

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



**BILANCIO D'ESERCIZIO
Al 31.12.2014**

INDICE:

SCHEMI

NOTA INTEGRATIVA

ALLEGATI

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO	31/12/2014	31/12/2013	PASSIVO	31/12/2014	31/12/2013
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			I - FONDO DI DOTAZIONE		
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	4.811.514	4.811.514	
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	271.039	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.928.355	3.212.811			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.199.394	3.212.811			
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	258.116.597	267.055.125			
2) Impianti e attrezzature	1.526.109	73.728			
3) Attrezzature scientifiche	6.034.043	3.649			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	29.787	29.787			
5) Mobili e arredi	1.308.960	1.478.691			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	94.204.213	73.735.656			
7) Altre immobilizzazioni materiali	640.182	559.090			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	361.859.891	342.935.726			
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.340.125	6.940.809	1) Risultato gestionale esercizio	1.554.561	9.860.990
			2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	13.562.792	87.468.941
			3) Riserve statutarie	-	-
			TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	15.117.353	97.329.931
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	374.399.410	353.089.346	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	85.922.132	292.354.662
B) ATTIVO CIRCOLANTE			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
I - RIMANENZE			TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		
TOTALE RIMANENZE	-	-		268.257.621	71.626.755
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	53.262.492	37.456.921	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)		
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	123.333.071	52.850.647		-	-
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	300.244	72.196	D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	1) Mutui e debiti verso le banche	38.959.207	15.411.766
5) Crediti verso Università	7.004.014	6.845.403	2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	42.746
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	-	-	3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	302.089	818.546
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.300.000	1.300.000
7bis) Crediti verso Divisioni	570.962	3.955.886	5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	1.358.397	1.358.397
8) Crediti verso altri (pubblici)	17.019.751	36.401.051	6) Debiti verso Università	891.933	945.625
9) Crediti verso altri (privati)	16.013.852	9.012.378	7) Debiti verso studenti	1.456.712	1.378.695
TOTALE CREDITI	217.504.386	146.594.482	8) Acconti	-	-
III - ATTIVITA' FINANZIARIE			9) Debiti verso fornitori	17.034.130	8.428.581
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	10) Debiti verso dipendenti	108.623	145.017
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			11) Debiti verso società ed enti controllati	150.221	-
1) Depositi bancari e postali	276.891.574	153.190.520	11bis) Debiti verso Divisioni	1.868.873	22.709.274
2) Denaro e valori in cassa	-	-	12) Altri debiti	138.678.238	36.145.470
TOTALE (IV)	276.891.574	153.190.520	TOTALE DEBITI (D)	202.108.423	88.684.117
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	494.395.960	299.785.002	E) RATEI E RISCONTI		
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)			e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	27.385.773	37.602.515
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	-	-	e2) Contributi agli investimenti	212.089.590	129.075.970
c2) Altri ratei e risconti attivi	502.667	221.527	e3) Altri ratei e risconti passivi	73.534.498	33.751.856
TOTALE RATEI E RISCONTI	502.667	221.527	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	313.009.861	200.430.341
TOTALE ATTIVO	869.298.037	653.095.875	TOTALE PASSIVO		
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO				869.298.037	653.095.875
Beni in leasing	-	-	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
Cespiti demaniali	205.520.659	205.520.659	Beni in leasing	-	-
Altri conti d'ordine	47.080.583	76.877.810	Cespiti demaniali	205.520.659	205.520.659
TOTALE CONTI D'ORDINE	252.601.242	282.398.469	Altri conti d'ordine	47.080.583	76.877.810
			TOTALE CONTI D'ORDINE	252.601.242	282.398.469

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

CONTO ECONOMICO		
	AL 31.12.2014	AL 31.12.2013
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	82.307.318	82.773.187
1) Proventi per la didattica	71.114.851	69.078.655
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	15.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.192.467	13.679.532
II. CONTRIBUTI	359.682.182	391.621.958
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	351.269.596	375.965.666
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.284.036	8.457.400
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	34.330
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.383.991	1.214.389
5) Contributi da Università	133.418	163.170
6) Contributi da altri (pubblici)	925.158	1.163.436
7) Contributi da altri (privati)	3.685.983	4.623.567
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.220.452	9.827.949
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	21.412.346	20.618.228
TOTALE PROVENTI (A)	484.622.298	504.841.321
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	302.906.729	328.921.838
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	193.528.337	214.952.750
a) docenti/ricercatori	186.357.476	202.422.305
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.600.430	10.494.699
c) docenti a contratto	935.018	1.389.738
d) esperti linguistici	635.413	646.008
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	109.378.392	113.969.089
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	113.334.549	108.377.257
1) Costi per sostegno agli studenti	43.009.893	49.888.326
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per la ricerca e la vita editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.304.646	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	30.933	6.676
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	23.493	24.338
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	38.849.597	29.317.489
9) Acquisto altri materiali	367.123	454.611
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	604.834	784.940
12) Altri costi	29.144.030	27.900.877
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	17.268.157	16.202.043
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	129.108	60.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	17.139.049	16.142.043
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nella voce circolante e nelle disponibilità liquide	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.794.782	26.911.356
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.673.306	24.506.208
TOTALE COSTI (B)	498.977.523	504.918.702
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	- 14.355.225	- 77.381
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	2.217.379
1) Proventi finanziari	27.906	81.279
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.245.285	877.038
3) Utili e Perdite su cambi	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	18.846.805	11.497.386
1) Proventi	19.013.776	11.497.386
2) Oneri	166.971	-
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-	719.640
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.554.561,00	9.860.989,00

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

RENDICONTO FINANZIARIO		
	AL 31.12.2014	AL 31.12.2013
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	43.617.500	52.974.389
RISULTATO NETTO	1.554.561	9.860.990
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	17.268.157	16.202.043
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	24.794.782	26.911.356
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	131.265.341	29.005.625
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	- 70.909.904	46.980.482
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	89.876.865	- 18.260.790
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	112.298.380	285.932
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	174.882.841	81.980.014
IMMOBILIZZAZIONI - INVESTIMENTI / DISINVESTIMENTI:		
- MATERIALI	- 36.063.214	- 22.263.359
- IMMATERIALI	- 2.115.691	- 332.811
- FINANZIARIE	- 399.316	- 44.955
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 38.578.221	- 22.641.125
ATTIVITA DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	-	-
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	- 36.151.007	
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	23.547.441	- 2.128.748
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA DI FINANZIAMENTO	- 12.603.566	- 2.128.748
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	123.701.055	57.210.141
DISPONIBILITA MONETARIA NETTA INIZIALE	153.190.520	95.980.379
DISPONIBILITA MONETARIA NETTA FINALE	276.891.574	153.190.520
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	123.701.054	57.210.141

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA ED INFORMAZIONI GENERALI

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

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

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

Per il Bilancio d'Esercizio 2014 sono stati mantenuti gli stessi schemi proposti per il 2013, al fine di facilitare la comparabilità dei dati.

Le operazioni di assestamento, sono state effettuate tenendo conto delle indicazioni fornite dallo schema di manuale tecnico operativo (*cf. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014*) proposto dal MIUR, mediante pubblicazione avvenuta in data 12.05.2015, manuale teso a fornire un supporto alle università in sede di redazione del primo Stato Patrimoniale. Il suddetto manuale, la cui pubblicazione è avvenuta con notevole ritardo rispetto al D.M. n. 19 del 14.01.2014, ha permesso all'Ateneo Federiciano di rettificare le operazioni contabili effettuate in sede di redazione dello Stato Patrimoniale iniziale al 01.01.2013, attuate in maniera non del tutto conforme per mancanza di istruzioni operative.

Per tutto quanto non espressamente previsto dal Decreto e dalla normativa inerente specificatamente le università, sono state seguite le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

PRINCIPI CONTABILI GENERALI

Nel processo di formazione del Bilancio d'Esercizio 2014, redatto in contabilità economico-patrimoniale, si è fatto costante riferimento ai seguenti principi contabili generali o postulati:

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

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

- *Correttezza*: sono stati effettuati procedimenti di valutazione garantendo sempre la correttezza economica e la ragionevolezza del risultato;

- *Neutralità ed imparzialità*: le informazioni sulla gestione sono tali da non influenzare il processo decisionale o il giudizio dei soggetti esterni in favore dell'una o dell'altra decisione;

- *Attendibilità*: l'attendibilità e l'integrità dei dati contenuti in bilancio è stata assicurata da un sistema di controlli interni e flussi autorizzativi;

- *Significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio*: nella nota integrativa sono state evidenziate le informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio e sul processo decisionale dei destinatari;

- *Comprensibilità e chiarezza*: le informazioni sono state analiticamente riportate attraverso una semplice e chiara classificazione delle voci di bilancio;

- *Pubblicità*: il bilancio assolve ad una funzione informativa nei confronti dei destinatari e pertanto è reso pubblico, secondo la disciplina vigente, mediante la pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ateneo www.unina.it;

- *Coerenza*: riguarda sia la valutazione delle singole poste che le strutture dei conti a livello di previsione ed a livello di consuntivazione, che sono in tal modo comparabili non solo dal punto di vista formale ma anche dal punto di vista dei fenomeni esaminati;
- *Annualità del bilancio*: il bilancio si riferisce ad un periodo amministrativo che coincide con l'anno solare;
- *Continuità*: la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ateneo;
- *Prudenza*: nel bilancio le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate, mentre tutte le componenti negative sono state contabilizzate anche se non definitivamente realizzate;
- *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 che si verificano nel corso degli anni;
- *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'Amministrazione Centrale dell'Ateneo;
- *Competenza economica*: tutte le operazioni ed eventi sono stati rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

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 dato che agli stessi non può essere attribuita una loro autonoma funzionalità; gli stessi vengono ammortizzati applicando le aliquote stabilite dal T.U.I.R, per i fabbricati, quindi al 3% annuo, ad eccezione di quelle relative ai beni di cui l'Ateneo dispone in base ad un contratto di locazione o in forza di un diritto reale di godimento, rapportando in tal caso il periodo di ammortamento alla scadenza del contratto che ne legittima il possesso.

Nella voce altre immobilizzazioni immateriali, sono altresì ricompresi gli oneri di manutenzione straordinaria sui beni demaniali, concessi all'Ateneo in uso gratuito e perpetuo nonché quelle sugli immobili storici; tali oneri sono stati imputati al cespite al quale si riferiscono e vengono ammortizzati con la stessa aliquota dei fabbricati.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne che seguono le percentuali di ammortamento 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 anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato.

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

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

L'ammortamento adottato per le varie voci delle immobilizzazioni materiali è determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo – disciplinato dal Decreto Ministeriale di riferimento e accettato dai principi contabili OIC - della rilevazione tramite risconti passivi: nell'attivo permane il valore degli immobili determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo i risconti di contributi, gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

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

I beni soggetti a vincolo, quali quelli frutto di lasciti testamentari e di donazioni, sono stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali e il corrispondente valore è stato iscritto nel Patrimonio Netto (sezione Patrimonio vincolato), in apposito fondo vincolato "*Fondo Lasciti e Donazioni*".

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Tra le variazioni intervenute nel corso dell'anno 2014, si segnala la sottoscrizione della quota di partecipazione di Euro 42.000,00, per la costituzione della società RIMIC, e la cessione al CNR del 5% della quota di partecipazione detenuta dall'Ateneo nella società STRESS; tale cessione è avvenuta ad un prezzo leggermente superiore rispetto al valore nominale, generando di conseguenza una plusvalenza su cessione.

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 (materiale di consumo) acquistate viene rilevato direttamente a conto economico.

Crediti e debiti

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

Per ciascun credito sono stati identificati:

- la natura del credito / debito;
- la data di presumibile realizzo.

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

I crediti per i quali si è verificata una inesigibilità certa, sono stati stralciati mediante imputazione alla voce perdite su crediti.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

Si tratta dei depositi bancari e postali (nel sistema di Tesoreria Unica), 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 esigibili 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 percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

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

Contributi in conto capitale

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

I contributi in conto capitale di natura pluriennale sono iscritti fra i risconti passivi e successivamente stornati per riflettere la corrispondente quota di ricavo di competenza nel Conto Economico, al fine di coprire nel tempo gli oneri futuri.

Fondi rischi e oneri

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

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- § Fondo di dotazione: vincolato o non vincolato in funzione delle indicazioni statutarie. Rappresenta la differenza tra attivo e passivo in sede di predisposizione del primo Stato Patrimoniale per l'avvio della contabilità economico-patrimoniale;
- § Patrimonio vincolato: composto da fondi, riserve vincolate e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori;
- § Patrimonio non vincolato: riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'esercizio e degli esercizi precedenti.

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

Costi e ricavi

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

I costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è avvenuta.

Contributi

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

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie, in particolare, nelle more della predisposizione del modello Unico 2015, si è provveduto a rilevare l'IRES di competenza dell'anno 2014, sulla base di quella determinata per l'anno 2013. Non si è resa necessaria la previsione di imposte anticipate e/o differite.

Operazioni fuori bilancio

La nostra Università non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi produttori attività e/o passività potenziali.

ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO AL 31
DICEMBRE 2014

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico adottati nella redazione del presente bilancio seguono quanto indicato nell'Allegato 1 del Decreto Ministeriale MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014.

Gli importi di seguito riportati sono espressi in unità di euro.

COMMENTO PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci dello Stato Patrimoniale al 31.12.2014 poste a confronto con le corrispondenti voci al 31/12 dell'esercizio precedente:

VOCI DELL'ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità: per questo vengono definite "immateriali". 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 2014 dalle immobilizzazioni immateriali risultanti nello Stato Patrimoniale possono essere così riassunte:

Saldo al 31.12.2013	3.212.811
Saldo al 31.12.2014	5.199.395
Variazione	1.986.584

Immobilizzazioni immateriali	COSTO STORICO AL 31.12.2013	F.DO AMM.TO AL 31.12.2013	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2013	INCREMENTI/DECREMENTI SUL COSTO STORICO	COSTO STORICO AL 31.12.2014	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2014	F.DO AMM.TO AL 31.12.2014	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2014
1) Altri diritti d'uso	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	288.676	288.676	17.637	17.637	271.039
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.332.811	120.000	3.212.811	1.827.016	5.159.826	111.471	231.471	4.928.355
5.1 Interventi ed opere su beni di terzi	332.811	-	332.811	- 332.811	-	-	-	-
5.2 Altre immobilizzazioni immateriali	3.000.000	120.000	2.880.000	2.159.826	5.159.826	111.471	231.471	4.928.355
TOTALE	3.332.811	120.000	3.212.811	2.115.692	5.448.502	129.108	249.108	5.199.395

In questa categoria sono stati inseriti:

1) ALTRI DIRITTI D'USO

La voce "Altri diritti d'uso" si riferisce all'utilizzo in concessione della fibra ottica indispensabile per la realizzazione di progetti nell'area ex Cirio.

2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO

La voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" non è stata valorizzata in quanto da un'analisi circa l'utilità futura dei brevetti di proprietà si ritiene di iscrivere il loro valore direttamente a costo.

3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI

La voce "Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti simili" non è valorizzata.

4) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" non è stata in questa sede valorizzata in quanto fattispecie non presente.

5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nella voce in esame sono state ricomprese tutte le manutenzioni straordinarie, relative ad immobili che non sono di proprietà dell'Ateneo, che pertanto non è stato possibile capitalizzare, per cui sono state incluse in tale voce ed assoggettate ad ammortamento in base alla categoria di appartenenza; il saldo al 31.12.2014 è pari ad Euro 4.928.355,42, quindi incrementato rispetto al 31.12.2013, data alla quale aveva un valore di Euro 3.212.811,00 relativi prevalentemente all'acquisto della proprietà superficiale di una porzione del comprensorio mobiliare "Frullone". Tali diritti hanno una durata di 50 anni.

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono beni di uso durevole destinati a concorrere all'attività produttiva dell'Università per un periodo superiore ad un esercizio. Le immobilizzazioni materiali rappresentano costi comuni a più esercizi, che concorrono ad un processo produttivo pluriennale. Tale caratteristica non dipende dal bene, ma dalla destinazione che gli viene attribuita. L'imputazione a conto economico dei costi relativi alle immobilizzazioni materiali avviene gradualmente tramite le quote di ammortamento.

La situazione al 31.12.2014 delle immobilizzazioni materiali risultanti nello Stato Patrimoniale possono essere così riassunte:

Saldo al 31.12.2013	342.935.726
Saldo al 31.12.2014	361.859.893
Variazione del valore netto contabile	18.924.167

Immobilizzazioni Materiali	COSTO STORICO AL 31.12.2013	F.DO AMM.TO AL 31.12.2013	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2013	INCREMENTI/DECREMENTI SUL COSTO STORICO	COSTO STORICO AL 31.12.2014	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2014	F.DO AMM.TO AL 31.12.2014	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2014
1) Terreni e fabbricati	939.527.502	672.472.377	267.055.125	15.666.351	955.193.853	16.246.556	697.077.256	258.116.597
1.1 Fabbricati residenziali per altre finalità	445.116	445.116	-	-	445.116	-	445.116	-
1.2 Fabbricati non residenziali	939.082.386	672.027.260	267.055.125	15.666.351	954.748.737	16.246.556	696.632.140	258.116.597
2) Impianti e attrezzature	403.480	329.753	73.728	2.445.157	2.848.638	276.646	1.322.529	1.526.109
2.1 Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	778	778	-	-	778	-	778	-
2.2 Impianti e attrezzature	388.343	318.355	69.988	2.448.896	2.837.239	276.646	1.311.131	1.526.109
2.3 Interventi effettuati su attrezzature tecniche	3.739	-	3.739	3.739	-	-	-	-
2.4 Attrezzi agricoli	10.620	10.620	-	-	10.620	-	10.620	-
3) Attrezzature scientifiche	48.700	45.051	3.649	6.281.191	6.329.891	250.797	295.848	6.034.043
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali	110.449	80.662	29.787	-	110.449	-	80.662	29.787
4.1 Beni di valore culturale, stonco, archeologico ed artistico	29.787	-	29.787	-	29.787	-	-	29.787
4.2 Materiale bibliografico	80.662	80.662	-	-	80.662	-	80.662	-
5) Mobili e arredi	5.301.172	3.822.480	1.478.691	29.842	5.331.013	199.573	4.022.053	1.308.960
5.1 Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.290.763	3.812.072	1.478.691	29.842	5.320.605	199.573	4.011.644	1.308.960
5.2 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10.409	10.409	-	-	10.409	-	10.409	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	73.735.656	-	73.735.656	20.468.557	94.204.213	-	-	94.204.213
6.1 Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	72.791.867	-	72.791.867	21.412.346	94.204.213	-	-	94.204.213
6.2 Interventi edilizi su altri beni immobili	943.789	-	943.789	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.314.580	1.755.489	559.090	200.236	2.514.816	165.478	1.874.633	640.182
7.1 Hardware	1.927.884	1.405.086	522.798	2.712	1.930.596	137.223	1.542.308	388.288
7.2 Automezzi ed altri mezzi di trasporto	219.789	204.277	15.512	46.334	173.455	15.512	173.455	-
7.3 Autocarri	-	-	-	40.274	40.274	6.091	6.091	34.183
7.4 Altri beni immobili	-	-	-	203.584	203.584	2.041	2.041	201.542
7.5 Altri beni mobili	166.906	146.126	20.780	-	166.906	4.611	150.738	16.169
TOTALE	1.021.441.539	678.505.812	342.935.726	45.091.335	1.066.532.874	17.139.049	704.672.981	361.859.893

1) TERRENI E FABBRICATI

Il dato si riferisce ai beni immobili di proprietà dell'Ateneo comprensivi delle ristrutturazioni effettuate, al netto dei relativi fondi di ammortamento, si riferisce principalmente al residuo da ammortizzare del complesso "Monte Sant'Angelo" ed al Complesso Immobiliare Via Tommaso de Amicis per il quale, si è provveduto all'accatastamento nel mese di dicembre 2014. Tale accatastamento ha generato un valore dell'immobile superiore a quello riportato nel bilancio precedente. Tale plusvalore per gli anni già oggetto di ammortamento ha determinato un incremento del relativo fondo per un importo di Euro 8.358.323,75, per la restante parte ha partecipato all'ammortamento dell'anno 2014 con l'aliquota prevista per i fabbricati.

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

Le variazioni intervenute nel periodo si riferiscono per Euro 716.130,00 al carico inventariale diretto per migrazione di un "sistema universale di simulazione condizioni di carico per prove pannell Full Scale" oggetto di scarico da parte del Centro Regionale di Competenza Trasporti (cfr. DR/1534 del 08.05.2015) e, per la differenza, ad acquisti di attrezzature ad uso dell'Ateneo. Il predetto carico inventariale ha determinato un incremento del relativo fondo ammortamenti per l'importo integrale, essendo il bene completamente ammortizzato.

3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

Le variazioni intervenute nel periodo si riferiscono principalmente ad acquisti di attrezzature scientifiche ad uso dell'Ateneo.

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

La voce si riferisce a materiale di pregio presente presso l'Orto Botanico.

Mentre per quanto attiene al patrimonio librario di pregio, alle opere d'arte e ad altro materiale museale, nonché ad altri beni di valore culturale è in corso da parte dell'Ateneo una stima del valore puntuale dei beni.

Come descritto nella sezione criteri di valutazione il patrimonio librario non considerato di pregio dell'Ateneo viene considerato bene di consumo e portato direttamente a costo.

5) MOBILI E ARREDI

La voce in oggetto si riferisce al mobilio ed agli arredi a disposizione dell'Ateneo.

6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

In questa voce sono inseriti gli interventi edilizi su immobili di proprietà non ancora concluse alla data del 31.12.2014. La valutazione è stata fatta al "costo" di produzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.), considerando solo quelli per i quali erano già pervenuti i documenti giustificativi per lavori già svolti o servizi già erogati.

Le variazioni intervenute nel periodo si riferiscono principalmente al completamento delle nuove edificazioni nei complessi immobiliari "ex Cirio", Monte Sant'Angelo e di via Pansini 5 (Policlinico Universitario).

7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce in oggetto si riferisce principalmente all'Hardware, agli automezzi ed altri mezzi di trasporto, agli autocarri ed altri beni a disposizione dell'Ateneo. Va sottolineata la variazione della macrovoce, determinata dalla dismissione di alcune autovetture di servizio dell'ateneo, tra cui l'Audi A6, l'Opel Agila nonché l'Opel Astra. Tali autovetture risultano completamente ammortizzate, per cui l'Opel Agila e l'Opel Astra sono state rottamate mentre l'Audi A6 è stata dismessa ad un valore di Euro 410,00. Per le esigenze dell'amministrazione si è provveduto all'acquisto di n. 2 Fiat Doblò.

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31.12.2013	6.940.809
Saldo al 31.12.2014	7.340.125
Variazione	399.316

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

Le uniche variazioni significative che si sono verificate nell'esercizio 2014 sono rappresentate dalla cessione del 5% della quota posseduta nella SCARL "STRESS", a favore del CNR e la sottoscrizione della quota di Euro 42.000,00 versata all'atto della costituzione della società RIMIC.

Il valore delle partecipazioni, è stato rideterminato sulla base delle schede e bilanci trasmessi alla data del 22.06.2015, dall'elenco allegato si evince che alcune partecipate non hanno ancora trasmesso i loro dati contabili, per cui anche per l'esercizio in corso sono stati riconfermati i dati in possesso dell'Amministrazione.

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

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I - RIMANENZE

Così come descritto nella prima parte relativa ai criteri di valutazione, non è stata effettuata la rilevazione delle rimanenze in quanto non ritenuta rilevante nel contesto dell'Ateneo. Il costo delle merci (materiale di consumo) acquistate viene rilevato direttamente a conto economico.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

II - CREDITI

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzazione.

I crediti esposti in bilancio sono riportati nella seguente tabella dettagliatamente per categoria di appartenenza dei soggetti creditori, con l'indicazione, per ciascuna categoria, del valore al 31.12.2014, confrontato con quello al 31.12.2013 nonché la variazione intervenuta nel loro complesso:

Saldo al 31.12.2013	146.594.482
Saldo al 31.12.2014	217.504.386
Variazione	70.909.903

Crediti	CREDITO LORDO AL 31/12/2013	INCREMENTI/ DECREMENTI	CREDITO LORDO AL 31/12/2014
1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	37.456.921	15.805.570	53.262.492
Crediti vs il miur esigibili entro l'esercizio successivo	37.456.921	15.799.530	53.256.451
Crediti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	-	6.041	6.041
2) Verso Regioni e province Autonome	52.850.647	70.482.423	123.333.071
Crediti vs regioni e province autonome esigibili entro l'esercizio successivo	51.909.980	70.404.640	122.314.620
Crediti vs province esigibili entro l'esercizio successivo	940.668	77.783	1.018.451
3) Verso altre Amministrazioni locali	72.196	228.049	300.244
Crediti vs comuni esigibili entro l'esercizio successivo	72.196	228.049	300.244
4) Verso U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-
5) Verso Università	6.845.403	158.611	7.004.014
Crediti verso università esigibili entro l'esercizio successivo	6.845.403	158.611	7.004.014
6) Verso studenti per tasse e contributi	-	-	-
7) Verso società ed enti controllati	-	-	-
7 Bis) Crediti verso Divisioni	3.955.886	- 3.384.924	570.962
Crediti verso divisioni	3.955.886	- 3.384.924	570.962
8) Verso altri (pubblici)	36.401.051	- 19.381.299	17.019.752
Crediti maggiori vers.ti ritenute	32.573	- 32.573	-
Crediti irpef dipendenti e assimilati	37.463	- 37.463	-
Acconto ires - erario	27.943	16.536	44.478
Crediti verso Erario	-	27.082	27.082
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili entro l'esercizio successivo	2.812.917	2.036.529	4.849.446
Crediti verso altri enti pubblici esigibili entro l'esercizio successivo	19.933.841	- 15.785.588	4.148.253
Crediti verso Cassa DD.PP. per mutuo da erogare	13.517.044	- 5.819.604	7.697.441
Acconto erario c/IVA	39.269	213.782	253.051
9) Verso altri (privati)	9.012.378	7.001.474	16.013.852
Crediti verso enti di ricerca privati esigibili entro l'esercizio successivo	86.699	649.002	735.701
Crediti verso altri enti privati esigibili entro l'esercizio successivo	1.280.000	- 430.000	850.000
Crediti verso privati esigibili entro l'esercizio successivo	7.356.165	6.758.187	14.114.353
Crediti verso clienti fatture da emettere	-	1.000	1.000
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	51.294	31.724	83.018
Crediti vs dipendenti esigibili entro l'esercizio successivo	4.746	- 4.746	-
Altri crediti esigibili entro l'esercizio successivo	230.478	- 3.693	226.785
Altri crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.996	-	2.996
TOTALE	146.594.482	70.909.905	217.504.386

Analizzando in dettaglio le singole voci di credito si espone quanto segue:

La voce crediti v/ MIUR ed altre amministrazioni centrali, comprende i crediti al 31.12.2014, esigibili entro l'esercizio successivo.

Anche i crediti v/ regioni e province autonome, rappresentano crediti totalmente esigibili entro l'esercizio successivo, sulla base degli importi riportati nella tabella precedente.

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

Il suddetto credito sarà utilizzato in compensazione per il versamento di altre imposte locali, quali IMU e TARI.

I crediti v/ altri enti pubblici, comprendono tra le poste più significative, il credito v/ erario per acconto IVA versato il 29.12.2014 di Euro 253.051,00; il credito v/ erario per acconto IRES di Euro 44.478,45; il credito v/ enti pubblici di ricerca per Euro 4.849.446,16 ed il credito v/ altri enti pubblici per Euro 4.148.253,11; il credito v/ Cassa DD.PP. per mutuo da erogare pari ad Euro 7.697.440,85 ed il credito v/ divisioni per l'importo indicato in tabella al punto 7Bis.

Nella macrovoce dei crediti v/ privati, si rinvencono crediti interamente esigibili entro l'esercizio successivo. Tra essi figura il credito per fatture da emettere relativo al fitto avvenuto nell'anno 2014, del centro congressi di via Partenope 36, per il quale la relativa fattura sarà emessa nell'anno 2015.

III - ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano attività da inserire in questa voce.

IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Saldo al 31.12.2013	153.190.520
Saldo al 31.12.2014	276.891.574
Variazione	123.701.054

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 31 dicembre 2014. L'ammontare dei depositi bancari e postali include l'entità delle risorse necessarie e disponibili destinate all'estinzione delle passività operative correnti. L'Istituto Cassiere è il Banco di Napoli.

La variazione intervenuta nella consistenza al 31.12.2014 risente anche dei riversamenti sul conto di Tesoreria Unica dell'Amministrazione Centrale delle giacenze al 31.12.2014 insistenti sui conti correnti delle Strutture con autonomia di bilancio alla predetta data.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli eventi a rilevanza contabile è attribuito all'esercizio alla cui produzione le operazioni e gli eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nella voce ratei attivi sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

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

Saldo al 31.12.2013	221.527
Saldo al 31.12.2014	502.667
Variazione	281.140

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

I risconti attivi sono generati prevalentemente da costi con competenza a cavallo degli anni 2014 e 2015, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2015, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo.

VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I - FONDO DI DOTAZIONE

Saldo al 31.12.2013	4.811.514
Saldo al 31.12.2014	4.811.514
Variazione	-

Il valore inserito in questa voce in conformità a quanto previsto dal Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" rappresenta la differenza tra attivo e passivo scaturita dalla redazione del primo Stato Patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale.

II - PATRIMONIO VINCOLATO

Saldo al 31.12.2013	190.213.217
Saldo al 31.12.2014	65.993.265
Variazione	- 124.219.952

La sensibile variazione intervenuta nella voce del patrimonio vincolato trova la sua giustificazione nelle variazioni intervenute come da dettaglio riportato nella seguente tabella:

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO AL 01.01.2013	VARIAZIONE 31.12.2013 - 01.01.2013	SALDO AL 31.12.2013	VARIAZIONE 31.12.2014 - 31.12.2013	SALDO AL 31.12.2014
CG.02.20.02.03.01	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	211.882.729,25	- 83.767.139,78	128.115.589,47	- 128.115.589,47	-
CG.02.20.02.03.03	Fondo di riserva beni di valore culturale, storico, artistico, museale ex art. 4, co. 1, lett. b, D.M. 19 del 14.01.14	61.331.711,52	-	61.331.711,52	-	61.331.711,52
CG.02.20.02.03.04	Riserva vincolata per adeguamento valore immobili	-	-	-	2.786.107,92	2.786.107,92
CG.02.21.02.01.02	Fondo lasciti e donazioni	765.916,20	-	765.916,20	1.109.528,99	1.875.445,19
	TOTALE	273.980.356,97	- 83.767.139,78	190.213.217,19	- 124.219.952,56	65.993.264,63

Con particolare riferimento alla variazione intervenuta alle "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)" si precisa che la stessa scaturisce dall'esigenza di garantire la corretta appostazione nel "Fondo Oneri derivanti dall'impianto dello Stato Patrimoniale" di tale ammontare, costituente quota parte dell'avanzo qualificato al 31.12.2012, alla luce delle indicazioni fornite da MIUR mediante lo schema di manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014) pubblicato in data 12/05/2015, con il quale il Ministero medesimo ha fornito, tra l'altro, direttive sulla corretta imputazione dei risultati gestionali scaturenti dall'ultimo Conto Consuntivo redatto in contabilità finanziaria, ed in particolare alla corretta applicazione del combinato disposto dell'art. 5, co. 1, lett. g) e j) del D.M. n. 19 del 14.01.2014.

A tal proposito corre l'obbligo di rammentare che il Conto Consuntivo dell'Amministrazione Centrale dell'Ateneo Federiciano per l'esercizio finanziario 2012, ultimo anno in cui la contabilità era espressa in termini finanziari, esponeva un Avanzo di Amministrazione pari ad Euro 215.584.530,82.

Detto Avanzo si componeva di una quota libera, pari ad Euro 3.701.801,57, ed una quota vincolata, pari ad Euro 211.882.729,25; quest'ultima riferibile principalmente ad importi finalizzati ad interventi edilizi, al sostenimento di oneri relativi ad affidamenti, a docenze a contratto, nonché alla liquidazione di emolumenti in favore di dottorandi e ad assegnisti di ricerca.

Nel primo Stato Patrimoniale al 01.01.2013, la predetta quota vincolata, pari ad Euro 211.882.729,25, in base alla lettera della norma del sopra citato art. 5, co. 1, lett. g), del predetto D.M., veniva allocata nelle "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)" del Patrimonio Vincolato.

Nello Stato Patrimoniale al 31.12.2013, quota parte della suddetta riserva vincolata, pari ad Euro 83.767.139,78, veniva girocontata al conto "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", come si evince dalla seguente tabella:

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO AL 01.01.2013	VARIAZIONE 31.12.2013 - 01.01.2013	SALDO AL 31.12.2013	VARIAZIONE 31.12.2014 - 31.12.2013	SALDO AL 31.12.2014
CG.02.20.03.02.01	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	3.701.801,57	83.767.139,78	87.468.941,35	- 73.906.149,35	13.562.792,00
	TOTALE	3.701.801,57	83.767.139,78	87.468.941,35	- 73.906.149,35	13.562.792,00

In sede di registrazione delle scritture di assestamento finalizzate alla predisposizione del Bilancio di esercizio 2014, in ottemperanza alle indicazioni fornite dal citato schema di manuale tecnico operativo, veniva garantita la corretta appostazione anche di tale quota nel "Fondo Oneri derivanti dall'impianto dello Stato Patrimoniale".

Pertanto, la variazione in riduzione, pari ad Euro 73.906.150,78, registrata sul conto al conto "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", risulta conseguenza dei seguenti accadimenti di gestione:

CORRETTA ALLOCAZIONE QUOTA RISERVA VINCOLATA	- 83.767.139,78
RISULTATO GESTIONALE ESERCIZIO 2013	9.860.989,00
TOTALE	- 73.906.150,78

Con riferimento alle restanti voci del Patrimonio Vincolato al 31.12.2014, si evidenzia quanto segue:

- § Euro 61.331.711,52 rappresentano il fondo di riserva dei beni di valore culturale, storico, artistico, museale ex art. 4, co.1, lett. B, D.M. n. 19 del 14.01.2014 che non ha subito variazioni rispetto all'anno precedente;
- § Euro 2.786.107,92 costituiscono la riserva vincolata per adeguamento del valore degli immobili, istituita ex novo in corso d'anno a seguito dell'accatastamento dell'immobile sito in napoli alla via Tommaso de Amicis;
- § Euro 1.875.445,19 rappresentano la consistenza del Fondo lasciti e donazioni; detto fondo, come si evidenzia dalla tabella che segue, ha subito un incremento nel corso dell'anno 2014, in quanto sullo stesso sono state girocontate al 31.12.2014 in concomitanza con la transizione in Bilancio Unico somme per Euro 1.109.528,99 esistenti sulla contabilità speciale lasciti e donazioni, pertanto nella tabella seguente viene evidenziato sia il dettaglio dei lasciti e donazioni all'atto della redazione del primo stato patrimoniale sia la movimentazione di cui sopra intervenuta nell'anno 2014:

Saldo al 31.12.2013	765.916
Saldo al 31.12.2014	1.875.445
Variazione	1.109.529

Dettaglio del fondo

Descrizione	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2014
Eredità Mignosi Giuseppe	101.508	101.508
Donazione Fondazione Giordano	258.228	258.228
Borsa di studio Ing. Mario Cassotti	406.180	406.180
Costituzione fondo lasciti e donazioni da contabilità speciale	-	1.109.529
TOTALE FONDO	765.916	1.875.445

III – PATRIMONIO NON VINCOLATO

Saldo al 31.12.2013	97.329.931
Saldo al 31.12.2014	13.562.792
Variazione	- 83.767.139

Non esistendo riserve statutarie previste dallo Statuto si rilevano unicamente valori nella voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" per i quali si fa rinvio a quanto precisato in occasione della trattazione delle poste del Patrimonio Vincolato.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

L'OIC, con il principio contabile n. 19, ha stabilito che in relazione al loro grado di realizzazione e di avveramento, gli eventi futuri possono classificarsi in:

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

Nella tabella seguente, si riporta la consistenza dei fondi per rischi ed oneri al 31.12.2014 e la variazione rispetto al 31.12 dell'anno precedente:

Saldo al 31.12.2013	71.626.755
Saldo al 31.12.2014	268.257.621
Variazione	196.630.866

Si riporta nella tabella seguente il dettaglio delle voci che compongono i fondi per rischi ed oneri:

Descrizione	Valore al 31/12/2013	Incrementi / Decrementi	Valore al 31/12/2014
Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	2.573.980	140.177	2.714.157
Fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	246.494	-	45.776
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.270.028	719	1.270.747
Fondo arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	44.032	-	8.141
Fondo arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	85.648	1.358	87.006
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	-	29.771	29.771
Fondo per cause e controversie in corso	30.505.171	5.613.737	36.118.908
Fondo per altri rischi e oneri	14.496.624	5.950.504	20.447.128
Fondo oneri derivanti dall'impianto dello Stato Patrimoniale	-	180.808.151	180.808.151
Fondo oneri futuri Centri Regionali di Competenza	-	375.480	375.480
Fondo altri accantonamenti	18.988	3.666.487	3.685.476
Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	450.426	-	91.042
Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	11.500.542	-	3.036.738
Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	5.005.739	461.574	5.467.313
Fondo accantonamento "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010	2.769.739	2.492.998	5.262.737
Fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	816.925	105.033	921.958
Fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	1.842.417	166.576	2.008.993
TOTALE	71.626.755	196.630.866	268.257.621

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

Particolare importanza assume il "*Fondo per cause e controversie in corso*" istituito in seguito all'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, costituendone un'importante novità. Sulla base degli elementi acquisiti, si è provveduto alla individuazione delle soccombenze, suddividendole in probabili e possibili, ed in applicazione del principio contabile n. 19, si è provveduto all'adeguamento della relativa consistenza ad Euro 36.118.908,31, pari all'importo complessivo delle soccombenze probabili, limitandosi alla sola indicazione nella presente nota integrativa, delle somme relative alle soccombenze possibili pari ad Euro 46.337.798,32, come si evince dalla seguente tabella:

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

TIPOLOGIA	IMPORTO SOCCOMBENZE PROBABILI	IMPORTO SOCCOMBENZE POSSIBILI
A - CONTENZIOSO CIVILE (U.L.)	9.430.142,63	32.466.181,01
B - CONTENZIOSO SUL LAVORO (U.G.C.L.)	26.652.172,97	13.871.617,31
C - CONTENZIOSI PREGRESSI NON IN STIMA UFFICI CON UTILIZZO FONDO NEL 2015	36.592,71	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2012 - 01.01.2013	36.118.908,31	46.337.798,32

Per chiarezza espositiva, nella tabella seguente si riporta una suddivisione delle soccombenze probabili in materia di lavoro, suddiviso per grado di giudizio e tipologia di avente diritto.

CLUSTER	IMPORTO
RICORSI I GRADO PENDENTI	1.051.784,03
SENTENZE I GRADO DA ESEGUIRE	1.024,80
RICORSI IN APPELLO PENDENTI	36.527,49
EX LETTORI DI MADRELINGUA	1.854.964,34
EX GETTONATI	23.700.000,00
INCENTIVI AI TECNICI	7.872,31
TOTALE	26.652.172,97

Si riporta nella tabella seguente, il dettaglio della voce fondo per altri rischi ed oneri:

NATURA ACCANTONAMENTO	IMPORTO
RISCHI DERIVANTI DA TRANSIZIONE COFI - COEP PER STRALCIO RESIDUI PASSIVI IN PARTITE DI GIRO	2.732.854,48
AVVISO BONARIO TARSU DEL COMUNE DI NAPOLI ANNO 2012	4.920.852,00
AVVISO DI LIQUIDAZIONE TARSU DEL COMUNE DI NAPOLI ANNI 2007-2008-2009	2.226.137,07
AVVISI DI ACCERTAMENTO TARSU ANNI 2010-2011	312.127,20
ACCANTONAMENTO TARES DI COMPETENZA DELL'ANNO 2013 COMUNE DI NAPOLI	4.302.483,20
ACCANTONAMENTO PER TARI 2014 COMUNE DI NAPOLI	5.315.397,00
ACCANTONAMENTO PER TARI 2014 COMUNE DI PORTICI	362.465,00
ACCANTONAMENTO ADDEBITI IN CONTESTAZIONE ESERCIZI 2013 E 2014	57.943,07
ACCANTONAMENTO PER CANONI ENERGIA ELETTRICA UTENZA VIA CLAUDIO GIU-DIC 2010	210.000,00
ACCANTONAMENTO TARES 2013 AZIENDA AGRARIA TORRELAMA	6.428,84
ACCANTONAMENTO TARES 2013 EX ABITAZIONE CUSTODE AZIENDA AGRARIA TORRELAMA	440,25
TOTALE FONDO AL 31.12.2014	20.447.128,11

Fondo oneri derivanti dall'impianto dello stato patrimoniale, ha una consistenza di Euro 180.808.150,65 e non risulta rapportato alla sua consistenza al 31.12.2013, in quanto istituito in sede di predisposizione del bilancio 2014. Per l'istituzione del predetto fondo si fa rinvio a quanto precisato in occasione della trattazione delle poste del Patrimonio Vincolato.

Sulla base delle indicazioni contenute nel suddetto manuale, in sede di scritture di assestamento del bilancio corrente si è provveduto alle seguenti scritture di rettifica:

- § giroconto della somma di Euro 128.115.589,47 per riserve vincolate di avanzo al 31.12.2012, dal conto riserve vincolate, al fondo oneri futuri per primo impianto dello stato patrimoniale 2013;
- § giroconto di Euro 83.767.139,78 per avanzo qualificato al 31.12.2012, dalle riserve vincolate al fondo oneri futuri per primo impianto dello stato patrimoniale 2013;
- § utilizzo del fondo oneri futuri di quote vincolate di avanzo al 31.12.2012 per Euro 13.733.331,05;
- § storno di Euro 17.341.247,55 dal fondo oneri futuri per impianto stato patrimoniale 2013 al conto proventi straordinari, per quota proventi per specialistica medica non riscontata al 01.01.2013.

Il risultato delle suddette operazioni di rettifica genera il saldo del conto di Euro 180.808.150,65 come indicato nello stato patrimoniale.

Il fondo altri accantonamenti valorizzato per Euro 3.685.476 riguarda essenzialmente la gestione dell'INAIL per conto dello Stato; l'importo accantonato risulta considerevole in considerazione del ritardo con cui l'ente previdenziale, procede ai conguagli nei confronti dell'Ateneo. La somma complessiva accantonata è di Euro 3.667.661,57 e riguarda il saldo degli anni 2007-2009, per i quali sono già stati liquidati gli acconti ed il totale del dovuto riferito agli anni 2010-2014, per i quali alla data di chiusura dell'esercizio risultano da

corrispondere le intere somme. La determinazione dell'accantonamento è stata effettuata secondo la media delle somme corrisposte per il triennio 2004-2006 come indicato nella tabella seguente:

PRESTAZIONI ECONOMICHE EROGATE DALL'INAIL PER INFORTUNI SUL LAVORO OCCORSI AI DIPENDENTI DELL'ATENEO	
ANNO 2004	569.008,18
ANNO 2005	592.079,36
ANNO 2006	531.679,34
MEDIA 2004-2006	564.255,63

ANNI	ACCONTI VERSATI	ACC.TI 2014
ANNO 2007	284.504,09	279.751,54
ANNO 2008	296.039,68	268.215,95
ANNO 2009	265.839,67	298.415,96
ANNO 2010	-	564.255,63
ANNO 2011	-	564.255,63
ANNO 2012	-	564.255,63
ANNO 2013	-	564.255,63
ANNO 2014	-	564.255,63
ACCANTONAMENTO 2014	846.383,44	3.667.661,57

La differenza di Euro 17.814,00 rappresenta l'accantonamento per fatture da ricevere relative a visite mediche dell'anno 2014.

Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale, presenta uno stanziamento assestato al 31.12.2014 di Euro 359.384,26 ed accoglie gli accantonamenti per sussidi e provvidenze a favore del personale, tra cui si citano a titolo di esempio i seguenti:

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

La valorizzazione del "Fondo accantonamento per la programmazione del personale", per Euro 8.463.804,48, scaturisce dal prodotto dei "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. 907 del 18/12/2014, che ha stabilito pari ad Euro 116.968,00.

Come si evince dalla seguente tabella, l'adeguamento del fondo in oggetto è conseguenza, prevalentemente, dell'assegnazione da parte del MIUR all'Ateneo Federiciano di n. 28,36 Punti Organico per la programmazione 2014.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

TIPOLOGIA	RESIDUI AL 31.12.2014	IMPORTO ACCANTONAMENTO
VALORE PUNTO ORGANICO		116.968,00
2010		
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	-	
I FASCIA	0,25	29.242,00
II FASCIA	0,05	5.848,40
RICERCATORI	0,05	5.848,40
TECNICI - AMMINISTRATIVI	-	
TOTALE	0,35	40.938,80
2011		
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	13,60	1.590.764,80
I FASCIA	-	
II FASCIA	-	
RICERCATORI	0,05	5.848,40
TECNICI - AMMINISTRATIVI	-	
TOTALE	13,65	1.596.613,20
2012		
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	19,10	2.234.088,80
I FASCIA	4,30	502.962,40
II FASCIA	-	
RICERCATORI	-	
TECNICI - AMMINISTRATIVI	0,88	102.931,84
TOTALE	24,28	2.839.983,04
2013		
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI	1,70	198.845,60
I FASCIA	-	
II FASCIA	-	
RICERCATORI	2,22	259.668,96
TECNICI - AMMINISTRATIVI	2,80	310.942,40
TOTALE	5,72	669.456,96
TOTALE AL 31.12.2013	44,00	5.146.592,00
P.O. 2014 ASSEGNATI		
[C.F.R. D.M. N. 907 DEL 18.12.2014]		
DOCENTI	26,00	3.041.168,00
T.A.	2,36	276.044,48
TOTALE	28,36	3.317.212,48
TOTALE AL 31.12.2014	72,36	8.463.804,48

Il Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio ospita gli accantonamenti degli importi riferiti ai differenziali di posizione economica ed alle RIA del personale cessato negli anni precedenti a quelli di costituzione dei rispettivi Fondi per il Trattamento Accessorio del Personale Tecnico Amministrativo. Di tali accantonamenti si fornisce il dettaglio nella tabella sottostante:

Descrizione scrittura	IMPORTO	NETTO ONERI	ONERI
FONDO DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2009 (CESSATI DEFINITIVAMENTE DAL SERVIZIO)	802.388,29	579.844,12	222.544,17
FONDO DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2009 (CESSATI PER PASSAGGIO DI CATEGORIA)	64.545,77	46.643,86	17.901,91
FONDO RIA CESSATI 2009 (ART.87 CO.1 LETT. D)	795.329,49	574.743,09	220.586,40
FONDO residuo intesa 10.07.2009 e intesa 22.11.2011	2.514,57	1.817,15	697,42
FONDO DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2010 (CESSATI DEFINITIVAMENTE DAL SERVIZIO)	697.952,87	504.374,09	193.578,78
FONDO RIA CESSATI 2010 (ART.87 CO.1 LETT. D)	671.910,04	485.554,30	186.355,74
FONDO DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2011 (CESSATI DEFINITIVAMENTE DAL SERVIZIO)	476.007,44	343.985,72	132.021,72
FONDO RIA CESSATI 2011 (ART.87 CO.1 LETT. D)	505.439,03	365.254,39	140.184,64
DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2012 (CESSATI DEFINITIVAMENTE DAL SERVIZIO)	545.602,31	394.278,30	151.324,01
RIA CESSATI 2012 (ART.87 CO.1 LETT. D)	444.049,52	320.891,40	123.158,12
TOTALE AL 31.12.2013	5.005.739,33	3.617.386,42	1.388.352,91
INCREMENTI ANNO 2014			
DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2013 (CESSATI DEFINITIVAMENTE DAL SERVIZIO)	267.308,42	193.169,84	74.138,58
RIA CESSATI 2013 (ART.87 CO.1 LETT. D)	194.265,28	140.385,37	53.879,91
TOTALE INCREMENTI 2014	461.573,70	333.555,21	128.018,49
TOTALE AL 31.12.2014	5.467.313,03	3.950.941,63	1.516.371,40

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

2.492.998,00 per l'anno 2013, che accantonati nel fondo, ne determinano la consistenza attuale di Euro 5.262.737,00.

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

C) TFR LAVORO SUBORDINATO

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

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede al alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS (ex INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto, pertanto al 31 dicembre 2014 il saldo è pari a zero in quanto nessuna tipologia contrattuale in essere ha titolo al T.F.R.

D) DEBITI

A bilancio i debiti sono iscritti al valore nominale; segue tabella di dettaglio:

Saldo al 31.12.2013	88.684.117
Saldo al 31.12.2014	202.108.424
Variazione	113.424.307

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

Descrizione	VALORE AL 31/12/2013	INCREMENTI/ DECREMENTI	VALORE AL 31/12/2014
P 1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	15.411.766	23.547.441	38.959.207
Mutui e Prestiti	9.633.437	- 1.581.290	8.052.147
Mutuo MPS	5.778.329	25.128.731	30.907.060
P 2) Debiti: verso MIUR ed altre Amministrazioni Centrali	42.745	- 42.745	-
Debiti vs il miur esigibili entro l'esercizio successivo	42.745	- 42.745	-
P 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	818.546	- 516.457	302.089
Debito vs regioni e province autonome entro l'esercizio successivo	302.089	-	302.089
Debiti vs regioni e province autonome oltre l'esercizio successivo	516.457	- 516.457	-
P 4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	1.300.000	-	1.300.000
Debiti vs Comuni entro l'esercizio successivo	1.300.000	-	1.300.000
P 5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	1.358.397	-	1.358.397
Debiti verso l'unione europea e altri organismi internazionali entro l'esercizio successivo	1.358.397	-	1.358.397
P 6) Debiti: verso Università	945.625	- 53.692	891.933
Debiti verso universita' entro l'esercizio successivo	945.625	- 53.692	891.933
P 7) Debiti: verso studenti	1.378.695	78.016	1.456.712
Debiti verso studenti entro l'esercizio successivo	1.378.695	78.016	1.456.712
P 9) Debiti: verso fornitori	8.428.581	8.605.549	17.034.130
Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	7.886.011	5.599.954	13.485.965
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	542.570	3.005.595	3.548.165
P 10) Debiti: verso dipendenti	145.017	- 36.394	108.623
Debiti verso dipendenti e assimilati	145.017	- 36.394	108.623
P 11) Debiti: verso Società ed Enti controllati	-	150.221	150.221
Debiti verso società ed enti controllati per dietimi da versare	-	150.221	150.221
P 11 bis) Debiti: verso Divisioni	22.709.274	- 20.840.401	1.868.873
Debiti verso divisioni	22.709.274	- 20.840.401	1.868.873
P 12) Debiti: altri debiti	36.145.470	102.532.768	138.678.239
Erario c/iva commerciale	-	149.635	149.635
Erario c/iva istituzionale	53.292	1.123	54.414
Erario irap c/liquidazione	150.888	- 148.296	2.592
Erario c/ritenute	13.409.241	- 1.277.430	12.131.810
Erario ritenute c/ liquidazione	91.052	- 91.052	-
Altri debiti tributari	29.696	- 28.196	1.500
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.951.419	- 1.203.354	13.748.065
Debiti verso inail	4.380	581.583	585.964
Debiti verso inail c/liquidazione	-	163	163
Debiti vs componenti degli organi di governo	115.897	- 71.797	44.100
Depositi cauzionali	2.693	- 2.693	-
Ritenute extraerariali	133.891	3.815	137.706
Debiti diversi entro l'esercizio successivo	7.167.755	- 3.749.475	3.418.279
Debiti verso eredi	35.267	37.723	72.990
Debiti per girofondi	-	108.331.020	108.331.020
TOTALE	88.684.117	113.424.307	202.108.424

Di seguito si riepilogano i saldi.

Nella voce debiti "Mutui e debiti verso banche" sono rilevati i debiti residui per la quota capitale dei mutui concessi da Cassa Depositi per Euro 8.052.146,95 e dalla banca MPS per Euro 30.907.060,01.

Nella voce debiti "Verso Università entro 12 mesi" sono rilevati i debiti verso le Università riferiti a finanziamenti di borse di dottorato e trasferimenti per progetti di ricerca.

Nella voce debiti "Verso studenti per tasse e contributi entro 12 mesi" sono rilevati i debiti verso studenti per contributi riferiti allo svolgimento di attività per la quota di competenza dell'esercizio.

Nella voce debiti "Verso fornitori entro 12 mesi" sono rilevati i debiti verso fornitori per fatture, beni pervenuti e servizi resi nel 2014 ed Euro 3.548.165,13 per fatture da ricevere.

Nella voce debiti "Verso dipendenti entro 12 mesi" sono rilevati i debiti verso dipendenti per retribuzioni.

Nella voce debiti "Altri debiti entro 12 mesi" sono rilevati i debiti per depositi cauzionali.

Con riferimento alla voce "Debiti per girofondi", si evidenzia che tale posta si è movimentata esclusivamente nel 2014, principalmente per la registrazione dei girofondi sul conto di tesoreria unica dell'Amministrazione Centrale delle giacenze di cassa al 31.12.2013 dei disattivandi conti di tesoreria unica accessi per i Dipartimenti ed i Centri.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

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

Nella tabella seguente, si riporta l'ammontare dei ratei e risconti al 31.12.2014, la consistenza al 31.12.2013, la variazione subita e, con riferimento alla consistenza al 31.12.2014, la tipologia di operazione che ha generato lo sfasamento tra manifestazione finanziaria ed economica:

Saldo al 31.12.2013	200.430.341
Saldo al 31.12.2014	313.009.861
Variazione	112.579.520

Descrizione	Valore al 31/12/2014
Risconti per progetti e ricerche in corso	27.385.773
Contributi agli investimenti	212.089.590
Altri ratei e risconti passivi	73.534.498
TOTALE RATEI E RISCONTI	313.009.861

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

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

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

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine accolgono il valore dei fabbricati demaniali utilizzati in via perpetua e gratuita e impegni assunti verso terzi che al 31 dicembre 2014 non hanno avuto effetti in contabilità economico patrimoniale.

Gli altri conti d'ordine si riferiscono ad operazioni per le quali a chiusura di esercizio non vi è stato l'arrivo del bene o l'effettuazione della prestazione.

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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE	VALORE AL 31.12.2014
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

TIPOLOGIA	Totale
ALTRE SPESE ISTITUZIONALI	811.244,30
EDILIZIA	43.449.499,86
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.819.839,00
TOTALE	47.080.583,16

COMMENTO PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si illustrano le principali variazioni intervenute nelle voci di conto economico redatto in osservanza allo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Ministeriale MIUR del 14 gennaio 2014, n. 19.

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica **AL 31.12.14** **AL 31.12.13**

Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	57.550.240,16	56.075.570,23
Tasse e contributi per altri corsi	12.322.071,86	10.351.404,32
Tasse e contributi per test pre-immatricolazione ed iscrizioni ad esami di stato	1.242.538,68	2.651.680,33
TOTALE	71.114.850,70	69.078.654,88

I proventi per la didattica sono ripartiti nelle voci sopra indicate. Per la contabilizzazione della contribuzione studentesca si è proceduto, come negli anni precedenti, riscontando i 2/12 degli importi versati, considerata la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, pertanto la contribuzione che ha partecipato alla formazione del reddito d'esercizio dell'anno 2014 è rappresentata dai proventi riscontati al 31.12.2013 e dalla quota di competenza dell'anno 2014.

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico **AL 31.12.14** **AL 31.12.13**

Prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca	-	15.000,00
TOTALE	-	15.000,00

La voce accoglie i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate. Nel bilancio 2014 la voce non risulta valorizzata.

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi **AL 31.12.14** **AL 31.12.13**

Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	-	1.764.578,00
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	975.725,00	3.998.295,00
Altri finanziamenti competitivi da miur	2.978.308,85	684.977,66
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	7.238.433,39	4.546.088,47
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	-	2.685.593,01
TOTALE	11.192.467,24	13.679.532,14

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

II. CONTRIBUTI

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

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali **AL 31.12.14** **AL 31.12.13**

Fondo finanziamento ordinario delle universita'	337.446.070,00	328.532.885,00
Fondo per borse di dottorato di ricerca	-	5.604.255,00
Fondo sostegno giovani	-	1.830.418,00
Fondo per attivita' sportiva	319.973,02	407.626,75
Fondo per edilizia universitaria	3.058.150,31	3.058.150,31
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	10.297.911,21	29.914.072,85
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	147.491,48	6.618.257,88
TOTALE	351.269.596,02	375.965.665,79

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 2) Contributi Regioni e Province autonome **AL 31.12.14** **AL 31.12.13**

Altri contributi da regioni e province autonome	2.191.252,40	8.367.400,00
Altri contributi correnti da province	92.783,46	90.000,00
TOTALE	2.284.035,86	8.457.400,00

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 3) Contributi altre Amministrazioni locali			AL 31.12.14	AL 31.12.13
Altri contributi correnti da comuni	-	34.330,00		
TOTALE	-	34.330,00		
A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			AL 31.12.14	AL 31.12.13
Altri contributi da parte dell'unione europea	1.383.991,31	1.214.389,13		
TOTALE	1.383.991,31	1.214.389,13		
A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 5) Contributi da Università			AL 31.12.14	AL 31.12.13
Altri contributi da altre universita'	133.418,46	163.170,62		
TOTALE	133.418,46	163.170,62		
A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 6) Contributi da altri (pubblici)			AL 31.12.14	AL 31.12.13
Altri contributi da aziende sanitarie	223.110,00	219.920,00		
Altri contributi da aziende ospedaliere	284.800,00	296.300,00		
Altri contributi da enti di previdenza	34.049,84	33.867,06		
Altri contributi da enti di ricerca	383.197,84	613.348,82		
TOTALE	925.157,68	1.163.435,88		
A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 7) Contributi da altri (privati)			AL 31.12.14	AL 31.12.13
Altri contributi da imprese private	3.324.790,81	4.136.257,09		
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	-	47.429,34		
Altri contributi da istituzioni sociali private	354.256,23	432.944,89		
Contributi da privati (persone fisiche)	6.936,00	6.936,00		
TOTALE	3.685.983,04	4.623.567,32		

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

A) PROVENTI OPERATIVI - V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			AL 31.12.14	AL 31.12.13
Fitti attivi da fabbricati	30.909,12	26.806,83		
Fitti attivi da terreni	3.173,48	3.035,86		
Utilizzo sale congressuali	68.161,66	41.594,00		
Proventi eventuali non classificabili in altre voci	946.847,48	746.708,63		
Recuperi e rimborsi	3.431.946,16	2.063.068,36		
Recuperi e rimborsi per personale comandato	188.019,60	449.751,24		
Recuperi e rimborsi da Studenti	129.557,43	175.560,34		
Assegnazioni finalizzate	10.592.188,42	3.867.295,39		
Proventi interni fca	769.425,07	343.770,48		
Proventi interni fars	1.242.440,04	565.170,62		
Recuperi e rimborsi spese telefoniche	301.764,63	144.315,31		
Recuperi e rimborsi iva	34.409,63	72.687,27		
Recuperi e rimborsi diversi interni	3.014.277,51	446.109,55		
Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	46.050,00	25.550,00		
Girofondo finanziamenti di terzi	155.657,81	85.694,11		
Girofondi vari correnti	265.624,29	770.830,69		
TOTALE	21.220.452,33	9.827.948,68		

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

A) PROVENTI OPERATIVI - VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			AL 31.12.14	AL 31.12.13
Storno di costi per incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	21.412.346,01	20.618.228,00		
TOTALE	21.412.346,01	20.618.228,00		

Come già descritto nella voce "Immobilizzazioni materiali in corso", la variazione si riferisce principalmente ai lavori di costruzioni dell'edificio ex complesso "Cirio" e al completamento di parti afferenti al complesso Monte Sant'Angelo e via S. Pansini 5.

B) COSTI OPERATIVI

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

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

Si premette che nell'esercizio 2014 sono stati rispettati i limiti di spesa ed effettuati i versamenti imposti da:

- § Decreto legislativo 31 maggio 2010 n. 78, convertito con legge 30 luglio 2012 n. 122, con applicazione delle disposizioni contenute nell'art.6, comma 21;
- § Decreto Legge 112/2005, convertito con Legge 133/2008, art.67, c.6;
- § Legge 228/2014 art.1 commi 141 e 142.

VIII. COSTO DEL PERSONALE:

In tale ambito si riscontra la spesa di maggior impegno per il bilancio di Ateneo. La gestione della spesa per il personale, risulta difatti essere il problema centrale per l'amministrazione dell'Università, visto il regime di autonomia in cui opera: oltre alla sua dimensione quantitativa, va ricordata la rigidità della sua dinamica, determinata dallo stato giuridico, che implica impegni futuri di spesa crescenti per ogni scelta di reclutamento o di progressione di ruolo.

Il titolo include le spese fisse e accessorie, sostenute per il personale strutturato e non, in servizio presso l'Ateneo, nonché per i diversi interventi a titolo di: formazione, provvidenze, infortuni sul lavoro, ecc.

Si ricorda che dall'1.1.2011 è entrata in vigore la normativa (L. 122/2010) che ha introdotto il blocco dei meccanismi degli adeguamenti stipendiali del personale pubblico, compreso quello universitario, e pertanto non si è verificato sulla spesa di personale dell'anno alcun impatto da applicazione di adeguamenti contrattuali, retributivi e di progressione di carriera automatici (classi e scatti). Tale situazione è persistita anche per l'intero anno 2014.

In materia di limitazione alle spese di personale è da tener presente il Decreto Legislativo n. 49 del 29 marzo 2012 che disciplina la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei.

In particolare concorrono a determinare la capacità assunzionale delle università il rispetto dei limiti indicati dagli art. 5 e 6 del citato decreto n. 49:

- § l'art. 5 definisce l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale a tempo indeterminato e personale ricercatore a tempo determinato pari all'80%. L'indicatore è calcolato rapportando le spese complessive di personale, depurate da finanziamenti esterni, di competenza dell'anno di riferimento, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari;
- § l'art.6 definisce il limite massimo per le spese di indebitamento pari al 15%. L'indicatore è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento.

Soglie minime previste dall'articolo 7 del D.Lgs. 49/2012		
Indicatore spese Personale	Indicatore Indebitamento	Margini assunzionali minimi PO
>= 80%	> 10%	10% cessazioni anno precedente
>= 80%	< 10%	20% cessazioni anno precedente con oneri a carico del proprio bilancio
>= 80%	20% cessazioni anno precedente maggiorata di un importo pari al 15 per cento del margine ricompreso tra l'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, al netto delle spese per fitti passivi.	

Ulteriore indicatore che viene valutato dal MIUR è quello della sostenibilità economico finanziaria (ISEF) di cui al D.M. n. 1059 del 23 dicembre 2013, allegato A), lett. f. Tale indicatore valutato ai fini della domanda di accreditamento di un nuovo corso di studio concorre a determinare la capacità assunzionale dell'Ateneo: ISEF <=1 Può essere presentata domanda di accreditamento di un nuovo corso di studio nel rispetto delle seguenti condizioni:

1. non si determini un incremento dei corsi di studio attivati rispetto all'a.a. precedente;
2. qualora l'attivazione di un nuovo corso di studio comporti un aumento del numero complessivo dei corsi di studio attivati nell'a.a. precedente questo dovrà comunque essere limitato al 2% (con arrotondamento all'intero superiore) e in tal caso dovrà essere dimostrato il soddisfacimento dei requisiti di docenza a regime per tutti i corsi di studio dell'ateneo.

ISEF >1 Può essere presentata domanda di accreditamento per nuovi corsi di studio nel rispetto di una delle seguenti condizioni:

1. incremento consentito entro il 2% (con arrotondamento all'intero superiore) rispetto al numero di corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente;
2. qualora l'attivazione di nuovi corsi di studio comporti un aumento del numero complessivo dei corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente superiore al 2% (con arrotondamento all'intero superiore) dovranno essere soddisfatti i requisiti di docenza a regime per tutti i corsi di studio dell'ateneo.

Ogni diverso scenario determinato dalla concomitanza degli indicatori sopracitati, in ragione del loro rientro o meno nel limite massimo, assicura una diversa percentuale di assunzioni possibili rispetto al risparmio per cessazioni intervenuto nell'anno precedente (articolo 7 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49).

Il Ministero procede alla verifica del rispetto del limite per le assunzioni con riferimento alla situazione al 31 dicembre dell'anno precedente e ne comunica gli esiti alle Università ed al Ministero dell'economia e delle finanze.

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

AL 31.12.14 AL 31.12.13

Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	129.694.842,90	142.319.221,75
Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	2.699.281,97	2.730.039,83
Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	182.009,13	197.789,95
Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	32.720.647,02	34.539.001,54
Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	652.147,10	660.354,92
Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.	6.079.566,71	6.443.953,52
Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	117.671,83	118.988,96
Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	11.407.789,89	12.104.277,88
Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	229.060,11	231.658,86
Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	1.541.883,44	2.106.730,34
Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	496.951,96	460.218,07
Irap per affidamenti al personale docente	180.291,69	179.600,86
Indennità' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori	355.228,22	330.468,17
Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	104,00	-
TOTALE	186.357.475,97	202.422.304,65

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

AL 31.12.14 AL 31.12.13

Assegni di ricerca	4.161.327,26	8.821.572,23
Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	1.439.102,32	1.673.126,49
TOTALE	5.600.429,58	10.494.698,72

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

AL 31.12.14 AL 31.12.13

Compensi fissi al personale docente a contratto	806.288,69	1.249.255,55
Contributi obbligatori per personale docente a contratto	74.048,62	76.566,40
Irap per i docenti a contratto	54.681,01	63.916,38
TOTALE	935.018,32	1.389.738,33

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

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

AL 31.12.14

AL 31.12.13

Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	444.536,68	452.917,46
Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	127.364,98	129.016,58
Contributi per inden. fine serv. e tfr per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	25.243,10	25.594,68
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	38.268,15	38.479,25
TOTALE	635.412,91	646.007,97

Si riporta nella tabella seguente la spesa per il personale tecnico amministrativo, in relazione al quale è stata rispettata la normativa prevista per il personale a tempo determinato, che prevede quanto segue: a decorrere dall'anno 2011, in attuazione di quanto previsto dall'art. 9, c. 28, della L. 30 luglio 2010 n. 122, di conversione del D.L. n. 78/2010, l'Ateneo può avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Resta fermo quanto previsto dall'art. 1, comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, che esclude dal predetto limite i contratti che non ricadono sul fondo di funzionamento ordinario, necessari per l'attuazione di progetti di ricerca, innovazione tecnologica e progetti per il miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti.

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

AL 31.12.14

AL 31.12.13

Competenze fisse al direttore generale	163.913,67	169.406,13
Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	615.138,44	354.300,37
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	71.940.493,45	74.388.031,55
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	591.935,97	600.921,55
Competenze accessorie al direttore generale	-	35.485,48
Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	-	380.738,17
Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.726.388,70	5.389.042,21
Contributi obbligatori per il direttore generale	39.667,29	46.531,85
Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	151.693,67	178.375,09
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	18.641.381,67	19.387.263,33
Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	76.125,21	72.667,17
Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale	9.311,20	9.890,20
Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	34.965,57	38.124,65
Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.305.615,21	4.426.121,91
Irap per il direttore generale	13.932,75	17.475,65
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	52.502,49	62.674,22
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.058.593,25	6.454.935,71
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	46.430,89	47.773,99
Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo (ist.)	14.915,28	15.038,65
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	1.731.269,20	1.793.150,03
Formazione del personale tecnico-amministrativo	126.719,60	16.390,00
Equo indennizzo personale	2.279,75	1.722,20
Sussidi e provvidenze a favore del personale	35.119,02	83.028,64
TOTALE	109.378.392,28	113.969.088,75

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per il sostegno agli studenti:

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

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

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero)	-	245.154,75
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	24.582.117,91	27.047.401,85
Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	2.247.848,09	2.610.429,86
Altre borse	18.888,84	67.817,14
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	4.078.677,86	3.606.398,05
Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	-	45.547,26
Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	-	2.869,70
Altri interventi a favore degli studenti	26.791,20	32.127,78
Contributi obbligatori per attività di tutorato	-	530,38
Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 13 l. 390/91	592.619,32	711.077,73
Borse di studio per dottorato di ricerca	8.765.248,53	13.131.647,25
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	2.697.701,60	2.387.324,34
TOTALE	43.009.893,35	49.888.326,09

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 data d'inizio dell'anno accademico di queste Scuole di Specializzazione è fissata anno per anno dal Miur nella seconda metà dell'anno solare, conseguentemente, nel medesimo anno solare vengono erogati sia i trattamenti economici riguardanti i medici dell'ultima coorte, a.a. 2013/2014, a partire dalla loro immatricolazione, che trattamenti riguardanti medici delle coorti precedenti. Incidono anche i periodi di sospensione per gravidanza e puerperio, o malattia. I finanziamenti provengono principalmente dal Miur; alcuni Contratti sono finanziati dalla Regione Campania ed altri ancora possono essere a finanziamento privato, ricomprendendo tra questi anche quelli finanziati dalle Aziende Sanitarie. I finanziamenti sia per gli anni di corso regolari che per i periodi sospensivi vengono introitati a rendicontazione, con conseguente sfasatura tra l'erogazione e l'incasso.

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

4) Trasferimenti ai Partner di progetti coordinati

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

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Trasferimenti ai partner delle reti di eccellenza - por campania fse 2007-2013	1.304.645,71	-
TOTALE	1.304.645,71	-

5) Acquisto materiali di consumo di laboratorio

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

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

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)	30.932,67	6.675,62
TOTALE	30.932,67	6.675,62

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

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

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

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

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Riviste e giornali (istituzionale)	22.856,11	19.408,49
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale)	637,00	4.929,60
TOTALE	23.493,11	24.338,09

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Nella tabella seguente, sono dettagliate le spese per prestazioni di servizi sostenute dall'ateneo nel corso dell'esercizio. La voce oltre a comprendere le prestazioni di servizi in senso stretto, comprende altresì i costi per collaborazioni coordinate e continuative nonché i relativi oneri riflessi, oltre le indennità e gettoni di presenza per il funzionamento degli organi di governo, del collegio dei revisori e del nucleo di valutazione.

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

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Utenze e canoni per energia elettrica (istituzionale)	9.162.915,43	9.902.480,51
Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale)	522.850,34	332.615,00
Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale)	33.571,90	37.174,22
Utenze e canoni per acqua	1.513.215,41	1.140.000,00
Utenze e canoni per gas	1.045.603,95	1.322.462,83
Pulizia	9.737.938,34	7.053.916,77
Smaltimento rifiuti nocivi	75.193,26	3.509,00
Traslochi e facchinaggio	24.748,40	13.418,90
Servizi di vigilanza	5.339.136,63	4.361.942,35
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale)	9.179.970,60	3.165.567,69
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale)	8.644,50	116.375,92
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	4.329,25	11.862,14
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale)	21.984,91	31.784,06
Rappresentanza (istituzionale)	80,00	200,00
Organizzazione manifestazioni e convegni (istituzionale)	70,00	-
Spese postali (istituzionale)	70.480,32	87.539,05
Assicurazioni (istituzionale)	610.525,67	444.386,19
Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale)	7.280,00	7.280,00
Altre spese per servizi (istituzionale)	59.565,45	77.242,56
Spese per pubblicità degli atti	63.866,12	54.080,12
Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	-	6.897,00
Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	205.213,39	179.788,49
Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale)	38.305,74	56.966,85
Spese notarili (istituzionale)	31.104,87	21.794,72
Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)	-	2.061,49
Altre prestazioni e servizi da terzi	650.356,09	397.314,87
Collaborazioni coordinate e continuative (istituzionale)	138.358,39	173.334,25
Oneri inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	26.439,40	32.317,72
Oneri irap su co.co.co. (istituzionale)	11.760,49	14.733,35
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	10.232,99	24.539,52
Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	59.293,21	6.939,18
Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.186,10	72.197,63
Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	120.375,51	164.766,16
TOTALE	38.849.596,66	29.317.488,54

9) Acquisto altri materiali

Segue tabella esplicativa della voce acquisto altri beni materiali, dalla quale si evince con chiarezza il riparto della spesa complessiva di Euro 367.123,38, Piccola precisazione va fatta in merito alla voce acquisti beni strumentali, evidenziando che la stessa accoglie gli acquisti di beni materiali strumentali, di valore inferiore ad Euro 516,46, che essendo di modico valore, in applicazione del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, non vengono inventariati, bensì spesati interamente nell'esercizio di acquisto.

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

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	30.825,31	32.649,02
Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	287.336,03	252.755,14
Vestiaro	17.471,44	54.676,65
Sementi e concimi	23.651,40	107.392,49
Acquisto beni strumentali (istituzionale)	7.839,20	7.137,98
TOTALE	367.123,38	454.611,28

11) Costi per il godimento di beni di terzi

La tabella che segue, dettaglia in maniera analitica i costi sostenuti per il godimento di beni di terzi, che oltre alle spese di noleggio, sono rappresentati per la gran parte dalle locazioni passive di immobili quali il cinema Astra ed il complesso dell'Istituto Salesiano del Sacro Cuore, precisando che tale ultimo immobile è stato rilasciato alla fine del 2014 per scadenza del contratto di locazione.

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

AL 31.12.14 AL 31.12.13

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	47.444,05	41.219,99
Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	5.454,14	15.127,54
Fitti passivi per locazione di edifici	546.689,50	724.430,11
Licenze software	5.246,00	4.162,55
TOTALE	604.833,69	784.940,19

12) Altri costi

Nella tabella altri costi sono compresi tutti i costi non altrove classificati, che vengono specificati in dettaglio nel loro ammontare. La voce altri costi del personale, accoglie l'onere relativo alla gestione INAIL per conto dello Stato relativa al saldo per l'anno 2006 ed all'acconto per l'anno 2009. La voce quote associative, accoglie le quote dell'anno versate alle partecipate per eventuali contributi previsti da statuto e/o regolamento. Le altre voci sono sufficientemente esplicative al punto da non richiedere un'analisi dettagliata.

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

AL 31.12.14 AL 31.12.13

	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Altri costi per il personale	581.046,22	-
Visite medico-fiscali	71.503,61	87.909,71
Quote associative	244.056,77	185.508,43
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	278.673,96	287.166,91
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	50.140,31	47.160,44
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	80.433,56	63.642,28
Altri costi per attività istituzionali	-	510,95
Costi per attività sportive I. 394/77	319.973,02	407.626,75
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	150.000,00	150.000,00
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	1.950.732,37	2.013.623,05
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	450.000,00	350.000,00
Altri trasferimenti correnti	230.253,49	414.177,05
Interventi edilizi su immobilizzazioni in corso	21.412.346,01	20.618.228,00
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2.961.494,46	2.913.213,07
Restituzioni e rimborsi diversi	363.376,03	362.110,73
TOTALE	29.144.029,81	27.900.877,37

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" accoglie i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni. L'importo degli ammortamenti è stato "neutralizzato" attraverso il riversamento della quota di competenza dei contributi ottenuti sugli investimenti effettuati.

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

1) Immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, riguardano 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, che non sono state capitalizzate essendo questi ultimi indicati nei conti d'ordine, le manutenzioni e riparazioni su beni di terzi non iscritti pertanto nello stato patrimoniale, che vengono ammortizzate in funzione della durata dell'utilizzo del bene stesso, comprovato da contratto o altro atto avente il requisito della certezza.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

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

AL 31.12.14

AL 31.12.13

Quota di ammortamento altri diritti d'uso	17.636,93	-
Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	111.470,86	60.000,00
TOTALE	129.107,79	60.000,00

2) Immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, sono stati calcolati in applicazione dei coefficienti stabiliti dal TUIR; le manutenzioni e riparazioni di carattere straordinario eseguite sui beni immobili, sono state capitalizzate e quindi ammortizzate con lo stesso criterio e durata dell'immobile cui le stesse si riferiscono.

Non si rileva la presenza di altre voci, indicate nella tabella ammortamenti delle immobilizzazioni materiali che richiede un commento specifico.

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

AL 31.12.13

AL 31.12.14

Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	16.246.555,58	15.834.114,58
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (istituzionale)	276.645,56	11.832,62
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (istituzionale)	250.797,20	368,14
Quota di ammortamento materiale bibliografico	-	899,00
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (istituzionale)	199.572,71	141.604,46
Quota di ammortamento hardware (istituzionale)	137.222,75	131.243,07
Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto (istituzionale)	15.511,91	19.897,39
Quota di ammortamento autocarri (istituzionale)	6.090,75	-
Quota di ammortamento altri beni mobili (istituzionale)	4.611,19	2.084,18
Quota di ammortamento altri beni immobili	2.041,42	-
TOTALE	17.139.049,07	16.142.043,44

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nella voce accantonamenti per rischi ed oneri sono compresi gli accantonamenti per arretrati di anni precedenti, dovuti al personale dipendente a vario titolo, intendendosi per personale, sia quello docente e ricercatore sia il personale tecnico amministrativo, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato. Nella voce sono compresi anche gli accantonamenti per cause e controversie in corso. Il dettaglio è riportato nella tabella seguente:

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

AL 31.12.14

AL 31.12.13

Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	1.095.123,77	2.573.980,37
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	77.228,00	246.494,00
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.250.450,65	1.270.028,28
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	35.890,90	44.032,14
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	43.502,92	85.647,91
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	29.770,56	-
Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	5.650.754,16	-
Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	5.952.674,16	4.302.483,20
Quota di esercizio per altri accantonamenti	3.685.475,73	18.988,48
Accantonamento al Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	461.573,70	989.651,83
Quota di accantonamento al Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	-	450.426,02
Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	3.325.400,24	11.500.542,34
Accantonamento a fondo per il "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010	2.492.998,00	2.769.739,00
Accantonamento a fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	413.263,56	816.925,35
Accantonamento a fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	280.676,13	1.842.416,83
TOTALE	24.794.782,48	26.911.355,75

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

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La macrovoce oneri diversi di gestione raccoglie tutte le voci indicate in dettaglio nella tabella seguente, tra cui le imposte sul patrimonio, la TARI, l'imposta di registro, i valori bollati ed altri tributi. Da evidenziare la voce perdite su crediti, nella quale sono rilevate le perdite derivante dallo stralcio di crediti per i quali è stata accertata la definitiva inesigibilità.

Tra questi particolare rilievo assume lo stralcio parziale del credito v/ la Regione Campania di Euro 806.716,32. Tale credito relativo al finanziamento a fondo perduto per investimenti in edilizia (a valere sul PO FESR 2000-2006), per la realizzazione dei moduli P ed L1 dell'area ex Cirio, è stato stralcio a causa del mancato riconoscimento da parte dell'Ente finanziatore di spese rendicontate per tale valore. Detta somma, già erogata dalla Regione Campania, veniva dalla stessa successivamente imputata quale acconto sul nuovo finanziamento a fondo perduto, concesso allo stesso titolo (a valere sul PO FESR 2007-2013). Tale ultimo finanziamento, tuttavia, veniva erroneamente contabilizzato nella misura integrale comportando una duplicazione nella contabilizzazione di detta somma.

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

B) COSTI OPERATIVI - XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	711.397,06	705.050,01
Oneri diversi di gestione	106.833,12	112.018,58
Assegnazioni budget di funzionamento	11.361.159,85	11.824.086,16
Assegnazioni straordinarie correnti	665.591,35	441.827,29
Assegnazioni finalizzate	6.441.835,42	92.092,12
Assegnazioni per la ricerca	3.719.785,83	4.019.785,83
Progetti di ricerca di interesse nazionale	9.155.410,00	-
Fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	1.699.132,82	3.998.295,00
Altre assegnazioni per spese di investimento	435.048,00	235.000,00
Restituzioni e rimborsi diversi interni	254.947,30	104.396,94
Restituzioni e rimborsi risarcimenti danni	177.538,75	-
Girofondo finanziamenti correnti di terzi	584.243,51	1.299.764,06
Girofondo finanziamenti di terzi per investimenti	-	8.500,00
Girofondi vari correnti	1.518.729,00	23.477,38
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) (istituzionale)	2.525.905,23	607.175,87
Perdita su crediti istituzionale	1.239.894,21	94.098,91
Imposte sul patrimonio	30.683,06	531.510,00
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	3.922,00	350.209,00
Imposte sul registro	9.808,28	-
Valori bollati	107,04	-
Altri tributi	31.334,26	58.920,69
TOTALE	40.673.306,09	24.506.207,84

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

Il risultato della differenza tra proventi e costi operativi è pari ad Euro - 14.355.225,00.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce Proventi finanziari, accoglie i proventi finanziari da alienazione di partecipazioni per Euro 252,40, rappresentata dal plusvalore al quale è stata ceduta parte della quota di partecipazione detenuta dall'ateneo nella società consortile Stress, e gli interessi attivi su depositi bancari per Euro 27.654,00 come da dettaglio che segue in tabella:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 1) Proventi finanziari	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Proventi finanziari da alienazione di altre partecipazioni	252,40	-
Interessi attivi	27.654,00	81.278,92
TOTALE	27.906,40	81.278,92

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

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 2) Interessi e altri oneri finanziari	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Interessi passivi a cassa depositi e prestiti - gestione cassa depositi e prestiti spa	-	34.491,50
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	1.871.105,01	710.576,90
Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	374.179,90	131.969,23
TOTALE	2.245.284,91	877.037,63

La differenza tra proventi ed oneri finanziari, evidenzia un risultato negativo della gestione finanziaria di Euro 2.397.378,51, che impatta negativamente sul risultato d'esercizio ante imposte.

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tra i componenti positivi straordinari del reddito, si rinvergono :

- § recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici, che accolgono i regolamenti di polizze nonché un risarcimento danni per furto avvenuto nell'anno 2013;
- § sopravvenienze attive, rappresentate fundamentalmente da poste straordinarie;
- § plusvalenze da alienazione di immobilizzazioni, in cui l'unica voce è rappresentata dalla plusvalenza di cessione derivante dalla dismissione della vettura Audi A4 interamente ammortizzata;
- § proventi vari straordinari che accogli lo storno da fondo oneri futuri di una quota non riscontata al 01/01/2013 dei proventi per specialistica medica.

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 1) Proventi	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	39.030,25	4.500,00
Soprawenienze attive	1.633.088,37	-
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni	410,00	11.492.886,27
Proventi vari straordinari	17.341.247,55	-
TOTALE	19.013.776,17	11.497.386,27

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 2) Oneri	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Soprawenienze passive	166.970,93	-
TOTALE	166.970,93	-

Gli oneri straordinari sono rappresentati dalle sopravvenienze passive per Euro 166.237,45 di cui Euro 51.637,00 sono relativi alla TARES pagata nell'anno 2014 al Comune di Portici, che essendo un costo di competenza dell'esercizio precedente, è stata imputata al conto sopravvenienze passive; la differenza è rappresentata da sistemazioni contabili nei confronti dei dipartimenti, centri e strutture.

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

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRES di competenza dell'esercizio 2014 per Euro 719.640,00.

L'IRES è stata determinata sulla somma presunta dei redditi dei terreni e fabbricati, d'impresa (attività in conto terzi) e redditi diversi riferiti all'Amministrazione Centrale: sono stati liquidati e pagati i due acconti riferiti all'anno di competenza fiscale 2014 e inoltre il saldo 2013.

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie, in particolare, nelle more della predisposizione del modello Unico 2015, si è provveduto a rilevare l'IRES di competenza dell'anno 2014, sulla base di quella determinata per l'anno 2013. Non si è resa necessaria la previsione di imposte anticipate e/o differite.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

Si riporta nella tabella seguente, il carico fiscale dell'esercizio, rapportato a quello dell'esercizio precedente.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	AL 31.12.14	AL 31.12.13
Imposte sul reddito	719.640,00	763.257,00
TOTALE	719.640,00	763.257,00

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'Ateneo ha conseguito un utile d'esercizio di Euro 1.554.561,00 di gran lunga inferiore rispetto a quello dell'anno 2013 di Euro 9.860.990,00.

Va evidenziato che tale risultato di esercizio è positivo per effetto della gestione finanziaria ed in particolare di quella straordinaria, in quanto il risultato della gestione caratteristica evidenzia un margine operativo lordo negativo.

ALLEGATI

Allegato A: elenco partecipazioni al 31.12.2014;

Allegato B: immobili di proprietà di carattere storico artistico.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

Allegato A:

#	N.	ENTE/ SOCIETA'	TIPOLOGIA	PERSONALITA' GIURIDICA	PARTECIPAZIONE PATRIMONIALE DELL'UNIVERSITA'	% CAPITAL E POSSEDU TA	EVENTUALE CONTRIBUTO ANNUO DA PARTE DELL'UNIVERSITA'	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2014	AVANZO/ DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO AL 31/12/2014	VALORE DI AVANZO/ DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO AL 31/12/2014	VALORIZZAZIONE AL COSTO
1	1	ARFAEM - ASSOCIAZIONE PER LA RICERCA E LA FORMAZIONE AVANZATA IN ECONOMIA E MANAGEMENT (DATI 2012)	Associazione	SI	-	-	-	100.000,00	PAREGGIO	zero	-
2	2	CONFERENZA DEI RISORSE DELLA FACOLTA' DI ARCHITETTURA ITALIANA	Associazione	NO	-	-	500,00	-	-	-	-
3	3	EUROPEAN CHEMISTRY THEMATIC NETWORK ASSOCIATION (DATI 2012)	Associazione	NO	Nessuna	-	350,00	-	-	-	-
4	4	GELU - INTERNATIONAL GROUP EX LIBRIS USERS	Associazione	NO	-	-	250,00	-	-	-	-
5	5	ISTITUTO INTERNAZIONALE STOP DISASTERS (NON CI SONO DATI RECENTI DISPONIBILI)	Associazione	NO	-	-	-	-	-	-	-
6	6	ITALE - ASSOCIAZIONE ITALIANA UTENTI EX-LIBRIS	Associazione	NO	-	-	250,00	avanzo	16.636,63	-	-
7	7	PNCLBE	Associazione	NO	1.000,00	-	131.135,00	avanzo	27.904,00	1.000,00	-
8	8	UNIMED - ASSOCIAZIONE UNIVERSITA' DEL MEDITERRANEO	Associazione	NO	-	-	3000,00	-	-	-	-
9	9	UNSCAPE - EUROPEAN NETWORK OF UNIVERSITIES FOR THE IMPLEMENTATION OF THE EUROPEAN LANDSCAPE CONVENTION	Associazione	NO	1.000,00	-	1.000,00	manca	avanzo	3.636,81	1.000,00
10	1	EUROBOTICS	Associazione internazionale senza fini di lucro disciplinata dalla legge Belga con personalità giuridica	SI	-	-	950,00	-	-	-	-
11	1	CONSORZIO AGENZIA DI RICERCA E PRODUZIONE AVANZATA - ARPA - IN LIQUIDAZIONE	Consorzio	SI	734.270,40	60,00	-	-	-	-	-
12	2	CONSORZIO CREATE	Consorzio	SI	5.164,60	20,00	-	3.001.963,00	UTILE	802.242,00	5.164,60
13	3	TECHNAPOLI	Consorzio	SI	1,00	0,00	-	-	-	-	1,00
23	4	CNEAS	Consorzio	SI	-	-	-	357.318,00	utile	14.577,00	-
14	5	CONSORZIO CORTED (DATI 2012)	Consorzio	SI	-	-	-	-	-	-	-
15	6	CONSORZIO DIONISO (IN LIQ. DAL 23/05/14)	Consorzio	SI	6.537,00	65,37	-	15.215,00	pareggio	6.537,00	-
16	7	CONSORZIO TRE	Consorzio	NO	20.818,42	26,00	-	288.577,00	PAREGGIO	20.818,42	-
17	8	CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	Consorzio	SI	12.911,42	16,66	5.164,56	-	-	-	12.911,42
18	9	EUBECO	Consorzio	SI	66,80	-	-	-	-	-	-
19	10	ONOTECH (DATI 2012)	Consorzio	SI	20.658,27	50,00	-	-	-	-	20.658,27
21	1	ALMULAUSA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Consorzio interuniversitario	SI	5.164,00	2,27	-	844.098,30	avanzo	616.330,30	5.164,00
22	2	CEB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	Consorzio interuniversitario	SI	12.911,00	4,00	1.500,00	-	-	-	12.911,00
20	11	PRO DE - IN LIQ. DAL 23/05/14	Consorzio	SI	20.084,00	38,89	-	-	-	-	20.084,00
24	3	CIN - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	Consorzio interuniversitario	SI	15.493,71	3,45	-	985.370,00	utile	2.681,00	15.493,71
25	4	CIRCOMB - Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici	Consorzio interuniversitario	SI	5.165,00	4,54	-	285.449,00	utile	105.520,00	5.165,00
26	5	CSIA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	Consorzio interuniversitario	NO	20.773,86	3,64	-	571.281,00	utile	24.801,00	20.773,86
27	6	CVILTA' DEL MEDITERRANEO	Consorzio interuniversitario	NO	5.164,56	10,00	3.000,00	39.723,00	avanzo	16.928,02	5.164,56
28	7	CINSM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	Consorzio interuniversitario	SI	15.000,00	2,56	-	-	-	-	15.000,00
29	8	CINF - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni	Consorzio interuniversitario	SI	5.164,57	2,70	250,00	11.814.303,82	avanzo	10.045.016,02	5.164,57
30	9	Comunità delle Università del Mediterraneo (CUM)	Consorzio interuniversitario	SI	0,62	0,00	456,00	-	-	-	0,62
31	10	CONSIMA - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	Consorzio interuniversitario	SI	15.500,00	3,10	0,00	-	-	-	15.500,00
32	11	CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI IN LIQUIDAZIONE (DEP. BL. FN. LIQ.)	Consorzio interuniversitario	SI	7.000,00	11,11	-	-	-	-	7.000,00
33	12	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVENZIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGR	Consorzio interuniversitario	SI	12.911,42	50,00	-	7.046.428,26	avanzo	3.848.170,90	12.911,42
34	13	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CAROIOVA SCOLARI" INRC	Consorzio interuniversitario	SI	7.800,00	5,20	-	803.132,02	avanzo	9.784,90	7.800,00
35	14	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOLLIVERT	Consorzio interuniversitario	SI	18.076,00	11,67	18.076,00	-	-	-	18.076,00
36	15	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACELTICHE INNOVATIVE - TEFARO INNOVA	Consorzio interuniversitario	SI	5.161,47	7,69	ND	399.380,00	utile	14.427,00	5.161,47
37	16	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE	Consorzio interuniversitario	SI	516,00	7,69	-	-	-	-	516,00
38	17	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CINBO	Consorzio interuniversitario	SI	516,14	1,91	-	-	-	-	516,14
39	18	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI - CINCC	Consorzio interuniversitario	SI	2.496,54	5,26	-	1.586.510,88	avanzo	1.042.626,69	2.496,54
40	19	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E I PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPS	Consorzio interuniversitario	SI	5.169,56	6,66	-	-	-	-	5.169,56
41	20	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	Consorzio interuniversitario	SI	10,00	4,76	10.329,14	-	-	-	10,00
42	21	Consorzio interuniversitario per la promozione e il sostegno di attività comuni di alta formazione e di ricerca nel Campo delle Scienze Umane e Sociali (bilancio finale liquidazione AL 23/06/14)	Consorzio interuniversitario	SI	10.000,00	14,29	-	-	-	-	-
43	22	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CINID	Consorzio interuniversitario	SI	4.429,56	9,09	-	48.730,00	utile	77,00	4.429,56
44	23	Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica - NITEL	Consorzio interuniversitario	SI	5.164,57	5,26	-	-	-	-	5.164,57
45	24	CUIR - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER LA ARGENTINA	Consorzio interuniversitario	SI	14.239,00	3,45	-	-	-	-	14.239,00
46	25	ENSEI	Consorzio interuniversitario	SI	5.000,00	5,56	-	64.493,00	perdita	23.810,00	5.000,00
47	26	I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	Consorzio interuniversitario	SI	15.494,00	6,25	-	-	-	-	15.494,00
48	27	INBB - Istituto Nazionale Biostrutture e Biosistemi	Consorzio interuniversitario	SI	5.165,00	4,35	-	467.000,00	AVANZO	901,00	5.165,00
49	28	INSTM - Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	Consorzio interuniversitario	SI	220.513,88	2,13	-	10.364.152,21	utile	19.060,59	220.513,88
50	29	ISTITUTO NAZIONALE DI NEUROSCIENZE	Consorzio interuniversitario	SI	5.000,00	16,60	12.500,00	-	-	-	5.000,00
51	30	M.E.S.E. - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN METRICHE E TECNOLOGIE DI MISURA SUI SISTEMI ELETTRICI	Consorzio interuniversitario	SI	1.500,00	16,67	-	-	-	-	1.500,00
52	31	RELUS	Consorzio interuniversitario	SI	5.000,00	25,00	-	-	-	-	5.000,00
53	32	SCUOLA ALTA FORMAZIONE NUOVA UNIVERSITAS - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO IN LIQUIDAZIONE BI. FN. LIQ. 30/09/14)	Consorzio interuniversitario	SI	3.000,00	14,30	-	-	-	-	3.000,00
54	33	CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	Consorzio interuniversitario	SI	115.000,00	5,46	-	120.946.076,00	utile	303.085,00	115.000,00
55	1	Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città	Fondazione	SI	30.000,00	10,00	-	-	-	-	30.000,00
56	2	FONDAZIONE CASTEL CAPUANO	Fondazione	SI	5.000,00	3,03	nessuno	-	-	-	5.000,00
57	3	Fondazione European Capital Markets Cooperative Research Centre	Fondazione	SI	12.500,00	5,36	-	39.342,00	perdita	43.018,00	12.500,00
58	4	Fondazione FormAp (Formazione e Aggiornamento Amministrazioni Pubbliche)	Fondazione	SI	100,00	20,00	-	-	-	-	100,00
59	5	SCUOLA SUPERIORE EUROPEA DI MEDICINA MOLECOLARE	Fondazione	SI	7.746,85	14,28	-	-	-	-	7.746,85
60	1	IRITAM	Rate di imprese	SI	1.500,00	11,11	-	-	-	-	1.500,00
61	1	AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	Società consortile a responsabilità limitata	SI	4.860.000,00	54,00	-	6.993.788,00	perdita	348.298,00	4.860.000,00
62	2	BENECON S.Ca.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	SI	18.907,00	12,60	-	181.900,00	UTILE	10.620,00	18.907,00
63	3	BIOGEM S.Ca.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	SI	10.400,00	5,26	-	831.201,00	utile	3.288,00	10.400,00
64	4	CAMPEC SCRL - in liquidazione dall'assemblea del 25/06/09	Società consortile a responsabilità limitata	SI	16.775,22	4,30	-	-	-	-	16.775,22
65	5	CENGE - Biotecnologie avanzate Scari	Società consortile a responsabilità limitata	SI	249.900,00	7,14	-	-	-	-	249.900,00
66	6	CERICIT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	52.350,00	34,90	-	164.261,00	UTILE	2.048,00	52.350,00
67	7	CRUC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	80.000,00	34,04	-	303.844,00	utile	5.687,00	80.000,00
68	8	CRUI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE	Società consortile a responsabilità limitata	SI	8.207,76	4,14	-	-	-	-	8.207,76
69	9	DIAGNOSTICA E FARMACELTICA MOLECOLARE SCARL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	111.000,00	37,00	-	270.254,00	PERDITA	53.811,00	111.000,00
70	10	Direttrice ad Alta Tecnologia per i Beni Culturali- DATABNC Scari	Società consortile a responsabilità limitata	SI	45.000,00	19,73	-	-	-	-	45.000,00
71	11	DISTRETTO TECNOLOGICO AEROSPAZIALE DELLA CAMPANIA SCARL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	55.000,00	11,17	-	-	-	-	55.000,00
72	12	DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	SI	165.818,18	10,80	-	1.464.894,00	perdita	57.803,00	165.818,18
73	13	E-HEALTHNET SCRL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	8.400,00	7,00	-	120.969,00	utile	8.311,00	8.400,00
74	14	EMAST	Società consortile a responsabilità limitata	SI	105.000,00	15,24	-	938.500,00	UTILE	55.560,00	105.000,00
75	15	ENOPT SCARL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	12.134,51	27,40	-	ND	ND	ND	12.134,51
76	16	INNOVA S.C.A.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	SI	157.500,00	35,20	-	-	-	-	157.500,00
77	17	INFPA SCARL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	4.200,00	19,27	-	45.339,00	utile	10.351,00	3.900,00
78	18	INAREA SCARL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	24.000,00	48,00	-	-	-	-	24.000,00
79	19	NAPOLI ATTIVA Scari	Società consortile a responsabilità limitata	SI	6.000,00	60,00	-	-	-	-	6.000,00
80	20	PRODAL SCARL (DATI 2012)	Società consortile a responsabilità limitata	SI	49.500,00	33,00	-	-	-	-	49.500,00
81	21	SEAPOWEE S.c.a.r.l.	Società consortile a responsabilità limitata	SI	20.000,00	20,00	-	-	-	-	20.000,00
82	22	SOCIETA' BIOMEDICA BIONGENETICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	Società consortile a responsabilità limitata	no	17.900,00	35,60	-	50.000,00	PAREGGIO	-	17.900,00
83	23	SORRISO SCARL	Società consortile a responsabilità limitata	SI	12.000,00	14,12	-	-	-	-	12.000,00
84	24	STRESS S.c.a.r.l.	Società consortile a responsabilità limitata	SI	150.320,00	35,46	-	493.613,00	UTILE	48.565,00	150.320,00
85	25	TEST TECHNOLOGY ENVIRONMENT SAFETY TRANSPORT S.C.A.R.L.	Società consortile a responsabilità limitata	SI	80.850,00	55,00	-	-	-	-	80.850,00
86	1	Agenzia di promozione della risorsa a mare - L'assemblea del 16/07/12 ha deliberato la messa in liquidazione. L'assemblea del 30/06/14 ha approvato il bilancio finale di liquidazione	Società consortile per azioni	SI	826,40	0,21	-	-	-	-	826,40
87	2	AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANA - IN LIQUIDAZIONE	Società consortile per azioni	SI	16.800,00	12,00	-	-	-	-	16.800,00
88	3	BIOTENET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	Società consortile per azioni	SI	210.000,00	30,00	-	-	-	-	210.000,00
89	4	STON - ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	Società consortile per azioni	SI	5.114,88	0,13	-	2.387.115,00	perdita	355.524,00	5.114,88
90	1	ITALCERTIFER S.P.A.	Società per azioni	SI	40.000,00	8,33	-	2.595.516,00	utile	86.372,00	40.000,00
91		RMIC	Società consortile a responsabilità limitata	SI	42.000,00	-	-	-	-	-	42.000,00
24	3	CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LO SVILUPPO DEI SISTEMI A GRANDE INTERFASE	Consorzio interuniversitario	SI	-	-	-	-	-	-	-
					8.084.695,75						7.340.125,35

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

Allegato B

IMMOBILI DI PROPRIETÀ DI CARATTERE STORICO/ARTISTICO	VALORE AL 31.12.2014
EDIFICIO VIA PARTENOPE N.34 - NAPOLI	8.100.504
EDIFICIO VIA PORTA DI MASSA, 1 - NAPOLI	246.866
VILLA DELLE GINESTRE -VIA G. LEOPARDI,13 TORRE DEL GRECO - NA	9.167
EDIFICIO CALATA TRINITA' MAGGIORE, 15 - NAPOLI	498.381
EDIFICIO "PALAZZO LATILLA" - VIA TARSIA,31 - NAPOLI	1.601.016
EDIFICIO " PALAZZO LATILLA" - VIA TARSIA 31 - NAPOLI	56.810
EDIFICIO "PALAZZO LATILLA" VIA TARSIA, 31 - NAPOLI	129.114
EDIFICIO "PALAZZO LATILLA" VIA TARSIA, 31 - NAPOLI	50.355
APPARTAMENTO VIA PALADINO,25 - NAPOLI	71.013
COMPLESSO SAN BIAGIO DEI LIBRAI, VICO MONTE DELLA PIETA' N. 1 - NAPOLI	6.817.231
COMPLESSO VIA TOLEDO 402/ VIA FORNO VECCHIO 36 - NAPOLI	43.751.254
TOTALE	61.331.712

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



ALLEGATO AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

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

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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	112.036.445,82
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	45.895.869,87
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	158.748.133,09
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	2.961.494,46
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	437.863,95
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	203.339.675,53
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

Ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 18/2012 le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1 c. 2, Legge 196/2009, sono tenute alla predisposizione di un prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi da allegare al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio. Si precisa a riguardo che l'Università degli Studi di Napoli "Federico II" ha adottato il Bilancio Unico di Ateneo a partire dall'esercizio contabile 2015 e, pertanto, il prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi sopra riportato evidenzia i soli dati di bilancio relativi alla Gestione Centralizzata.

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

In particolare:

- Per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna attribuita rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di Base" (COFOG 01.4);
- Per il personale ricercatore a tempo determinato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti per il 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il restante 75% al programma "Ricerca di Base" (COFOG 01.4);
- Per le quote di ammortamento e per il valore netto contabile al 31.12.2014 delle immobilizzazioni, gli oneri sono stati ripartiti in tre quote: 40% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), 40% al programma "R&S per gli affari economici" (COFOG 04.08) e per il restante 20% al programma "Istruzione non altrove classificato" ("Servizi e affari generali per le amministrazioni" - COFOG 09.8).