINO VIA L. RODINO', 10-22-32 - NAPOLI	33.711.825
TOTALE	205.520.659

CLUSTER	Totale
EDILIZIA	43.138.919,99
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	407.504,54
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.591.991,11
SPESE ISTITUZIONALI	14.479.179,69
Totale complessivo	61.617.595,33

COMMENTO PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si illustrano le voci di conto economico, redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Ministeriale MIUR del 14 gennaio 2014, n. 19, che hanno concorso alla determinazione del risultato di periodo dell'Ateneo.

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica

AL 31.12.15

Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	58.907.831,12
Tasse e contributi per altri corsi	12.319.991,39
Tasse e contributi per test pre-immatricolazione ed iscrizioni ad esami di stato	1.122.144,43
	72.349.966,94

I proventi per la didattica sono ripartiti nelle voci sopra indicate. Per la contabilizzazione della contribuzione studentesca si è proceduto, come negli anni precedenti, a riscontare i 2/12 degli importi versati, considerata la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10. Pertanto, la contribuzione che ha partecipato alla formazione del reddito d'esercizio dell'anno 2015 è rappresentata dalla parte dei proventi, versati nell'anno 2014 ma di competenza del 2015, e dalla quota di competenza 2015 versata nell'esercizio stesso.

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

AL 31.12.15

Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	15.842.698,81
TOTALE	15.842.698,81

La voce accoglie i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate.

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

AL 31.12.15

Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	1.853.435,62
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	1.046.650,91
Altri finanziamenti competitivi da miur	35.181.832,66
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	3.249.701,26
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	16.404.795,37
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	10.000,00
Finanziamenti competitivi per ricerca da camere di commercio	7.489,74
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	178.893,08
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	1.026.986,69
Finanziamenti competitivi da cnr	117.908,80
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	725.825,66
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	5.989.667,13
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	170.544,99
TOTALE	65.963.731,91

La voce accoglie i ricavi per progetti istituzionali di ricerca, suddivisi per ente finanziatore, e rilevati con il metodo del costo.

II. CONTRIBUTI

Nella tabella seguente, si procede con l'analisi dei vari conti, accesi ai contributi ricevuti dall'università, effettuando un dettaglio analitico dei contributi ricevuti dal MIUR e dalle altre amministrazioni centrali:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali

AL 31.12.15

Fondo finanziamento ordinario delle universita'	333.266.396,59
Fondo per borse di dottorato di ricerca	-
Fondo sostegno giovani	-
Fondo per attività sportiva	383.910,63
Fondo per edilizia universitaria	6.881.070,38
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	26.775.867,92
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	25.851,00
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	284.202,00
TOTALE	367.617.298,52

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 2) Contributi Regioni e Province autonome

AL 31.12.15

Contributi per investimenti da regioni e province autonome	647.730,38
Altri contributi da regioni e province autonome	9.610.343,71
Contributi per investimenti da province	5.750,00
Altri contributi correnti da province	-
TOTALE	10.263.824,09

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 3) Contributi altre Amministrazioni locali

AL 31.12.15

Altri contributi correnti da comuni	3.097,68
TOTALE	3.097,68

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

AL 31.12.15

Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	1.167.542,75
Altri contributi da parte dell'unione europea	1.285.376,21
Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali	145.722,84
Altri contributi da parte di organismi internazionali	129.327,11
TOTALE	2.727.968,91

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 5) Contributi da Università

AL 31.12.15

Contributi per ricerca da altre universita'	73.874,06
Altri contributi da altre universita'	689.224,48
TOTALE	763.098,54

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 6) Contributi da altri enti (pubblici)

AL 31.12.15

Altri contributi da aziende sanitarie	7.155,02
Altri contributi da aziende ospedaliere	27.393,20
Altri contributi da irccs pubblici	18.612,65
Altri contributi da enti di previdenza	32.400,00
Trasferimenti per investimenti da enti di ricerca	62.997,10
Altri contributi da enti di ricerca	1.905.433,93
Altri contributi da enti parco nazionali	113.000,00
Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	343.418,05
Altri contributi da imprese pubbliche	67.620,30
Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	8.160,00
Contributi e trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliero-universitarie	142.740,00
Altri contributi da istituti zooprofilattici sperimentali	87.300,00
TOTALE	2.816.230,25

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 7) Contributi da altri enti (privati)

AL 31.12.15

Contributi per ricerca da imprese private	1.518.133,43
Altri contributi da imprese private	2.325.379,46
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	339.458,69
Altri contributi da istituzioni sociali private	736.291,77
Contributi da privati (persone fisiche)	54.331,40
Altri contributi da privati (persone fisiche)	30.567,50
TOTALE	5.004.162,25

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

A) PROVENTI OPERATIVI - V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

AL 31.12.15

Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	366.424,86
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	203.622,84
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	243.624,43
Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	-
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	361.949,13
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	1.018.630,16
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	40.000,00
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	718.138,52
Vendita prodotti agricoli	20.090,00
Vendita di altri beni e servizi	81.709,10
Fitti attivi da fabbricati	35.015,49
Fitti attivi da terreni	3.111,44
Utilizzo sale congressuali	47.384,00
Sconti e abbuoni attivi	669,20
Lasciti, oblazioni e donazioni	11.179,22
Proventi eventuali non classificabili in altre voci	1.820.795,40
Arrotondamenti positivi	44,76
Recuperi e rimborsi	1.335.073,82
Recuperi e rimborsi per personale comandato	231.770,41
Recuperi e rimborsi da Studenti	1.092.338,46
Altre poste correttive e compensative di spese	25.733,61
Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	3.730.134,56
Assegnazioni budget di funzionamento	585.000,00
Assegnazioni finalizzate	2.137.922,06
Assegnazioni per la ricerca	268.307,93
Progetti di ricerca di interesse nazionale (prin)	2.512.483,93
Fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	1.966.666,35
Altre assegnazioni per spese di investimento	267.797,68
Recuperi e rimborsi spese telefoniche	9,10
Recuperi e rimborsi diversi interni	554.000,10
Girofondo finanziamenti di terzi	657.555,36
Girofondo finanziamenti di terzi per investimenti	120.105,64
Girofondi vari correnti	1.468.974,98
TOTALE	21.926.262,54

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

A) PROVENTI OPERATIVI - VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

AL 31.12.15

Storno di costi per incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	13.996.615,44
TOTALE	13.996.615,44

Come già descritto nella voce "Immobilizzazioni materiali in corso", la variazione si riferisce principalmente ai lavori di costruzione dei moduli L2, L3 e C del complesso "ex Cirio" e al completamento di parti afferenti al complesso Monte Sant'Angelo (Edificio "L" e Centrale Tecnologica).

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ossia quelli attribuibili direttamente alle attività di formazione e di ricerca e ai fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca.

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

Si premette che nell'esercizio 2015 sono stati rispettati i limiti di spesa ed effettuati i versamenti imposti da:

- § Decreto legislativo 31 maggio 2010 n. 78, convertito con legge 30 luglio 2012 n. 122, con applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 21;
- § Decreto Legge 112/2005, convertito con Legge 133/2008, art. 67, c.6;
- § Legge 228/2012, art.1, commi 141 e 142.

VIII. COSTO DEL PERSONALE:

Tale spesa costituisce la voce di maggior rilievo per il bilancio di Ateneo. La gestione della spesa per il personale rappresenta, difatti, il problema centrale per l'amministrazione dell'Università, visto il regime di autonomia in cui essa opera: oltre alla numerosità delle unità di personale, va ricordata la rigidità della gestione di tale tipologia di costi, determinata dallo stato giuridico. La suddetta voce di costo include le spese fisse e accessorie, sostenute per il personale strutturato e non, in servizio presso l'Ateneo, nonché per i diversi interventi a titolo di: formazione, provvidenze, infortuni sul lavoro, ecc.

Al riguardo si rammenta che il MIUR, con proprio decreto n. 503 del 21.07.2015, stabiliva i criteri da utilizzarsi per la definizione del contingente assunzionale delle Università statali per l'anno 2015, definendo, altresì, in n. 48,60 i punti organico assegnati all'Ateneo.

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / Ricercatori **AL 31.12.15**

Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	124.099.388,43
Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	4.235.155,71
Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	654.834,55
Compensi a personale docente e ricercatore su attività' conto terzi (ti)	3.310.040,63
Compensi a personale docente e ricercatore su attività' conto terzi (td)	141.508,92
Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	30.337.161,65
Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	1.171.928,92
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.	5.607.238,56
Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	186.458,47
Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	10.585.382,68
Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	359.280,62
Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività' in conto terzi (ti)	281.353,14
Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività' in conto terzi (td)	12.028,27
Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	328.508,70
Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	79.499,48
Irap per affidamenti al personale docente	27.602,21
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	3.672.238,76
Convegni e seminari	4.397,32
Ospitalità' visiting professor, esperti e relatori convegni	46.992,05
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	120.420,91
TOTALE	185.261.419,98

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) **AL 31.12.15**

Assegni di ricerca	570.969,62
Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	115.533,95
TOTALE	686.503,57

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto **AL 31.12.15**

Compensi fissi al personale docente a contratto	613.240,53
Contributi obbligatori per personale docente a contratto	42.888,37
Irap per i docenti a contratto	28.497,41
TOTALE	684.626,31

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici **AL 31.12.15**

Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	384.859,26
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	123.455,52
Contributi per inden. fine serv. e tfr per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	23.375,87
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	32.447,01
TOTALE	564.137,66

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

AL 31.12.15

Competenze fisse al direttore generale	169.042,07
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	535.316,48
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	68.167.135,57
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	562.190,52
Competenze accessorie al direttore generale	-
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	-
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.723.368,68
Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attivita' c/terzi	2.191.346,28
Contributi obbligatori per il direttore generale	41.701,53
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	132.374,33
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	17.730.056,27
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	77.600,03
Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale	12.588,68
Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	30.623,07
Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.095.156,68
Irap per il direttore generale	14.647,23
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	45.659,80
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	5.742.073,66
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	47.152,92
Irap per il personale tecnico-amministrativo per attivita' conto terzi (ti)	176.885,07
Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (ist.)	177.677,12
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2.281.729,31
Formazione del personale	121.361,99
Equo indennizzo personale	-
Sussidi e providenze a favore del personale	33.842,06
Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (comm.)	6.919,47
TOTALE	107.116.448,82

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per il sostegno agli studenti:

Degli interventi a favore degli studenti si fornisce il dettaglio nella tabella seguente:

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 1) Costi per sostegno agli studenti

AL 31.12.15

Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero)	37.674,90
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	25.085.354,45
Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	2.346.445,35
Altre borse	8.674.500,78
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	3.929.690,98
Altri interventi a favore degli studenti	568.806,63
Altri premi	46.840,00
Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	822.408,98
Borse di studio per dottorato di ricerca	10.640.195,41
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	2.150.494,72
TOTALE	54.302.412,20

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

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

4) Trasferimenti ai Partner di progetti coordinati

In tale voce trovano iscrizione i trasferimenti effettuati ai partner di progetti per i quali l'Ateneo è capofila.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

AL 31.12.15

Trasferimenti correnti ad altre universita' partner di progetti coordinati	41.580,00
Trasferimenti per investimenti ad altre universita' partner di progetti coordinati	193.064,54
Trasferimenti ai partner delle reti di eccellenza - por campania fse 2007-2013	1.374.920,17
TOTALE	1.609.564,71

5) Acquisto materiali di consumo di laboratorio

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

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori **AL 31.12.15**

Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)	10.163.946,93
Materiale di consumo per laboratorio (commerciale)	686.453,73
TOTALE	10.850.400,66

7) Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, banche dati

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

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

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico **AL 31.12.15**

Riviste e giornali (commerciale)	1.289,70
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (commerciale)	41.526,46
Riviste e giornali (istituzionale)	180.713,79
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale)	3.775.286,03
TOTALE	3.998.815,98

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Nella tabella seguente, sono dettagliate le spese per prestazioni di servizi sostenute dall'ateneo nel corso dell'esercizio.

La voce, oltre a comprendere le prestazioni di servizi in senso stretto, comprende, altresì, i costi per collaborazioni coordinate e continuative e i relativi oneri connessi, oltre le indennità e i gettoni di presenza per il funzionamento degli organi di governo, del collegio dei revisori e del nucleo di valutazione.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

AL 31.12.15

Utenze e canoni per energia elettrica (istituzionale)	8.126.145,24
Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale)	211.356,26
Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale)	39.505,83
Utenze e canoni per reti di trasmissione (istituzionale)	42.667,95
Utenze e canoni per telefonia fissa (commerciale)	152,80
Utenze e canoni per acqua	1.243.255,31
Utenze e canoni per gas	985.588,45
Riscaldamento e condizionamento	793,00
Altre utenze e canoni (istituzionale)	7.023,17
Altre utenze e canoni (commerciale)	485,26
Pulizia	9.724.476,27
Smaltimento rifiuti nocivi	358.094,66
Traslochi e facchinaggio	140.601,52
Servizi di vigilanza	5.415.880,93
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale)	10.143.443,01
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale)	1.995.039,32
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	24.467,56
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi (istituzionale)	39.117,72
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale)	500.849,91
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (commerciale)	1.913,44
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (commerciale)	140.393,99
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (commerciale)	13.580,00
Rappresentanza (istituzionale)	19.417,62
Organizzazione manifestazioni e convegni (istituzionale)	1.102.907,12
Spese postali (istituzionale)	186.986,87
Assicurazioni (istituzionale)	848.099,21
Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale)	138.832,38
Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	10.305,37
Altre spese per servizi (istituzionale)	5.629.639,89
Costi annuali per pubblicita'	6.116,00
Spese per pubblicita' degli atti	26.287,98
Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	3.044,30
Rappresentanza (commerciale)	987,93
Organizzazione manifestazioni e convegni (commerciale)	13.903,00
Spese postali (commerciale)	6.115,92
Assicurazioni (commerciale)	6.569,94
Spesa corrente per brevetti (commerciale)	393,40
Altre spese per servizi (commerciale)	645.497,67
Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	2.000.956,02
Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale)	236.739,48
Spese notarili (istituzionale)	4.462,31
Consulenze tecnico-scientifiche (commerciale)	551.926,28
Prestazioni di lavoro autonomo (commerciale)	56.236,89
Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)	1.108.857,34
Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini (commerciale)	201.658,63
Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini (istituzionale)	310.444,29
Altre prestazioni e servizi da terzi	694.246,63
Collaborazioni coordinate e continuative (commerciale)	382.476,40
Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (commerciale)	75.616,93
Oneri irap su co.co.co. (commerciale)	30.867,75
Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co. (commerciale)	1.698,00
Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale)	5.479.771,66
Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	1.103.399,51
Oneri irap su co.co.co. (istituzionale)	458.958,89
Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co. (istituzionale)	44.760,05
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	35.347,41
Gettoni/indennita' e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	36.764,33
Gettoni/indennita' e missioni ai membri del collegio dei revisori	83.562,77
Gettoni/indennita' e missioni ai membri del nucleo di valutazione	154.151,27

TOTALE

60.852.839,04

9) Acquisto altri materiali

Segue tabella esplicativa della voce acquisto altri beni materiali, dalla quale si evince con chiarezza il riparto della spesa complessiva. La voce "acquisto beni strumentali" accoglie il costo per l'acquisto di beni materiali strumentali di valore inferiore ad Euro 516,46, il quale è imputato per intero a conto economico e non assoggettato ad ammortamento.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 9) Acquisto altri materiali

AL 31.12.15

Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	66.134,78
Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	2.032.182,47
Libretti e diplomi	1.225,56
Vestiaro	65.721,88
Sementi e concimi	7.309,70
Carburanti, combustibili e lubrificanti (commerciale)	284,00
Cancelleria e altro materiale di consumo (commerciale)	155.936,23
Acquisto beni strumentali (istituzionale)	956.432,52
Acquisto software per pc (istituzionale)	146.944,42
Acquisto beni strumentali (commerciale)	39.240,18
Acquisto software per pc (commerciale)	525,40
Sconti abbuoni e premi su acquisti	1,87
TOTALE	3.471.939,01

11) Costi per il godimento di beni di terzi

La tabella che segue, dettaglia in maniera analitica i costi sostenuti per il godimento di beni di terzi che, oltre alle spese di noleggio, sono rappresentati dalle locazioni passive di immobili quali l'ex cinema Astra, il complesso dell'Istituto Salesiano del Sacro Cuore, il centro avicunicolo di Varcaturato.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 11) Costi per godimento beni di terzi (spese condom terzi)

AL 31.12.15

Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	33.771,73
Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	212.081,55
Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	387.151,59
Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	5.174,59
Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	924,00
Noleggio altre attrezzature (commerciale)	89.480,63
Fitti passivi per locazione di edifici	555.476,12
Licenze software	2.320.772,41
TOTALE	3.604.832,62

12) Altri costi

Nella tabella altri costi sono compresi tutti i costi non altrove classificati, che vengono specificati in dettaglio nel loro ammontare. La voce quote associative, accoglie le quote dell'anno versate alle partecipate per eventuali contributi previsti da statuto e/o regolamento.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 12) Altri costi

AL 31.12.15

Visite medico-fiscali	23.676,04
Quote associative	357.277,64
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	569.440,97
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	105.749,54
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	77.386,79
Altri costi per attivita' istituzionali	1.278.333,70
Costi per attivita' sportive I. 394/77	383.910,62
Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000,00
Trasferimenti vari	4.451.764,22
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.107.419,47
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	354.103,95
Altri trasferimenti correnti	320.111,31
Interventi edilizi su immobilizzazioni in corso	13.996.615,44
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	4.073.287,11
Restituzioni e rimborsi diversi	1.470.656,93

TOTALE

29.719.733,73

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

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

1) Immobilizzazioni immateriali

La voce comprende gli ammortamenti dei diritti d'uso su beni di proprietà di terzi, tra i quali la fibra ottica di proprietà della Fastweb, in concessione decennale all'Università, nonché l'ammortamento delle manutenzioni e riparazioni eseguite su beni demaniali indicati nei conti d'ordine. Le manutenzioni e riparazioni su beni di terzi, non iscritti pertanto nello stato patrimoniale, vengono ammortizzate in funzione della durata dell'utilizzo del bene stesso, comprovato da contratto o altro atto avente il requisito della certezza.

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

AL 31.12.15

Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	1.821,90
Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	2.437,83
Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	95.483,32
Quota di ammortamento licenze d'uso	118.233,28
Quota di ammortamento marchi e diritti simili	119,76
Quota di ammortamento software	675.903,69
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.867,62
Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	128.005,39

TOTALE

1.050.872,79

2) Immobilizzazioni materiali

Le manutenzioni e riparazioni di carattere straordinario eseguite sui beni immobili, sono state capitalizzate e quindi ammortizzate con lo stesso criterio e durata dell'immobile cui le stesse si riferiscono.

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

AL 31.12.15

Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	8.306.380,51
Quota di ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale (istituzionale)	111,08
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (istituzionale)	2.009.339,41
Quota di ammortamento attrezzi agricoli	7.512,00
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (commerciale)	15.269,36
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (istituzionale)	4.456.644,18
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (commerciale)	42.488,55
Quota di ammortamento materiale bibliografico	550.050,85
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (istituzionale)	452.128,51
Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	9.733,40
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (commerciale)	3.929,90
Quota di ammortamento hardware (istituzionale)	1.989.753,74
Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto (istituzionale)	15.359,53
Quota di ammortamento autocarri (istituzionale)	8.054,78
Quota di ammortamento altri beni mobili (istituzionale)	43.527,65
Quota di ammortamento mezzi agricoli	6.404,00
Quota di ammortamento altri beni immobili	7.055,06
Quota di ammortamento hardware (commerciale)	33.611,98
Quota di ammortamento altri beni mobili (commerciale)	2.404,00
TOTALE	17.959.758,49

3) Svalutazione immobilizzazioni

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 3) Svalutazione immobilizzazioni

AL 31.12.15

Quote di accantonamento al fondo svalutazione partecipazioni	3.775.751,75
TOTALE	3.775.751,75

4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

AL 31.12.15

Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome	2.024.586,94
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altre Amministrazioni Locali	6.587,75
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Università	37.840,66
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	576.429,02
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	507.128,93
TOTALE	3.152.573,30

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nella voce accantonamenti per rischi ed oneri sono compresi gli accantonamenti per arretrati di anni precedenti, dovuti a vario titolo al personale dipendente, sia docente e ricercatore sia tecnico amministrativo, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato.

Nella voce sono compresi anche gli accantonamenti per cause e controversie in corso. Il dettaglio è riportato nella tabella seguente:

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

B) COSTI OPERATIVI - XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

AL 31.12.15

Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	1.269.610,67
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	172.122,00
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	579.645,03
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	52.436,20
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	43.502,92
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	31.592,73
Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	6.603.106,53
Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	5.905.766,36
Quote di accantonamento al fondo per il cofinanziamento di progetti di ricerca docenti e ricercatori	2.500.000,00
Quote di accantonamento al fondo per il cofinanziamento di progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	224.249,92
Quota di esercizio per altri accantonamenti	261.892,30
Accantonamento al Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	576.816,34
Quota di accantonamento al Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	513.213,03
Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	5.622.242,40
Accantonamento a fondo per il "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010	-
Accantonamento a fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	1.448.689,74
Accantonamento a fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	329.252,32
Accantonamento a Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	1.740.261,70
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento degli Assegni di Ricerca	6.188.691,59
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	1.524.271,58
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	3.184.869,17
Accantonamento a Fondo accantonamento oneri manutenzione straordinaria ed interventi edilizi	-
TOTALE	38.772.232,53

Per il commento delle singole voci, si rinvia allo stato patrimoniale.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La macrovoce oneri diversi di gestione raccoglie tutte le voci indicate in dettaglio nella tabella seguente, tra cui le imposte sul patrimonio, la TARI, l'imposta di registro, i valori bollati ed altri tributi.

Nella voce perdite su crediti sono rilevate le perdite, per la parte eccedente l'eventuale fondo, derivante dallo stralcio di crediti per i quali è stata accertata la definitiva inesigibilità.

Il dettaglio della voce oneri diversi di gestione viene evidenziato nella tabella seguente:

B) COSTI OPERATIVI - XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

AL 31.12.15

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	768.473,51
Riversamenti al bilancio dello stato	12.758,53
Oneri diversi di gestione	108.742,62
Assegnazioni finalizzate	145.566,76
Assegnazioni per la ricerca	1.552.950,00
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) (istituzionale)	50.553,71
Perdita su crediti istituzionale	402.423,30
Perdita su crediti commerciali	506.741,27
Imposte sul patrimonio	6.664,43
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	4.124,00
Imposte sul registro	11.028,14
Valori bollati	1.344,68
Altri tributi	24.077,38
Iva indettabile	93.315,62
TOTALE	3.688.763,95

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

Il risultato della differenza tra proventi e costi operativi è pari ad Euro 48.151.328.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce Proventi finanziari, accoglie i proventi finanziari da interessi attivi su depositi bancari.

Interessi attivi	223.310,64
TOTALE	223.310,64

La voce oneri finanziari accoglie interessi passivi su mutui a medio-lungo termine, nonché gli oneri bancari rappresentati da commissioni ed altre spese; in dettaglio la composizione della voce:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 2) Interessi e altri oneri finanziari

AL 31.12.15

Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione	215,69
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.123.218,23
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	128.949,47
TOTALE	2.252.383,39

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 3) Utili e perdite su cambi

AL 31.12.15

Perdite su cambi	226,75
TOTALE	226,75

La differenza tra proventi ed oneri finanziari, evidenzia un risultato negativo della gestione finanziaria di Euro 2.029.299, che impatta negativamente sul risultato d'esercizio ante imposte.

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La voce accoglie le rettifiche del valore delle partecipazioni, rispetto alla loro composizione al 31/12 dell'anno precedente.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tra i componenti positivi straordinari del reddito, si rinvencono :

§ recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici, che accolgono i regolamenti di polizze;

§ sopravvenienze attive, rappresentate da proventi vari di natura straordinaria.

In dettaglio la voce presenta i saldi indicati nella tabella seguente:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 1) Proventi

AL 31.12.15

Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	92.451,96
Soprawvenienze e insussistenze attive	1.681.071,97
Proventi vari straordinari	3.027,84
TOTALE	1.776.551,77

Con riferimento alla voce più consistente di Soprawvenienze ed insussistenze attive si precisa che le stesse sono da riferirsi ad erronee contabilizzazioni di anni precedenti.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 2) Oneri

AL 31.12.15

Arrotondamenti negativi	2,66
Soprawvenienze passive	6.512.612,42
Minusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali	19.349,86
Decremento su immobilizzazioni immateriali	-
Oneri vari straordinari	1.168,11
TOTALE	6.533.133,05

Limitatamente alle sopravvenienze passive si segnala che le stesse sono riconducibili a sistemazioni contabili relative a duplicazioni ed a erronee contabilizzazioni di ricavi su progetti di ricerca dipartimentali.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRES di competenza dell'esercizio 2015 per Euro 704.051,00.

L'IRES è stata determinata sulla somma presunta dei redditi da terreni e fabbricati, redditi derivanti da attività in conto terzi e redditi diversi: sono stati liquidati e pagati i due acconti riferiti all'anno di competenza fiscale 2015 e inoltre il saldo 2014.

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie, in particolare, nelle more della predisposizione del modello Unico 2016, si è provveduto a rilevare l'IRES di competenza dell'anno 2015, sulla base di quella determinata per l'anno 2014. Non si è resa necessaria la previsione di imposte anticipate e/o differite.

Si riporta nella tabella seguente, il carico fiscale dell'esercizio.

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

AL 31.12.15

Imposte sul reddito	704.051,00
TOTALE	704.051,00

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'Ateneo ha conseguito un utile d'esercizio di Euro 40.661.397,09.

Va evidenziato che tale risultato di esercizio è positivo per effetto della gestione caratteristica che evidenzia una differenza tra proventi e costi operativi positiva per Euro 48.151.328.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2015

ALLEGATO A: ELENCO PARTECIPAZIONI AL 31.12.2015

Ente/ società	VALORIZZAZIONE PARTECIPAZIONE AL NETTO DELL'ACC.TO AL FONDO
CNIT- CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI	5.164,57
CIRCSMB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN CHIMICA DEI METALLI NEI SISTEMI BIOLOGICI	5.165,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	18.076,00
INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI*	5.165,00
CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER I TRASPORTI E LA LOGISTICA - NITEL	5.164,57
INSTM- CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	220.513,88
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	10,00
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	15.000,00
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE E DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	210.000,00
ME.S.E. - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN METRICHE E TECNOLOGIE DI MISURA SUI SISTEMI ELETTRICI	1.500,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE	516,00
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	12.911,42
CONSORZIO CREATE	5.164,60
FONDAZIONE ANNALI DELL'ARCHITETTURA E DELLE CITTÀ	30.000,00
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	87.092,08
CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	15.493,71
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	1.197.343,62
CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE	1.825,20
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	115.000,00
SCUOLA SUPERIORE EUROPEA DI MEDICINA MOLECOLARE	7.746,85
INCIPIIT SCARL	12.134,51
CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	12.911,00
CONISMA-CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE DEL MARE	15.500,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CINBO	516,14
AGENZIA DI PROMOZIONE DELLA RISORSA MARE	826,40
IMAST	105.000,00
SCUOLA ALTA FORMAZIONE - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	3.000,00
RELUIS	5.000,00
CEINGE - BIOTECNOLOGIE AVANZATE SCARL	249.900,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	5.164,56
ISTITUTO ITALIANO RICERCA E CERTIFICAZIONE FERROVIARIA ITALCERTIFER SOC. CONSORTILE P.A.	40.000,00
CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI	7.000,00
CERICIT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	52.350,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPIS	5.169,56
CONSORZIO DIONISO	6.537,00
AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANIA	16.800,00
ONCOTECH	20.658,27
STOA ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	2.656,30
TEST TECHNOLOGY,ENVIRONMENT,SAFETY,TRANSPORT S.C.A.R.L.	62.709,35
PRODAL SCARL	49.500,00
TECHNAPOLI	1,00
CRDC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	80.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI - CIRCC	2.496,54
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE -TEFARCO INNOVA	5.161,47
CUIA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	14.239,00
ISTITUTO NAZIONALE DI NEUROSCIENZE	5.000,00
ENSIEL	5.000,00
UNISCAPE - EUROPEAN NETWORK OF UNIVERSITIES FOR THE IMPLEMENTATION OF THE EUROPEAN LANDSCAPE CONVENTION	1.000,00
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	5.164,00
BENCON S.C.A.R.L.	18.907,00
CAMPEC SCRL	16.775,22
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	15.494,00
BIOGEM S.C.A.R.L.	10.400,00
PRO.DE	20.084,00
INNOVA S.C.A.R.L.	113.476,00
STRESS S.C.A.R.L.	150.320,00
CISIA-CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	20.773,86
SEAPOWEE S.C.A.R.L.	20.000,00
FONDAZIONE CASTEL CAPUANO	5.000,00
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	17.900,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGRI	12.911,42
NAPOLI ATTIVA	6.000,00
DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA PER I BENI CULTURALI- DATABENC	44.030,45
EHEALTHNET SCARL	8.400,00
DISTRETTO TECNOLOGICO AEROSPAZIALE DELLA CAMPANIA S.C.A.R.L. - DAC	55.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	7.800,00
FONDAZIONE EUROPEAN CAPITAL MARKETS COOPERATIVE RESEARCH CENTRE	12.500,00
RITAM	1.500,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CINID	4.429,56
MAREA SCARL	24.000,00
SORRISO SCARL	12.000,00
LINFASCARL	3.900,00
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	149.676,66
FONDAZIONE FORMAP	100,00
CONSORZIO TRE	20.818,42
RIMIC	42.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SINO ITALIANO PER LA CINA CISI	1.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'APPRENDIMENTO PERMANENTE C.I.P.A.P	2.929,40

ALLEGATO B: IMMOBILI DI PROPRIETÀ DI CARATTERE STORICO ARTISTICO

DESCRIZIONE	IMPORTO
EDIFICIO VIA PARTENOPE, 34 - NAPOLI	8.100.504,09
EDIFICIO VIA PORTA DI MASSA, 1 - NAPOLI	246.866,40
VILLA DELLE GINESTRE - VIA G. LEOPARDI,13 - TORRE DEL GRECO - NA	9.167,11
EDIFICIO CALATA TRINITA' MAGGIORE, 15 - NAPOLI	498.380,91
EDIFICIO "PALAZZO LATILLA" - VIA TARSIA, 31 - NAPOLI	1.837.295,42
APPARTAMENTO VIA PALADINO, 25 - NAPOLI	71.012,82
COMPLESSO SAN BIAGIO DEI LIBRAI, VICO MONTE DELLA PIETA', 1 - NAPOLI	6.817.231,07
COMPLESSO VIA TOLEDO, 402 - VIA FORNO VECCHIO, 36 - NAPOLI	43.751.253,70
TOTALE	61.331.711,52

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



ALLEGATO AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

**PROSPETTO DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA
PER MISSIONI E PROGRAMMI**

(ART. 4, CO. 1, D.LGS. N. 18 DEL 27.01.2012 – D.M. MIUR N. 21 DEL 16.01.2014)

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2015

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	128.653.123,11
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	26.134.992,23
		07.5	R&S per la sanità	3.501.757,58
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	157.894.777,67
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	4.073.287,11
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	414.278,37
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	221.880.562,22
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

Ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 18/2012 le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1 c. 2, Legge 196/2009, sono tenute alla predisposizione di un prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi da allegare al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio.

Per quanto attiene ai criteri di classificazione adottati, si è fatto riferimento a quanto indicato nello Schema di manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del DM n. 19 del 14 gennaio 2014 predisposto dal MIUR per le Università per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale.

In particolare:

- Per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna attribuita rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di Base" (COFOG 01.4);
- Per il personale ricercatore a tempo determinato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti per il 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il restante 75% al programma "Ricerca di Base" (COFOG 01.4);
- Per le quote di ammortamento e per il valore netto contabile al 31.12.2014 delle immobilizzazioni, gli oneri sono stati ripartiti in tre quote: 40% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), 40% al programma "R&S per gli affari economici" (COFOG 04.08) e per il restante 20% al programma "Istruzione non altrove classificato" ("Servizi e affari generali per le amministrazioni" - COFOG 09.8);
- per i collaboratori ed esperti linguistici, gli oneri sono stati imputati al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4);
- per l'indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e le altre spese correlate, gli oneri sono stati imputati al programma "Indirizzo politico" (COFOG 09.8);
- per gli incarichi di insegnamento e docenze a contratto, gli oneri sono stati imputati al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4);
- per borse di studio, borse per collaborazione part-time e contratti di formazione per medici specializzandi, gli oneri sono stati imputati al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4);
- per dottorato, assegni di ricerca e mobilità, gli oneri sono stati imputati al programma "Ricerca di Base" (COFOG 01.4).



RELAZIONE SULLA GESTIONE - ANNO 2015 -

SOMMARIO

- 1. Contesto di riferimento e quadro normativo**
- 2. Evoluzione prevedibile della gestione e obiettivi strategici**
 - 2. 1 Obiettivi strategici per la Didattica**
 - 2. 2 Obiettivi strategici per la Ricerca**
 - 2. 3 Obiettivi strategici per la Terza Missione**



1. Contesto di riferimento e quadro normativo

La presente relazione sulla gestione accompagna il primo bilancio unico di Ateneo d'esercizio al 31 dicembre 2015.

Questo documento sintetizza le situazioni e gli eventi più rilevanti che nel corso del 2015 hanno influito sulla condizione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Ateneo, comprendendo i risultati sia dell'attività svolta dall'amministrazione centrale, sia quelli raggiunti dai Dipartimenti e dalle altre strutture universitarie.

Sul piano operativo, l'implementazione del bilancio unico di Ateneo ha segnato un momento importante dal punto di vista strategico-organizzativo.

Per la sua redazione è stata necessaria un'articolata e complessa interazione della Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo con le varie strutture periferiche, alimentando la creazione di una cultura aziendale improntata allo scambio di flussi informativi periodici che, nel medio-lungo periodo dovrebbero generare effettivi benefici in termini di efficacia ed efficienza.

Relativamente all'assetto organizzativo previsto dalla riforma Gelmini, nel 2015 si è quasi del tutto completato il percorso di aggregazione dei Dipartimenti (fatta eccezione per il Dipartimento di Farmacia) nelle quattro Scuole dell'Ateneo (Scuola di Agraria e Medicina Veterinaria, Scuola di Medicina e Chirurgia, Scuola delle Scienze Umane e Sociali e Scuola Politecnica e delle Scienze di Base).

Nel 2015 è ulteriormente proseguito il complesso *iter* di revisione ed emanazione di nuovi testi regolamentari al fine di adeguare l'assetto normativo interno a quello definito dalla legge Gelmini.

In materia di anticorruzione, si è confermato l'impegno dell'Ateneo in ossequio a quanto richiesto dall'evoluzione della normativa nazionale.

L'Amministrazione Centrale ha ribadito la necessità di rafforzare il meccanismo di individuazione e valutazione del rischio, nonché di declinazione ed attuazione di misure per prevenirlo. In questo senso, l'azione intrapresa dalla Federico II identifica nella rilevazione dei procedimenti amministrativi il punto di partenza per la mappatura dei processi, il cui completamento è atteso per il 2017, secondo quanto richiesto dall'Aggiornamento 2015 del Piano Nazionale Anticorruzione (PNA).

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



E' stato, altresì, avviato il coinvolgimento anche delle strutture decentrate rispetto al Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC), attraverso una politica di comunicazione con i vari responsabili, in questo modo assicurando margini di condivisione e di responsabilizzazione ai vari livelli organizzativi.

Nel corso del 2015 è proseguito il processo di informatizzazione e digitalizzazione dei documenti e dei procedimenti amministrativi. Le iniziative in tale ambito sono state ampie, a prevalente connotazione ICT, destinate al miglioramento dei servizi amministrativi. L'Ateneo ha, altresì, pianificato le principali aree di intervento per il 2016 annoverando, a titolo esemplificativo, il sistema dei Pagamenti elettronici "PagoPA", la diffusione del sistema di gestione documentale "eDocumento", nonché l'utilizzo delle caselle PEC istituzionali in multiutenza.

E' continuata, inoltre, l'attività di ricognizione inventariale e di valutazione della prestigiosa dotazione storico/artistica, museale e libraria, rispetto alla quale si è provveduto a dare mandato ad esperti del settore, interni all'Ateneo. Si prevede un completamento della ricognizione nel prossimo futuro.

Nel complesso, per il triennio 2016-2018, rispetto alle aree appena menzionate, i principali indirizzi strategici dell'Ateneo attengono principalmente ai seguenti ambiti di intervento:

- miglioramento dell'assetto organizzativo;
- miglioramento *dell'outcome* ed informatizzazione dei processi e dei servizi;
- trasparenza e integrità;
- prevenzione e contrasto della corruzione.

Nel corso del 2015 si sono espletati numerosi concorsi per la chiamata di professori ordinari, professori associati e ricercatori, oltre ad alcune chiamate dirette di docenti stabilmente impegnati all'estero o vincitori di programmi di ricerca ERC e alla proroga dei ricercatori a tempo determinato di tipologia A) in scadenza valutati positivamente.

In particolare, nel corso del 2015 sono stati assunti:

- n. 20 professori ordinari;
- n. 156 professori associati;
- n. 31 ricercatori a tempo determinato di tipologia A);
- n. 37 ricercatori a tempo determinato di tipologia B).



2. Evoluzione prevedibile della gestione e obiettivi strategici

2.1 Obiettivi strategici per la Didattica

La formazione riveste chiaramente – per funzione istituzionale – una posizione centrale nella formulazione della strategia dell’Ateneo.

Il miglioramento dell’offerta didattica, unitamente alle prospettive di internazionalizzazione e all’uso della tecnologia, permangono quindi quali obiettivi imprescindibili della Federico II. L’impegno profuso ha trovato conferma, per l’anno accademico 2015/2016, nell’elevato numero di studenti iscritti, compresi gli immatricolati, pari a 72.143, di cui 30.779 per i corsi “umanistici”, 41.364 per i corsi “scientifici”, 2.225 studenti per le scuole di specializzazione e 196 per la Scuola di specializzazione delle Professioni Legali.

L’offerta didattica per il 2015/2016 è risultata strutturata in 70 Corsi di Laurea (Triennali), 66 Corsi di Laurea Magistrali non a ciclo unico, 8 Corsi di Laurea Magistrali a ciclo unico, 2 Corsi di Studio ex D.M. 509/1999, 32 corsi di Dottorato di Ricerca, 60 Master universitari di I e II livello, 6 Scuole di Specializzazione non mediche (comprensive della Scuola delle Professioni Legali), 48 Scuole di Specializzazione di Area medica.

L’Ateneo ha confermato il proprio impegno nella didattica innovativa e multimediale mediante la costituzione avvenuta nel 2015 del Centro di Servizio di Ateneo “Federica Weblearning” per l’Innovazione, la Sperimentazione e la Diffusione della Didattica Multimediale. In tal senso, l’Ateneo, secondo quanto previsto come obiettivo nel Piano triennale 2013-2015 presentato al MIUR, ha offerto dieci corsi di studio in modalità “blended”, nell’area dell’ingegneria, della medicina, delle scienze farmaceutiche e delle scienze umane.

La Federico II ha, inoltre, perseguito la strategia di valorizzazione dell’internazionalizzazione dei corsi di studio, potenziando l’entità dei fondi da destinare alla mobilità di studenti, nonché del corpo docente. Nello spirito di rafforzare il connubio didattica-esperienza lavorativa, nel 2015, ad esempio, sono state poste le basi per importanti iniziative, come il Progetto Best Erasmus Traineeships for Jobs (BET for Jobs) volto a promuovere l’attivazione di stage presso imprese o centri di formazione e di ricerca in uno dei Paesi Europei partecipanti al Programma. Lo studente Erasmus in questo modo può acquisire competenze specifiche con il supporto di corsi di preparazione o di aggiornamento nella lingua del Paese di accoglienza.



Relativamente ai percorsi di dottorato, l'Università, oramai proiettata verso la creazione di carriere internazionali, continua a promuovere borse di studio ed ambienti favorevoli che attraggano studiosi provenienti dall'estero. Il 2015, in particolare, ha segnato un importante traguardo, ossia l'accreditamento del Corso di dottorato internazionale in *Cardiovascular pathophysiology and therapeutics*, in collaborazione con il *Cardiovascular Research Center Aalst* in Belgio e la *University of Bern* in Svizzera.

2.2 Obiettivi strategici per la Ricerca

L'Ateneo promuove e consolida il patrimonio delle conoscenze sviluppate nell'ambito del territorio nazionale e internazionale, continuando ad investire sul reclutamento di giovani di talento.

Sotto il profilo del personale, nonostante, sul piano numerico, il 2015 abbia complessivamente visto una contrazione dell'organico complessivo di professori e ricercatori rispetto al passato, è cresciuto – come sopra evidenziato – il numero dei professori associati (grazie al relativo Piano straordinario), nonché quello di docenti provenienti dall'esterno, a fronte della riduzione dei ricercatori a tempo indeterminato. Si è però confermato, in ogni caso, lo sforzo dell'Ateneo per i prossimi anni di intensificare la politica di assunzione di nuovi ricercatori.

Relativamente agli obiettivi di medio e lungo termine, l'Ateneo:

- incoraggia iniziative che favoriscano gli scambi con i Paesi esteri;
- sostiene l'accesso a fonti di finanziamento competitive;
- valorizza lo sviluppo delle attività di trasferimento tecnologico.

La creazione di sinergie di ricerca interdisciplinari è confermata dalla presenza di 20 Centri di ricerca interdipartimentali, oltre che di 11 Centri di servizio di Ateneo.

Viene, infine, rinnovato l'impegno riposto su iniziative ad alto impatto tecnologico ed innovativo. In questa direzione, l'Ateneo ha, in particolare, investito sulla crescita di attività conto-terzi, intensificando la collaborazione con enti privati e aziende.

Per quanto riguarda la *ricerca*, si conferma l'impegno dell'Ateneo nell'adottare un approccio improntato alla incentivazione di una produzione scientifica che privilegi il livello qualitativo dei prodotti. A fronte di 6.151 pubblicazioni complessive per il 2015, l'analisi bibliometrica mostra,



difatti, un significativo incremento del numero di contributi pubblicati su riviste di maggiore prestigio.

2.3 Obiettivi strategici per la Terza Missione

Nell'anno 2015 l'Ateneo ha istituito il Comitato Unico di Garanzia per le pari opportunità che promuove la valorizzazione del benessere dei lavoratori e contrasta le discriminazioni. Tra le varie iniziative già intraprese, si annovera l'attivazione degli sportelli di ascolto con lo scopo di:

- aiutare i lavoratori che vivono un disagio psicologico in seno all'ambiente di lavoro;
- accompagnare chi si rivolge allo sportello ad acquisire maggiore consapevolezza del proprio contesto lavorativo e rispetto alle criticità operare una scelta di responsabilità, partecipazione e differenziazione nell'ambito delle relazioni nelle quali il lavoratore è coinvolto;
- prevenire, con opportuni suggerimenti, forme di conflitto o di fraintendimento tra le persone nella prospettiva di evitare conseguenze ancora più pesanti che sfocino in misure difensive quali, mobbing o forme di accerchiamento e controllo;
- facilitare, dove possibile, l'incontro tra persone.

Sempre nell'ambito delle attività inquadrabili nella Terza Missione, per il 2015 si sono intensificate e consolidate le iniziative a beneficio della comunità.

A titolo esemplificativo, si segnalano:

- le attività del Centro Musei delle Scienze naturali e fisiche, il quale conta un patrimonio di circa 150 mila reperti mineralogici, attraendo ogni anno oltre 38 mila visitatori, e favorendo occasioni di incontro e di collaborazione con le scuole;
- il completamento delle attività di emersione di un'area archeologica completamente sepolta – l'antica Velia – grazie all'attivismo federiciano, che ha agito in qualità di concessionario del Ministero per i Beni Culturali. Questo risultato, già di per sé importante per l'arricchimento del patrimonio storico e culturale, ha al contempo determinato degli effetti riflessi, riconducibili ad una seppur modesta ripresa dell'economia locale, stante la nascita di piccole realtà turistiche aziendali, proprio in prossimità degli scavi;
- GULUNAP, il progetto di cooperazione universitaria con l'Uganda con l'istituzione della prima Facoltà di Medicina nella città di Gulu (Nord Uganda). In essa, attualmente prestano

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



servizio 33 docenti africani, e dal 2010 ad oggi ha registrato 275 giovani ugandesi che hanno conseguito la Laurea in Medicina e Chirurgia;

- la pubblicazione nel 2015 del primo Bilancio sociale dell'Ateneo e la predisposizione nell'ambito del Progetto Genovate del primo Bilancio di Genere (da pubblicare nel 2016). Si tratta di documenti di sintesi volontari che analizzano in una più ampia prospettiva sociale ovvero in un'ottica di genere la composizione, le scelte politiche e gli impegni economico-finanziari della Federico II, con l'obiettivo di perseguire una gestione delle risorse efficiente, trasparente, equa e consapevole, anche facendo riferimento agli *Stakeholders* coinvolti;

Si riconfermano, infine, le azioni negli ulteriori, seguenti ambiti di intervento:

- Orientamento, in entrata, in itinere e in uscita;
- Mobilità;
- CSI e servizi informativi;
- Biblioteche di Ateneo;
- Come alla Corte;
- Azienda agraria;
- Poli museali;
- Orti botanici;
- Sinapsi e progetti di inclusione attinenti alla disabilità, ai Disturbi Specifici dell'Apprendimento (DSA), ai Bisogni Educativi Speciali (BES), alla sindrome autistica e alla discriminazione omofobica;
- iniziative culturali, quali gli appuntamenti di Come alla Corte dei Federico II.

**II DIRIGENTE DELLA
RIPARTIZIONE
BILANCIO, FINANZA E
SVILUPPO**

F.to dott.ssa Colomba Tufano

IL DIRETTORE GENERALE

F.to Francesco Bello

IL RETTORE

F.to prof. Gaetano Manfredi

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



**BILANCIO DI
ESERCIZIO 2015**

**PROSPETTO CONTENENTE LA CLASSIFICAZIONE
DELLE ENTRATE E DELLE USCITE IN BASE ALLA
TASSONOMIA SIOPE
(ART. 3 D. LGS. N. 18/2012)**

PROSPETTO DATI SIOPE
(ART. 3 D. LGS. N. 18/2012)

SEZIONE ENTRATE / USCITE	CODICE SIOPE	DESCRIZIONE SIOPE	IMPORTO
Entrate	S.E.1111	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	70.123.965,24
Entrate	S.E.1112	Tasse e contributi per altri corsi	12.317.107,39
Entrate	S.E.1210	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	341.000,00
Entrate	S.E.1220	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	132.677,70
Entrate	S.E.1230	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	12.350,24
Entrate	S.E.1240	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	21.328,00
Entrate	S.E.1250	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	94.978,76
Entrate	S.E.1270	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Comuni	8.264,46
Entrate	S.E.1280	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	212.271,41
Entrate	S.E.1290	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	61.042,00
Entrate	S.E.1299	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	669.468,14
Entrate	S.E.1310	Attività commerciale	17.026.606,78
Entrate	S.E.1330	Altre vendite di beni e servizi	1.177.066,62
Entrate	S.E.1411	Fitti attivi da fabbricati	55.924,32
Entrate	S.E.1412	Fitti attivi da terreni	3.046,47
Entrate	S.E.1420	Interessi attivi	217.584,03
Entrate	S.E.1432	Entrate patrimoniali da edifici	48.164,00
Entrate	S.E.2110	Recuperi e rimborsi	2.717.746,11
Entrate	S.E.2112	Rimborsi per personale comandato	203.508,25
Entrate	S.E.2120	Riscossioni IVA	2.138.793,34
Entrate	S.E.2130	Altre poste correttive e compensative di spese	1.855.446,72
Entrate	S.E.2210	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	1.897.659,49
Entrate	S.E.3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	350.070.909,00
Entrate	S.E.3111	Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio	33.868.440,00
Entrate	S.E.3113	Trasferimenti correnti da Stato per attività sportiva	383.910,63
Entrate	S.E.3114	Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle Università	361.940,48
Entrate	S.E.3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	284.202,00
Entrate	S.E.3210	Trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea	3.014.563,92
Entrate	S.E.3211	Trasferimenti correnti da parte di organismi internazionali	130.813,15
Entrate	S.E.3212	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	6.139.083,86
Entrate	S.E.3215	Trasferimenti correnti da Comuni	3.107,48
Entrate	S.E.3218	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	834.362,32
Entrate	S.E.3219	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere	153.202,25
Entrate	S.E.3220	Trasferimenti correnti da IRCCS pubblici	18.612,65
Entrate	S.E.3221	Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	32.400,00
Entrate	S.E.3222	Trasferimenti correnti da Enti di ricerca	2.580.645,54
Entrate	S.E.3226	Trasferimenti correnti da altre Università	407.309,33
Entrate	S.E.3227	Trasferimenti correnti da Enti Parco Nazionali	4.500,00

PROSPETTO DATI SIOPE
(ART. 3 D. LGS. N. 18/2012)

SEZIONE ENTRATE / USCITE	CODICE SIOPE	DESCRIZIONE SIOPE	IMPORTO
Entrate	S.E.3230	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	291.013,26
Entrate	S.E.3233	Contributi correnti da famiglie	25.567,50
Entrate	S.E.3234	Contributi correnti da istituzioni sociali private	922.059,36
Entrate	S.E.3235	Trasferimenti correnti da imprese pubbliche	67.620,30
Entrate	S.E.3236	Trasferimenti correnti da imprese private	2.311.381,89
Entrate	S.E.3237	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliero-universitarie	8.160,00
Entrate	S.E.3238	Trasferimenti correnti da istituti zooprofilattici sperimentali	18.960,00
Entrate	S.E.3310	Trasferimenti per investimenti da Stato - Edilizia Universitaria	672.100,23
Entrate	S.E.3320	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'università e della ricerca	10.966.288,43
Entrate	S.E.3330	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	2.127.684,43
Entrate	S.E.3410	Trasferimenti per investimenti da parte dell'Unione Europea	7.240.040,80
Entrate	S.E.3411	Trasferimenti per investimenti da parte di organismi internazionali	202.522,18
Entrate	S.E.3412	Trasferimenti per investimenti da Regioni e Province autonome	9.243.245,82
Entrate	S.E.3413	Trasferimenti per investimenti da Province	5.750,00
Entrate	S.E.3422	Trasferimenti per investimenti da Enti di ricerca	996.129,71
Entrate	S.E.3426	Trasferimenti per investimenti da altre Università	311.778,07
Entrate	S.E.3430	Trasferimenti per investimenti da altre Amministrazioni pubbliche	888.390,38
Entrate	S.E.3432	Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private	2.191.737,03
Entrate	S.E.3433	Contributi e trasferimenti per investimenti da famiglie	59.531,40
Entrate	S.E.3434	Contributi e trasferimenti per investimenti da istituzioni sociali private	495.235,40
Entrate	S.E.3435	Contributi e trasferimenti per investimenti da Aziende ospedaliero-universitarie	142.740,00
Entrate	S.E.3500	Trasferimenti interni correnti	2.971.529,83
Entrate	S.E.3600	Trasferimenti interni per investimenti	10.000,00
Entrate	S.E.4211	Alienazione di beni mobili, macchine e attrezzature	305.323,17
Entrate	S.E.4212	Alienazione di beni immateriali	6.853,72
Entrate	S.E.4411	Riscossioni crediti da Regioni e Province autonome	6.484.969,85
Entrate	S.E.4423	Riscossioni crediti da altri soggetti	1.275.934,38
Entrate	S.E.5312	Mutui e prestiti da Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	3.459.926,86
Entrate	S.E.6110	Ritenute erariali	56.914.452,84
Entrate	S.E.6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	100.170.441,64
Entrate	S.E.6130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.854.226,09
Entrate	S.E.6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	216.230,35
Entrate	S.E.6150	Depositi cauzionali	26.097,02
Entrate	S.E.6160	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	85.670,00
Entrate	S.E.6230	Altre Partite di Giro	40.074.487,80

TOTALE ENTRATE

766.668.081,82

PROSPETTO DATI SIOPE
(ART. 3 D. LGS. N. 18/2012)

SEZIONE ENTRATE / USCITE	CODICE SIOPE	DESCRIZIONE SIOPE	IMPORTO
Uscite	S.S.1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	128.761.615,37
Uscite	S.S.1112	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	536.276,08
Uscite	S.S.1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	69.724.306,53
Uscite	S.S.1114	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	383.404,56
Uscite	S.S.1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	4.039.813,39
Uscite	S.S.1132	Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	475,70
Uscite	S.S.1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	8.527.709,09
Uscite	S.S.1141	Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	650.496,53
Uscite	S.S.1142	Arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	61.194,78
Uscite	S.S.1143	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	49.996,89
Uscite	S.S.1144	Arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	28.188,14
Uscite	S.S.1211	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	2.254.938,70
Uscite	S.S.1212	Docenti a contratto	1.353.400,57
Uscite	S.S.1213	Assegni di ricerca	5.461.255,73
Uscite	S.S.1214	Direttori amministrativi	169.042,07
Uscite	S.S.1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	562.190,52
Uscite	S.S.1218	Ricercatori a tempo determinato	5.225.196,44
Uscite	S.S.1221	Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato	32.258,99
Uscite	S.S.1231	Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	141.508,92
Uscite	S.S.1253	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	29.770,56
Uscite	S.S.1255	Arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	17.403,32
Uscite	S.S.1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	6.265.193,95
Uscite	S.S.1408	Contributi obbligatori per "Altro personale"	1.158.751,20
Uscite	S.S.1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	1.267.887,94
Uscite	S.S.1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	31.634.146,87
Uscite	S.S.1412	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	177.865,02
Uscite	S.S.1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	18.498.567,64
Uscite	S.S.1414	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	129.925,03
Uscite	S.S.1415	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	545.695,54
Uscite	S.S.1416	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	95.602,93
Uscite	S.S.1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	1.105.068,33
Uscite	S.S.1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	49.508,21
Uscite	S.S.1441	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	5.852.877,48
Uscite	S.S.1442	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	56,64
Uscite	S.S.1443	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	4.185.537,56
Uscite	S.S.1444	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	24.876,06
Uscite	S.S.1447	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi	12.588,68
Uscite	S.S.1451	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	234.220,14

PROSPETTO DATI SIOPE
(ART. 3 D. LGS. N. 18/2012)

SEZIONE ENTRATE / USCITE	CODICE SIOPE	DESCRIZIONE SIOPE	IMPORTO
Uscite	S.S.1510	Formazione del personale non docente	136.785,61
Uscite	S.S.1520	Buoni pasto	2.218.256,60
Uscite	S.S.1540	Compensi per commissioni di concorso	745.902,69
Uscite	S.S.1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	4.217.605,48
Uscite	S.S.1570	Interventi assistenziali a favore del personale	31.199,43
Uscite	S.S.1580	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	55.529,94
Uscite	S.S.1590	Altri oneri per il personale	600.365,22
Uscite	S.S.2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	59.073,80
Uscite	S.S.2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	255.993,17
Uscite	S.S.2130	Quote associative	400.621,63
Uscite	S.S.2140	Altre spese per attività istituzionali	1.326.674,65
Uscite	S.S.2212	Carburanti, combustibili e lubrificanti	71.021,59
Uscite	S.S.2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.957.359,07
Uscite	S.S.2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	2.208.757,30
Uscite	S.S.2216	Materiale di consumo per laboratorio	10.450.079,41
Uscite	S.S.2221	Studi, consulenze e indagini	3.300.397,98
Uscite	S.S.2222	Pubblicità	34.239,63
Uscite	S.S.2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.113.511,82
Uscite	S.S.2224	Spese postali	184.115,02
Uscite	S.S.2225	Assicurazioni	988.966,00
Uscite	S.S.2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	20.834,99
Uscite	S.S.2228	Spese per liti (patrocinio legale)	274.575,32
Uscite	S.S.2229	Smaltimento rifiuti nocivi	330.562,32
Uscite	S.S.2230	Altre spese per servizi	8.220.057,15
Uscite	S.S.2231	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	181.108,85
Uscite	S.S.2232	Spesa corrente per brevetti	8.091,51
Uscite	S.S.2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	283.872,42
Uscite	S.S.2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	41.124,13
Uscite	S.S.2313	Utenze e canoni per reti di trasmissione	35.755,68
Uscite	S.S.2314	Utenze e canoni per energia elettrica	8.302.324,41
Uscite	S.S.2315	Utenze e canoni per acqua	1.233.674,61
Uscite	S.S.2316	Utenze e canoni per gas	983.739,12
Uscite	S.S.2317	Altre Utenze e canoni	5.280,81
Uscite	S.S.2410	Pulizia	9.611.027,19
Uscite	S.S.2420	Riscaldamento e condizionamento	793,00
Uscite	S.S.2430	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	7.735.884,21
Uscite	S.S.2440	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.960.079,00
Uscite	S.S.2450	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	16.873,65

PROSPETTO DATI SIOPE
(ART. 3 D. LGS. N. 18/2012)

SEZIONE ENTRATE / USCITE	CODICE SIOPE	DESCRIZIONE SIOPE	IMPORTO
Uscite	S.S.2460	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	516.208,63
Uscite	S.S.2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	5.361.460,66
Uscite	S.S.2510	Locazioni	547.109,60
Uscite	S.S.2520	Noleggi e spese accessorie	620.437,60
Uscite	S.S.2530	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	35.980,86
Uscite	S.S.2540	Licenze software	2.334.820,37
Uscite	S.S.3110	Dottorato di ricerca	15.275.534,75
Uscite	S.S.3120	Scuole di specializzazione	406.294,73
Uscite	S.S.3130	Scuole di specializzazione mediche a norma UE	32.482.835,34
Uscite	S.S.3160	Altre borse	8.518.320,13
Uscite	S.S.3210	Attività part-time	788.831,02
Uscite	S.S.3220	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	2.985.377,66
Uscite	S.S.3230	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	106.007,79
Uscite	S.S.3240	Altri interventi a favore degli studenti	551.580,60
Uscite	S.S.4122	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.123.218,23
Uscite	S.S.4124	Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione	215,69
Uscite	S.S.4200	COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	112.058,39
Uscite	S.S.4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	11.035.296,65
Uscite	S.S.4312	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	50.901,80
Uscite	S.S.4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.011.964,38
Uscite	S.S.4314	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	34.719,34
Uscite	S.S.4315	Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	191.348,76
Uscite	S.S.4316	Irap per i docenti a contratto	61.557,98
Uscite	S.S.4317	Irap per i direttori amministrativi	17.389,24
Uscite	S.S.4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	47.152,92
Uscite	S.S.4321	Irap sull'attività commerciale	482.357,72
Uscite	S.S.4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	444.911,54
Uscite	S.S.4331	Imposte sul reddito	683.314,94
Uscite	S.S.4333	Imposte sul registro	7.875,39
Uscite	S.S.4334	I.V.A.	2.276.859,31
Uscite	S.S.4336	Valori bollati	1.342,68
Uscite	S.S.4337	Altri tributi	27.170,80
Uscite	S.S.5110	Restituzioni e rimborsi	1.284.171,38
Uscite	S.S.5112	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	4.220.437,46
Uscite	S.S.5120	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	251.508,60
Uscite	S.S.5130	Oneri vari straordinari	1.168,11
Uscite	S.S.5140	Altre spese correnti non classificabili	1.304.231,88
Uscite	S.S.6111	Trasferimenti correnti allo Stato	915.608,41

PROSPETTO DATI SIOPE
(ART. 3 D. LGS. N. 18/2012)

SEZIONE ENTRATE / USCITE	CODICE SIOPE	DESCRIZIONE SIOPE	IMPORTO
Uscite	S.S.6124	Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	1.058.323,92
Uscite	S.S.6128	Trasferimenti correnti ad altre Università	3.337.576,12
Uscite	S.S.6132	Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	495.519,56
Uscite	S.S.6137	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	228.632,04
Uscite	S.S.6138	Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	40.540,00
Uscite	S.S.6139	Trasferimenti correnti a imprese private	2.377.356,70
Uscite	S.S.6140	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	1.099.734,37
Uscite	S.S.6228	Trasferimenti per investimenti ad altre Università	193.064,54
Uscite	S.S.6300	Trasferimenti interni correnti	451.826,19
Uscite	S.S.7212	Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	59.560,98
Uscite	S.S.7218	Altri interventi edilizi	16.903.692,63
Uscite	S.S.7313	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	373.190,12
Uscite	S.S.7315	Hardware	1.855.875,78
Uscite	S.S.7317	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	7.511.574,61
Uscite	S.S.7319	Materiale bibliografico	583.034,46
Uscite	S.S.7321	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	360,00
Uscite	S.S.7323	Impianti e attrezzature	3.704.922,38
Uscite	S.S.7325	Acquisizione o realizzazione software	242.041,90
Uscite	S.S.7327	Opere artistiche	41.950,01
Uscite	S.S.7331	Altri beni materiali	1.000.194,39
Uscite	S.S.7333	Beni immateriali	1.002.985,80
Uscite	S.S.7412	Altre partecipazioni	6.442,17
Uscite	S.S.8414	Rimborso prestiti ad altri - in euro	1.782.250,10
Uscite	S.S.9110	Ritenute erariali	59.661.829,64
Uscite	S.S.9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	87.615.775,64
Uscite	S.S.9130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	142.176,36
Uscite	S.S.9140	Anticipazione di fondi economici	224.250,00
Uscite	S.S.9150	Restituzione depositi cauzionali	27.597,02
Uscite	S.S.9220	Altre Partite di giro	40.421.837,24

TOTALE USCITE

705.412.622,52



RELAZIONE SULLE ATTIVITÀ DI RICERCA, DI FORMAZIONE E DI TRASFERIMENTO TECNOLOGICO (L. 1/2009*) - ANNO 2015 -

*Ex art.3 – quater D.L. n. 180/2008 convertito con legge 1/2009. Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca Art. 3 quater: Pubblicità delle attività di ricerca delle università”

1. *Con periodicità annuale, in sede di approvazione del conto consuntivo relativo all'esercizio precedente, il rettore presenta al consiglio di amministrazione e al senato accademico un'apposita relazione concernente i risultati delle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico nonché i finanziamenti ottenuti da soggetti pubblici e privati. La relazione è pubblicata sul sito internet dell'Ateneo e trasmessa al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca. La mancata pubblicazione e trasmissione sono valutate anche ai fini dell'attribuzione delle risorse finanziarie a valere sul Fondo di finanziamento ordinario di cui all'articolo 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, e sul Fondo straordinario di cui all'articolo 2, comma 428, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.*



SOMMARIO:

1. Premessa

2. Strutture e personale per la ricerca

3. L'attività di ricerca

3.1 Il finanziamento della ricerca

3.2 I prodotti dell'attività di ricerca

4. Il dottorato di ricerca

5. Le attività di trasferimento tecnologico



1. Premessa

Il presente documento è stato predisposto in adempimento di quanto previsto dalla L.1/2009 (art. 3 quater) e contiene un'analisi delle attività di ricerca, di formazione alla ricerca e di trasferimento tecnologico svolte nell'Università degli Studi di Napoli Federico II nel 2015.

Il documento prende in primo luogo in considerazione l'organizzazione e le strutture di ricerca attive nell'Ateneo nell'anno di riferimento.

L'analisi dell'attività di ricerca svolta è basata sulla valutazione della qualità dei prodotti della ricerca e della capacità di acquisizione di risorse. Nel contempo sono state analizzate le attività inerenti la formazione alla ricerca, ed in particolare i risultati relativi ai corsi di dottorato.

Per le attività di trasferimento tecnologico, l'analisi considera i dati dell'attività brevettuale, della promozione del trasferimento industriale e le attività in conto terzi.

2. Strutture e personale per la ricerca

L'attività di ricerca dell'Ateneo si svolge, in massima parte, nei 26 Dipartimenti dell'Ateneo qui di seguito elencati.

Agraria
Architettura
Biologia
Economia, Management e Istituzioni
Farmacia
Fisica
Giurisprudenza
Ingegneria Chimica, dei Materiali e della Produzione Industriale
Ingegneria Civile, Edile e Ambientale
Ingegneria Elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione
Ingegneria Industriale
Matematica e Applicazioni "R. Caccioppoli"
Medicina Clinica e Chirurgia
Medicina Molecolare e Biotecnologie Mediche
Medicina Veterinaria e Produzioni Animali
Neuroscienze e Scienze Riproduttive ed Odontostomatologiche
Sanità Pubblica
Scienze Biomediche Avanzate
Scienze Chimiche
Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse
Scienze Economiche e Statistiche
Scienze Mediche Traslazionali
Scienze Politiche
Scienze Sociali
Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura
Studi Umanistici

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



Nel 2015 si è quasi del tutto completato di processo di aggregazione dei Dipartimenti nelle quattro Scuole dell'Ateneo (Scuola di Agraria e Medicina Veterinaria, Scuola di Medicina e Chirurgia, Scuola delle Scienze Umane e Sociali e Scuola Politecnica e delle Scienze di Base). Solo il Dipartimento di Farmacia non ancora è stato associato ad una Scuola.

Una parte dell'attività di ricerca, con chiare connotazioni interdisciplinari, si svolge nei 20 Centri di ricerca interdipartimentali. L'Ateneo dispone inoltre di 11 Centri di servizio di Ateneo, di cui il Centro di Ateneo per i Servizi Informativi, il Centro di Ateneo per le Biblioteche, il Centro di Servizi Metrologici Avanzati, il Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa ed il Centro Servizi Veterinari svolgono un'attività di supporto alla ricerca.

Al 31 dicembre 2014, il personale docente e ricercatore dell'Ateneo era costituito da:

PO	PA	RTI	RTD	Totale
591	758	922	146	2417

Per effetto delle cassazioni e del reclutamento effettuato nel corso dell'anno 2015 l'organico di addetti alla conduzione dell'attività di ricerca è, al 31 dicembre 2015:

PO	PA	RTI	RTD	Totale
577	871	740	170	2358

Nonostante un'ulteriore diminuzione dell'organico che conferma la progressiva contrazione osservata nel corso degli ultimi anni, si osserva come sia aumentato il numero dei Professori associati e sia diminuito di molto il numero dei Ricercatori a tempo indeterminato. Purtroppo non è aumentato, in misura altrettanto significativa, il numero dei Ricercatori a tempo determinato. Va considerato comunque il notevole sforzo dell'Ateneo per correggere questa anomalia (nel triennio 2013-2015 sono stati reclutati 126 RTDa e 44 RTDb), sforzo che continuerà e si intensificherà nei prossimi anni.

La diminuzione dell'organico complessivo, ovvia conseguenza delle cessazioni, è in parte stato bilanciato nel triennio 2013-2015 dal reclutamento di numerosi docenti provenienti dall'esterno dell'Ateneo, in particolare 7 Professori ordinari e 29 Professori associati.

Per quanto riguarda gli assegnisti di ricerca ed i dottorandi, nel 2015 l'Ateneo ha ospitato l'attività di ricerca di 288 Assegnisti e più di 1000 Dottorandi di tre Cicli (vedi sezione 4), in linea con la numerosità di queste figure negli anni precedenti.



3. L'attività di ricerca

Questa sezione è dedicata ai risultati riconducibili alle attività di ricerca scientifica in termini sia di finanziamenti ottenuti per progetti di ricerca, che di produzione scientifica.

3.1 Il finanziamento della ricerca

I principali canali di finanziamento della ricerca scientifica sono:

- **Finanziamenti europei:** si accede direttamente partecipando a bandi emanati dalla Direzione Generale competente per materia della Commissione Europea o indirettamente nell'ambito dei Fondi Strutturali dell'Unione Europea.
- **Finanziamenti nazionali:** vengono erogati principalmente dal Ministero dell'Università e della Ricerca (MIUR), da altri Ministeri (delle Attività Produttive, dell'Economia e Finanza, della Salute, etc.) e da Enti pubblici di ricerca. Il Governo può stanziare fondi propri e partecipare alla gestione dei Fondi Strutturali (PON). Una parte del finanziamento del fondo ordinario concesso dal MIUR all'Ateneo è impiegato per finanziare la ricerca.
- **Finanziamenti regionali:** le Regioni possono stanziare fondi propri e partecipare alla gestione dei Fondi Strutturali (POR).
- **Altri finanziamenti:** Finanziamenti da privati, ovvero, finanziamenti provenienti da soggetti o enti privati, quali, ad esempio Charities, Fondazioni bancarie, Aziende; accordi con Enti pubblici o privati e aziende finalizzati al finanziamento di borse di dottorato e contratti per ricercatori a tempo determinato; 5 per mille (l'Art. 1, comma 337, della Legge 266 del 2005, ha dato la possibilità ai contribuenti di destinare una quota pari al 5 per mille dell'Irpef, a finalità di interesse sociale; tale possibilità è stata poi riproposta negli anni successivi, rivedendo di volta in volta l'elenco dei beneficiari di tale contributo).

I finanziamenti di ricerca incassati nel 2015 e suddivisi per tipologie di Ente finanziatore sono riportati nella tabella seguente:

da MIUR	da UE	da altre amministrazioni pubbliche italiane (centrali e locali)	da Enti pubblici di ricerca italiani	da imprese italiane	da soggetti privati italiani non profit	da Ateneo	Soggetti Privati Esteri	Istituzioni pubbliche estere	Altre Entrate
9.844.063	5.859.970	8.383.124	1.378.614,	4.688.045	1.694.560	3.142.279	404.136	301.412	958.842

(Fonte *Ufficio Bilancio*)

Da questi dati emerge che docenti e ricercatori dell'Ateneo sono stati efficaci nella capacità di reclutare risorse attraverso la partecipazione a bandi competitivi a livello nazionale e internazionale. In particolare, c'è da notare che anche i ricercatori più giovani hanno mostrato una elevata competitività nel reclutamento di risorse, a volte molto competitive, come testimoniato ad esempio dal fatto che nel 2015, su 128 progetti finanziati dal programma SIR, 9 sono stati vinti da giovani che svolgono la loro attività nell'Ateneo.



3.2 I prodotti dell'attività di ricerca

L'Ateneo utilizza uno specifico strumento software (il Catalogo della Ricerca di U-Gov) per raccogliere i dati della produzione scientifica in maniera standardizzata e allo stesso tempo consentire il trasferimento di questi dati al Miur. Il numero di prodotti inseriti annualmente nel database oscilla intorno a 6.000 unità.

Qui di seguito è riportata una sintesi del numero di prodotti della ricerca per il quadriennio 2012-2015.

Anno	Articoli in rivista	Contributi in volumi (Capitoli o Saggi)	Monografie o trattati scientifici	Articoli in Atti di convegno	Brevetti	Altro	Totale Prodotti
2012	3942	1405	310	1368	25	20	9082
2013	4044	1083	164	970	9	29	8312
2014	3645	881	132	829	8	94	7603
2015	2931	629	84	476	3	13	6151

Legenda. "altro": cartografia; concorsi di progettazione; contributo in Catalogo di Mostra. (Fonte: Catalogo della Ricerca di Ateneo: U-Gov)

Si conferma per il 2015 la contrazione del numero di prodotti che si era già osservata negli anni precedenti. Tuttavia, l'analisi bibliometrica, effettuata sugli articoli in rivista, mostra un significativo aumento del numero degli articoli su riviste di maggiore prestigio.



4. Il Dottorato di Ricerca

In applicazione del D.M. 45 l'Ateneo ha riorganizzato i Corsi di dottorato di ricerca che dai circa 80 degli anni scorsi sono attualmente attestati su 32 Corsi. Per tutti questi Corsi c'è stato l'accreditamento da parte dell'ANVUR e alla fine del 2015 hanno iniziato la loro formazione i dottorandi del XXXI ciclo.

I Dottori di ricerca che hanno completato la loro formazione nel quadriennio 2012-2015 sono stati:

Anno	2012	2013	2014	2015
Numero titoli di dottore di ricerca conferiti	525	505	416	482

(Fonte *Ufficio Dottorato e Assegni di Ricerca*)

ed il numero di dottorandi che hanno frequentato i tre cicli attivi nel 2015 sono stati:

Ciclo	XXVIII	XXIX	XXX
Numero dottorandi con borsa Miur - Ateneo	215	36	97
Numero dottorandi con borsa Miur – Ateneo cofinanziata con fondi reti eccellenza (2/3)	8	---	-----
Numero dottorandi con borsa fondi Miur – Ateneo sostituiti con fondi POR Campania FSE	-----	179	115
Numero dottorandi con borsa Enti esterni	44	50	40
Numero dottorandi senza borsa	193	170	65
Numero totale dottorandi	460	435	317

(Fonte: *Ufficio Dottorati, Assegni e Borse di Studio*)

Il numero di dottorandi reclutati per il XXX ciclo è diminuito perché è di molto diminuito il numero dei dottorandi senza borsa, mentre è rimasto pressoché costante il numero di borse messe a disposizione da Enti esterni.

Nel 2015 è stato accreditato il Corso di dottorato internazionale in Cardiovascular pathophysiology and therapeutics in collaborazione con il Cardiovascular Research Center Aalst in Belgio e la University of Bern in Svizzera.



5. Le attività di trasferimento tecnologico

Per quanto riguarda le attività di trasferimento tecnologico, l'Ateneo ha promosso sia quelle che riguardano il cosiddetto conto terzi, in collaborazione con Enti privati e con Imprese, sia quelle che mirano alla creazione di impresa a partire dalle nuove conoscenze generate dalla ricerca di Ateneo. In questa ottica, nel 2015, è andato a regime il nuovo regolamento degli spin off e la nuova Commissione di coordinamento e valutazione degli stessi. Dal lavoro di questa ultima è stato avviato lo sviluppo di alcune iniziative di spin off proposte da vari Dipartimenti.

Le attività conto terzi sono costituite da entrate per ricerche, consulenze, prestazioni di laboratorio, corsi di formazione continua commissionati da terzi. Qui di seguito sono riportate le entrate per attività conto terzi nel quadriennio 2012-2015.

Entrate per attività conto terzi nel quadriennio 2012-2015 in Mil. €

2012	2013	2014	2015
15,5	12,9	14,8	14,8

(Fonte: *Ufficio Bilancio e Controllo*)