

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

INDICE

1.	SCHEMI DI BILANCIO	3
1.1	STATO PATRIMONIALE	3
1.2	CONTO ECONOMICO.....	5
1.3	RENDICONTO FINANZIARIO.....	6
2.	PREMESSA NOTA INTEGRATIVA	7
3.	VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO.....	8
4.	CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI.....	8
5.	CRITERI DI VALUTAZIONE.....	9
6.	ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	14
6.1	IMMOBILIZZAZIONI (A).....	14
6.2	ATTIVO CIRCOLANTE (B).....	31
6.3	RATEI E RISCONTI ATTIVI (C) e RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	35
6.4	PATRIMONIO NETTO (A)	36
6.5	FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)	39
6.6	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C).....	49
6.7	DEBITI (D)	49
6.8	RATEI E RISCONTI PASSIVI (E).....	51
6.9	CONTI D'ORDINE	53
7.	ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	54
7.1	PROVENTI OPERATIVI (A)	54
7.2	COSTI OPERATIVI (B)	59
7.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	70
7.4	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	71
7.5	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	71
7.6	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)	71
8.	ALTRE INFORMAZIONI	72
9.	PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	73

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 STATO PATRIMONIALE

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
Attivo		
A) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	12.569	11.560
2) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	326.614	291.609
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	604.088	954.092
4) immobilizzazioni in corso e acconti	374.759	701.272
5) altre immobilizzazioni immateriali	7.732.262	6.777.229
TOTALE I - Immobilizzazioni immateriali:	9.050.291	8.735.762
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	323.575.627	303.146.710
2) impianti e attrezzature	6.650.830	7.440.813
3) attrezzature scientifiche	10.794.533	12.620.309
4) patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.992.873	8.002.231
5) mobili e arredi	3.958.914	4.336.823
6) immobilizzazioni in corso e acconti	16.845.482	33.867.348
7) altre immobilizzazioni materiali	4.111.960	4.948.564
TOTALE II - Immobilizzazioni materiali:	373.930.219	374.362.798
III - Immobilizzazioni finanziarie:	2.141.143	2.188.133
TOTALE III - Immobilizzazioni finanziarie:	2.141.143	2.188.133
TOTALE A) Immobilizzazioni	385.121.653	385.286.692
B) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:	0	0
TOTALE I - Rimanenze:	0	0
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.539.812	74.476.778
2) verso Regioni e Province Autonome	117.030.690	114.862.381
3) verso altre Amministrazioni locali	810.869	1.052.395
4) verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	8.120.661	6.435.356
5) verso Università	1.947.138	2.053.546
6) verso studenti per tasse e contributi	24.532.806	25.026.366
7) verso società ed enti controllati	816	0
8) verso altri (pubblici)	25.254.852	11.694.168
9) verso altri (privati)	41.161.605	38.677.954
TOTALE II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	305.399.250	274.278.945
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	0	0
TOTALE III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	0	0
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali	452.541.569	406.035.821
2) danaro e valori in cassa	0	0
TOTALE IV - Disponibilità liquide:	452.541.569	406.035.821
TOTALE B) Attivo circolante:	757.940.819	680.314.766
C) Ratei e risconti attivi		
c1) Ratei e risconti attivi	696.997	1.027.784
D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	3.214	4.034
TOTALE Attivo	1.143.762.684	1.066.633.276
Conti d'ordine dell'attivo	205.520.659	205.520.659

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
Passivo		
A) Patrimonio netto:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.875.445	1.884.731
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	130.100.212	102.088.521
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.840.211	87.904.921
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	217.815.868	191.878.173
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	28.792.314	29.639.102
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.209.108	13.951.782
3) Riserve statutarie	0	0
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.001.422	43.590.885
TOTALE A) Patrimonio netto:	332.609.383	300.261.151
B) Fondi per rischi e oneri	165.163.726	155.207.996
TOTALE B) Fondi per rischi e oneri	165.163.726	155.207.996
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	53.258.506	56.261.819
<i>di cui oltre l'esercizio successivo</i>	50.113.031	53.236.379
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	400.615	140.710
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	759	11.211
5) Debiti verso l'Unione europea e il Resto del Mondo	0	0
6) Debiti: verso Università	589.749	549.394
7) Debiti: verso studenti	3.812.875	2.685.182
8) Acconti	0	0
9) Debiti: verso fornitori	18.134.922	17.497.630
10) Debiti: verso dipendenti	617.408	741.527
11) Debiti: verso società o enti controllati	118.518	118.518
12) Debiti: altri debiti	32.736.236	35.804.824
TOTALE D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	109.675.914	113.817.141
E) Ratei e riscoti passivi e contributi agli investimenti		
P e1) Contributi agli investimenti	289.292.765	293.433.120
P e2) Ratei e riscoti passivi	117.964.433	122.340.828
F) Risconti passivi per progetti e ricerche in corso		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	129.056.463	81.573.041
TOTALE Passivo	1.143.762.684	1.066.633.276
Conti d'ordine del passivo	205.520.659	205.520.659

1.2 CONTO ECONOMICO

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	81.898.522	87.272.464
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	16.219.208	11.716.996
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	25.260.412	27.836.420
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	123.378.142	126.825.880
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	398.155.471	373.783.123
2) Contributi Regioni e Province autonome	5.654.476	19.131.473
3) Contributi altre Amministrazioni locali	10.683	35.770
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	2.828.709	2.859.927
5) Contributi Università	648.377	747.399
6) Contributi da altri (pubblici)	3.204.322	2.665.624
7) Contributi da altri (privati)	4.653.319	5.823.487
TOTALE II. CONTRIBUTI	415.155.357	405.046.804
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.537.140	46.030.872
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI A	574.070.640	577.903.556
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / Ricercatori	197.089.901	188.829.284
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.244.474	2.682.356
c) docenti a contratto	546.245	516.666
d) esperti linguistici	563.421	582.044
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	0
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	203.444.041	192.610.350
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	97.871.919	99.653.365
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	301.315.959	292.263.715
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	64.530.648	60.230.756
2) Costi per il diritto allo studio	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	169.065	2.403.109
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.610.479	6.416.248
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.348.884	4.420.163
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	53.403.398	54.103.959
9) Acquisto altri materiali	3.402.410	4.442.941
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.785.987	3.213.309
12) Altri costi	13.686.426	13.259.362
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	147.937.296	148.489.846
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	579.253	1.130.196
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.541.402	17.951.274
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.855.365	9.845.313
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	26.976.020	28.926.783
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	60.679.049	67.489.530
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.337.769	5.427.658
TOTALE COSTI B	-541.246.094	-542.597.531
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) - .	32.824.545	35.306.025
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	6.391	3.707
2) Interessi e altri oneri finanziari	2.832.507	2.928.508
3) Utili e perdite su cambi	30	69
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.826.086	-2.924.732
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	45.165	1.410.011
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-45.165	-1.410.011
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	8.454	140.614
2) Oneri	455.594	673.198
Totale delle partite straordinarie (E) - .	-447.140	-532.584
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) -	29.506.155	30.438.698
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	713.841	799.596
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	28.792.314	29.639.102

1.3 RENDICONTO FINANZIARIO

		AL 31.12.2018
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE		63.816.646
	RISULTATO NETTO	28.792.314
	Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.021.185
	VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	9.955.731
	VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-
	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	193.969
	UTILIZZO DI RISERVE EX COFI	- 2.146.553
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE		6.887.165
	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI	- 36.975.670
	(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE	-
	AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI	- 1.137.913
	VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	45.000.748
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO		70.703.811
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
	- IMMATERIALI	- 893.782
	- MATERIALI	- 20.302.793
	- FINANZIARIE	
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
	- IMMATERIALI	-
	- MATERIALI	
	- FINANZIARIE	1.825
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI		- 21.194.750
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
	AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	-
	UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	
	VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	- 3.003.313
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		- 3.003.313
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)		46.505.748
	DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	406.035.821
	DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	452.541.569
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO		46.505.748

2. PREMESSA NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2018 (di seguito "bilancio") rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo, si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

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

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

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

Nel processo di formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2018, redatto in contabilità economico-patrimoniale, si è fatto riferimento ai seguenti principi contabili generali o postulati:

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

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

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

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

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

4. CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Sulla base dello OIC n° 29 "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" si segnala che nel presente esercizio siamo venuti a conoscenza di una sovrastima di risconti passivi per Euro 5.702.471 in sede di transizione dal regime di contabilità finanziaria al regime di contabilità economico patrimoniale.

Nello specifico, con nota ministeriale, ai sensi dell'art. 1 comma 1145 della legge 27 dicembre 2017 n. 205, è stato concesso il nulla osta all'erogazione della somma residua del mutuo pos. 4346514, acceso presso Cassa Depositi e Prestiti, comprendente, tra l'altro, l'importo di Euro 5.702.471 concesso per interventi di Edilizia Universitaria nell'area ex Cirio (Moduli L2-L3 e C) con oneri di ammortamento a carico del MIUR.

In ossequio al principio contabile OIC n. 29, è stato modificato il saldo del patrimonio netto, in particolare, i risultati relativi ad esercizi precedenti, e sono stati ridotti risconti passivi per contributi agli investimenti per Euro 5.702.471.

In merito alla determinazione retroattiva del risultato d'esercizio, lo stesso rimane invariato in quanto la riclassificazione ha riguardato soltanto partite di natura patrimoniale.

5. CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

Si veda l'illustrazione delle singole poste nel seguito.

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono di seguito riportate:

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

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione, al

netto delle quote di ammortamento, sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano originato le svalutazioni.

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

RIMANENZE

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

CREDITI E DEBITI

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

Per ciascun credito sono stati identificati:

- la natura;
- la data di presumibile realizzo.

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

I crediti per i quali si è verificata un'inesigibilità certa, sono stati stralciati mediante imputazione alla voce perdite su crediti; viceversa, per i crediti caratterizzati da un'anzianità pari o superiore ai dieci anni e per

quelli caratterizzati da incertezza in merito alla loro esigibilità, si è provveduto a effettuare apposito accantonamento al pertinente fondo di svalutazione.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

RATEI E RISCONTI

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

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

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

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

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

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

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

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

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

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

- probabili, possibili e remoti. Un evento si definisce probabile quando il suo accadimento è ritenuto più verosimile, in base a motivi e argomenti oggettivi e attendibili, prevedendo in tal caso l'onere di effettuare un accantonamento ai fondi per rischi ed oneri;
- 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.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)

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

COSTI E RICAVI

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

CONTRIBUTI

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

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

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

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudentiale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie, in particolare, nelle more della predisposizione del modello Unico 2019, si è provveduto a rilevare l'IRES di competenza dell'anno 2018, sulla base di quella determinata per l'anno 2017.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

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

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

OPERAZIONI FUORI BILANCIO

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

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

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

6. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

6.1 IMMOBILIZZAZIONI (A)

Al 31 dicembre 2018 le Immobilizzazioni presentano un saldo pari a 385.121.653 rispetto all'esercizio precedente pari a 385.286.692. In allegato la movimentazione:

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2017 (costo storico al netto fondo ammortamento)	Incrementi anno 2018	Decrementi anno 2018	Ammortamenti anno 2018	Valore al 31/12/2018
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	11.560	6.515		(5.507)	12.569
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	291.609	158.607	(21.798)	(101.805)	326.614
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	954.092	(96.012)	(15)	(253.977)	604.088
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	701.272		(326.513)		374.759
5) Altre immobilizzazioni immateriali	6.777.229	1.172.998		(217.965)	7.732.262
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.735.762	1.242.108	(348.325)	(579.253)	9.050.292
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	303.146.710	32.425.640	(84.654)	(11.912.068)	323.575.627
2) Impianti e attrezzature	7.440.813	888.902	(30.065)	(1.648.819)	6.650.831
3) Attrezzature scientifiche	12.620.309	2.109.032	(5.543)	(3.929.265)	10.794.534
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	8.002.231	198.683		(208.042)	7.992.873
5) Mobili e arredi	4.336.823	324.013	(1.251)	(700.671)	3.958.913
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	33.867.348		(17.021.866)		16.845.482
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.948.564	1.447.987	(142.053)	(2.142.538)	4.111.960
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	374.362.798	37.394.258	(17.285.433)	(20.541.402)	373.930.219
III FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.188.133		(46.990)		2.141.143
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	385.286.692	38.636.366	(17.680.749)	(21.120.655)	385.121.654

Di seguito il commento per singola macrovoce dell'area "Immobilizzazioni".

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

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

Le variazioni subite nell'esercizio 2018 dalle immobilizzazioni immateriali, risultanti nello Stato Patrimoniale, possono essere così riassunte:

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	12.569	11.560	1.008

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	326.614	291.609	35.005
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	604.088	954.092	(350.005)
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	374.759	701.272	(326.513)
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.732.262	6.777.229	955.034
TOTALE	9.050.291	8.735.762	314.530

Le immobilizzazioni immateriali hanno subito un incremento per 314.530 Euro derivante dalla politica di investimenti attuata dall'Ateneo pari a circa 1.242.108 euro, da cui dedurre le dismissioni dei beni per Euro 348.325 e l'ammortamento dell'esercizio per Euro 579.253.

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

- concessioni, licenze marchi e diritti simili hanno subito una riduzione derivante dal processo di ammortamento dei beni;
- immobilizzazioni in corso ed acconti hanno subito una riduzione a seguito della conclusione dei lavori su beni di terzi avvenuti nel periodo febbraio e giugno 2018;
- altre immobilizzazioni immateriali hanno subito un incremento a seguito della conclusione delle lavorazioni sui beni di terzi descritta al punto precedente.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)

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

La situazione al 31.12.2018 delle immobilizzazioni materiali risultanti nello Stato Patrimoniale possono essere così riassunte:

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variazione
1) Terreni e fabbricati	323.575.627	303.146.710	20.428.917
2) Impianti e attrezzature	6.650.830	7.440.813	(789.983)
3) Attrezzature scientifiche	10.794.533	12.620.309	(1.825.776)
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.992.873	8.002.231	(9.359)
5) Mobili e arredi	3.958.914	4.336.823	(377.909)
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.845.482	33.867.348	(17.021.866)
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.111.960	4.948.564	(836.604)
TOTALE	373.930.219	374.362.798	(432.578)

Le immobilizzazioni materiali presentano un decremento complessivo di 432.578 Euro derivante dall'ammortamento del periodo e da un'attiva politica di investimento dell'Ateneo che ha fatto incrementare il valore delle consistenze patrimoniali nel corso del 2018. In particolare le voci che hanno presentato delle variazioni significative nell'esercizio sono descritte ai successivi paragrafi.

Terreni e Fabbricati (1)

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

La voce ha subito un incremento netto pari a Euro 20.428.917 ed è riferibile principalmente alla conclusione dei lavori relativi alla realizzazione di nuove edificazioni in particolare:

- edificio L del complesso di Monte S. Angelo a seguito del collaudo approvato con delibera CDA n. 28 del 19/10/2018, per 24.751.075;
- lavori di adattamento e adeguamento del terzo piano dei moduli L1_L2 del complesso immobiliare San Giovanni "ex Cirio" per la iOS Developer Academy, a seguito del collaudo approvato con delibera CDA n. 69 del 24/09/2018, per un importo complessivo di Euro 4.108.564;
- lavori presso il Complesso immobiliare di Via Domenico Montesano, 49 - Dipartimento di Farmacia per la realizzazione delle aule e dei nuovi spazi per la segreteria studenti in sopraelevazione al parcheggio della stazione policlinico della Metropolitana, verbale di collaudo del 20.02.2018 di Euro 2.509.662.

La movimentazione del valore netto contabile di tale voce è influenzata dal valore di ammortamento dei fabbricati, pari a Euro 20.541.402. Si evidenzia che, in ottemperanza a quanto disposto dal D.l. 19 del 14 gennaio 2014, per gli investimenti finanziati con contributi di terzi in conto capitale, si è provveduto a imputare al conto economico ricavi di competenza per un importo pari agli ammortamenti dei beni il cui acquisto o la cui costruzione è stata finanziata con tali contributi. Per i dettagli si rinvia al paragrafo 6.8.

Impianti e attrezzature (2)

La voce in esame presenta un saldo al 31 dicembre 2018 pari a 6.650.830 Euro registrando una variazione in diminuzione rispetto allo scorso esercizio pari a 789.983 Euro. La riduzione è relativa principalmente al processo di ammortamento del periodo.

Attrezzature scientifiche (3)

Le attrezzature scientifiche presentano un decremento complessivo pari a Euro 1.825.776 derivante principalmente dall'ammortamento.

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

Il saldo della voce in esame ha subito una riduzione per Euro 9.359.

Mobili e arredi (5)

I mobili ed arredi presentano un decremento complessivo pari a 377.909 Euro derivante principalmente dall'ammortamento.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (6)

In questa voce sono inseriti gli interventi edilizi, non ancora conclusi alla data del 31.12.2018, su immobili di proprietà. La valutazione è stata fatta al "costo" di produzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.).

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

Descrizione	Valore netto al 31.12.2017	Incrementi esercizio	Giroconto a Fabbricati	Valore al 31.12.2018
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	33.867.348	14.632.752	(31.746.028)	16.754.072

DIPARTIMENTO DI FARMACIA	-	91.410	-	91.410
TOTALE	33.867.348	14.724.162	(31.746.028)	16.845.482

Le variazioni in aumento, per complessivi Euro 14.724.162, si riferiscono principalmente alla prosecuzione dei lavori inerenti le nuove edificazioni nel complesso immobiliare "ex Cirio" sia per la realizzazione del laboratorio di alta tensione da 20.000 vI sia dei nuovi moduli A3-D e A6-A7, finanziati con contributi Regionali, nonché ai lavori di manutenzione straordinaria in corso sull'intero patrimonio di proprietà dell'Ateneo, finanziati con risorse proprie. Le variazioni in diminuzione, per complessivi Euro 31.746.028, sono relative alla capitalizzazione degli oneri pluriennali di cui si è data illustrazione alla precedente categoria 1) "Terreni e Fabbricati".

È necessario rappresentare che i lavori ultimati inerenti:

- il Complesso immobiliare di Via Domenico Montesano, 49 - Dipartimento di Farmacia "Lavori di realizzazione delle aule dei nuovi spazi per la segreteria studenti in sopraelevazione al parcheggio della stazione policlinico della metropolitana";
- il Complesso immobiliare di Via Santa Maria Degli Angeli alle Croci Dipartimento di Medicina Veterinaria "lavori di ristrutturazione dei locali al primo livello dell'edificio storico";

trovavano parziale copertura economico-finanziaria nel contributo regionale ai sensi della L.R.13/2004. In merito al predetto finanziamento, la Regione Campania, già nell'esercizio 2017, dava comunicazione di avvio del procedimento di revoca totale del contributo concesso, per mancata presentazione della rendicontazione di spesa, rispetto al termine previsto ai sensi dell'art. 14 c.1 dell'avviso pubblico approvato con DD.70/2009 per le n. 4 idee progettuali annualità 2007-2008. A seguito di una trattativa e previo nulla osta dell'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Napoli, l'Ateneo è addivenuto ad una composizione bonaria e, nel mese di dicembre 2018, alla sottoscrizione con la Regione Campania di un atto transattivo avente ad oggetto, tra l'altro, l'archiviazione del procedimento di revoca. All'art. 4 del suddetto atto transattivo la Regione Campania "si impegnava, altresì, ad avviare e concludere le verifiche contabili di tutti i costi sostenuti dall'Ateneo entro la data del 16.11.2016 anche laddove riferiti ad interventi parzialmente realizzati a tale data, ma comunque successivamente completati". Il riconoscimento dei costi, correttamente rendicontati, avverrà nell'arco del triennio 2019/2021. Alla luce di quanto innanzi esposto, non avendo attualmente ancora ricevuto alcun riscontro in merito agli esiti della rendicontazione trasmessa, si è ritenuto opportuno non proporre alcuna modifica al Consiglio di Amministrazione delle poste del patrimonio netto e lasciare inalterato il vincolo apposto agli utili di esercizi precedenti per un importo pari al valore netto contabile degli interventi cofinanziati con la predetta L.R. 13_2004, per la salvaguardia dell'equilibrio economico patrimoniale di lungo periodo.

Altre immobilizzazioni materiali (6)

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variazione
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.141.143	2.188.133	(46.990)

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore al 31/12/2017	Incrementi anno 2018	Decrementi anno 2018	Valore al 31/12/2018
Partecipazioni	7.433.964		9.708	7.424.256
Fondo svalutazione partecipazioni	5.245.831	45.165	7.883	5.283.113
TOTALE	12.679.796	45.165	17.591	2.141.143

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

Le immobilizzazioni finanziarie presentano una variazione in diminuzione rispetto allo scorso esercizio per 46.990 Euro relativa:

- alla vendita della partecipazione al CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE valorizzata in bilancio per Euro 1.825; a fronte di tale vendita è stata rilevata una plusvalenza da alienazione partecipazioni per Euro 6.383 Euro;

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

- DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL
- STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.
- DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.
- RIMIC

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

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

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

	Crediti verso società ed enti controllati	Debiti verso società ed enti controllati
Altri crediti	816	
Debiti per decimi da versare		117.018
Altri debiti		1.500
TOTALE	816	118.518

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

PARTECIPAZIONI										
Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/17	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/17	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/17	Note
CNIT- Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni	Consorzio universitario	Attività di ricerca scientifica nel campo delle Telecomunicazioni e delle relative aree dell'Elettromagnetismo	SI	5.165	2,7		12.411.317	AVANZO	10.964.376	
CIRCMSB - Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici	Consorzio universitario	Ricerche nel settore della chimica dei metalli nei sistemi biologici	SI	5.165	4,54		293.978	PERDITA	75.539	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	Consorzio universitario	studio della civiltà giuridica europea e per la storia dei suoi ordinamenti	SI	18.076	13,2		244.927	AVANZO	85.840	
INBB - Istituto Nazionale Biostrutture e Biosistemi*	Consorzio universitario	Il Consorzio ha lo scopo di promuovere e coordinare le ricerche e le altre attività scientifiche ed applicative nel campo delle Biostrutture e Biosistemi tra le Università consorziate favorendo, da un lato, collaborazioni tra Università, altri Enti di ricerca e/o Industrie e, dall'altro, il loro accesso e la loro eventuale partecipazione alla gestione di Laboratori Nazionali di Biostrutture e Biosistemi, secondo le norme dello Statuto.	SI	5.165	4,35		469.244	AVANZO	981	
Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica - NITEL	Consorzio universitario	Promuovere coordinare e svolgere attività di ricerca scientifica sul campo dei trasporti e della logistica e delle relative aree	SI	5.165	5,55		160.538	UTILE	145	
INSTM- Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	Consorzio universitario	INSTM ha lo scopo di fornire supporti organizzativi, tecnici e finanziari e si propone di promuovere e coordinare la partecipazione delle Università consorziate alle attività scientifiche nel campo della Scienza e Tecnologia dei Materiali, in accordo con i programmi nazionali ed internazionali in cui l'Italia è impegnata. L'azione di coordinamento mira inoltre a favorire da un lato collaborazioni tra Università e Istituti di Istruzione Universitaria con altri Enti di ricerca, Industrie e/o soggetti privati e dall'altro il loro accesso e la loro eventuale partecipazione alla gestione di laboratori esteri o internazionali di Scienza e Tecnologia dei Materiali.	SI	220.514	2,13		10.448.883	UTILE	7.191	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	Consorzio universitario	Il Consorzio si propone di promuovere e coordinare le ricerche e le altre attività scientifiche e applicative nel campo dei Trapianti d'organo tra le Università, altri Enti di ricerca e/o industrie e, dall'altro il loro accesso e la loro eventuale partecipazione alla gestione di laboratori esteri o internazionali operanti in questo settore secondo le norme del presente Statuto. Il Consorzio ha sede in Roma, ed è posto sotto la vigilanza del MIUR.	SI	10	0		52.390	DISAVANZO	10.002	
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	Consorzio	PROMOZIONE E COORDINAMENTO DELLE RICERCHE DELLE ATTIVITA' SCIENTIFICHE E APPLICATIVE NEL CAMPO DELLE SCIENZE FISICHE DELLA MATERIA	SI	15.000	2,56		6.530.133	AVANZO	110.197	
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	Consorzio	Attività di ricerca, sviluppo formazione consulenza e trasferimento delle biotecnologie	SI	210.000	30		995.424	UTILE	3.164	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE	Associazione	Promuovere e coordinare le ricerche e le attività scientifiche e applicative nel campo della biologia molecolare delle piante tra le Università consorziate favorendo da un lato collaborazioni tra Università, altri enti di ricerca e/o imprese e, dall'altro, il loro accesso e la loro eventuale partecipazione alla gestione di laboratori esteri o internazionali di biologia molecolare delle piante e di promuovere la costituzione di centri di ricerca specialistici.	SI	516	0,0769				-	
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	Consorzio	Promuove e svolge attività di ricerca scientifico-tecnologica applicata nel settore delle produzioni vegetali, animali e agro-alimentari.	SI	12.911	16,66		57.237	UTILE	52	
CONSORZIO CREATE	Consorzio universitario	Consorzio di ricerca senza fini di lucro	SI	5.165	20		3.394.412	AVANZO	629.228	
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	Società di capitali	La società non persegue finalità di lucro, ha scopo consortile col compito di svolgere attività di ricerca, sviluppo, formazione, consulenza e trasferimento tecnologico nel settore delle biotecnologie con l'obiettivo di mettere a sistema e sviluppare, attraverso una gestione integrata, le competenze e le professionalità dei soci in un settore strategico ricerca e sviluppo economico e industriale della Regione Campania e del Paese attraverso la gestione di un centro di ricerca per lo sviluppo e sintesi di molecole ad azione farmacologica, lo sviluppo e sintesi di nuovi agenti diagnostici; la caratterizzazione molecolare di processi patologici umani; lo screening medico; la farmacogenomica; il target - validazione dei processi npatologici	SI	111.000	37		127.267	PERDITA	75.542	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	Consorzio universitario	Promuove e coordina le ricerche sia di base sia applicative e le altre attività scientifiche e di trasferimento nel campo dell'informatica tra le Università consorziate favorendo, da un lato, la collaborazione tra Università, eltri enti di ricerca industriale e dall'altro, il loro accesso e la loro eventuale partecipazione alla gestione di centri esteri o internazionali di informatica, secondo le norme dello statuto.	SI	15.494	3,45		913.842	UTILE	1.676	
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	Consorzio	La società non persegue finalità di lucro, ha scopo consortile e quindi mutualistico, e ha lo scopo di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo nella regione Campania di un centro di Competenza per l'analisi e il monitoraggio dei rischi ambientali. Per il conseguimento dell'oggetto sociale, la Società svolgerà attività di ricerca, servizi e formazione nel settore dei rischi ambientali.	SI	4.860.000	54		- 1.399.607	Perdita	675.092	
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Consorzio	1.Il Consorzio ha, in particolare, lo scopo dia) Promuovere l'utilizzo dei più avanzati sistemi di elaborazione dell'informazione a sostegno della ricerca scientifica e tecnologia, pubblica e privata, e delle sue applicazioni; B)Garantire i servizi del calcolo scientifico ad alte prestazioni al sistema nazionale della ricerca; C)Favorire il trasferimento tecnologico nel campo della informatica, anche promuovendo la costituzione di nuove iniziative produttive e favorendo le iniziative delle Università e degli enti di ricerca consorziati)Gestire un centro che, con proprie strutture o con collegamenti opportuni assicuri un servizio di elaborazioni a tutti i consorziati, con priorità al Miur e alle Università; E)Consentire l'utilizzo delle risorse anche ad altri enti pubblici e privati sulla base di apposite convenzioni o contratti)Elaborare, predisporre e gestire, nell'interesse del sistema nazionale dell'istruzione, dell'Università e della ricerca, e senza oneri aggiuntivi, fatto salvo il contributo previsto nell'art.17,comma 1,lettera B),appositi sistemi informaticij)Realizzare una rete di collegamento a banda larga che faciliti l'utilizzo delle disponibilità del centro da parte dei consorziati e dei ministeri interessati con diramazioni dai punti di collegamento principali a rilevanti centri locali di utenza)Sviluppare ricerche per l'utilizzo più efficace delle potenzialità disponibili. 2. Per conseguire i propri fini istituzionali il consorzio puo' acquisire partecipazioni in società di capitali o altri consorzi ovvero demandare a soggetti terzi della sua attività.	SI	115.000	5,4		128.417.538	PERDITA	5.950.280	
INCIPIIT SCARL	Società di capitali	La società ha scopi consortili e mutualistici e non di lucro.Persegue la seguente finalità:la promozione e la realizzazione di attività finalizzate alla nascita ed allo sviluppo di imprese nei settori delle nuove tecnologie già esistenti.	SI	12.135	27,4		32.030	PERDITA	9.174	
CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	Consorzio universitario	Ricerca scientifica e trasferimento nel campo delle biotecnologie avanzate	SI	12.911	4	1.500,00	1.835.644	AVANZO	539.204	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

CONISMA-Consortio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	Consortio universitario	Promuovere e coordinare ricerche e altre attività scientifiche ed applicative nel campo delle scienze del mare	SI	15.500	3,1		573.318	UTILE	306	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CINBO	Consortio universitario	Promuovere e coordinare le ricerche e le altre attività scientifiche ed applicative nel campo della Bio-Oncologia tra le Università ed altri Enti di Ricerca.	SI	516	1,91		135.335	AVANZO	37.694	
IMAST	Società di capitali	Distretto sull'ingegneria dei materiali polimerici e compositi e strutture	SI	105.000	15,47		1.103.007	UTILE	46.658	
RELUIS	Consortio universitario	Rete di laboratori di ingegneria Sismica	SI	5.000	25		1.880.871	AVANZO	1.588.441	
CEINGE - Biotecnologie avanzate SCarl	Società di capitali	Attività di ricerca, formazione e di servizio ad alta tecnologie nel campo della biologia avanzata e delle biotecnologie.	SI	249.900	7,14		3.667.079	UTILE	1.093.796	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	Consortio universitario	coordinare la partecipazione delle Università consorziate alle attività di ricerca scientifica e tecnologica di interesse pubblico per lo sviluppo di attività economiche e sociali produttive, con riguardo promozione dello sviluppo e all'adeguamento delle regioni mediterranee depresse, nella prospettiva della lotta alla disoccupazione di lunga durata e dell'inserimento dei giovani nel lavoro; promuove la diffusione e l'utilizzo dei risultati scientifici e tecnologici raggiunti tramite l'attività istituzionale o la collaborazione con altri soggetti, pubblici e privati; potenziare i centri di ricerca scientifica e tecnologica nel settore della storia, società e cultura; promuovere nuove tecnologie per gli scavi archeologici e i laboratori per il restauro; promuovere mostre e creare laboratori per la formazione artistico-culturale dei giovani e convegni di studio; promuovere le pubblicazioni; promuovere attività di consulenza e studi; promuovere, anche attraverso la concessione di borse di studio, la formazione di esperti.	no	5.165	10		17.675	AVANZO	11.570	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

ISTITUTO ITALIANO RICERCA E CERTIFICAZIONE FERROVIARIA ITALCERTIFER SOC.CONSORTILE P.A.	Società di capitali	Ricerca e sviluppo tecnologico del sistema ferroviario,prove e sperimentazioni per la certificazione di componenti e sistemi ferroviari	SI	40.000	8,33		4.987.799	UTILE	1.207.538	
CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI	Consorzio universitario	Consorzio interuniversitario per la protezione dai rischi chimico industriali.	-	7.000	11,11				-	
CERICT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	Consorzio	Promuovere e realizzare attivita' di ricerca e sviluppo con riferimento alle aree ed agli indirizzi strategici regionali e nazionali,in particolare basate sull'interesse industriale e finalizzate al trasferimento tecnologico.Contribuire alla concentrazione strutturale di ricerche strategiche attraverso la cooperazione delle istituzioni della ricerca e partner pubblici e privati.Promuovere il diretto coinvolgimento delle imprese nel processo di realizzazione e di progettazione dell'innovazione.Promuovere la nascita delle imprese Knowledge-based e di iniziative economiche ad alto contenuto tecnologico.Determinare le condizioni per la nascita di nuove convenienze per imprese interne ed esterne alla regione ed investire in settori high-tech emergenti.Integrare attivita' di ricerca pre-competitiva al fine di costruire un serbatoio incubatore per lo sviluppo a sistema delle potenzialita' di ricerca.Sostenere la domanda di impresa di consulenza tecnologica.Concorrere d'intesa con Universita' ed enti di ricerca all'organizzazione e allo svolgimento di attivita' di alta formazione.	SI	52.350	33,88		184.804	UTILE	6.724	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPIS	Consorzio universitario	Il consorzio,cosituato con atto convenzionale sottoscritto in data 22.03.94 dai rettori e dai rappresentanti delle Universita' di Bari,Firenze,Napoli Federico II,Perugia,Bologna,Milano,Camerino,Cagliari e Basilicata si propone,anche ai sensi ed agli effetti dell'art.91 del D.P.R. n.382 dell'11.7.1980 e dei riferimenti in esso contenuti,al fine di promuovere e coordinare la partecipazione delle Universita' consorziate alle attivita' scientifiche nel campo delle metodologie e processi innovativi,in accordo coi programmi di ricerca nazionali ed internazionali in questo settore.Il Consorzio ha sede legale presso l'Universita' di Bari ed e' posto sotto la vigilanza del Ministero dell'Universita' e della Ricerca Scientifica e Tecnologica (MURST)	SI	5.170	6,66		280.134	AVANZO	73.281	
AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANIA	Società di capitali	La societa' senza fini di lucro,ha per scopo la cooperazione fra i consorziati per la realizzazione dei progetti finalizzati al miglioramento della sicurezza stradale.L'oggetto della societa',ai fini del conseguimento del predetto scopo e' il seguente:-promuovere la diffusione di una cultura della sicurezza stradale attraverso l'educazione stradale nelle scuole e campagne di sensibilizzazione ed il potenziamento delle conoscenze tecnico-amministrative dei soggetti coinvolti nel governo della mobilita' dei cittadini;svolge attivita' di supporto per le amministrazioni nella pianificazione e nella progettazione degli interventi nel settore;promuove l'incentivazione di progetti pilota e interventi sperimentali da parte di proprietari o gestori di strade,eventualmente in partnership con altre amministrazioni interessate,per la riduzione dei fattori di rischio delle situazioni di criticita'	SI	16.800	12				-	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

		oggettiva;promuove studi e ricerche nel settore della sicurezza dei trasporti.							
ONCOTECH	Consorzio	Il Consorzio ha per oggetto primario le seguenti attività:svolgere attività' di ricerca biomedica applicata in campo pre-clinico e clinico mediante l'integrazione di piu' competenze disciplinari e l'acquisizione,l'implementazione,la progettazione e l'impiego di tecnologie informatiche avanzate,con particolare riferimento a: progettazione ed esecuzione di studi pre-clinici e clinici di fase I-IV,sviluppo di nuovi farmaci e di nuovi regimi terapeutici,organizzazione e gestione di banche dati. B)svolgere attività' di ricerca biomedica applicata nel campo della prevenzione e degli interventi sanitari sulla popolazione e del monitoraggio epidemiologico,mediante l'integrazione di piu' competenze disciplinari e l'acquisizione,l'implementazione,la progettazione e l'impiego di tecnologie informatiche avanzate.C)favorire l'interazione tra Istituzioni Universitarie,Enti di ricerca ed organismi,nazionali e internazionali ed operare per la promozione e la diffusione sul territorio,anche al servizio di aziende ed enti esterni,delle conoscenze sviluppate nell'ambito delle finalita' istituzionali;D) eseguire,a titolo oneroso,ai soci ed ai terzi che ne facciano richiesta,la fornitura di beni e la presentazione di servizi rientranti nelle finalita' proprie del consorzio.E)promuovere ed organizzare corsi per l'alta formazione scientifica e professionale(Masters,Stages,etc...)e per l'aggiornamento continuo(Continuing Medical Education,etc.);svolgere attività' di addestramento ed aggiornamento finalizzate alla formazione ed alla valorizzazione professionale delle risorse umane;sviluppare servizi editoriali e realizzare materiali per la divulgazione scientifica nelle aree di competenza del Consorzio.F)promuovere ed organizzare,anche in collaborazione con altre istituzioni,congressi,seminari conferenze e dibattiti sulle tematiche di interesse del Consorzio.G)sviluppare servizi e strumenti informatici specificamente rivolti alla ricerca scientifica,all'assistenza sanitaria e all'utenza in campo medico-oncologico.	NO	20.658	50		718.988	PERDITA	179.353
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	Società di capitali	Formazione e ricerca	SI	5.115	0,134		1.161.265	PERDITA	310.371
TEST TECHNOLOGY,ENVIRONMENT,SAFETY,TRANSPORT S.C.A.R.L.	Società di capitali	Attività' di ricerca servizi e formazione nel settore dei trasporti	SI	80.850	55		122.951	UTILE	8.083

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

PRODAL SCARL	Società di capitali	Ricerca sviluppo e formazione superiore nel settore delle produzioni agroalimentari	SI	49.500	33		179.609	UTILE	1.343	
TECHNAPOLI	Consorzio	Progetta, realizza e gestisce parchi scientifici e tecnologici nell'aria metropolitana di Napoli e nella regione Campania finalizzati anche alla realizzazione di progetti per la diffusione e per il trasferimento alle piccole e medie imprese delle conoscenze e delle innovazioni tecnologiche; allo sviluppo di progetti di formazione anche in collaborazione con altri soggetti. Per il conseguimento dell'oggetto sociale il Consorzio può utilizzare le strutture e il personale dei consorziati, nei limiti delle leggi vigenti.	SI	1	0,00006147		552.688	UTILE	2.741	
CRdC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	Società di capitali	La società non persegue finalità di lucro, ha lo scopo consortile di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo nella Regione Campania di un centro per l'innovazione di prodotto e di processo a beneficio principale anche se non esclusivo nelle PMI. La società svolge attività di ricerca, trasferimento tecnologico, formazione nei settori dell'ingegneria industriale, in aree tecnologiche quali elettronica, energia e materiali (inclusi materiali per applicazioni biomedicali)	SI	80.000	34,04		311.997	UTILE	221	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI - CIRCC	Consorzio	Procede nella costituzione e alla gestione di Sezioni e di Laboratori di ricerca avanzata, costituisce Unità di Ricerca presso le Università e,previ atti convenzionali,anche con l'intervento di Enti pubblici e privati;promuove lo sviluppo della collaborazione scientifica tra le Università consorziate ed altri Enti pubblici o privati di ricerca,nazionali o internazionali,che operano nel campo della reattività chimica e della Catalisi,nei comparti scientifici;mette a disposizione delle Università partecipanti le attrezzature e i laboratori che possano costituire supporto per l'attività dei dottorati di ricerca e per la formazione del personale addetto alla ricerca;promuove,anche mediante la concessione di borse di studio e di ricerca,la formazione di esperti,nel settore della reattività chimica e della catalisi;avvia le azioni di trasferimento dei risultati della ricerca in questo campo al settore applicativo ed industriale;cura,in collaborazione con l'industria,la realizzazione di processi produttivi innovativi;esegue studi e ricerche.	SI	2.497	5,26		1.206.341	AVANZO	727.788	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE -TEFARCO INNOVA	Consorzio	Consorzio nazionale di tecnologie farmaceutiche innovative.	SI	5.161	0,0769		300.242	PERDITA	26.517	
CUIA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	Consorzio universitario	Promuovere e sostenere progetti di cooperazione interuniversitaria tra le Università;promuovere e sostenere la mobilità sia tra gli studenti italiani che argentini,sia tra il personale docente e amministrativo e altre attività. italiane e argentine;	SI	14.239	3,45		441.409	AVANZO	54.508	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

ENSIEL	Consorzio universitario	promuove e coordina studi e ricerche nonché iniziative finalizzate alla didattica ed alla formazione, e favorisce la collaborazione tra gli Atenei consorziati e tra questi ed enti di ricerca ed industrie sia nazionali sia internazionali.	SI	5.000	5,56		77.968	UTILE	1.030	
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Consorzio universitario	Il Consorzio ha sede in via Belle Arti n. 41 , 40126 Bologna (codice fiscale e P.iva n.02120391202), riconosciuto dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con Decreto Ministeriale del 25 marzo 2002, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.90 Anno 143° del 17 aprile 2002: Il Consorzio Interuniversitario ALMALAUREA si è costituito in Bologna, addì 27/10/2000, per volere di diverse Università in applicazione degli articoli 60 e 61 del T.U. sull'Istruzione superiore di cui al R.D. 31 agosto, n.1592;	SI	5.164	2,27		1.012.524	UTILE	182.460	
BENCON S.Ca.R.L.	Società di capitali	Lo svolgimento di attività di ricerca, sviluppo, formazione consulenza e trasferimento tecnologico nel settore della produzione di servizi attinenti all'architettura ed all'ingegneria anche integrata.	SI	18.907	12,6		865.745	UTILE	11.094	
CAMPEC SCRL	Consorzio	Consorzio per le applicazioni nei materiali Polimerici e Compositi	SI	16.775	4,3		312.052	PERDITA	190.519	
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	Consorzio	Il Consorzio promuove: a) la costituzione e lo sviluppo di attività di sezioni, unità e laboratori di ricerca avanzata, unità di ricerca presso le Università, gli istituti universitari, gli enti pubblici e privati di ricerca; b) lo sviluppo della collaborazione scientifica tra le Università consorziate ed altri organismi pubblici e privati, nazionali ed internazionali che operano nel campo della ricerca biologica ed oncologica; c) anche mediante la concessione di borse di studio e di ricerca, dottorati di ricerca, dottorati di ricerca, masters italiani e partecipazione a masters stranieri la preparazione di esperti di base.	SI	15.494	6,25		71.996	UTILE	20.304	
BIOGEM S.C.AR.L.	Società di capitali	Società consortile a responsabilità limitata	SI	10.400	5,26		1.307.335	UTILE	25.988	
INNOVA S.C.A R.L.	Società di capitali	LA SOCIETA' SVOLGE ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO, EROGA SERVIZI PREVALENTEMENTE TECNOLOGICI E ORGANIZZATIVI E CONDUCE ATTIVITA' DI FORMAZIONE E DIVULGAZIONE NEL SETTORE DEI BENI CULTURALI E AMBIENTALE	SI	157.500	35,2		300.242	PERDITA	26.517	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

STRESS S.c.ar.l.	Società di capitali	Sviluppo di attività di ricerca scientifica e tecnologica nel settore costruzioni, con approccio integrato sugli aspetti della sicurezza, dell'efficienza energetica e dell'impatto ambientale, sia in relazione alle nuove edificazioni che alla riqualificazione sostenibile del patrimonio edilizio esistente, e sugli aspetti connessi alla sicurezza e manutenibilità delle infrastrutture ed alla protezione, conservazione e valorizzazione dei Beni Culturali.	SI	150.320	34,16		1.060.553	PAREGGIO	-	
CISIA-CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	Consorzio universitario	Il consorzio ha per oggetto prevalente lo svolgimento di attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superior	NO	20.774	3,64		820.333	UTILE	105.308	
SEAPOWERS S.c.a r.l.	Società di capitali	promuovere e realizzare un centro di ricerca ed un laboratorio nello stretto di Messina per la produzione di energia da correnti marine e fluviali	SI	20.000	20		628.251	UTILE	119.127	
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	Consorzio	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie	NO	21.342	28,74		70.000	PAREGGIO	-	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO * CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGRI	Consorzio	Finalità del Consorzio è fornire supporti organizzativi, tecnici e finanziari ai consorziati, nel campo della previsione e prevenzione dei Grandi Rischi, in particolare nei settori della Scienza della Terra, dell'ingegneria geotecnica, idraulica, strutturale ed industriale al fine generale di una programmata predisposizione di mezzi per la mitigazione delle calamità prevalentemente nell'adifesa del suolo	SI	12.911	50		4.567.840	AVANZO	3.411.444	
NAPOLI ATTIVA	Società di capitali	La società, senza finalità di lucro, ha lo scopo di valorizzare, promuovere e diffondere le attività di ricerca scientifica e tecnologica sviluppate in ambito universitario in funzione del trasferimento tecnologico e della diffusione dell'innovazione; favorire il collegamento e la cooperazione tra il mondo della ricerca e quello dei possibili utilizzatori dei risultati della ricerca (imprese, pubbliche amministrazioni, enti pubblici, etc.), potenziando, in particolare, le attività di trasferimento all'impresa delle conoscenze sviluppate all'interno delle Università; favorire e supportare i soci consorziati nella valorizzazione delle loro competenze in ambito nazionale ed internazionale; coordinare le proprie attività con altri consorzi, associazioni ed enti nazionali ed internazionali per la creazione di partenariati di tipo scientifico, tecnico e commerciale per la promozione e la realizzazione di programmi e progetti comuni; fungere da centro di riferimento per la raccolta e la diffusione di informazioni e proposte tecniche, nell'interesse dei soci e dei potenziali utilizzatori di prodotti e servizi a tecnologia avanzata.	SI	6.000	60				-	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

Distretto ad Alta Tecnologia per i BENI Culturali-DATABENC	Società di capitali	La società ha lo scopo consortile di intraprendere iniziative idonee a costruire una rete integrata di ricerca, sperimentazione, formazione e divulgazione, realizzando output innovativi connessi a beni, siti ed attività culturali, progettando itinerari di valorizzazione e incoraggiando l'avvio di start-up e spin-off.	SI	45.000	19,73		244.891	UTILE	4.041	
EHEALTHNET SCSRL	Società consortile a responsabilità limitata	La società non persegue finalità di lucro, ha lo scopo consortile di intraprendere iniziative idonee a costruire una rete integrata di ricerca, sperimentazione, formazione e divulgazione, realizzando output innovativi connessi a beni, e servizi relativi al settore Salute pubblico e privato, incoraggiando l'avvio di start up e spin off.	SI	8.400	7		128.868	UTILE	3.597	
Distretto Tecnologico Aerospaziale della Campania s.c.a r.l. – DAC	Società consortile a responsabilità limitata	Le finalità del Consorzio sono in sintesi (art.2 statuto 27/05/10): implementare la banca dati AlmaLaurea procedendo all'aggiornamento progressivo della carriera professionale dei laureati/diplomati nonché dei dottori di ricerca; realizzare e gestire per conto del MIUR l'anagrafe nazionale dei laureati in stretto raccordo con le iniziative del Ministero; favorire l'occupazione dei laureati e diplomati e l'armonizzazione tra la formazione universitaria e le esigenze del mondo del lavoro e della ricerca; analizzare l'efficacia interna delle strutture formative degli atenei; analizzare l'efficacia esterna delle proposte formative degli atenei; realizzare un efficace raccordo con l'istruzione media superiore.	SI	55.000	11,2		737.500	UTILE	-	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	consorzio interuniversitario	Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari	SI	7.800	5,2		5.959	UTILE	191.076	
RITAM	rete di imprese	MIGLIORARE LA COMPETITIVITÀ DELLE PARTI ADERENTI ATTRAVERSO AZIONI PER LA CRESCITA AZIENDALE, PROCESSI DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA ECC.	SI	1.500	11,11		54.712	PERDITA	48.485	
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CINID	consorzio interuniversitario	Promuovere e coordinare la partecipazione delle Università già consorziate, e di quelle che vi aderiranno, alle attività scientifiche sperimentali e teoriche del settore dell'idrologia, nei campi delle acque superficiali e sotterranee, dell'idrometeorologia della gestione dei sistemi idrici, della mitigazione dei rischi idrogeologici e della salvaguardia dei sistemi ambientali, da svilupparsi mediante programmi scientifici nazionali ed internazionali.	si	4.430	9,09		56.994	UTILE	4.260	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

MAREA SCARL	società di capitali	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie	SI	24.000	48		103.978	PAREGGIO	PAREGGIO	
SORRISO SCARL	società di capitali	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie	si	12.000	14,12		85.000	PAREGGIO	PAREGGIO	
LINFA SCARL	società di capitali	La società ha scopo consortile, mutualistico e non lucrativo. Gli eventuali utili devono essere reinvestiti in attività di ricerca, sviluppo e formazione. Essa ha la finalità di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo, di un'aggregazione pubblico-privata tecnologica nei settori agroalimentare e scienza della vita	SI	3.900	19,27		330.041	UTILE	2.160	
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	società di capitali	<p>Gli obiettivi strategici del Distretto Tecnologico Campania Bioscienze, in una prospettiva di sviluppo economico del territorio e di creazione di nuovi posti di lavoro altamente qualificati, sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> •la creazione di nuove imprese biotech, attraverso processi di spin-off da ricerca o industriali; •l'attrazione, in regione, di capitali e di importanti investimenti industriali nel settore biofarmaceutico da parte di grandi player nazionali; •il consolidamento della competitività delle imprese del settore agroalimentare per lo sviluppo di nuovi prodotti ad alto valore aggiunto, ricadenti in settori ad alto tasso di sviluppo a livello globale; •l'integrazione trasversale delle competenze degli organismi di ricerca e delle imprese che preveda un effettivo coinvolgimento di queste ultime nella progettazione e realizzazione dell'innovazione; •il potenziamento di infrastrutture di ricerca in grado di offrire servizi competitivi all'industria biofarmaceutica e diagnostica e in grado di colmare il gap esistente tra le attività di drug discovery e la sperimentazione clinica di farmaci e diagnostici; •l'attrazione di talenti e la valorizzazione del capitale umano; •l'internazionalizzazione del sistema produttivo e la promozione, a livello internazionale, dell'ampia offerta di know-how del suo sistema scientifico. <p>Le attività del Distretto, si focalizzeranno, nei primi tre anni di operatività su nove progetti di ricerca e sviluppo riconducibili ai 3 ambiti tematici di seguito indicati:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sviluppo e produzione di nutraceutici e cosmeceutici; 2. Diagnostica, biosensori e tecnologie innovative per l'industria biomedicale; 3. Sviluppo e sperimentazione di nuove terapie. 	SI	165.818	10,8		1.055.308	PERDITA	99.386	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

CONSORZIO TRE	Consorzio	Ricerca e sviluppo di temi innovativi nel settore del recupero edilizio e loro trasferimento all'industria PMI	NO	20.818	26		290.452	UTILE	1	
RIMIC	Società consortile per azioni	La società non ha scopo di lucro e persegue la finalità consortile di potenziare le capacità e le occasioni di ricerca e produzione dei suoi partner al servizio dello sviluppo economico locale e regionale; ciò attraverso la migliore programmazione dell'utilizzo delle risorse, il rafforzamento della capacità di interlocuzione con gli attori istituzionali, del mondo della ricerca e del mondo produttivo, il rafforzamento strategico dell'integrazione tra i partner anche in prospettiva di creazione di distretti industriali omogenei.	SI	42.000	41.584		52.801	PERDITA	14.584	
Consorzio Interuniversitario sino italiano per la Cina CISI	Consorzio universitario	Il consorzio senza scopo di lucro, in sintesi intende promuovere e sostenere progetti di cooperazione interuniversitaria tra le Università italiane e cinesi; promuovere e sostenere la mobilità degli studenti e del personale docente; favorire il riconoscimento reciproco dei titoli di studio nei vari livelli rilasciati dalle Università	NO	1.000	33,33				-	
Consorzio Interuniversitario per l'Apprendimento Permanente C.I.p.A.P	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Facilitare la diffusione delle iniziative per l'apprendimento permanente, ossia delle attività di apprendimento di qualunque genere, avviate in qualunque momento della vita, volte a migliorare capacità, competenza e conoscenza degli individui, sia in prospettiva personale, sia in prospettiva sociale e occupazionale. Il Consorzio mira allo sviluppo di un'offerta formativa centrata sul discente, in cui sia rafforzata la relazione tra ricerca, didattica e innovazione e favorita la diffusione delle metodologie e tecnologie digitali per l'apprendimento, nella prospettiva di una formazione qualificata.	si	3.000	14,29				-	
Smart Power System Scarl distretto ad alta tecnologia in Campania	Società consortile a responsabilità limitata	La società, senza finalità di lucro, in sintesi ha lo scopo di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo, nella Regione Campania, di un'aggregazione pubblico-privata tecnologica nel settore dell'energia e del relativo indotto. Ha altresì lo scopo di sostenere attraverso l'eccellenza scientifica e tecnologica l'attrattività di investimenti in settori produttivi ad alta tecnologia, di contribuire al rafforzamento delle competenze tecnico scientifiche dei soci, nonché di rafforzare il sistema della ricerca campana, nazionale ed internazionale.	si	6.070	10,46	0	61.739	PAREGGIO	-	
CAMPANIA NEW STEEL	società di capitali	Fornitura di servizi a valore aggiunto per favorire lo sviluppo di start up innovative	si	172.941	49	0	313.788	PERDITA	38.730	
				7.424.076						

6.2 ATTIVO CIRCOLANTE (B)

(I) RIMANENZE

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
II - Crediti	305.399.250	274.278.945	31.120.305

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Di seguito la movimentazione per macrovoce:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.539.812	74.476.778	12.063.034
2) verso Regioni e Province Autonome	117.030.690	114.862.381	2.168.309
3) verso altre Amministrazioni locali	810.869	1.052.395	(241.526)
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.120.661	6.435.356	1.685.306
5) verso Università	1.947.138	2.053.546	(106.408)
6) verso studenti per tasse e contributi	24.532.806	25.026.366	(493.560)
7) verso società ed enti controllati	816	-	816
8) verso altri (pubblici)	25.254.852	11.694.168	13.560.683
9) verso altri (privati)	41.161.605	38.677.954	2.483.651
TOTALE	305.399.250	274.278.945	31.120.305

Inoltre, di seguito la suddivisione dei crediti, in base alla scadenza, al netto del fondo svalutazione crediti di Euro 17.116.436:

Descrizione	entro l'esercizio	oltre l'esercizio
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.539.812	-
Verso Regioni e Province Autonome	117.030.690	-
Verso altre Amministrazioni locali	810.869	-
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.120.661	-
Verso Università	1.947.138	-
Verso studenti per tasse e contributi	24.532.806	-
Verso società ed enti controllati	816	-
Verso altri (pubblici)	25.254.852	-
Verso altri (privati)	41.161.605	-
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	305.399.250	0

Movimentazione fondo svalutazione crediti

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

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

Con riferimento ai crediti caratterizzati da un'anzianità superiore ai dieci anni, si è proceduto a effettuare un accantonamento ai pertinenti fondi di svalutazione. Di seguito il riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione, che ne ridetermina all'anno 2018 i valori di presunto realizzo dei crediti in essere pari a Euro 305.399.250.

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione Crediti	Crediti Netti
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.621.846	82.034	86.539.812
Verso Regioni e Province Autonome	123.286.480	6.255.790	117.030.690
Verso altre Amministrazioni locali	1.541.763	730.893	810.869
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	8.120.661	-	8.120.661
Verso Università	2.604.097	656.959	1.947.138
Verso studenti per tasse e contributi	29.805.313	5.272.507	24.532.806
Verso società ed enti controllati	816	-	816
Verso altri (pubblici)	27.365.586	2.110.734	25.254.852
Verso altri (privati)	43.169.124	2.007.519	41.161.605
TOTALE	322.515.686	17.116.436	305.399.250

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

Descrizione	Valori	Di cui su Crediti verso studenti per tasse	Di cui sugli altri Crediti
Fondo al 31.12.2017	19.234.399	7.044.055	12.190.344
- Utilizzi anno 2018	- 829.603	-	- 829.603
- Rilasci per crediti incassati	- 7.143.725	- 7.044.055	- 99.670
+ Accantonamento anno 2018	5.855.365	5.272.507	582.858
TOTALE FONDO AL 31.12.2018	17.116.436	5.272.507	11.843.930

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

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

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

La svalutazione dei crediti verso studenti è stata effettuata tenendo conto di quella parte dei crediti la cui esigibilità non era certa alla data di redazione del presente bilancio.

Per quanto riguarda gli altri accantonamenti ai rispettivi fondi svalutazione crediti effettuati dall'Amministrazione Centrale (che rappresentano la maggioranza degli accantonamenti complessivi), sono stati adottati i seguenti criteri:

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

Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

I crediti verso il Miur e altre Amministrazioni Centrali hanno subito un incremento per 12.063.034 Euro. Detto incremento è riferito, tra l'altro, ai crediti vantati verso la Cassa Depositi e Prestiti. In particolare, con nota ministeriale, ai sensi dell'art. 1 comma 1145 della legge 27 dicembre 2017 n. 205, il Ministero ha espresso parere favorevole in merito all'utilizzo delle somme residue di Euro 12.885.047 del mutuo posizione nr 4346514 e, contestualmente, ha autorizzato l'erogazione di Euro 6.171.470 per interventi di Edilizia Universitaria già comprovati dalla certificazione delle spese.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Crediti verso il MIUR ed Altre Amministrazioni Centrali	86.621.846	74.962.515	11.659.331
TOTALE CREDITO LORDO			
Fondo svalutazione crediti	(82.034)	(485.737)	403.703
TOTALE CREDITO VERSO MIUR e altre Amministrazioni centrali	86.539.812	74.476.778	12.063.034

Verso Regioni e Province Autonome (2)

Il saldo in questione ha subito un incremento di 2.168.309 Euro relativo alla normale gestione dei rapporti con le Regione e Province Autonome e in considerazione del mancato incasso dei crediti in essere al 31 dicembre 2018.

Verso Amministrazioni locali (3)

I crediti verso le Amministrazioni locali presentano un decremento per 241.526 Euro derivante dall'incasso dei crediti in essere nel corso dell'esercizio.

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

I crediti in questione registrano un incremento complessivo per 1.685.306 Euro relativi ai maggiori crediti registrati nel corso dell'esercizio.

Verso Università (5)

La voce crediti verso Università presenta un decremento di 106.408 Euro a fronte dell'incremento del fondo svalutazione crediti di riferimento.

Verso studenti per tasse e contributi (6)

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

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

La svalutazione dei crediti verso studenti è stata effettuata tenendo conto di quella parte dei crediti la cui esigibilità non era certa alla data di redazione del presente bilancio.

Per l'anno accademico 2018/19 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato il sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, introducendo alcune novità che vengono di seguito descritte, riguardanti l'ampliamento dei benefici economici a favore degli studenti o modalità procedurali facilitative relative all'iscrizione:

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

In aggiunta, il versamento della contribuzione studentesca ha subito una rimodulazione delle scadenze di pagamento ossia il pagamento del contributo avviene in tre rate di cui due scadenti nel 2019.

Per le motivazioni sopra esposte, il dato in bilancio presenta un decremento derivante da una riduzione della contribuzione studentesca complessiva a seguito delle agevolazioni su citate.

Verso altri (pubblici) (8)

Descrizione	Crediti Lordi	F.do svalutazione crediti	Crediti Netti
Verso altri (pubblici)	27.365.586	(2.110.734)	25.254.852

La variazione dei crediti verso altri pari ad Euro 13.560.683 è relativa principalmente all'iscrizione del credito verso Cassa Depositi e Prestiti.

Verso altri (privati) (9)

Descrizione	Crediti Lordi	F.do svalutazione crediti	Crediti Netti
Verso altri (privati)	43.169.124	(2.007.519)	41.161.605

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

L'incremento della voce in esame per Euro 2.483.651 è strettamente correlato all'incremento dei ricavi della voce "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

L'incremento della voce in esame è relativo alla ordinaria gestione dell'Ateneo. La cifra esposta rappresenta il saldo del c/c bancario alla data del 31 dicembre 2018. L'Istituto Cassiere è il Banco di Napoli.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Banca c/c	452.541.569	406.035.821	46.505.748
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	452.541.569	406.035.821	46.505.748

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

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

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

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

I risconti attivi sono generati da costi con competenza a cavallo degli anni 2018 e 2019.

In particolare, i risconti attivi si riferiscono in gran parte alla quota di competenza dell'esercizio 2019 di oneri per borse di studio, oltre che alla quota di competenza 2019 di oneri assicurativi e per servizi di varia natura acquistati dall'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Risconti attivi	696.794	1.027.784	- 330.990
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	3.214	4.034	- 820
Altri ratei attivi	203		203
TOTALE	700.212	1.031.818	- 331.606

PASSIVITA'

6.4 PATRIMONIO NETTO (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO	332.609.383	300.261.151	32.348.232

Il patrimonio netto risulta incrementato per 32.348.232 Euro le cui variazioni di dettaglio sono di seguito motivate.

Di seguito il dettaglio dei movimenti che hanno determinato tale composizione al 31 dicembre dell'anno 2018.

Di seguito il dettaglio degli utilizzi di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati dagli organi collegiali.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Destinazione utile 2017 (CDA n. 6 e n. 15 del 25/07/2018)	Risultato d'esercizio anno 2018	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2018
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093				64.792.093
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093	-	-	-	64.792.093
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.884.731			(9.286)	1.875.445
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	102.088.521	28.417.000		(405.309)	130.100.212
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	87.904.921			(2.064.710)	85.840.211
II – Patrimonio vincolato	191.878.173	28.417.000	-	2.479.305	217.815.868
1) Risultato gestionale esercizio	29.639.102	(29.639.102)	28.792.314	-	28.792.314
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	13.951.782	1.222.102		6.035.223	21.209.108
3) Riserve statutarie				-	-
III – Patrimonio non vincolato	43.590.885	-	28.792.314	6.035.223	50.001.422
TOTALE PATRIMONIO NETTO	300.261.151	-	28.792.314	3.555.918	332.609.382

Si precisa che l'importo dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" al 31 dicembre 2018 già contiene la parte di riserva vincolata a copertura del budget economico e degli investimenti 2019 approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione il 28 dicembre 2018.

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

A) PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2017	Approvazione CdA 2017: destinazione utile / copertura perdita 2017	SITUAZIONE P.N. ANNO 2017 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2018 con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget/economico/investimenti)	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2017 E VARIAZIONI EVENTUALI 2018 confermate in sede di definizione bilancio esercizio 2018)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2019 E VARIAZIONI RELATIVE	P.N. FINALE
	-1	-2	(3) = (1) + (2)	-4	(5) = (3) + (4)	-6	-7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	-	64.792.093	-	64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO								-
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.884.731	-	1.884.731	- 9.286	1.875.445			1.875.445
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	102.088.521	28.417.000	130.505.521	- 405.309	130.100.212	27.297.653	29.881.563	130.100.212
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, o obblighi di legge, o altro)	87.904.921	-	87.904.921	- 2.064.710	85.840.211			85.840.211
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	191.878.173	28.417.000	220.295.173	- 2.479.305	217.815.868			217.815.868
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	29.639.102	- 29.639.102	-	28.792.314	28.792.314			28.792.314
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui Coep	13.951.782	1.222.102	15.173.884	6.035.223	21.209.108			21.209.108
di cui COFI	13.951.782	1.222.102	15.173.884	6.035.223	21.209.108			21.209.108
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	43.590.885	- 28.417.000	15.173.884	34.827.537	50.001.422			50.001.422
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	300.261.151	-	300.261.151	32.348.232	332.609.383			332.609.383

FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	64.792.093	-

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

PATRIMONIO VINCOLATO

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Fondo lasciti e donazioni	1.875.445	1.884.731	(9.286)
Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità finanziaria	1.627.800	1.700.356	(72.557)
Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	128.472.413	100.388.165	28.084.248
Fondo vincolato beni pregressi	387.036	1.224.576	(837.541)
Fondo di riserva beni di valore culturale, storico, artistico, museale ex art. 4, co. 1, lett. b, D.M. 19 del 14.01.14	69.237.659	69.237.659	-
Riserva vincolata per adeguamento valore immobili	2.786.108	2.786.108	-
Riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	13.429.408	14.656.577	(1.227.170)
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	217.815.868	191.878.173	25.937.695

e in particolare si riferisce alle seguenti fattispecie:

- per Euro 1.227.170, in diminuzione a seguito del sostenimento dei costi inerenti i contratti per specialistica medica ed economie relative a assegni di ricerca per i quali erano state accantonate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria;
- per Euro 72.557, in diminuzione, per il sostenimento di oneri connessi ad affidamenti e contratti per i quali erano state accantonate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria;
- per Euro 9.286, in diminuzione, per una riclassifica connessa a donazioni senza vincolo permanente di destinazione;
- per Euro 28.084.248, in aumento, alla destinazione a riserva degli utili di esercizi precedenti per il finanziamento di interventi edilizi e per il finanziamento di progetti dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, conformemente alle decisioni assunte dai competenti Organi di Governo;
- per Euro 837.541, in diminuzione, all'utilizzo, da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, del Fondo vincolato beni pregressi, a copertura degli oneri di ammortamento dei beni acquistati prima dell'anno 2013.

Descrizione	Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2017	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2018
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	87.904.921	(2.064.710)	-	85.840.211
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	130.505.521	(405.309)	10.626.412	140.726.624
Fondi vincolati destinati da terzi	1.884.731	(9.286)	-	1.875.445

Per i dettagli della destinazione dell'utile 2018 si veda la sezione dedicata.

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

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

Descrizione	VALORE AL 31.12.2018
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
TOTALE FONDO	1.875.445

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Risultato gestionale dell'esercizio	28.792.314	29.639.102	(846.788)
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	21.209.108	13.951.782	7.257.325
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.001.422	43.590.885	6.410.537

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

Descrizione	Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2017	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2018
Riserve libere ex COEP da utili di esercizi precedenti	13.951.782,46	- 23.921.656,78	31.178.981,91	21.209.107,58
Utile esercizio precedente	1.222.102,00	- 1.222.102,00	-	-

6.5 FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)

Di seguito la composizione del fondo altri rischi e oneri al 31 dicembre 2018:

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Accantonamenti	Riclassifica	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2018
Fondi area personale						
Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	698.481	295.590		110.937		883.134
Fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	192.962	432.527		145.629	44.055	435.805
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	122.230		128.232	67.294		183.168
Fondo arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	33.788	68.030		33.788		68.030
Fondo arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	90.744	47.241		84.810	5.934	47.241
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	39.708	36.625		39.708		36.625
Fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	165.983	1.530.793				1.696.777
Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	872.430			105.884		766.546
Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	11.567.087	14.468.640		1.786.252		24.249.475
Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	1.394.741	1.182.436		621.979	772.762	1.182.436
Fondo accantonamento "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010	5.262.737			5.187.952		74.785
Fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	3.425.029	1.409.953	-128.232	2.253.498	583.267	1.869.984
Fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	466.739	696.971		158.113	164.143	841.453
Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a)	1.344.822	871.055		616.079		1.599.798
Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	4.743.838	3.115.481		1.820.321		6.038.997
Fondo di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. (L.208/2015)	1.150.210	435.528		420.091		1.165.646
Totale fondi area personale	31.571.529	24.590.870	0	13.452.336	1.570.162	41.139.902

Altri Fondi						
Fondo accantonamento per il finanziamento degli Assegni di Ricerca	1.117.299	198.826		418.960	304.793	592.372
Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	1.331.110	176.489		982.105		525.494
Fondo per cause e controversie in corso	24.111.387	3.549.648		471.687	1.521.184	25.668.164
Fondo per altri rischi e oneri	67.440.368	10.436.902		9.333.401	7.122.992	61.420.877
Fondo oneri futuri Centri Regionali di Competenza	375.480					375.480
Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	2.979.536			1.490.862		1.488.674
Fondo per il cofinanziamento dei progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	596.500	200.000				796.500
Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca	809.405	19.796		134.386		694.814
Fondo oneri assegnazioni interne	16.303.901	14.775.126		10.415.080	919.147	19.744.800
Fondo per manutenzione ordinaria	5.060.123	6.337.935		1.221.324	992.632	9.184.102
Fondo altri accantonamenti	3.511.358	393.455		372.267		3.532.546
Totale Altri fondi	123.636.466	36.088.178	0	24.840.073	10.860.748	124.023.824
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	155.207.996	60.679.048	0	38.292.408	12.430.909	165.163.726

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

Per ciò che concerne il "Fondo per cause e controversie in corso", sulla base degli elementi acquisiti, si è provveduto alla individuazione delle soccombenze, suddividendole in probabili e possibili, e in applicazione del principio contabile n. 31, si è provveduto all'adeguamento della relativa consistenza a Euro 25.668.164 (di cui 25.385.494 per opera della Gestione Centralizzata), pari all'importo complessivo delle soccombenze probabili, limitandosi alla sola indicazione nella presente nota integrativa, delle somme relative alle soccombenze possibili.

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

TIPOLOGIA	IMPORTO SOCCOMBENZE PROBABILI	IMPORTO SOCCOMBENZE POSSIBILI
A - CONTENZIOSO CIVILE (U.L.)	22.952.218	16.814.196
TRIBUNALE	1.542.183	297.033
GIUDICE DI PACE	44.562	1.704
CAUSE CIVILI NON DA SINISTRI (A) - CAUSE CIVILI INERENTI DIRITTI REALI - PATRIMONIO IMMOBILIARE	12.747.429	12.860.984
FISCALE	461.095	2.341.423

AMMINISTRATIVO	456.586	1.120.000
RECUPERO CREDITI	130.425	193.052
PENALE	520	-
SPECIALIZZAZIONI MEDICHE	7.493.417	-
CORTE DEI CONTI	76.000	-
B - CONTENZIOSO SUL LAVORO (U.G.C.L.)	2.424.172	4.878.209
RICORSI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	435.869	70.556
RICORSI EX GETTONATI - SORTA CAPITALE	-	4.802.653
PATROCINIO EX GETTONATI I GRADO	-	-
ULTERIORI RICORSI EX GETTONATI	95.528	-
RICORSI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	1.892.775	5.000
C - CONTENZIOSI PREGRESSI NON IN STIMA UFFICI E CON UTILIZZO FONDO NEL 2018	9.105	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2018	25.385.494	21.692.405

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

Con riferimento al fondo altri rischi e oneri, che presenta un saldo di Euro 61.420.877 (di cui 49.477.609 relativi alla Gestione Centralizzata) si riporta di seguito la tabella riassuntiva delle variazioni intervenute nell'anno, riferite alla Gestione Centralizzata:

COMPOSIZIONE AL 31.12.2018	
NATURA ACCANTONAMENTO	IMPORTO
RISCHI DERIVANTI DA TRANSIZIONE COFI - COEP PER STRALCIO RESIDUI PASSIVI IN PARTITE DI GIRO	1.659.131
ACCANTONAMENTO PER CANONI ENERGIA ELETTRICA UTENZA VIA CLAUDIO GIU-DIC 2010	210.000
ACCANTONAMENTO TARES DI COMPETENZA DELL'ANNO 2013 COMUNE DI NAPOLI	4.302.483
ACCANTONAMENTO PER TARI 2014 COMUNE DI NAPOLI	5.315.397
ACCANTONAMENTO TARES 2013 EX ABITAZIONE CUSTODE AZIENDA AGRARIA TORRELAMA	440
ACCANTONAMENTO PER TARI 2015 COMUNE DI NAPOLI	4.375.186
ACCANTONAMENTO TARI COMUNE DI NAPOLI ANNO 2016	4.402.808
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU 2017 COMUNE DI NAPOLI AVVISO DI PAG. PROT. N. 330312/228822 DEL 28.04.2017 NOTIFICATO IN DATA 12.06.2017 IMPUGNATO DINNANZI ALLA COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE DI NAPOLI	4.402.808
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU 2018 COMUNE DI NAPOLI AVVISO DI PAG. PROT. 832817 IMPUGNATO CON ISCRIZIONE A RUOLO DEL RICORSO IN DATA 20.12.2018	3.109.025
EX IMPEGNO 2005/442 CONSORZIO ARPA - BREVETTO INTERNAZIONALE "PSEUDO-METALLOPROTEINE..."	1.800
EX IMP. 2006/635 RICHIESTA AUTORIZZ. PER PAGAMENTO TASSE MANTENIMENTO BREVETTO INTERNAZ. PSEUDO METALLOPROTEINE	2.383

EX IMP. 2006/636 ESAME AZIONE UFFICIALE E OBIEZIONI SOLLEVATE +DEPOSITO MEMORIA UFF. BREVETTI AUSTRALIANO PER BREVETTO	900
EX IMP. 2005/435 BREVETTO INTERNAZ. "GENE CCTRA COME STRUMENTO PER PROGENIE.." - RICHIESTA AUTORIZZAZIONE PAGAMENTO	955
EX IMP. 2006/637 PAGAMENTO TASSA DI RICHIESTA ESAME UFFICIO BREVETTI CANADESE BREVETTO INTERBAZIONALE PSEUDO METALLOP	1.860
EX IMP. 2004/328 BREVETTO INTERNAZIONALE "PSEUDO METALLOPROTEINE - AUT. PAGAMENTO TASSA CONCESIONE BREVETTI NEOZELAND	798
EX IMP. 2004/324 SPESE BREVETTO INTERNAZ. "PSEUDO METALLOPROTEINE..." - UFF. BREVETTI AUSTRALIANO - ARPA	1.620
EX IMP. 2004/322 BREVETTO INTERNAZ. PSEUDO METALLOPROTEINE...:ESAME AZIONE UFF. EMessa DA UFFICIO BREVETTI NEOZELANDE	2.400
EX IMP. 2006/632 DOMANDA DI BREVETTO USA N. 10/250,987 DEL 10-1-02 "NUCL. SEQUENCES.." - CONS.ARPA	2.400
EX IMP. 2004/327 BREVETTO INTERNAZ. "PSEUDO-METALLOPROTEINE.LORO PREPARAZIONE E LORO USO"- TASSA MANTENIMENTO	1.364
EX IMP. 2004/325 BREVETTO INTERNAZ. "MINE ANTICORPO CITOTOSSICO PER CELLULE TUMORALI..." - ARPA (DIFF. IN VARIAZIONE)	1.312
EX IMP. 2006/631 BREVETTO INT.LE "GENE CCTRA COME STRUMENTO PER PRODURRE PROGENIE DI SOLI MASCHI MOSCA MEDIT..." -	806
EX IMP. 2004/330 BREVETTO INTERNAZ. "NUCLEOTIDE SEQUENCES AND..."- AUTORIZZAZIONE RICHIESTA DI ESAME UFF. BREVETTI A	897
COMPENSO CONS. ARPA PER DEPOSITO BREVETTO "MINE ANTICORPO..." - AZIONE UFFICIALE EMessa DA UFF. BREVE - EX IMP. 2004/320	2.400
EX IMP. 2004/332 BREVETTO INTERNAZIONALE (QUOTA PARI A 50%) "NUCLEOTIDE SEQUENCES AND ROTEIN..." - CONS. ARPA	682
EX IMP. 2006/638 AUTORIZZAZIONE ESAME AZIONE UFFICIALE E OBIEZIONI SOLLEVATE + DEPOSITO DELLA MEMORIA DI RISPOSTA UFF.	3.240
integraz. quadro economico consorzio progettaz. preliminare scala sic. esterna piazz. tecchio - EX IMP. 2009/12100	11.000
SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO 6° PROGETTO (RICORSO) EX IMP. 14377/2008 - QUOTA RESIDUA A.00001.PROGETTI.DISAB99104	1.086
INCARICO DI PRESTAZIONE OCCASIONALE - PROGETTO WIFED - EX IMP. 2007/10979 - QUOTA RESIDUA A.00001.PROGETTI.VAR99119	3.000
CONS TECNICA SPEC CONSERVAZ.E USO RAZIONALE ENERGIA NEL L'ATENEO - ATTIVITA' SECONDO ANNO 2005-2006 - ex imp. 2006/1519	9.000
affidamento di n. 1 incarico al prof. Guizzi per esame problematiche relative al Consorzio ARPA EX IMP. 2009/9344	2.500
PROGETTO FORMAZIONE/CREAZIONE OPERATORI PER IL TRASFERIMENTO TECNOLOGICO DA ENTI PUBBLICI A PICCOLE E - EX IMP. 2006/18071	688
COMPENSO COLLAUDATORE SISTEMA DI PROVA PER SIMULAZIONE SISMICA CRDC AMBIENTE - PROF. GRECO- ex imp. 2005/444	1.500
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 C/O NAPOLI DEL 09/03 - ESAME IN INFERMIERE PEDIATRICO DANIELE ROBERTA	80
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 C/O NAPOLI - ESAME DI STATO IN TEC. DELLA PREV. NEI LUOGHI DI LAVORO DAL 09 AL 10/04/2013 - TESTA MARIA	279
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 C/O NAPOLI DAL 15 AL 16/04/2013 - ESAME DI STATO IN IGIENISTA DENTALE - PAOLILLO CARMELA	94
ACCANTONAMENTO COSTO MISSIONE 2013 a napoli rapp. Min. salute esame di stato in fisioterapia - 17-18/10/13 - D'ALFONSO BRUNELLA	380
accantonamento costo 2014 mobilita' RETI ECC. PROG. CARINA, BARCELLONA DOTT.SSA SACCO ADRIANA, DAL 15/01/2014 AL 15/06/2014 -- DR 4204	11.015

ACCANTONAMENTO COSTO 2014 MOBILITA' UK RETI ECC. PROG. INNOSYSTEM, DOTT.SSA CARELLA FRANCESCA DAL 01/02/2014 AL 30/07/2014 -- DR 139	12.825
ACCANTONAMENTO COSTO 2015 MOBILITA' ZURIGO DOTT. SACCONI GIUSEPPE, DAL 20/04/2015 AL 22/06/2015 -- DR 1405/2015	1.663
ACCANTONAMENTO COSTO 2016 - BREVE MOBILITA' PARIGI (UNIVERSITE' PARIS -DESCARTES) DOTT. DE LUCA PICIONE GIUSEPPE LUCA DAL 28/11/2016 AL 12/12/2016 - DR/2016 DEL 19/07/2016	911
ANTICIPO MOBILITA' OXFORD, PROF. LUCARELLI ALBERTO, DAL 20/07/2015 AL 18/08/2015 -- DR 1408/2015	1.880
ACCANTONAMENTO COSTO 2015 MOBILITA' USA PROF. SSA MELI ROSARIA, DAL 07/09/2015 AL 07/10/2015 -- DR 2525/2015	2.061
ACCANTONAMENTO COSTO 2015 MOBILITA' USA dott. SSA BUONOMANO ANNAMARIA DAL 25/07/2015 AL 03/10/2015 -- DR 2550/2015	1.844
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI E ONERI CONSORZIO ARPA IN LIQUIDAZIONE	565.644
ACCANTONAMENTO PER ONERI SCATURENTI DA SERVIZIO ACCATASTAMENTO IMMOBILI (PIAZZALE TECCHIO, VIA MONTESANO, VIA CINTHIA, VIA DE AMICIS)	172.523
FONDO RISCHI SU PARTECIPAZIONI AMRA	422.656
rimborso mobilita' DUBLINO (IRLANDA) DOTT.SSA LONGOBARDI CONCETTA DAL 08/09/2016 AL 25/09/2016 - DR/2016/2438 DEL 19/07/2016	904
BREVE MOBILITA' PRESSO IL DIP. ING. CHIMICA,DEI MATERIALI E DELLA PRODUZ. IND. PROF. CRISTINI VITTORIO DAL 10/09/2016 AL 25/09/2016 - DR/2016/2437 DEL 19/07/2016	1.591
ACCANTONAMENTO IMPORTO RELATIVO AD ASSEGNAZIONE AL CUG- ACQUISTO SOFTWARE PER PC- ANNUALITA' 2016 - (CDA 18/2016 E DR 552/2016)	5.399
ACCANTONAMENTO IMPORTO RELATIVO RELATIVO AD ASSEGNAZIONE AL CUG - ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI - (CDA 18/2016 E DR 2016/552)	1.064
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PER REVOCA FINANZIAMENTI PUBBLICI DI PROGETTI PRESENTATI DALL'ATENEO IN QUALITA' DI PARTNER DI ATS - NOTA UFFICIO LEGALE PG 113990/2016	2.570.922
ACCANTONAMENTO ADDEBITI IN CONTESTAZIONE BANCO DI NAPOLI 2016	2.701
Sistemazione errata classificazione debito in oggetto di manifestazione solo probabile scaturente dalla stipula, in data 20.02.2009, di Protocollo d'Intesa per la gestione del complesso immobiliare del "Palazzo Principe di Caposele" tra Università e Comune di Portici a seguito delibera CdA n. 43 del 29.12.2008 (rif. nota prot. 40980 del 04.05.2017). GU 140/2012 ex imp 9877/2010 e 8188/2011	1.300.000
Sistemazione errata classificazione debito in oggetto costituente IMPORTO NON UTILIZZATO DA RESTITUIRE ALLA REGIONE CAMPANIA PER BORSE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICA GU 254/2012 ex imp 12245/2009	156.427
Sistemazione errata classificazione debito in oggetto costituente TRASFE. CONTR. DI STUDENTI ISCRITTI AI COSTI DI DD.UU. SEDI PERIF. AA.AA. 99/00 E 00/01 CONV. UNIV./AZIENDE SAN. E OSPED. GU 344/2012 ex imp 39/2002	144.272
Accantonamento per rimborso oneri comodato d'uso gratuito stalla agricola Cassino per le esigenze di medicina veterinaria - ex polo stv - quota 2016 (contratto rep 10421 del 18.02.2015 - durata anni 4 dall'1.1.2015 al 31.12.2018)	2.500
ACCANTONAMENTO -Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. -art 7 Conv. - A.O. MONALDI - GUSC NN. 319-338	12.538
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. A.A. 02/03-03/04-04/05-05/06-art 7 Conv - GUSC NN. 291 -328	11.587
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. A.A. 02/03-03/04-04/05-05/06-art 7 Conv - GUSC NN.295-322331-332-	34.123

ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. - EX ASL SALERNO 3 - GUSC NN. 323 -324- 333-334-335-336	87.684
Accantonamento - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. - GUSC NN. 317-337	37.209
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. -A.O. SANTOBONO-PAUSILIPON -GUSC NN. 321-342	12.090
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. -A.O. RUMMO BN - GUSC NN. 325-340	9.057
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. -art 7 Conv. - A.O. RUGGI SA - GUSC NN. 318 -339	34.572
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. A.A. 02/03-03/04-04/05-05/06-art 7 Conv - GUSC NN. 292-327	5.443
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. -art 7 Conv. - EX ASL NA 3 - GUSC NN. 293-294-329-330	56.226
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. - A.O. MOSCATI - GUSC N.320	499
ACCANTONAMENTO - Trasf. 10% del contrib. degli stud. iscritti ai corsi di laurea prof. sanit. - art 7 Conv. -PASCALE - GUSC NN. 326-341	8.722
ACCANTONAMENTO PER ONERI DI ACCATASTAMENTO DEL COMPLESSO UNIVERSITARIO DI MONTE S.ANGELO (CFR. LETTERA DI SUGGERIMENTI DELLA PWC p.8)	1.627.477
RETTIFICA SCRITTURA N. 244997/2016 PER ERRATA IMPUTAZIONE UE - ACCANTONAMENTO - CONTRIBUTO FONDI DI CUI ALLA L. 394/77 (10% CONTRIBUTO) RIF. mNOTA MIUR ASSUNTA AL PROTOCOLLO DI ATENEO CON IL N. 82935 DEL 10.09.2015 PROT N. 82935 - GUSC N.702	38.391
RETTIFICA SCRITTURA N. 244999/2016 PER ERRATA IMPUTAZIONE UE - ACCANTONAMENTO - ACCANTONAM.10% VIGILANZE SC.SPEC. (PRENOT.662 F.S.1.13.12) - GUSC NN. 287-296-297-298- 299-300-301-302-303-	33.999
ADDEBITI IN CONTESTAZIONE BANCO DI NAPOLI 2017	2.845
INTEGRAZIONE ACCANTONAMENTO PER REVOCA FINANZIAMENTO MIUR PON01_02283 NOTA UFF LEG 113990/2016 E NOTA MIUR 18177/2018	19.296
Delibera CdA 37 del 12.5.17 CORSI DI FORMAZIONE OBBLIGATORI IN MATERIA DI SICUREZZA E SALUTE - EURO 61.065,00 DIP. SANITA' PUBBLICA - 7608,00 EURO VIGILI DEL FUOCO	39.752
UCA2 - UTPOR/GUS00.1709S - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA E COORDINAMENTO PER LA SICUREZZA IN PROGETTAZIONE RELATIVO AI LAVORI DI INTEGRAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE VIALI ORTO BOTANICO	6.635
UCA2 - USPMO/CLA03.1756S - INCARICO PROFESSIONALE PER LA PROGETTAZIONE DELLE NUOVE CAMERE BIANCHE DA REALIZZARE PRESSO IL DIP. DI INGEGNERIA ELETTRICA E TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE - VIA CLAUDIO	12.561
UCA2 - UTCC/AOU09.1401S - RIPRISTINO DELLE CONDIZIONI MINIME DI AGIBILITA' DELLE GRANDI AULE EDIFICI 5D, 9F, 11F - COMPLESSO CAPPELLA CANGIANI	6.292
UCA2 - UTCC/FARMA.1767S - RISTRUTTURAZIONE DI N. 5 GRUPPI DI SERVIZI IGIENICI IN USO AGLI STUDENTI NEI CORPI A e B	30.591

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

UCA2 - USPMO/PAUFF.1758S - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI INDAGINI STRUTTURALI NECESSARIE PER LA VERIFICA STRUTTURALE E VERIFICA DI VULNERABILITA' SISMICA DELL'EDIFICIO DENOMINATO "PALAZZO DEGLI UFFICI"	902
UCA2 - UTSICA/AOU01.1752S - VERIFICA STRUTTURALE E DI VULNERABILITA' SISMICA ED.01 AOU FEDERICO II	46.362
UCA2 - UTAC1/ATNEO.1702S - AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA E COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN PROGETTAZIONE RELATIVO A: ATNEO.1702L - LAVORI DI ADEGUAMENTO DEGLI EDIFICI DELL'ATENEO ALLE PRESCRIZIONI RIPORTATE NEI DVR TERRITORIO UFFICIO UTAC1	6.303
UCA2 - UTSICA/MSA00.1766S - SERVIZI DI RILIEVO, PRODUZIONE ATTI TECNICI PER LA PROCEDURA DI ESPROPRIO E DETERMINAZIONE DELLA RELATIVA INDENNITA', DELL'AREA ADIACENTE AL COMPLESSO UNIVERSITARIO DI MONTE S.ANGELO	27.914
UCA2 - UTIE/MEZ16.1762S - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RILIEVO TOPOGRAFICO, PLANIMETRICO E VOLUMETRICO DELLE AREE ESTERNE E DEGLI AMBIENTI INTERNI DELLE RAMPE DEL SALVATORE DEL COMPLESSO DI VIA MEZZOCANNONE DELL'UNIVERSITA' DEEGLI STUDI DI NAPOLI FED. II (ING. PORCELLI GIACOMO)	4.233
UCA2 - UTSICA/AOU03.1701S - INDAGINI STRUTTURALI PER LA VERIFICA STRUTTURALE E DI VULNERABILITA' SISMICA ED 03 AOU FEDERICO II	45.613
UCA2 - UTSICA/AOU03.1702S - VERIFICA STRUTTURALE E DI VULNERABILITA' SISMICA ED. 03 AOU FEDERICO II	22.837
UCA 2 SGTA3.1751S PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEGLI ARREDI DEI NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI NELL'AREA EX CIRIO IN S. GIOVANNI A TEDUCCIO	24.678
DD 1135 DEL 28/12/2016 - MSA00.1510L - "ADEGUAMENTO DELLA CABINA DI TRASFORMAZIONE E FORNITURA DI UN GRUPPO ELETTROGENO PER LE ESIGENZE DEL CSI" - SPESE TECNICHE (PROGETTAZIONE ESECUTIVA)	13.011
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI E ONERI TRSU 2017 COMUNE DI BELLIZZI (MAIL G. MASTANTUONO DEL 31.05.2018)	5.800
accantonamento per CHARLES STURT UN. DOTT. RIC. IN CO-TUTELA TRIENNIO 16/19), e anticipata n.110870/17 (AVV. LEONE ARPA DR/2017/3093) -CA.04.41.06.03.16	4.517
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI CTB BONIFICA PALUDI NAPOLI E VOLLA - ANNO 2017 (STIMA COME DA PREVISIONE 2017)	235
IA /2017/0005532 SERVIZIO DI VIGILANZA ARMATA ESTENSIONE SUL QUINTO D'OBBLIGO CONTRATTO 10464/2016 PER PORTA DI MASSA 1 PERIODO DAL 1/10/2017 AL 10/10/2017	3.778
IA /2017/0006033 SERVIZIO DI VIGILANZA ARMATA ESTENSIONE SUL QUINTO D'OBBLIGO CONTRATTO 10464/2016 PER PORTA DI MASSA 1 PERIODO DAL 17/10/2017 al 2/11/2017	6.393
IA 2017/6284 ESTENSIONE SERVIZIO DI VIGILANZA SUL QUINTO D'OBBLIGO PER PORTA DI MASSA 1 DIP. STUDI UMANISTICI - PERIODO DAL 2 NOVEMBRE 2017 AL 31/12/2017 DALLE ORE 20.00 ALLE ORE 8.00	23.248
IA 6480 del 30.10.2017 - ESTENSIONE NELL'AMBITO DEL QUINTO D'OBBLIGO CONTRATTO REP. 10464/2016 PER SERVIZIO DI VIGILANZA DA ESPLETARSI dal 1 novembre 2017 al 31/12/2017 per la sede del Dip. di Medicina Veterinaria (INGRESSO PRINCIPALE DI VIA DELPINO N. 1).	20.681
Accantonamento al fondo per adeguamento del prezzo contrattuale dal 1.5.2011 al 15.7.2013 relativo al servizio di custodia e guardiana presso le sedi dell'ex Polo ST soc. Team Security - Co rep. 10097 del 18.3.2004 (cfr delibera CDA 32/2017)	126.379

SISTEMAZIONE CONTABILE PER REVOCA FINANZIAMENTO L.13 - NOTE PROT. GEN. 105785/105782/105784/105786 DEL 16.11.2017 - D'ORDINE DEL DIRIGENTE - ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE ACCONTO RICEVUTO	10.440.300
Accantonamento per costituzione di un fondo a copertura dei costi connessi alle procedure di liquidazione dei consorzi/società cui l'Ateneo partecipa cfr. delibera CdA n. 35 del 27.9.17	401.726
Disponibilità prg su conto CA.04.40.01.01.04 ERASMUS_2017_SMP	34.926
Disponibilità prg su conto CA.04.40.01.01.04 ERASMUS_2017_SMS	27.187
Disponibilità prg su conto CA.04.40.01.01.04 ERASMUS_2017_STA-STT	3.110
Disponibilità prg su conto CA.04.40.01.01.04 PREMIALITA_2015_ERASMUS_MUNDUS	31.600
addebiti in contestazione 2018-Banco di Napoli	15.603
Accantonamento per rimborso contributi consortili 2013-2018 all'Agenzia del Demanio Dir. Reg. Campania per Az.Agr. Torre Lama (cfr. Nota UCAF PG 39963/2019)	35.505
ACC.TO A FONDO PER ALTRI RISCHI E ONERI COAN ANTICIPATA N. 2018/105194 BORSA DI STUDIO FEDERICIANA A.A. 2018/2019 ANTONETTI ANTONIO	5.604
ACC.TO A FONDO RISCHI E ONERI DEL RESIDUO PROGETTO PON04a2_C_SMART_HEALTH_2.0 PER EVENTUALE VERSAMENTO AL CINI A SEGUITO DI CONTENZIOSO (V. NOTA PROT. N. 36464 DEL08/04/2019)	117.346
ACCANTONAMENTO PER RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI AGLI STUDENTI relativi ad anni accademici precedenti al 2018/2019 (rif. nota PG 14404/2019)	2.000.000
ACC.TO A FONDO RISCHI E ONERI PER COMPENSI DA CORRISPONDERE PER COMMISSIONI DI CONCORSO DEL PERSONALE INTERNO ED ESTERNO (ANTICIPATE DI RIPORTO SUL CONTO CA.04.41.06.03.03)	34.155
ACCANTONAMENTO FATTURA TELECOM N. 7X05563215	62.062
ACC.TO AGGIUDICAZIONE GARA LOTTO 5_PULIZIA_BIMESTRE NOV-DIC	207.751
ACC.TO AL FONDO ALTRI RISCHI E ONERI - AUT. DI SPESA N. 84 - SERVIZIO ASSISTENZA TECNICA E NOLEGGIO ATTREZZATURA ESERCITAZIONI ADDETTI ANTINCENDIO - TRATTATIVA DIRETTA 465853	3.538
ACC.TO AL FONDO ALTRI RISCHI E ONERI - AUT. DI SPESA N. 97 - SERVIZIO DI BONIFICA E DISINFESTAZIONE DA TERMITI PRESSO PORTA DI MASSA - FAC. LETTERE - TRATTATIVA DIRETTA 499204	3.111
ACC.TO AL FONDO ALTRI RISCHI E ONERI UCA2 - UTAC1/TLAMA.1851S -ACCATASTAMENTO DELLA AZIENDA AGRARIA E ZOOTECNICA DENOMINATA TORRE LAMA FACENTE PARTE DEL DIPARTIMENTO DI AGRARIA	23.876
Acc.to al fondo altri rischi e oneri - Gara 4/S/2015 - "Servizio di gestione delle prove per l'accesso ai Corsi di Studio" - Estensione nell'ambito del quinto d'obbligo contrattuale - SELEXI s.r.l.	31.725
Servizi specialistici tra cui: Informazione e orientamento sulla creazione di impresa e formazione	47.580
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PER FATTURA IN CONTESTAZIONE_MESE DI LUGLIO 2018 - SECURITY SYSTEM - VIGILANZA	191.687
IA/2018/0001486 - ESTENSIONE SUL QUINTO D'OBBLIGO A VALERE SUL CONTRATTO REP 10464/2016 CIVIN- SERVIZIO PRESSO LA SEDE DI VIA PALADINO DAL GIORNO SABATO 3 MARZO E FINO ALLE ORE 7,00 DEL 5 MARZO 2018	848
IA 1801/2018 SERVIZIO DI VIGILANZA ARMATA PER PORTA DI MASSA dalle ore 8.30 alle 17.30 in occasione dei FIT 2018/ TOTALE ORE 18.00 ESTENSIONE SU REP 10464 /2016	436
IA 2370/2018 RELATIVO AL SERVIZIO DI VIGILANZA ESTENSIONE IN OCCASIONE DELLE ELEZIONI STUDENTESCHE GIORNI : 9 APRILE 2018 - E DA LUNEDÌ A MERCOLEDÌ 9 MAGGIO 2018	2.272
IA 4078/2018 SERVIZIO DI VIGILANZA PER EVENTO " BUON COMPLEANNO FEDERICO II" NEI GIORNO 8/9 GIUGNO 2018 A VALERE SUL RESIDUO QUINTO D'OBBLIGO DEL REP. 10464/2016	1.162
UCA2-Ufficio Economato-Autorizzazione di spesa n. 178-SERVIZIO DI PRESIDIO NOTTURNO A MEZZO DI UN'UNITA' DI PERSONALE DALLE ORE 01.00 ALLE ORE 06.00 PER IL GIORNO 24 OTTOBRE 2018 PRESSO IL SITO IN VIA NUOVA MARINA, 33	93
UCA2-Ufficio Economato-Autorizzazione di spesa n. 189-Un servizio straordinario di reception dalle ore 17.00 alle ore 20.00 del 16 novembre 2018 presso il palazzo Latilla ubicato in via Tarsia,31 (sede del Maed) in occasione della presentazione di un libro	56

IA 3885 - DECRETO PER INCARICO NOTARILE AFFIDATO AL NOTAIO SATRIANO PER UNA PROCURA AD INTERVENIRE IN ATTO DI SCIOGLIMENTO DEL CIPAP	277
IA 3041 - DECRETO rettorale PER INCARICO NOTARILE AFFIDATO AL DOTT. SATRIANO PER LA STIPULA DELL'ATTO DI SCIOGLIMENTO DEL CONSORZIO CIPA	1.240
IA 7321 DEL 19/11/2018 CONFERIMENTO Notaio Maria Teresa Matrone incarico avente ad oggetto la stipula dell'atto di costituzione di un Centro di competenza ad alta specializzazione per lo sviluppo e l'adozione di tecnologie avanzate in ambito Industria 4.0 nelle Regioni Campania e Puglia, in forma di Consorzio con attività esterna, con partecipazione di soggetti pubblici [n. 8 Università] e privati	5.604
IA 1476 - fornitura in noleggio della apparecchiatura TAC 16 strati per le esigenze del Centro interdipartimentale di Servizio di Radiologia Veterinaria - (Vedi anche IA 4309 - da € 46.360 a € 25.254,18)	25.254
TOTALE	49.477.611

La parte residuale del fondo per altri rischi e oneri, pari a Euro 11.943.268, si riferisce ad accantonamenti effettuati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Nel corso dell'esercizio è stato incrementato il "fondo altri rischi e oneri" per tributi di competenza dell'esercizio oltre che per l'accantonamento relativo a rimborsi tasse e contributi agli studenti che riescono a laurearsi nei tempi previsti dalla legge. Tra gli utilizzi si sottolinea la revisione della valutazione dei rischi in essere al 31 dicembre 2018, in particolare, per Euro 4.920.852, il minor rischio per contenziosi di natura tributaria verso enti pubblici territoriali per il cui dettaglio si rinvia al paragrafo 7.1.

Il Fondo oneri assegnazioni interne, pari a Euro 19.744.800, è costituito dalle disponibilità di spesa residue assegnate dalla Gestione Centralizzata, nell'esercizio 2018, ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, a valere su ricavi 2018, per il sostenimento di oneri futuri di natura certa e determinata, riguardanti, tra l'altro:

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

Il Fondo oneri per la manutenzione ordinaria è stato incrementato per Euro 6.337.935 considerando tutti quegli oneri per interventi che riguardano opere di riparazione, rinnovamento e sostituzione delle finiture degli edifici e quelle necessarie a integrare o mantenere in efficienza impianti tecnologici esistenti, che hanno tratto origine nell'esercizio, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà negli esercizi successivi.

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

- sostegno alle spese per l'acquisto dei libri scolastici;
- sostegno alle spese per asili nido;
- sostegno alle spese per grandi interventi chirurgici;

- sostegno alle spese per acquisto di apparecchi protesici, protesi ottiche;
- sostegno alle spese per terapie riabilitative e fisioterapiche.

La valorizzazione del "Fondo accantonamento per la programmazione del personale", per Euro 24.249.475, 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. 873/2018, che lo ha stabilito pari a Euro 113.774. La variazione del fondo è dovuta al nuovo accantonamento relativo ai punti organico 2018, ancora disponibili al 31.12.2018, per assunzioni da effettuare negli esercizi successivi.

6.6 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS (ex INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto; pertanto al 31 dicembre 2018 il saldo è pari a zero in quanto nessuna tipologia contrattuale in essere ha titolo al T.F.R.

6.7 DEBITI (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
D) DEBITI	109.675.914	113.817.141	(4.141.227)

La consistenza dei debiti al 31 dicembre 2018 è pari a 109.675.914 Euro rispetto al saldo del bilancio dell'esercizio precedente pari a 113.817.141 Euro con una riduzione della macrovoce per 4.141.227 Euro. La riduzione è relativa principalmente alla restituzione di mutui e debiti verso banche, nonché al pagamento di debiti connessi al protocollo di intesa tra la Regione Campania e l'Ateneo per l'utilizzo dell'"Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II".

Di seguito la rappresentazione dei debiti in relazione alla loro diversa natura:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Mutui e debiti verso Banche	53.258.506	56.261.819	(3.003.313)
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	400.615	140.710	259.905
Verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325	-
Verso altre Amministrazioni locali	759	11.211	(10.451)
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-	-
Verso Università	589.749	549.394	40.355
Verso studenti	3.812.875	2.685.182	1.127.693
Acconti	-	-	-
Verso fornitori	18.134.922	17.497.630	637.292
Verso dipendenti	617.408	741.527	(124.119)
Verso società o enti controllati	118.518	118.518	-
Altri debiti	32.736.236	35.804.824	(3.068.588)
TOTALE	109.675.914	113.817.141	(4.141.227)

Di seguito la rappresentazione dei debiti in relazione alla scadenza:

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Mutui e Debiti verso banche	3.145.475	50.113.031

Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	400.615	-
Verso Regione e Province Autonome	6.325	-
Verso altre Amministrazioni locali	759	-
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-
Verso Università	589.749	-
Verso studenti	3.812.875	-
Acconti	-	-
Verso fornitori	18.134.922	-
Verso dipendenti	617.408	-
Verso società o enti controllati	118.518	-
Altri debiti	32.736.236	-
TOTALE	59.562.883	50.113.031

Mutui e Debiti verso banche (1)

Dettaglio dei debiti.		QUOTA ORIGINARIA DEBITO		CREDITI E DEBITI RESIDUI AL 31.12.2018	
POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	VOLORE NOMINALE DEBITO	QUOTA INTERESSI TOTALI	QUOTA CAPITALE RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2018	QUOTA INTERESSI RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2018
Banca Opi S.p.A.	Arredo tecnico e realizzazione Complesso di Monte S. Angelo	5.919.941	1.932.064	508.172	30.392
Banca Opi S.p.A.	Lavori adeguamento Complesso Facoltà Ingegneria di Piazzale Tecchio	11.535.077	3.314.720	1.432.802	86.450
Monte dei Paschi di Siena SpA	Interventi edilizi	54.395.049	34.115.328	51.295.411	28.785.406
	Totale Debiti	71.850.067	39.362.112	53.236.385	28.902.248

Suddivisione del debito tra quota a breve, a medio e a lungo termine:

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	VOLORE NOMINALE DEL DEBITO	QUOTA CAPITALE RESIDUA AL 31.12.2018	Quota a breve	Quota entro i tre anni	Quota entro i 5 anni	Quota oltre i 5 anni
				(entro i 12 mesi)	(da 2 a 3 anni)	(da 4 a 5 anni)	
Banca Opi S.p.A.	Arredo tecnico e realizzazione Complesso di Monte S. Angelo	5.919.941	508.172	508.172	-	-	-
Banca Opi S.p.A.	Lavori adeguamento Complesso Facoltà Ingegneria di Piazzale Tecchio	11.535.077	1.432.802	946.609	486.193	-	-
Monte dei Paschi di Siena SpA	Interventi edilizi	54.395.049	51.295.411	1.668.573	3.595.050	3.968.572	42.063.216
	Totale complessivo	71.850.067	53.236.385	3.123.354	4.081.243	3.968.572	42.063.216

La quota residua dei debiti nel prospetto allegato rispetto al dato di bilancio, pari a Euro 22.121, è relativa a un finanziamento di un Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

La variazione della voce in esame, in riduzione per 3.003.313 Euro, è relativa al pagamento delle rate in scadenza dei finanziamenti nel corso dell'esercizio.

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	400.615	140.710	259.905

Debiti verso Regione e Province Autonome (3)

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

Debiti verso Altre Amministrazioni locali (4)

Il saldo presenta un decremento per Euro 10.451 rispetto all'esercizio precedente.

Debiti verso Università (5)

I debiti verso le Università presentano un incremento per 40.355 Euro rispetto al precedente esercizio.

Debiti verso studenti (7)

I debiti verso studenti mostrano un incremento per Euro 1.127.693 relativo al riconoscimento da parte dell'Ateneo del rimborso delle tasse agli studenti che riescono a laurearsi nei tempi indicati dalla legge.

Debiti verso fornitori (9)

La voce dei debiti verso fornitori si suddivide in:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Debiti verso fornitori	8.115.328	5.517.092	2.598.236
Fatture da ricevere	10.019.594	11.980.538	(1.960.944)
TOTALE	18.134.922	17.497.630	637.292

Debiti verso dipendenti (10)

Il saldo, pari a Euro 617.408, presenta una variazione in diminuzione pari a Euro 124.119 e si riferisce a debiti per retribuzioni a vario titolo dovute ai dipendenti.

Debiti verso società o enti controllati (11)

Il saldo è invariato rispetto all'esercizio precedente.

Altri debiti (12)

Il saldo degli altri debiti presenta un decremento complessivo pari a Euro 3.068.588. La riduzione della voce in esame è relativa al pagamento dei debiti, sorti in anni precedenti il 2018, connessi al protocollo di intesa tra la Regione Campania e l'Ateneo per l'utilizzo dell'"Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II".

6.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Risconti per progetti e ricerche in corso	129.056.463	81.573.041	47.483.421
Contributi agli investimenti	289.292.765	293.433.120	(4.140.355)
Altri ratei e risconti passivi	117.964.433	122.340.828	(4.376.395)
TOTALE	536.313.661	497.346.990	38.966.671

Risconti per progetti e ricerche in corso (e1)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Risconti per progetti e ricerche in corso	129.056.463	81.573.041	47.483.421
Descrizione	129.056.463	81.573.041	47.483.421

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

Contributi agli investimenti (e2)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Contributi agli investimenti	289.292.765	293.433.120	-4.140.355
TOTALE	289.292.765	293.433.120	-4.140.355

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

La variazione subita dalla voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" è determinata da:

- l'incremento dei risconti, per Euro 6.328.276, a seguito del nulla osta da parte del MIUR all'utilizzo delle somme residue del mutuo posizione 4346514, già argomentato in precedenza;
- la riduzione dei risconti del contributo regionale, per Euro 592.178, a seguito di rimodulazione del quadro tecnico economico degli interventi inerenti ai moduli A3-D e A6-A7 del complesso immobiliare ex Cirio, in corso al 31.12.2018. In particolare, così come indicato nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo, l'eventuale restituzione del contributo pubblico è stata, in primo luogo, attribuita al ricavo differito rilevato in relazione al contributo.
- la riduzione dei risconti per la quota di ammortamento degli investimenti finanziati con i contributi in conto capitale, per Euro 9.876.453.

La voce in esame ha risentito della riclassifica operata a fronte dell'errore riscontrato per i cui dettagli si rinvia al paragrafo 4 della presente nota.

Altri ratei e risconti passivi (e3)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Altri ratei e risconti passivi	117.964.433	122.340.828	- 4.376.395

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

Di seguito l'elenco di alcune delle voci più rilevanti di risconto passivo.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
RILEVAZIONE RISCONTO PASSIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	56.443.726	60.221.143	(3.777.417)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018	29.454.838	0	29.454.838
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016	5.480.155	6.769.527	(1.289.372)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014	5.017.813	6.499.599	(1.481.786)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018	5.016.333	0	5.016.333
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017	3.851.263	0	3.851.263
RISCONTO PASSIVO PER BORSE POST LAUREAM	2.525.152	1.799.507	725.645
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015	2.368.731	3.302.739	(934.008)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017	1.419.562	28.289.355	(26.869.792)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA BORSE DI STUDIO PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA NON MEDICA A.A. 2014/2015	1.205.601	1.205.601	-
RISCONTO PASSIVO FONDI MIUR_2016-DM_976/14_ART.1 FONDO SOSTEGNO GIOVANI - sostegno alla mobilità internazionale degli studenti	1.160.578	1.599.790	(439.212)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014	523.946	588.994	(65.047)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2017/2018	380.931	0	380.931
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016	230.283	736.634	(506.351)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA BORSE DOTTORATO DI RICERCA POR FSE 2007/2013 - 2014/2010 29° E 30° CICLO	146.493	190.580	(44.087)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO DOTTORATI DI RICERCA DA ENTI DI RICERCA (NO CTC)	123.897	167.853	(43.956)
RISCONTO FINANZIAMENTO DA ACCADEMIA AERONAUTICA PER AFFIDAMENTI SCUOLA DI MED. E CHIR. A.A. 2016/2017	73.500	75.359	(1.859)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015	47.784	145.724	(97.941)
ALTRO	2.493.849	10.748.425	(8.254.577)
TOTALE	117.964.433	122.340.828	(4.376.395)

6.9 CONTI D'ORDINE

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

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

ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE	VALORE AL 31.12.2018
EDIFICIO SEDE CENTRALE DI ATENEO CORSO UMBERTO I 40	28.505.243
EDIFICIO VECCHIA UNIVERSITA' EX COLLEGIO DEL SALVATORE - VIA MEZZOCANNONE 4 - 8 - NAPOLI	40.231.463
EDIFICIO EX POLITECNICO VIA MEZZOCANNONE, 16 - NAPOLI	61.469.681
COMPLESSO ORTO BOTANICO - VIA FORIA 223 - NAPOLI	9.981.290
EDIFICIO VETERINARIA - VIA VETERINARIA 1 - NAPOLI	7.642.975
EDIFICIO VETERINARIA - VIA SANTA MARIA DEGLI ANGELI ALLE CROCI,28 - NAPOLI	32.564
PALAZZO GRAVINA - VIA MONTEOLIVETO, 3 NAPOLI	17.310.298
PALAZZO MASCABRUNO VIA UNIVERSITA' 48-50-52 PORTICI (NA)	6.635.321
COMPLESSO SAN MARCELLINO - PIAZZA SAN MARCELLINO VIA L. RODINO', 10-22-32 - NAPOLI	33.711.825
TOTALE	205.520.659

7. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

7.1 PROVENTI OPERATIVI (A)

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

Per l'anno accademico 2018/19 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato il sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, introducendo alcune novità già descritte nel paragrafo 6.2, riguardanti l'ampliamento dei benefici economici a favore degli studenti o modalità procedurali facilitative relative all'iscrizione.

Tale nuovo sistema è articolato su scaglioni di reddito ISEE e il contributo dovuto è determinato attraverso l'applicazione di un sistema di aliquote, individualmente per ciascuno studente, in funzione della situazione espressa dal reddito ISEE e dalla carriera (ampliamento della "no tax area").

Così come indicato nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo, si è ritenuto che i proventi derivanti da tasse e contributi universitari, e il contestuale credito, diventassero certi ed esigibili, per l'intero anno accademico, in linea generale, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico.

Considerata la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, si è proceduto a riscontare i 2/12 del totale dei contributi relativi all'A.A. 2018/2019, considerando in tale importo sia la quota già versata nel 2018 con la prima rata sia la quota da versare nell'anno solare successivo. Pertanto, la contribuzione che ha partecipato alla formazione del reddito d'esercizio dell'anno 2018 è rappresentata dalla parte dei proventi, incassati nell'anno 2017 ma di competenza del 2018, e dalla quota di competenza 2018 che è stata parzialmente misurata dall'accensione del credito verso studenti.

Tale nuovo sistema contributivo, con l'aumento della soglia di esenzione, ha avuto impatto negativo nell'area dei proventi propri determinando una riduzione di 3.447.738 Euro.

L'impatto negativo sopra determinato è stato neutralizzato da un maggior contributo riconosciuto dal MIUR all'Ateneo.

La riduzione di altri ricavi e proventi diversi, rispetto al precedente esercizio, deriva principalmente dal minor utilizzo delle riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

PROVENTI PROPRI (I)

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
PROVENTI PROPRI	123.378.142	126.825.880	(3.447.738)
CONTRIBUTI	415.155.357	405.046.804	10.108.553
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.537.140	46.030.872	(10.493.732)
VARIAZIONE RIMANENZE			-
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-
TOTALE	574.070.640	577.903.556	(3.832.917)

Essi sono riconducibili a tre macro categorie:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Proventi per la didattica	81.898.522	87.272.464	(5.373.942)
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	16.219.208	11.716.996	4.502.212
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	25.260.412	27.836.420	(2.576.008)
TOTALE	123.378.142	126.825.880	(3.447.738)

Proventi per la didattica (1)

I proventi per la didattica sono relativi alla contribuzione studentesca ricevuti a fronte dei servizi didattici resi dall'Università e sono così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	73.117.519	77.701.965	(4.584.446)
Tasse e contributi per altri corsi	7.757.483	8.515.957	(758.475)
Tasse e contributi per test pre-immatricolazione e iscrizioni a esami di stato	1.023.521	1.054.542	(31.021)
TOTALE	81.898.522	87.272.464	(5.373.942)

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

La voce in esame risente di un incremento per Euro 4.502.212 a fronte di maggiori ricavi relativi alle prestazioni a favore di terzi. Tali prestazioni consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio ma anche di vendita di beni/servizi di propria produzione svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, dietro pagamento di un corrispettivo/tariffa che non abbia carattere speculativo ma che copra almeno i costi sostenuti.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

La voce in esame, in riduzione per Euro 2.576.008 rispetto al precedente esercizio, risente del minor contributo alla spesa finanziato o cofinanziato da terzi.

CONTRIBUTI (II)

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	388.630.555	365.484.915	23.145.639
2. Contributi Regioni e Province autonome	5.287.279	9.374.024	(4.086.745)
3. Contributi altre Amministrazioni locali	10.683	35.770	(25.087)
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.828.709	2.859.927	(31.218)
5. Contributi da Università	648.377	747.399	(99.022)
6. Contributi da altri (pubblici)	3.130.836	2.546.838	583.998
7. Contributi da altri (privati)	4.653.319	5.823.487	(1.170.168)
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	405.189.757	386.872.360	18.317.397
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	9.524.916	8.298.208	1.226.709
2. Contributi Regioni e Province autonome	367.197	9.757.449	(9.390.252)
3. Contributi altre Amministrazioni locali			-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			-
5. Contributi da Università			-
6. Contributi da altri (pubblici)	73.486	118.786	(45.300)
7. Contributi da altri (privati)			-
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	9.965.600	18.174.443	(8.208.843)
TOTALE	415.155.357	405.046.803	10.108.554

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Il saldo al 31.12.2018 è composto principalmente dal fondo di finanziamento Ordinario (FFO). Di seguito l'assegnazione dell'anno del Fondo di Finanziamento Ordinario:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	357.392.767	336.868.988	6%
Fondo per attivita' sportiva	382.257	307.742	24%
Fondo per edilizia universitaria	9.524.916	8.298.208	15%
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	30.241.257	28.058.839	8%
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	461.989	249.347	85%
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	152.285	-	100%
TOTALE	398.155.471	373.783.123	6%

FFO DM 587 dell'08/08/2018	Anno 2018	Anno 2017	Variazioni 2018 su 2017
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei progressi esercizi	-	-	
Interventi quota base	226.266.133	233.285.527	-3%
- quota storica	151.734.335	167.101.079	-10%
- costo standard	74.531.798	66.184.448	11%
- programmazione triennale consolidata			
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	88.175.727	79.297.443	10%
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	46.550.396	45.744.017	2%
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	23.306.925	19.546.364	16%
c) 20% autonomia responsabile	18.484.630	14.157.682	23%
Correttivi una tantum	- 166.224	- 150.620	9%
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	5.839.663	5.576.752	5%
Incentivi per chiamate dirette			
Correttivi una tantum	81.293	- 165.724	304%
Piani straordinari	10.680.705	10.210.337	4%
- Piano straordinario ordinari 2016	231.717	231.717	0%
- Piano straordinario ricercatori 2016	1.876.971	1.876.971	0%
- Piano straordinario associati 2012	7.983.511	7.983.511	0%
- Piano straordinario associati 2013			
- Piano straordinario ricercatori 2018/2015	588.506	118.138	80%
Programmazione triennale	2.345.434	2.187.161	7%
Interventi a favore degli studenti	7.570.555	7.025.082	7%
1) borse post lauream	5.450.665	4.883.477	10%
2) fondo sostegno giovani	2.119.890	2.141.605	-1%
- mobilità	1.736.861	1.765.148	-2%
- assegni tutorato	245.940	239.644	3%
- corsi strategici	137.089	136.813	0%
No tax area	6.975.876	1.763.795	75%
Interventi a favore degli studenti disabili\dislessici	547.285	477.782	13%
dipartimenti di eccellenza 2018-2022	8.541.718		100%
parziale compensazione blocco scatti stipendiali 2011-2015 - l 205/2017	2.417.250		100%
ulteriori interventi	765.013	1.635.396	-114%
TOTALE FFO	360.206.652	341.293.551	5%

Il Fondo di Finanziamento Ordinario, evidenzia un saldo contabile di 357.392.767 euro. La differenza, rispetto all'ammontare assegnato, pari a Euro 360.206.652, è determinata dalle scritture di risconto, nonché da assegnazioni relative a esercizi precedenti, la cui comunicazione ufficiale è avvenuta nel 2018.

La differenza, rispetto al saldo della voce "Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali", è rappresentata da altri contributi provenienti dal Ministero per altre finalità.

Contributi Regioni e Province autonome (2)

La riduzione della voce in esame è relativa ai minori contributi ricevuti dall'ente.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Il saldo è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

La voce non presenta variazioni significative.

Contributi da Università (5)

Il saldo subisce un lieve decremento per 99.022 Euro.

Contributi da altri (pubblici) (6)

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

Contributi da privati (7)

La riduzione della voce in esame è relativa ai minori contributi ricevuti per la ricerca da parte di aziende private.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

La voce ha valore zero al 31 dicembre 2018.

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

La voce ha valore zero al 31 dicembre 2018.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Di seguito la composizione della voce in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	19.500	19.850	-2%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	172.894	90.357	48%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	370.396	88.349	76%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	156.218	38.230	76%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	4.215.417	1.880.189	55%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con province	16.749	0	100%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	323.710	826.804	-155%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	584.336	88.617	85%
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	118.824	90.062	24%
Vendita prodotti agricoli	31.396	14.288	54%
Vendita di altri beni e servizi	84.179	47.493	44%
Fitti attivi da fabbricati	35.234	38.114	-8%
Fitti attivi da terreni	3.139	3.139	0%
Utilizzo sale congressuali	45.550	64.600	-42%
Sconti e abbuoni attivi	2.123	597	72%
Lasciti, oblazioni e donazioni	26.680	24.000	10%
Proventi eventuali non classificabili in altre voci	1.295.747	2.366.419	-83%
Arrotondamenti positivi	0	1	-538%
Recuperi e rimborsi	1.324.092	1.031.315	22%
Recuperi e rimborsi per personale comandato	218.415	278.267	-27%
Recuperi e rimborsi da Studenti	1.016.181	1.148.108	-13%
Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	415.328	0	100%
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità finanziaria	72.557	3.122.846	-4204%
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	1.227.170	6.180.468	-404%
Progetti di ricerca di interesse nazionale (prin)	1.044.636	1.514.163	-45%
Fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	91.018	510.739	-461%
Recuperi e rimborsi iva	72	0	100%
Sopravvenienze e insussistenze attive	22.625.580	26.563.857	-17%
TOTALE	35.537.140	46.030.872	-30%

Si segnala che la voce sopravvenienze e insussistenze attive comprende, tra l'altro, per euro 4.920.852, la sopravvenienza attiva registrata per lo storno dell'accantonamento effettuato per la Tassa sullo smaltimento dei Rifiuti del Comune di Napoli per il definitivo passaggio in giudicato della sentenza di II grado (CTR Napoli), relativa alla causa TAR SU 2012 dell'Ateneo, che ha reso definitivo l'annullamento dei carichi TAR SU 2012.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)

Tale voce ha valore zero al 31 dicembre 2018. Ciò in quanto si è ritenuto corretto imputare oneri capitalizzati per lavori di manutenzione straordinaria o nuove edificazioni, non ultimati al 31.12.2018, che sono abitualmente sostenuti dall'Ateneo ricorrendo ad appalti a fornitori esterni, direttamente nella voce B.II.5. «Immobilizzazioni in corso e acconti», senza perciò farli transitare per il conto economico e operare, poi, la capitalizzazione. Ciò in considerazione dell'attuale dettato suggerito dalla prassi contabile.

7.2 COSTI OPERATIVI (B)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	301.315.960	292.263.715	3%
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	147.937.296	148.489.846	0%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	26.976.020	28.926.783	-7%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	60.679.049	67.489.530	-11%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.337.769	5.427.658	-25%
TOTALE	541.246.094,41	542.597.531,72	0%

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

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

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori			
Competenze fisse	136.874.027	130.064.275	6.809.752
Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità, altre competenze accessorie	8.625.503	9.217.593	-592.090
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	39.584.958	38.052.431	1.532.528
irap docenti e ricercatori	12.005.413	11.494.985	510.428
TOTALE a) docenti/ricercatori	197.089.901	188.829.284	8.260.617
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)			
Assegni di ricerca	4.281.713	2.202.294	2.079.420
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	962.761	480.062	482.698
TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.244.474	2.682.356	2.562.118
c) docenti a contratto			
Compensi fissi al personale docente a contratto	474.753	456.660	18.092
Irap docenti a contratto	25.586	24.451	1.135
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	45.906	35.554	10.351
TOTALE c) docenti a contratto	546.245	516.666	29.579
d) esperti linguistici			
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	394.613	408.593	-13.980
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici	33.542	34.730	-1.188
Indennità TFR	21.622	22.500	-878
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	113.644	116.221	-2.576
TOTALE d) esperti linguistici	563.421	582.044	-18.623
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
Indennità TFR	-	-	-
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	-	-	-
TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	203.444.041	192.610.350	10.833.691

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo			
Competenze fisse	62.181.018	63.891.029	-1.710.012
Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie	10.217.893	9.528.157	689.737
Indennità TFR	3.739.309	3.849.525	-110.216
Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	16.260.697	16.756.256	-495.559
Irap personale dirigente e tecnico-amministrativo	5.473.001	5.628.398	-155.397
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	97.871.919	99.653.365	-1.781.447

Di seguito la composizione delle Dotazioni di organico del personale docente e ricercatore nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo, la cui variazione spiega la variazione dell'onere nell'esercizio 2018:

Personale docente e ricercatore

ORGANICO	Anno 2018	Anno 2017	Variazione n° unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	631	577	54	9,36%
Professori Associati	888	846	42	4,96%
Ricercatori a tempo indeterminato	524	640	-116	-18,13%
Ricercatori a tempo determinato	498	448	50	11,16%
Professori straordinari a tempo determinato	0	0	0	0,00%
Assistenti	0	0	0	0,00%
Totale personale di ruolo	2043	2063	-20	-0,97%
Personale in convenzione				
Professori	1518	1423	95	6,68%
Ricercatori	1023	1088	-65	-5,97%
Totale personale in convenzione	0	0	0	0,00%
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2541	2511	30	1,19%

Personale dirigente e tecnico amministrativo

ORGANICO	Anno 2018	Anno 2017	Variazione n° unità	Variazione %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	12	9	3	33,33%
di cui categoria EP	180	208	-28	-13,46%
di cui categorie D, C, B	2202	2327	-125	-5,37%
Totale personale a tempo indeterminato	2394	2544	-150	-5,90%
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti	0	0	0	0
di cui categorie D, C, B	0	0	0	0
Totale personale a tempo determinato	0	0	0	0
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2394	2544	-150	-5,90%

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

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Costi per sostegno agli studenti	64.530.648	60.230.756	7%
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	169.065	2.403.109	-93%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.610.479	6.416.248	-13%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.348.884	4.420.163	-2%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	53.403.398	54.103.959	-1%
Acquisto altri materiali	3.402.410	4.442.941	-23%
Costi per godimento beni di terzi	2.785.987	3.213.309	-13%
Altri costi	13.686.426	13.259.362	3%
TOTALE	147.937.297	148.489.847	0%

Costi per sostegno agli studenti (1)

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero)	0	113.025	-100%
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	30.406.380	29.313.700	4%
Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	3.946.154	3.507.710	11%
Altre borse	9.064.506	8.441.873	7%
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	4.865.382	4.690.500	4%
Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	0	15.744	-100%
Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	360.253	313.497	13%
Altri interventi a favore degli studenti	673.433	373.539	45%
Altri premi	22.625	41.600	-84%
Contributi obbligatori per attività di tutorato	82.098	69.035	16%
Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	891.676	905.032	-1%
Borse di studio per dottorato di ricerca	11.624.312	10.236.010	12%
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	2.593.830	2.209.490	15%
TOTALE	64.530.648	60.230.756	7%

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Sono iscritte le somme che i responsabili scientifici, di progetti coordinati da più unità, trasferiscono ai partner coinvolti. L'Ateneo, in presenza di progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti in cui svolge il ruolo di capofila, acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire, agli altri partner, le quote di loro spettanza.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

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

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

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

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

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

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

Acquisto altri materiali (9)

La voce accoglie l'acquisto altri beni materiali, dalla quale si evince con chiarezza il riparto della spesa complessiva e accoglie il costo per l'acquisto di beni materiali strumentali di valore inferiore

a Euro 516,46, il quale, come da regolamento di Ateneo, è iscritto per intero a conto economico e non assoggettato ad ammortamento.

Costi per godimento beni di terzi (11)

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Leasing operativo e altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	-	-	-
Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	134.697	174.087	(39.389)
Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	164.383	216.152	(51.769)
Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	-	50	(50)
Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	5.160	2.385	2.775
Noleggio altre attrezzature (commerciale)	26.546	23.988	2.558
Fitti passivi per locazione di edifici	171.279	163.664	7.615
Altri fitti passivi	-	2.074	(2.074)
Licenze software	2.283.922	2.630.910	(346.988)
Totale	2.785.987	3.213.309	(427.322)

Altri costi (12)

Di seguito la composizione della voce "Altri costi":

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	339.739	-	339.739
Altri costi per il personale	7.353	1.896	5.457
Visite medico	2.559	19.629	(17.070)
Quote associative	332.254	344.367	(12.113)
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	497.704	407.155	90.549
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	86.554	62.317	24.238
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	157.404	128.174	29.230
Altri costi per attività istituzionali	2.094.052	145.153	1.948.899
Costi per attività sportive l. 394/77	382.257	307.742	74.515
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	150.000	150.000	-
Trasferimenti vari	3.456.200	842.712	2.613.489
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.541.964	2.587.918	(45.954)
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	304.885	426.689	(121.804)
Altri trasferimenti correnti	1.213.339	3.385.231	(2.171.892)

Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.107.242	3.916.367	(2.809.126)
Restituzioni e rimborsi diversi	1.011.521	508.319	503.202
Restituzioni e rimborsi per personale comandato	1.400	25.692	(24.292)
Totale	13.686.426	13.259.362	427.065

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

Organi Istituzionali	Costo Totale
Rettore	56.902
Consiglio di Amministrazione	20.964
Senato Accademico	1.376
Collegio Revisori dei Conti	82.565
Nucleo di valutazione	149.793

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

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.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	579.253	1.130.196	(550.943)
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.541.402	17.951.274	2.590.128
Totale ammortamenti	21.120.655	19.081.470	2.039.185
Svalutazioni			
Svalutazione immobilizzazioni			
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.855.365	9.845.313	(3.989.948)
Totale svalutazioni	5.855.365	9.845.313	(3.989.948)
TOTALE	26.976.020	28.926.783	(1.950.763)

AMMORTAMENTI

In questa macro-voce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo. Di seguito il dettaglio per singola voce.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (1)

La voce comprende gli ammortamenti dei diritti d'uso su beni di proprietà di terzi, tra i quali la fibra ottica di proprietà della Fastweb, in concessione decennale all'Università, nonché l'ammortamento delle manutenzioni e riparazioni eseguite su beni demaniali indicati nei conti d'ordine. Gli oneri per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, non separabili dai beni

stessi, sono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo derivante dal contratto che ne stabilisce il diritto d'uso

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	4.623	4.024	600
Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	883	883	-
Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	101.805	73.619	28.186
Quota di ammortamento licenze d'uso	78.128	126.602	(48.475)
Quota di ammortamento software	146.982	709.848	(562.866)
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.868	28.868	-
Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	217.965	186.352	31.612
Totale	579.253	1.130.196	(550.943)

Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2)

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	11.912.068	10.137.317	1.774.751
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (istituzionale)	1.614.104	1.869.360	(255.255)
Quota di ammortamento attrezzi agricoli	7.961	8.586	(625)
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (commerciale)	26.754	22.056	4.698
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (istituzionale)	3.817.711	3.121.803	695.908
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (commerciale)	96.255	75.184	21.071
Quota di ammortamento materiale bibliografico	208.042	218.529	(10.488)
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (istituzionale)	691.227	511.494	179.733
Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.825	3.675	150
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (commerciale)	5.619	5.498	121
Quota di ammortamento hardware	1.890.186	1.812.038	78.148
Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto (istituzionale)	-	44	(45)
Quota di ammortamento autocarri (istituzionale)	9.351	8.055	1.296
Quota di ammortamento altri beni mobili (istituzionale)	41.922	39.005	2.917
Quota di ammortamento mezzi agricoli	19.045	11.867	7.177
Quota di ammortamento altri beni immobili	6.716	6.579	137
Quota di ammortamento hardware	172.220	97.614	74.606
Quota di ammortamento altri beni mobili (commerciale)	3.099	2.570	529
Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (istituzionale)	15.271	-	15.271
Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (commerciale)	26	-	26
Totale	20.541.402	17.951.274	2.590.126

SVALUTAZIONI

Svalutazione immobilizzazioni (3)

Tale voce non è presente nel bilancio al 31.12.2018

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

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

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome	129.169	1.120.504	(991.336)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altre Amministrazioni Locali	-	330.889	(330.889)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Università	82.403	4.453	77.950
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	254.363	356.549	(102.186)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	106.116	540.789	(434.673)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	5.272.507	369.397	4.903.110
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	3.357	7.044.055	(7.040.698)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso clienti fatture da emettere	7.450	78.677	(71.227)
Totale	5.855.365	9.845.313	(3.989.948)

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto di seguito:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Accantonamenti area personale			
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	295.590	277.923	17.667
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	432.527	75.222	357.305
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	26.540	(26.540)
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	68.030	33.788	34.242
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	47.241	47.241	-
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	36.625	39.708	(3.083)
Quote di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	1.530.793	147.122	1.383.672
Accantonamento al Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	1.182.436	621.979	560.458
Quota di accantonamento al Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	0	120.000	(120.000)
Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	14.468.640	8.023.392	6.445.248
Accantonamento a fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	1.409.953	1.443.618	(33.665)
Accantonamento a fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	696.971	337.365	359.606
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	871.055	725.879	145.176
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	3.115.481	2.784.685	330.797
Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	435.528		435.528
Totale accantonamenti area personale	24.590.870	14.704.461	9.886.409
Accantonamenti area amministrazione			
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento degli Assegni di Ricerca	198.826	0	198.826
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	176.489	28.835	147.654
Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	3.549.649	9.467.956	(5.918.308)
Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	10.436.902	25.629.316	(15.192.413)
Quote di accantonamento al fondo per il cofinanziamento di progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	200.000	196.500	3.500
Quote di accantonamento al Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca	19.796	368.321	(348.525)
Quota di accantonamento al fondo oneri per assegnazioni interne	14.775.126	11.604.230	3.170.896
Quote di accantonamento a fondo per manutenzione ordinaria	6.337.935	5.060.123	1.277.812
Quota di esercizio per altri accantonamenti	393.455	429.788	(36.332)
Totale accantonamenti area amministrazione	36.088.179	52.785.069	-16.696.890
TOTALE ACCANTONAMENTI	60.679.049	67.489.530	-6.810.481

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

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

Di seguito il dettaglio della composizione della voce in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Versamenti allo Stato	609.523	656.169	-8%
Riversamenti al bilancio dello stato	6.384	7.624	-19%
Oneri diversi di gestione	100.448	135.138	-35%
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) (istituzionale)	50.374	167.841	-233%
Perdita su crediti istituzionale	3.028.677	3.515.749	-16%
Perdita su crediti commerciali	188.221	487.015	-159%
Imposte sul patrimonio	22.676	22.173	2%
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	101.983	104.365	-2%
Imposte sul registro	17.914	14.852	17%
Valori bollati	46.804	2.072	96%
Altri tributi	104.216	245.138	-135%
Iva indettabile	60.548	69.522	-15%
TOTALE	4.337.769	5.427.658	-25%

La voce maggiormente significativa è relativa alle perdite su crediti.

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

Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	137.214,15		
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.787,86		
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	6.383,97		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	19.409,58		
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	188.795,56	3334	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		3452	
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		3490	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		3492	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	565.934,99	3348	
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		3512	
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
TOTALE	754.730,55		

7.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri finanziari:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Proventi finanziari	6.391	3.707	42%
Interessi e altri oneri finanziari	2.832.507	2.928.508	-3%
Utili e perdite su cambi	30	69	-130%
TOTALE	-2.826.086	-2.924.732	-3%

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

7.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Rivalutazioni			
Svalutazioni	45.165	1.410.011	-3022%
TOTALE	-45.165	-1.410.011	-3022%

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

7.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

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

Nella tabella seguente il dettaglio delle voci:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Proventi	8.454	140.614	-1563%
Oneri	455.594	673.198	-48%
TOTALE	-447.140	-532.583	-19%

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

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

Il risultato è sostanzialmente stabile rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Risultato prima delle imposte	29.506.155	30.438.698	-3%

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

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	713.841	799.596	-11%

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	12.005.413	11.494.985	510.428
- collaborazioni scientifiche			
- docenti a contratto	25.586	24.451	1.135
- esperti linguistici	33.542	34.730	-1.188
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
- personale dirigente e tecnico amministrativo	5.473.001	5.628.398	-155.397
TOTALE IRAP retributivo	17.537.542	17.182.565	354.977

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Variazioni
Risultato prima delle imposte	29.506.155	30.438.698	(932.543)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	713.841	799.596	(85.755)
RISULTATO DI ESERCIZIO	28.792.314	29.639.102	(846.788)

8. ALTRE INFORMAZIONI

EVENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

L'Ateneo è venuto a conoscenza, con il deposito della sentenza della Commissione Tributaria Regionale avvenuto a maggio 2019, che è stato accolto l'appello promosso dall'Ateneo avverso la TARI anno 2016, per tale motivo il fondo rischi al 31 dicembre 2018 è stato adeguato all'evoluzione del contenzioso.

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

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

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

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

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

Considerato che a oggi non è stato ancora elaborato un modello di premialità e che l'utile d'esercizio 2018 è sufficientemente capiente, si fa la seguente proposta al Consiglio di Amministrazione:

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

Si precisa che:

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

STRUTTURA	RISULTATO D'ESERCIZIO
	2018
Dipartimento di INGEGNERIA INDUSTRIALE	2.233.901
Dipartimento di INGEGNERIA ELETTRICA E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	1.464.152
Dipartimento di INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	987.068
Dipartimento di SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	717.421
Dipartimento di FISICA "ETTORE PANCINI"	639.693
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI STUDI IN ECONOMIA E FINANZA - CSEF	390.572
Dipartimento di STUDI UMANISTICI	389.533
Dipartimento di AGRARIA	386.732
Dipartimento di SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI	316.186
Dipartimento di MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA	274.095
Dipartimento di SANITA' PUBBLICA	221.910
Dipartimento di SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E DELLE RISORSE	188.692
Dipartimento di MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	109.661
Dipartimento di GIURISPRUDENZA	93.500
Dipartimento di MATEMATICA E APPLICAZIONI "RENATO CACCIOPPOLI"	74.592
CENTRO DI SERVIZI METROLOGICI E TECNOLOGICI AVANZATI - Ce.S.M.A.	57.954
CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -	53.347
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA SUI BIOMATERIALI (CRIB)	51.478
Dipartimento di SCIENZE SOCIALI	46.889
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	42.375
Dipartimento di STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA	41.927
Dipartimento di ECONOMIA, MANAGEMENT E ISTITUZIONI	39.211
CENTRO DI RICERCA INTERDIPARTIMENTALE SULLA RISONANZA MAGNETICA PER L'AMBIENTE , L'AGRO-ALIMENTARE ED I NUOVI MATERIALI	36.559
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEO - "FEDERICA WEBLEARNING - CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE, LA SPERIMENTAZIONE E LA DIFFUSIONE DELLA DIDATTICA MULTIMEDIALE	28.132

Dipartimento di BIOLOGIA	22.115
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE	14.204
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEO PER LE SCIENZE E TECNOLOGIE PR LA VITA	13.903
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA SUI PEPTIDI BIOATTIVI	2.719
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN URBANISTICA ALBERTO CALZA BINI	2.676
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER LO STUDIO DELLE TECNICHE TRADIZIONALI NELL'AREA MEDITERRANEA	1.796
CENTRO SERVIZI VETERINARI	1.472
AZIENDA AGRARIA SPERIMENTALE TORRE LAMA	1.126
CENTRO INTERUNIVERSITARIO AZIONAMENTO PER TRAZIONE "CRIAT"	1.069
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA SULLE TECNOLOGIE INNOVATIVE PER I BENI STRUMENTALI	900
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI SERVIZIO DI RADIOLOGIA VETERINARIA	588
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE "VINCENZO ARANGIO RUIZ" DI STUDI STORICI E GIURIDICI SUL MONDO ANTICO	360
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI STUDI PER LA MAGNA GRECIA	224
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN COMPOSITI STRUTTURALI PER APPLICAZIONI INNOVATIVE	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA IN CHIRURGIA	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA CLINICA E TRASLAZIONALE	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER L'IPERTENSIONE ARTERIOSA E PATOLOGIE ASSOCIATE - CIRIAPA - HYPERTENSION RESEARCH CENTER	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE E INTERNAZIONALE DI RICERCA DALLA TARDA ANTICHITA' ALL'ETA' MODERNA (CIRTAM)	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI STUDIO E DI RICERCHE SULL'OBESITÀ ED I DISTURBI DEL COMPORTAMENTO ALIMENTARE	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA ERMES (CENTRO EUROPEO DI RICERCA SUI MEDIA PER LA SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE"	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER LA MECCANICA COMPUTAZIONALE E I MATERIALI AVANZATI (MECMA)	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN PARASSITOLOGIA - CIRPAR	0
TOTALE UTILE	8.948.731
Dipartimento di SCIENZE POLITICHE	-31
CENTRO DI RICERCA INTERDIPARTIMENTALE SULLA "EARTH CRITICAL ZONE" PER IL SUPPORTO ALLA GESTIONE DEL PAESAGGIO E DELL'AGROAMBIENTE - CRISP	-98
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI INGEGNERIA PER I BENI CULTURALI - C.I.BE.C.	-727
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA SPERIMENTALE "ICONOGRAFIA DELLA CITTÀ EUROPEA"	-1.160
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA BIOETICA - CIRB	-1.770

CENTRO DI ATENEO "LABORATORIO EUROPEO PER LO STUDIO DELLE MALATTIE INDOTTE DA ALIMENTI " - ELFID	-1.938
BAP - CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER I BENI ARCHITETTONICI E AMBIENTALI PER LA PROGETTAZIONE URBANA	-2.000
ORTO BOTANICO	-2.247
CENTRO PER LA QUALITÀ DI ATENEO	-2.311
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN CHIRURGIA ROBOTICA (ICAROS)	-3.974
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	-5.930
CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIMENTARE (CAISIAL)	-7.366
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA NON SPERIMENTALE "URBAN/ECO"	-18.019
CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	-18.286
Dipartimento di SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE	-23.172
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	-30.000
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PRECLINICA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (C.I.R.M.S.)	-33.856
Dipartimento di ARCHITETTURA	-50.510
CENTRO DI ATENEO DI SERVIZI PER L'INCLUSIONE ATTIVA E PARTECIPATA DEGLI STUDENTI - SINAPSI	-55.251
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEO PER IL COORDINAMENTO DI PROGETTI SPECIALI E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	-117.576
Dipartimento di INGEGNERIA CIVILE, EDILE E AMBIENTALE	-127.733
Dipartimento di NEUROSCIENZE E SCIENZE RIPRODUTTIVE ED ODONTOSTOMATOLOGICHE	-236.932
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA "AMBIENTE"	-356.109
SCUOLA POLITECNICA DELLE SCIENZE DI BASE	-362.540
Dipartimento di SCIENZE CHIMICHE	-456.673
Dipartimento di FARMACIA	-555.934
CENTRO INTERD. RICERCA "LAB. DI URBANISTICA E DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE" (L.U.P.T.)	-543.095
CENTRO DI ATENEO PER LE BIBLIOTECHE (CAB)	-736.939
CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI (C.S.I.)	-1.457.844
Dipartimento di MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	-2.220.018
TOTALE PERDITE	-7.430.041

Si precisa che, nel caso in cui l'utile della struttura sia stato generato, tra l'altro, da progetti conclusi nel 2018, per i quali è in corso la fase di rendicontazione o sono stati adempiuti tutti gli obblighi di rendicontazione, ma non c'è stata ancora la certificazione da parte dell'Ente finanziatore ovvero l'erogazione finanziaria del saldo finale, la relativa quota di economie di

gestione riassegnata dovrà essere vincolata fino al rilascio della certificazione finale ovvero dell'erogazione del saldo finale da parte dell'Ente finanziatore.

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

Si precisa in questa sede che, alla luce della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 30.05.2018, avente a oggetto "Piani finanziari 2018 relativi ad accordi internazionali stipulati ai sensi del Regolamento di Ateneo per la stipula di accordi internazionali, emanato con D.R n. 1281 del 26.04.2016", qualora parte delle disponibilità riassegnate a titolo di economie di gestione, provenga da "riassegnazioni per il biennio 2018-2019 degli importi già trasferiti ai Dipartimenti relativi agli anni precedenti e non spese" le suddette mantengono la finalizzazione loro assegnata dalla citata delibera consiliare.

Considerato che gli ammortamenti futuri dei beni acquistati a valere su assegnazioni/convenzioni/contratti scaduti al 31.12.2018, negli esercizi successivi al 2018, non troveranno ricavi quale contropartita in conto economico, al fine di garantire l'equilibrio economico dei bilanci d'esercizio futuri, nonché il pareggio dei bilanci di previsione, si propone, inoltre, di destinare un ammontare corrispondente al valore netto contabile dei beni acquistati con fondi scaduti al 31.12.2018, pari a Euro 1.677.681, alla voce del Patrimonio netto vincolato "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali".

	Valore pre destinazione utile	Destinazione utile anno 2018	Valore post destinazione utile
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093		64.792.093
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093		64.792.093
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.875.445		1.875.445
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	130.100.212	10.626.412	140.726.624
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.840.211		85.840.211
II – Patrimonio vincolato	217.815.868		228.442.280
1) Risultato gestionale esercizio	28.792.314	- 28.792.314	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	21.209.108	18.165.903	39.375.010
3) Riserve statutarie	-		-
III – Patrimonio non vincolato	50.001.422		39.375.010
TOTALE PATRIMONIO NETTO	332.609.382		332.609.382