

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

INDICE

1.	SCHEMI DI BILANCIO.....	4				
1.1	STATO PATRIMONIALE	4				
1.2	CONTO ECONOMICO	6				
1.3	RENDICONTO FINANANZIARIO	8				
2.	PREMESSA NOTA INTEGRATIVA	9				
3.	VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO	10				
4.	CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI	10				
5.	CRITERI DI VALUTAZIONE.....	11				
ANALISI	DELLE	VOCI	DELLO	STATO	PATRIMONIALE	
.....	17
6.....						17
	IMMOBILIZZAZIONI (A)					17
6.1.....						17
6.2	ATTIVO CIRCOLANTE (B)					25
6.3	RATEI E RISCONTI ATTIVI C) e RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO D).....					31
6.4	PATRIMONIO NETTO (A).....					32
6.5	FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)					37
6.6	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C).....					41
6.7	DEBITI (D).....					41
6.8	RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)					43
6.9	RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E COFINANZIATE IN CORSO (F)					46
6.10	CONTI D'ORDINE.....					46
7.	ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....					47
7.1	PROVENTI OPERATIVI (A).....					47
7.2	COSTI OPERATIVI (B).....					54
7.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)					63
7.4	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)					64

7.5	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E).....	64
7.6	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E).....	65
7.7	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F).....	65
7.8	RISULTATO DI ESERCIZIO	66
8.	LIMITI DI SPESA – Legge 160 del 27 dicembre 2019 – Sezione redatta ai sensi del comma 597.....	66
8.1	LIMITI DI SPESA – Legge 160 del 27 dicembre 2019 comma 593	72
9.	INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.....	73
10.	ALTRE INFORMAZIONI	74
11.	PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	75

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 STATO PATRIMONIALE

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
Attivo		
A) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	3.309	6.814
2) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	528.563	484.006
3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.077.340	711.861
4) immobilizzazioni in corso e acconti	2.164.307	1.537.809
5) altre immobilizzazioni immateriali	9.836.574	8.757.470
TOTALE I - Immobilizzazioni immateriali:	13.610.094	11.497.960
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	312.939.191	317.719.558
2) impianti e attrezzature	8.471.702	7.610.041
3) attrezzature scientifiche	11.417.378	11.055.989
4) patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	8.011.239	7.993.239
5) mobili e arredi	3.317.734	3.690.036
6) immobilizzazioni in corso e acconti	39.658.218	26.756.097
7) altre immobilizzazioni materiali	3.934.490	3.007.295
TOTALE II - Immobilizzazioni materiali:	387.749.952	377.832.255
III - Immobilizzazioni finanziarie:	4.055.990	2.136.547
TOTALE III - Immobilizzazioni finanziarie:	4.055.990	2.136.547
TOTALE A) Immobilizzazioni	405.416.036	391.466.761
B) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:	-	-
TOTALE I - Rimanenze:	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	83.519.164	74.183.296
2) verso Regioni e Province Autonome	102.979.444	120.625.878
3) verso altre Amministrazioni locali	804.618	644.298
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.861.200	8.440.288
5) verso Università	1.699.402	1.562.032
6) verso studenti per tasse e contributi	18.817.198	14.923.351
7) verso società ed enti controllati	-	-
8) verso altri (pubblici)	18.791.251	19.462.797
9) verso altri (privati)	44.736.631	45.961.892
TOTALE II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	278.208.907	285.803.832
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	-	-
TOTALE III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	-	-
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali	671.000.783	592.376.698
2) danaro e valori in cassa	-	-
TOTALE IV - Disponibilità liquide:	671.000.783	592.376.698
TOTALE B) Attivo circolante:	949.209.690	878.180.530
C) Ratei e risconti attivi		
C1) Ratei e risconti attivi	808.940	606.474
D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso		
D1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	82.326	172.418
TOTALE Attivo	1.355.516.991	1.270.426.183
Conti d'ordine dell'attivo	205.520.659	205.520.659

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
Passivo		
A) Patrimonio netto:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316	1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	205.498.780	158.023.986
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.954.886	85.328.433
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	291.248.983	245.147.735
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	53.343.991	35.653.096
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	11.292.737	23.632.835
3) Riserve statutarie	-	-
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	64.636.728	59.285.931
TOTALE A) Patrimonio netto:	420.677.804	369.225.759
B) Fondi per rischi e oneri	190.360.364	186.471.291
TOTALE B) Fondi per rischi e oneri	190.360.364	186.471.291
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		-
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	65.179.478	67.335.277
<i>Di cui oltre 12 mesi</i>	<i>62.822.837</i>	<i>64.532.562</i>
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	120.151	55.928
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	125.102	250.102
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-
6) Debiti: verso Università	629.177	315.362
7) Debiti: verso studenti	5.213.066	4.098.398
8) Acconti	-	-
9) Debiti: verso fornitori	16.762.724	15.276.747
10) Debiti: verso dipendenti	688.597	1.105.959
11) Debiti: verso società o enti controllati	110.311	202.329
12) Debiti: altri debiti	44.533.691	40.939.278
TOTALE D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	133.368.624	129.585.705
E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti.		
e1) Contributi agli investimenti	271.175.689	281.906.926
e2) Ratei e risconti passivi	101.775.392	104.487.322
F) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	238.159.119	198.749.180
TOTALE Passivo	1.355.516.991	1.270.426.183
Conti d'ordine del passivo	205.520.659	205.520.659

1.2 CONTO ECONOMICO

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	81.212.566	77.411.299
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	19.314.122	19.788.602
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	40.782.319	29.461.120
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	141.309.008	126.661.022
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	416.250.188	411.630.201
2) Contributi Regioni e Province autonome	6.475.894	7.808.116
3) Contributi altre Amministrazioni locali	52.528	62.973
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.854.660	3.694.185
5) Contributi da Università	466.560	698.675
6) Contributi da altri (pubblici)	3.465.809	3.247.947
7) Contributi da altri (privati)	5.372.926	5.510.082
TOTALE II. CONTRIBUTI	434.938.565	432.652.179
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	58.280.928	46.077.936
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI A	634.528.501	605.391.136
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / Ricercatori	195.469.106	191.877.633
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.438.314	7.525.623
c) docenti a contratto	476.810	325.564
d) esperti linguistici	423.609	507.855
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	204.807.840	200.236.675
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	85.763.056	87.584.793
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	290.570.896	287.821.468
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	72.694.232	71.695.083
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	43.250	187.890
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	6.742.176	7.078.771
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.924.586	3.545.400
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.921.744	57.033.727
9) Acquisto altri materiali	2.937.691	2.734.260
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi (spese condom terzi?)	2.582.904	3.201.120
12) Altri costi	13.719.559	12.192.137
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.566.143	157.668.388
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	867.765	787.487
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.444.799	22.272.128
3) Svalutazione immobilizzazioni distinguere tra materiali e immateriali	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.665.078	2.744.642
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.977.642	25.804.257
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	74.582.860	70.522.211
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.798.783	5.083.391
TOTALE COSTI B	(557.496.323)	(546.899.716)
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	77.032.177	58.491.420
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	34.029	12.279
2) Interessi e altri oneri finanziari	3.263.205	3.309.323
3) Utili e perdite su cambi	(33.189)	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(3.262.365)	(3.297.044)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
2) Svalutazioni	-	34.414
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	(34.414)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	69.770	34.705
2) Oneri	1.264.519	518.419
Totale delle partite straordinarie (E)	(1.194.749)	(483.714)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	72.575.063	54.676.249
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	19.231.072	19.023.152
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO	53.343.991	35.653.096

1.3 RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO	
	AL 31.12.2020
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	83.442.321
RISULTATO NETTO	53.343.991
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	-
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.977.642
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	3.889.073
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	123.562
UTILIZZO DI RISERVE EX COFI	(1.891.946)
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	36.722.962
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	4.929.847
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	5.938.717
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	25.854.398
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	120.165.284
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	(2.979.898)
- MATERIALI	(34.586.863)
- FINANZIARIE	(1.920.408)
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
- IMMATERIALI	
- MATERIALI	100.805
- FINANZIARIE	966
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	(39.385.399)
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE	
UTILIZZO PATRIMONIO NETTO	
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	(2.155.799)
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	(2.155.799)
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	78.624.086
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	592.376.698
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	671.000.783
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	78.624.086

2. PREMESSA NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2020 (di seguito "bilancio") rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo, si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

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

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

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

Nel processo di formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2020, redatto in contabilità economico-patrimoniale, si è fatto riferimento ai seguenti principi contabili generali o postulati:

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

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

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

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

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

4. CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

La commissione coep, sul portale dedicato, in risposta al quesito n. 63 del 17.02.2020, ha evidenziato che *"si ritiene corretta la collocazione nel primo stato patrimoniale dell'avanzo vincolato conseguito nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria tra i fondi rischi e oneri, esclusivamente in relazione alle quote effettivamente vincolate (in vigenza della contabilità finanziaria) dagli organi istituzionali dell'ateneo per far fronte a rischi o spese future, quali ad esempio i costi stimati per potenziali soccombenze relative a contenziosi in essere al momento della destinazione dell'avanzo di amministrazione, in presenza di specifiche valutazioni del rischio allo scopo effettuate.*

Diversamente, la collocazione tra i fondi rischi e oneri dell'avanzo di amministrazione conseguito nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria non può ritenersi corretta; nell'eventualità, tale difforme appostazione deve essere corretta attraverso una rilevazione contabile di permutazione dalle poste dei fondi rischi e oneri alle poste ideali di patrimonio netto libero (derivante dalla COFI), per l'ammontare che residua, al netto

degli eventuali utilizzi dei predetti fondi, transitati dal conto economico, eventualmente effettuati nel periodo di vigenza della contabilità economico-patrimoniale.

Infatti nel presupposto dell'erroneità della rappresentazione iniziale nello stato patrimoniale iniziale (SPI), come segnalato nel quesito, risulta necessario rendere coerente la rilevazione di tale operazione, di ripristino della situazione vigente alla data d'impianto dello SPI, alle modalità stabilite e illustrate nella nota tecnica n. 5 del febbraio 2019 (Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.l. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.l. 19/2014), pubblicata sul sito coep.miur.it".

Nell'anno del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale una parte dei residui passivi fu fatta confluire nel fondo rischi e oneri.

In sede di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2019, da un'analisi dei residui passivi, confluiti nel fondo rischi e oneri in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale, è emerso che la parte maggioritaria di essi era rappresentata da uscite non aventi natura né certa, né probabile. Pertanto, nel Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2020, si è deciso di applicare per analogia le indicazioni su citate, riclassificando Euro 1.593.968 dal fondo altri rischi e oneri al patrimonio non vincolato, in particolare valorizzando la voce "Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria".

Si segnala, inoltre, che dal 2019 l'Ateneo si è adeguato alla nota tecnica numero 1 del 17.05.2017, pubblicata sul portale coep, per ciò che concerne la classificazione dell'IRAP nello schema di conto economico ministeriale.

Dalla prima redazione del Bilancio in contabilità economico patrimoniale le voci relative all'IRAP venivano riclassificate nella voce B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE. A partire dal Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2019, tali voci, conformemente alla nota tecnica su citata, sono state riclassificate nella voce F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.

5. CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

Si veda l'illustrazione delle singole poste nel seguito.

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il

costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

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

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

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

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende tutti i costi collegati all'acquisto che sono sostenuti affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata. Il costo di produzione è inclusivo dei costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e dei costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente

imputabile al cespite, per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono di seguito riportate:

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

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

RIMANENZE

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

CREDITI E DEBITI

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

Per ciascun credito sono stati identificati:

- la natura;
- la data di presumibile realizzo.

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

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

I debiti sono iscritti al valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

RATEI E RISCONTI

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

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

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

Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti

terzi. Tali progetti o ricerche possono essere pluriennali o annuali a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando.

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

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

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

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

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

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

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

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)

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

COSTI E RICAVI

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

CONTRIBUTI

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

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

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

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudente previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie, in particolare, nelle more della predisposizione del modello Unico 2021, si è provveduto a rilevare l'IRES di competenza dell'anno 2020, sulla base di quella determinata per l'anno 2019.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

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

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

OPERAZIONI FUORI BILANCIO

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

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

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

6. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVITÀ

6.1 IMMOBILIZZAZIONI (A)

Al 31 dicembre 2020 le Immobilizzazioni presentano un saldo pari a Euro 405.416.036 in aumento rispetto all'esercizio precedente (Euro 391.466.761 al 31 dicembre 2019).

Di seguito, si riporta la tabella che evidenzia la movimentazione occorsa nell'esercizio di riferimento:

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2019 (costo storico al netto fondo ammortamento)	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Giroconti 2020	Ammortamenti 2020	Valore al 31/12/2020
I IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	6.814				3.505	3.309
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	484.006	222.819			178.262	528.563
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	711.861	766.601			401.123	1.077.340
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.537.809	1.366.709		(740.210)		2.164.307
5) Altre immobilizzazioni immateriali	8.757.470	623.770		740.210	284.876	9.836.574
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11.497.960	2.979.899		0	867.766	13.610.094
II MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	317.719.558	2.563.321		5.649.251	12.992.939	312.939.191
2) Impianti e attrezzature	7.610.041	3.565.226	2.039		2.701.526	8.471.702
3) Attrezzature scientifiche	11.055.989	5.378.891	8.785		5.008.717	11.417.378
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	7.993.239	816.300			798.300	8.011.239
5) Mobili e arredi	3.690.036	487.152	78.663		780.791	3.317.734
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.756.097	18.551.372		(5.649.251)		39.658.218
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.007.295	3.101.039	11.318		2.162.526	3.934.490
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	377.832.255	34.463.301	100.805	0	24.444.799	387.749.952
III FINANZIARIE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.136.547	1.920.408	966			4.055.990
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	391.466.761	39.363.607	101.770	0	25.312.654	405.416.036

Di seguito il commento per singola macro-voce dell'area "Immobilizzazioni".

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

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

Le variazioni registrate nell'esercizio 2020 dalle immobilizzazioni immateriali, risultanti nello Stato Patrimoniale, possono essere così riassunte:

	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	3.309	6.814	-3.505
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	528.563	484.006	44.557
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.077.340	711.861	365.479
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.164.307	1.537.809	626.498
5) Altre immobilizzazioni immateriali	9.836.574	8.757.470	1.079.104
TOTALE	13.610.094	11.497.960	2.112.133

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali per Euro 2.112.133 (al netto degli ammortamenti di periodo) deriva dalla politica di investimenti attuata dall'Ateneo.

Di seguito, vengono commentate le variazioni occorse nelle voci principali, rispetto al precedente esercizio:

- la voce "concessioni, licenze marchi e diritti simili" ha registrato un incremento di Euro 766.601 ascrivibile dall'acquisto principalmente di licenze software;

- la voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" ha registrato un incremento di Euro 1.366.709 imputabile in via prioritaria ai lavori di manutenzione straordinaria degli edifici del Centro Storico, concesso in uso dal Demanio e, nello specifico, gli immobili storici siti in: Corso Umberto I (sede centrale), Via Monteoliveto (Palazzo Gravina) e Via Mezzocannone 16;

- la voce "altre immobilizzazioni immateriali" ha registrato un incremento di Euro 623.770 ascrivibile alla capitalizzazione degli oneri pluriennali, a conclusione dei lavori edilizi aventi ad oggetto il patrimonio concesso in uso all'Ateneo Federiciano, al netto delle quote di ammortamento imputate a conto economico. Tale incremento è prevalentemente riconducibile alla conclusione dell'intervento denominato "SEDCE.1605L" avente ad oggetto la riqualificazione energetica della sede centrale sita in Corso Umberto I, finanziato con Fondi Kyoto 3 – finanziamenti agevolati, ai sensi dell'art.9 del DL.24 giugno 2014 n. 91 e Decreto interministeriale n. 66 del 14 Aprile 2015;

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)

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

La situazione al 31.12.2020 delle immobilizzazioni materiali risultanti nello Stato Patrimoniale può essere così riassunta:

	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazione
1) Terreni e fabbricati	312.939.191	317.719.558	(4.780.367)
2) Impianti e attrezzature	8.471.702	7.610.041	861.661
3) Attrezzature scientifiche	11.417.378	11.055.989	361.389
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	8.011.239	7.993.239	18.000
5) Mobili e arredi	3.317.734	3.690.036	(372.302)
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	39.658.218	26.756.097	12.902.121
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.934.490	3.007.295	927.195
TOTALE	387.749.952	377.832.255	9.917.698

Le immobilizzazioni materiali presentano un incremento complessivo di Euro 9.917.698 determinato dall'attiva politica di investimento dell'Ateneo. In particolare, le voci che hanno presentato delle variazioni significative nell'esercizio sono descritte ai successivi paragrafi.

Terreni e Fabbricati (1)

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

La voce ha subito un decremento netto pari a Euro 4.780.367. Tale variazione è ascrivibile principalmente alle quote di ammortamento ammontanti a Euro 12.992.939 imputate a conto economico, al netto degli incrementi pari ad Euro 2.563.321 e delle scritture di rettifica dalla voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" per Euro 5.649.251. Questi ultimi derivano dalla capitalizzazione degli oneri pluriennali a seguito della conclusione dei lavori edilizi aventi a oggetto il patrimonio immobiliare dell'Ateneo Federiciano nonché dall'acquisto di un immobile.

Tra le variazioni maggiormente rilevanti si segnalano:

- L'acquisto dell'immobile in Via Nuova Villa 157, con rogito notarile del 16 dicembre 2020, per un ammontare complessivo pari a 2.986.000, finalizzato all'ampliamento del complesso immobiliare sito in San Giovanni a Teduccio (ex Area Cirio);
- La chiusura dell'intervento edilizio di realizzazione del laboratorio di alta tensione da 20.000 vl, moduli L2_L3 del complesso immobiliare sito in San Giovanni a Teduccio (ex Area Cirio), per un ammontare complessivo pari ad Euro 2.642.370, finanziato prevalentemente con fondi POR/POC Campania.

La parte residua è relativa agli oneri di manutenzione straordinaria sostenuti per le sedi Universitarie site in Via D. Montesano, Via Pansini, Via Cinthia, Via Claudio e Piazzale Tecchio, nonché per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà siti nel centro storico di Napoli in Via Marina e Via Cesare Cortese.

Si evidenzia che, in ottemperanza a quanto disposto dal D.l. 19 del 14 gennaio 2014, per gli investimenti finanziati con contributi di terzi in conto capitale, si è provveduto a imputare al conto economico la quota di ricavo di competenza per un importo pari agli ammortamenti dei beni il cui acquisto o la cui costruzione è stata finanziata con i predetti contributi. Per i dettagli si rinvia al paragrafo 6.8.

Impianti e attrezzature (2)

La voce in esame presenta un saldo al 31 dicembre 2020 pari a Euro 8.471.702 registrando una variazione in aumento rispetto allo scorso esercizio pari a Euro 861.661. L'incremento si riferisce agli investimenti effettuati nell'anno al netto del processo di ammortamento del periodo.

Attrezzature scientifiche (3)

Le attrezzature scientifiche presentano un incremento complessivo pari a Euro 361.389 derivante principalmente dagli investimenti effettuati nell'esercizio.

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

Il saldo della voce in esame ha subito un incremento per Euro 18.000. Con riferimento a tale macro categoria corre l'obbligo di segnalare che sono da espletare le operazioni peritali di valutazione del patrimonio artistico di proprietà dell'Ateneo.

Mobili e arredi (5)

I mobili ed arredi presentano un decremento complessivo pari a Euro 372.302 derivante principalmente dall'ammortamento.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (6)

In questa voce sono inseriti gli interventi edilizi, non ancora conclusi alla data del 31.12.2020, su immobili di proprietà. La valutazione è stata fatta al "costo" di produzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.).

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

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Valore al 31.12.2020
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	26.326.886	18.157.020	(5.453.813)	39.030.093
DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA	227.539	0	0	227.539
DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA	79.080	32.388	(111.468)	0
DIPARTIMENTO DI FARMACIA	122.592	0	0	122.592
Centro interip. di ricerca in Chirurgia Robotica - ICAROS -	0	134.078	0	134.078
Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione industriale	0	36.600	0	36.600
Dipartimento di Scienze biomediche avanzate	0	106.504	0	106.504
Dipartimento di Scienze chimiche	0	83.970	(83.970)	0
Scuola di Medicina e Chirurgia	0	812	0	812
TOTALE	26.756.097	18.551.372	(5.649.251)	39.658.218

La variazione in aumento, per complessivi Euro 18.551.372, si riferisce principalmente:

- alla prosecuzione dei lavori, finanziati con contributi Regionali, inerenti alle nuove edificazioni nel complesso immobiliare sito in San Giovanni a Teduccio, nell'area denominata "ex Cirio", con particolare riguardo alla realizzazione dei nuovi moduli A3-D, A6-A7, nonché alla prosecuzione dei lavori per la costruzione dei moduli A1 A2;
- ai lavori di manutenzione straordinaria aventi ad oggetto la ristrutturazione e riqualificazione dei diversi edifici, con particolare riferimento al complesso immobiliare sito in Via Cinthia.

Gli ulteriori lavori di manutenzione straordinaria, in corso al 31.12.2020, hanno a oggetto l'intero patrimonio di proprietà dell'Ateneo e sono finanziati con risorse proprie. Le variazioni in diminuzione, per complessivi Euro 5.649.251, sono relative prevalentemente alla capitalizzazione degli oneri pluriennali di cui si è data illustrazione alla precedente categoria 1) "Terreni e Fabbricati".

Altre immobilizzazioni materiali (6)

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazione
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.055.990	2.136.547	1.919.443

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Valore al 31.12.2020
Partecipazioni	7.454.075	1.920.408	(5.115)	9.369.368
Fondo svalutazione partecipazioni	(5.317.527)		4.149	(5.313.378)
TOTALE	2.136.547	1.920.408	(966)	4.055.990

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

Le immobilizzazioni finanziarie presentano una variazione in aumento rispetto allo scorso esercizio per Euro 1.919.443 relativa all'acquisto di quote di partecipazione presso i seguenti enti:

- Coepica S.c.a.r.l.;
- Città Metropolitana Provincia di Napoli;
- Comune di Napoli;
- Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Napoli.

La riduzione registrata nella voce "Partecipazioni" e nel relativo fondo svalutazione, invece, è relativa alla dismissione della partecipazione detenuta dall'Ateneo nello Stoà S.C.p.a, svalutata nel corso dei precedenti esercizi.

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

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

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

	Crediti verso società ed enti controllati	Debiti verso società ed enti controllati
Debiti per decimi da versare	-	110.311
TOTALE	-	110.311

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

Ente/ società	VALORIZZAZIONE PARTECIPAZIONE	F.DO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI 2020	% POSSEDUTA	Patrimonio netto al 31/12/2019	Avanzo / Disavanzo di Amministrazione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2019	Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministrazione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2019
CNIT- Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni	5.165	-	2,70%	11.432.283		
CIRCMSB - Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologic	5.165	-	4,54%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	18.076	-	13,20%			
INBB - Istituto Nazionale Biostrutture e Biosistemi"	5.165	-	4,35%			
Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica - NITEL	5.165	-	5,55%	161.010	utile	441
INSTM- Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	220.514	4.404	2,08%	10.529.065	utile	25.246
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	10	-	0,00%			
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	15.000	14.860	2,56%			
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	210.000	-	30,00%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE	516	516	0,08%			
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	12.911	3.392	16,66%	62.595	utile	5.270
CONSORZIO CREATE	5.165	-	20,00%			
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	111.000	63.911	37,00%			
CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	15.494	-	3,45%	490.598	utile	2.151
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	4.860.000	4.860.000	54,00%			
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	115.000	-	5,40%	102.013.698	utile	11.705.010
INCIPIT SCARL	12.135	12.135	27,40%			

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	12.911	-	4,00%	1.502.042	perdita	- 7.846
CONISMA-Conorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	15.500	277	3,10%	539.710	utile	1.184
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CINBO	516	-	1,91%			
IMAST	105.000	-	15,47%			
RELUIS	5.000	-	25,00%			1.827.765
CEINGE - Biotecnologie avanzate SCarl	249.900	66.168	7,14%	8.150.761	utile	91.142
CEINGE - Biotecnologie avanzate SCarl	1.908.408		32,86%	8.150.761	utile	91.142
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	5.165	4.236	10,00%			
ISTITUTO ITALIANO RICERCA E CERTIFICAZIONE FERROVIARIA ITALCERTIFER SOC.CONSORTILE P.A.	40.000	-	8,33%			
CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI	7.000	7.000	0,00%			
CERICT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	52.350	-	33,88%	206.125	utile	10.602
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPIS	5.170	-	6,66%			
AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANIA	16.800	16.800	12,00%			
ONCOTECH	20.658	-	50,00%			
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.			0,13%			
TEST TECHNOLOGY,ENVIRONMENT,SAFETY,TRANSPORT S.C.A.R.L.	80.850	80.850	55,00%			
PRODAL SCARL	49.500	-	33,00%			
TECHNAPOLI	1	1	0,00%			
CRdC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	80.000	-	34,04%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI - CIRCC	2.497	-	5,26%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE -TEFARCO INNOVA	5.161	5.161	0,08%			
CUIA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	14.239	-	3,45%			
ENSIEL	5.000	1.365	5,56%	191.193	utile	67.624
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	5.164	-	2,27%	2.397.165	utile	389.060
BENECON S.CaR.L	18.907	-	12,60%			
CAMPEC SCRL	16.775	16.775	4,30%			
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	15.494	13.232	6,25%			
BIOGEM S.C.AR.L	10.400	-	5,26%	1.309.806	utile	29.939

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

INNOVA S.C.A R.L.	157.500	44.024	35,20%			
STRESS S.c.ar.l.	141.388	-	32,16%			
CISIA-CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	20.774	-	3,64%			
SEAPOWERS S.c.a r.l.	20.000	-	20,00%			
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	17.900	-	35,80%			
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	3.442	-				
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO " CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGRI	12.911	-	50,00%			
NAPOLI ATTIVA	6.000	6.000	60,00%			
Distretto ad Alta Tecnologia per i BENi Culturali- DATABENC	45.000	970	19,73%			
EHEALTHNET SCARL	8.400	-	7,00%			
Distretto Tecnologico Aerospaziale della Campania s.c.a r.l. – DAC	55.000	-	11,20%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	7.800	-	520,00%	178.233	utile	153.562
RITAM	1.500	-	11,11%			
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CINID	4.430	-	9,09%			
MAREA SCARL	24.000	-	48,00%			
SORRISO SCARL	12.000	139	14,12%			
LINFA SCARL	3.900	-	19,27%			
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	165.818	51.845	10,80%			
CONSORZIO TRE	20.818	-	26,00%	291.253		-
RIMIC	42.000	20.043	41,58%			
Consorzio Interuniversitario sino italiano per la Cina CISI	1.000	-	0,00%			
Consorzio Interuniversitario per l'Apprendimento Permanente C.I.p.A.P	3.000	452	14,28%			
Smart Power System Scarl distretto ad alta tecnologia in Campania	6.250	-	10,25%			
CAMPANIA NEW STEEL	172.941	18.824	49,00%			
Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Energia - EL.MO. - Elettrificazione della MOBilità	5.000	-				
B.A.R.T.O.LO. Platform S.c. a r.l.	750	-				
CONSORZIO MEDITECH - MEDITERRANEAN COMPETENCE CENTRE 4 INNOVATION	25.000	-	5,00%			
PM4CARE SCARL	8.000	-				
COEPICA S.c.a.r.l.	12.000		30,00%			
TOTALE	9.369.368	5.313.378				

6.2 ATTIVO CIRCOLANTE (B)

(I) RIMANENZE

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

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

	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazioni
Il Crediti	278.208.907	285.803.832	(7.594.925)

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Di seguito, sono esposti i saldi della voce "Crediti" con il comparato con il precedente esercizio:

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazioni
1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	83.519.164	74.183.296	9.335.868
2) verso Regioni e Province Autonome	102.979.444	120.625.878	(17.646.434)
3) verso altre Amministrazioni locali	804.618	644.298	160.320
4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.861.200	8.440.288	(1.579.088)
5) verso Università	1.699.402	1.562.032	137.370
6) verso studenti per tasse e contributi	18.817.198	14.923.351	3.893.847
7) verso società ed enti controllati	-	-	
8) verso altri (pubblici)	18.791.251	19.462.797	(671.546)
9) verso altri (privati)	44.736.631	45.961.892	(1.225.261)
TOTALE	278.208.907	285.803.832	(7.594.925)

Inoltre, di seguito la suddivisione dei crediti, in base alla scadenza, al netto del fondo svalutazione crediti pari a 10.463.395:

Descrizione	entro l'esercizio	oltre l'esercizio
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	83.519.164	-
Verso Regioni e Province Autonome	102.979.444	-
Verso altre Amministrazioni locali	804.618	-
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.861.200	-
Verso Università	1.699.402	-

Verso studenti per tasse e contributi	18.817.198	-
Verso società ed enti controllati	-	-
Verso altri (pubblici)	18.791.251	-
Verso altri (privati)	44.736.631	-
TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA	278.208.907	-

Movimentazione fondo svalutazione crediti

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

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

Con riferimento ai crediti caratterizzati da un'anzianità superiore ai dieci anni, si è proceduto a effettuare un accantonamento ai pertinenti fondi di svalutazione. Di seguito il riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione, che ne ridetermina all'anno 2020 i valori di presunto realizzo dei crediti in essere pari a Euro 278.208.907.

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione Crediti	Crediti Netti
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	83.619.277	(100.113)	83.519.164
Verso Regioni e Province Autonome	104.447.348	(1.467.904)	102.979.444
Verso altre Amministrazioni locali	1.302.990	(498.372)	804.618
Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	6.861.200	-	6.861.200
Verso Università	2.329.517	(630.114)	1.699.402
Verso studenti per tasse e contributi	18.817.198	-	18.817.198
Verso società ed enti controllati	-	-	-
Verso altri (pubblici)	23.075.062	(4.283.811)	18.791.251
Verso altri (privati)	48.219.710	(3.483.079)	44.736.631
TOTALE	288.672.302	(10.463.395)	278.208.907

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

Descrizione	Valori	Di cui su Crediti verso studenti per tasse	Di cui sugli altri Crediti
Fondo al 31.12.2019	9.351.470	-	9.351.470
- Utilizzi anno 2020	134.472	-	134.472
- Rilasci per crediti incassati	1.418.681	-	1.418.681
+ Accantonamento anno 2020	2.665.078	-	2.665.078
TOTALE FONDO AL 31.12.2020	10.463.395	-	10.463.395

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

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

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

Tale interpretazione si fonda sia sul Regio Decreto 31 agosto 1933, n. 1592, art. 152, sia sul Regio Decreto 4 giugno 1938, n. 1269, (GU n. 192 del 24-8-1938).

Tuttavia, si evidenzia che manca la possibilità sostanziale a far rispettare l'obbligazione da parte dello studente e che formalmente il diritto ad esigere il credito è definito, ma sostanzialmente il diritto non è confermato.

Inoltre, l'Ateneo, stante l'autonomia riconosciuta dalla legge e declinata all'interno del proprio regolamento, prevede che all'atto dell'iscrizione a un determinato anno accademico, derivi per lo studente l'obbligo di pagamento della sola prima rata e la maturazione dell'obbligo di pagamento per le altre rate, solo successivamente, in corso d'anno, in assenza di provvedimenti di interruzione da parte degli studenti, ove consentiti. Come rilevato nel Manuale Tecnico Operativo, III versione, *"in questo caso il credito matura rata per rata e coerentemente viene a determinarsi la competenza dei relativi proventi nel conto economico nell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata"*.

Tanto considerato, si è deciso, già dall'esercizio 2019, di iscrivere il credito soltanto per la quota certa, valorizzandolo per un ammontare corrispondente a quanto incassato a titolo di contribuzione studentesca per l'a.a. 2020/2021 nei mesi intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e quella del bilancio. Pertanto, non è stato necessario effettuare alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti.

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

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

Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

I crediti verso il Miur e altre Amministrazioni Centrali hanno subito un incremento per Euro 9.335.868. Tale incremento è ascrivibile, principalmente, all'iscrizione dei crediti verso il MIUR per il finanziamento dei progetti PRIN20.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Crediti verso il MIUR ed Altre Amministrazioni Centrali	83.619.277	74.296.120	9.323.157
TOTALE CREDITO LORDO			
Fondo svalutazione crediti	(100.113)	(112.825)	12.712
TOTALE CREDITO VERSO MIUR e altre Amministrazioni centrali	83.519.164	74.183.296	9.335.868

Verso Regioni e Province Autonome (2)

Il saldo in questione ha registrato un decremento di Euro 17.646.434 ascrivibile, in via principale, all'incasso dei crediti vantati verso la Regione Campania per l'ampliamento del polo scientifico di San Giovanni a Teduccio.

La quasi totalità dei crediti esposti in tale voce – Euro 68.528.024 – è riconducibile a crediti nei confronti della Regione Campania. La voce principale riguarda i crediti verso la Regione per il co-finanziamento di progetti di edilizia, quali la realizzazione del nuovo Polo di San Giovanni a Teduccio e i lavori di ristrutturazione di Via Mezzocannone. Seguono i crediti relativi al finanziamento delle borse di specializzazione medica e non medica, nonché quelli inerenti il finanziamento delle borse di dottorato di ricerca, i crediti per il finanziamento di altre iniziative e progetti e per il rimborso degli emolumenti per il personale in comando.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Crediti vs Regione Campania per co-finanziamento lavori complesso immobiliare S. Giovanni a Teduccio e Mezzocannone	50.215.765	62.802.009	(12.586.244)
Crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di specializzazione medica e non medica	11.245.420	15.530.782	(4.285.362)
Crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di dottorato di ricerca	4.901.056	6.942.950	(2.041.894)
Crediti vs Regione Campania per finanziamento altri progetti ed iniziative	2.043.014	1.818.660	224.354
Crediti vs Regione Campania per recupero emolumenti personale comandato	122.769	122.242	527
TOTALE CREDITO LORDO	68.528.024	87.216.643	(18.688.619)
Fondo svalutazione crediti	(734.578)	(832.514)	97.936
TOTALE CREDITO VERSO Regione e Province Autonome	67.793.445	86.384.128	(18.590.683)

Per quel che concerne gli accantonamenti al Fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome, la quota maggiore è rappresentata dagli accantonamenti effettuati per altri progetti ed iniziative in ragione della maggiore anzianità dei crediti ivi contenuti. Seguono le quote di accantonamento per crediti relativi alle borse di specializzazione medica e quelle per i crediti inerenti i rimborsi degli emolumenti per il personale comandato. Nessun accantonamento, invece, è stato operato per i crediti verso la Regione Campania relativi al co-finanziamento degli interventi edilizi.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per co-finanziamento lavori complesso immobiliare S. Giovanni a Teduccio e Mezzocannone	-	-	-
Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di specializzazione medica e non medica	150.700	150.700	-
Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di dottorato di ricerca	95.865	95.865	-
Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per finanziamento altri progetti ed iniziative	373.064	471.000	(97.936)

Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per recupero emolumenti personale comandato	114.950	114.950	-
TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO Regione e Province Autonome	734.578	832.514	(97.936)

Verso Amministrazioni locali (3)

I crediti verso le Amministrazioni locali presentano un fisiologico incremento rispetto al precedente esercizio per Euro 160.319.

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

I crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali registrano un decremento complessivo per Euro 1.579.088 relativi agli incassi ricevuti principalmente su progetti afferenti al Programma quadro per la ricerca e l'innovazione "Horizon 2020".

Verso Università (5)

La voce crediti verso Università presenta un leggero incremento di Euro 137.370 rispetto al precedente esercizio.

Verso studenti per tasse e contributi (6)

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

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

Tale interpretazione si fonda sia sul Regio Decreto 31 agosto 1933, n. 1592, art. 152, sia sul Regio Decreto 4 giugno 1938, n. 1269, (GU n. 192 del 24-8-1938).

Tuttavia, si evidenzia che manca la possibilità sostanziale a far rispettare l'obbligazione da parte dello studente e che formalmente il diritto ad esigere il credito è definito, ma sostanzialmente il diritto non è confermato.

Inoltre, l'Ateneo, stante l'autonomia riconosciuta dalla legge e declinata all'interno del proprio regolamento, prevede che all'atto dell'iscrizione a un determinato anno accademico, derivi per lo studente l'obbligo di pagamento della sola prima rata e la maturazione dell'obbligo di pagamento per le altre rate, solo successivamente, in corso d'anno, in assenza di provvedimenti di interruzione da parte degli studenti, ove consentiti. Come rilevato nel Manuale Tecnico Operativo, III versione, *"in questo caso il credito matura rata per rata e coerentemente viene a determinarsi la competenza dei relativi proventi nel conto economico nell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata"*.

Tanto considerato, si è deciso, già dall'esercizio 2019, di iscrivere il credito soltanto per la quota certa, valorizzandolo per un ammontare corrispondente a quanto incassato a titolo di contribuzione studentesca per l'a.a. 2020/2021 nei mesi intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e l'approvazione del bilancio. Pertanto, non è stato necessario effettuare alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti.

Per l'anno accademico 2020/21 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato l'impostazione del modello relativo al sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, e, nell'adeguarlo alle agevolazioni economiche disposte con il Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca del 26 giugno 2020, n. 234, ha introdotto, limitatamente all'a.a. 2020/21, maggiori benefici economici a favore degli studenti, tenendo conto della particolare situazione, con riflessi anche economici, determinatasi nell'anno corrente a causa dello stato di emergenza sanitaria.

Per l'a.a. 2020/21, pertanto, sulla scorta delle agevolazioni previste dal citato decreto ministeriale, l'Ateneo ha maggiorato i benefici suddetti, prevedendo:

- l'aumento della fascia di reddito per gli esoneri totali con l'innalzamento della cd. no tax area per i redditi ISEE fino ad Euro 24.000 (anziché fino ad Euro 20.000, come previsto dal DM 234/2020);
- l'aumento degli esoneri parziali con la maggiorazione della percentuale di sconto del contributo di iscrizione, aumentato del 10% per ciascun fascia di reddito ISEEU fino ad Euro 30.000, e quindi:
 - riduzione del 40% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da Euro 24.001 ad Euro 26.000 (anziché riduzione del 30%, come previsto dal DM 234/2020);
 - riduzione del 30% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da Euro 26.001 ad Euro 28.000 (anziché riduzione del 20%, come previsto dal DM 234/2020);
 - riduzione del 20% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da Euro 28.001 ad Euro 30.000 (anziché riduzione del 10%, come previsto dal DM 234/2020).

E' stata, inoltre, introdotta la possibilità di avvalersi del cd. ISEE corrente, consistente nella possibilità di presentare, per l'a.a 2020/21, un ISEE revisionato (ISEE corrente) rispetto a quello già rilasciato, a seguito di una variazione peggiorativa della situazione lavorativa ovvero una variazione, superiore al 25%, dell'indicatore della situazione reddituale, così come previsto dall'articolo 28-bis del DL 34/2019 (perdita, sospensione o riduzione dell'attività lavorativa).

In aggiunta, il versamento della contribuzione studentesca ha subito, già dal precedente esercizio, una rimodulazione delle scadenze di pagamento ossia il pagamento del contributo avviene in tre rate:

- Prima rata con la quale viene versato il 60% dell'importo, tassa regionale ed imposta di bollo: dal 1° settembre al 31 ottobre 2020;
- Seconda rata con la quale viene versato il 20% dell'importo, con scadenza 1 marzo 2021;
- Terza rata con la quale viene versato il restante 20% dell'importo, con scadenza 30 aprile 2021.

Verso altri (pubblici) (8)

Descrizione	Crediti Lordi	F.do svalutazione crediti	Crediti Netti
Verso altri (pubblici)	23.075.062	(4.283.811)	18.791.251

La variazione dei crediti verso altri (pubblici), pari ad Euro 671.546, in riduzione rispetto all'esercizio precedente è ascrivibile all'incremento del fondo svalutazione crediti, a fronte di rischi di inesigibilità e mancato recupero dei crediti in essere.

Verso altri (privati) (9)

Descrizione	Crediti Lordi	F.do svalutazione crediti	Crediti Netti
Verso altri (privati)	48.219.710	(3.483.079)	44.736.631

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

La riduzione della voce, rispetto al relativo valore al 31.12.2019, per Euro 1.225.261, è ascrivibile, al contempo, all'incremento del fondo svalutazione crediti e all'incasso di crediti maturati nel corso dei precedenti periodi.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

L'incremento della voce in esame è relativo alla ordinaria gestione dell'Ateneo. La cifra esposta rappresenta il saldo del c/c bancario alla data del 31 dicembre 2020. L'Istituto Cassiere è il Banco di Napoli.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Banca c/c	671.000.783	592.376.698	78.624.086
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	671.000.783	592.376.698	78.624.086

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

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

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

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

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

In particolare, i risconti attivi si riferiscono in gran parte alla quota di competenza dell'esercizio 2021 di oneri per borse di studio, oltre che alla quota di competenza 2021 di oneri assicurativi e per servizi di varia natura acquistati dall'Ateneo.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Ratei e Risconti attivi	808.940	606.474	202.466
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	82.326	172.418	(90.092)
TOTALE	891.266	778.892	112.374

PASSIVITA'

6.4 PATRIMONIO NETTO (A)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO	420.677.804	369.225.759	51.452.045

Il patrimonio netto risulta incrementato per Euro 51.452.045 rispetto al precedente esercizio a seguito, principalmente, del risultato positivo consuntivato nel presente esercizio pari a Euro 53.343.991.

Le variazioni e le movimentazioni della voce in esame sono indicate nelle tabelle di seguito allegate:

- La tabella "Movimentazione del Patrimonio Netto" mostra il dettaglio dei movimenti che hanno determinato la composizione della macro-voce in esame al 31 dicembre 2020;
- La tabella "Dettaglio Utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati" è riportato il dettaglio degli utilizzi di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati dagli organi collegiali; si precisa che l'importo dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" al 31 dicembre 2020 già contiene la parte di riserva vincolata a copertura del budget economico e degli investimenti 2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione il 22 dicembre 2020.

Movimentazione Patrimonio Netto

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Destinazione utile 2019 (CDA n. 52 del 29/06/2020)	Risultato d'esercizio anno 2020	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2020
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093			0	64.792.093
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093			0	64.792.093
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316				1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	158.023.986	21.784.702		25.690.092	205.498.780
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.328.433			(1.373.547)	83.954.886
II – Patrimonio vincolato	245.147.735	21.784.702		24.316.546	291.248.983
1) Risultato gestionale esercizio	35.653.096	(35.653.096)	53.343.991		53.343.991
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	23.632.835	13.868.394		(26.208.492)	11.292.737
3) Riserve statutarie	-				-
III – Patrimonio non vincolato	59.285.931	(21.784.702)	53.343.991	(26.208.492)	64.636.728
TOTALE PATRIMONIO NETTO	369.225.759	0	53.343.991	(1.891.946)	420.677.804

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

	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2020 con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020 confermate in sede di definizione bilancio esercizio 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	P.N. FINALE
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	8
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093		64.792.093	0	64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316		1.795.316		1.795.316			1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	158.023.986	21.784.702	179.808.688	25.690.092	205.498.780	30.830.324	42.271.976	205.498.780
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.328.433		85.328.433	(1.373.547)	83.954.886			83.954.886
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	245.147.735	21.784.702	266.932.437	24.316.546	291.248.983	30.830.324	42.271.976	291.248.983
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	35.653.096	(35.653.096)	0	53.343.991	53.343.991			53.343.991
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	23.632.835	13.868.394	37.501.229	(26.208.492)	11.292.737			11.292.737
<i>di cui Coep</i>	<i>22.038.867</i>	<i>13.868.394</i>	<i>35.907.261</i>	<i>(26.208.492)</i>	<i>9.698.769</i>			<i>9.698.769</i>
<i>di cui COFI</i>	<i>1.593.968</i>		<i>1.593.968</i>		<i>1.593.968</i>	1.593.968		<i>1.593.968</i>
3) Riserve statutarie	0		0		0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	59.285.931	(21.784.702)	37.501.229	27.135.499	64.636.728			64.636.728
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	369.225.759	0	369.225.759	51.452.045	420.677.804			420.677.804

N.B. l'importo dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" al 31 dicembre 2020 già contiene la parte di riserva vincolata a copertura del budget economico e degli investimenti 2021 approvato dalcon Delibera del Consiglio di Amministrazione il 22 dicembre 2020.

FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093	64.792.093	-

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

PATRIMONIO VINCOLATO

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Fondo lasciti e donazioni	1.795.316	1.795.316	0
Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità finanziaria	1.070.618	1.589.018	(518.400)
Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	204.428.162	156.434.968	47.993.194
Fondo vincolato beni pregressi	16.120	268.002	(251.882)
Fondo di riserva beni di valore culturale, storico, artistico, museale ex art. 4, co. 1, lett. b, D.M. 19 del 14.01.14	69.237.659	69.237.659	0
Riserva vincolata per adeguamento valore immobili	2.786.108	2.786.108	0
Riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	11.914.999	13.036.663	(1.121.664)
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	291.248.983	245.147.735	46.101.248

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Descrizione	Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2019	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31.12.2020
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.328.433	(1.373.547)		83.954.886
Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316			1.795.316
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	179.808.688		25.690.093	205.498.781
			Totale	291.248.983

Di seguito, si commentano le principali variazioni subite dal patrimonio vincolato:

- Euro 1.373.547, in diminuzione, relativi alla voce “Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)”, sia a seguito del sostenimento di oneri sia per attività rivelatesi non più da espletare per i cui erano state accantonate riserve derivanti dalla contabilità finanziaria;
- Euro 47.993.194, in aumento in corrispondenza delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale. In particolare, l'incremento è ascrivibile per Euro

21.784.702 all'allocazione del risultato 2019 e, per la restante parte, a ulteriori progetti e investimenti autorizzati in corso d'anno;

- Euro 518.400, relativi alla voce "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali", in diminuzione, sia a seguito del sostenimento di oneri sia per attività rivelatesi non più da espletare per le quali erano state accantonate riserve derivanti dalla contabilità finanziaria.

Per i dettagli della destinazione dell'utile 2020 si veda la sezione dedicata.

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

I Fondi vincolati destinati da terzi sono principalmente riconducibili a lasciti e donazioni, vincolati nella finalità e/o nell'utilizzo per scelta del terzo.

Non vi sono state movimentazioni rispetto al precedente esercizio; di seguito viene riportato il dettaglio con la composizione della voce:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Eredità Mignosi Giuseppe	101.508	101.508	-
Donazione Fondo Giordano	258.228	258.228	-
Borsa di studio ing. Mario Casotti	406.180	406.180	-
Costituzione fondo lasciti e donazioni da contabilità speciale	1.029.400	1.029.400	-
TOTALE Fondo vincolati destinati da terzi	1.795.316	1.795.316	-

PATRIMONIO NON VINCOLATO

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risultato gestionale dell'esercizio	53.343.991	35.653.096	17.690.895
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.698.769	22.038.867	(12.340.098)
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria	1.593.968	1.593.968	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	64.636.728	59.285.931	5.350.796

La variazione dell'anno è relativa alla registrazione del risultato dell'anno e alla riclassifica di parte del risultato dell'esercizio precedente nel patrimonio vincolato.

Si evidenzia, come anticipato nella sezione 4., che nell'anno del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale una parte dei residui passivi fu fatta confluire nel fondo rischi e oneri.

Da un'analisi dei residui passivi, confluiti nel fondo rischi e oneri in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale, è emerso che la parte maggioritaria di essi era rappresentata da uscite non aventi natura né certa, né probabile. Pertanto, in sede di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio 2019, si è deciso di applicare per analogia le indicazioni fornite della commissione coep in risposta al quesito n. 63 del 17.02.2020, riclassificando Euro 1.593.968 dal fondo altri rischi e oneri al patrimonio non vincolato, in particolare valorizzando la voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità finanziaria".

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Utilizzo (decremento)	Incremento	Valore al 31.12.2020
Riserve libere ex COFI	1.593.968	-	-	1.593.968
Riserve libere ex COEP da utili di esercizi precedenti	22.038.867	(73.775.497)	61.435.399	9.698.769
Totale				11.292.737

6.5 FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)

Di seguito la composizione del fondo altri rischi e oneri al 31 dicembre 2020:

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Accantonamenti	Riclassifica	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2020
Fondi area personale						
Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	883.134	4.963.939		150.383	184.653	5.512.037
Fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	849.309	341.010		105.124	577.621	507.574
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	287.765	3.787.861	71.506	162.149		3.984.983
Fondo arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	70.043	86.498		70.043		86.498
Fondo arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	94.482	47.241		46.397	844	94.482
Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	13.737	14.104		13.737		14.104
Fondo arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	0	1.180.494				1.180.494
Fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	2.040.781	82.629				2.123.410
Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale	734.303			152.153		582.150
Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	21.295.228	13.138.117		11.278.198		23.155.146
Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	1.038.257	636.055		548.194	432.327	693.790
Fondo accantonamento "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010	74.785					74.785
Fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	2.290.623	2.468.116		834.613	1.064.426	2.859.701
Fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	1.007.438	1.213.429		152.731	684.361	1.383.775
Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	1.373.936			344.669	84.758	944.509
Fondo di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei Dottorati di ricerca	93.556			73.760		19.796
Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	6.808.543	2.828.121		1.880.408		7.756.256
Fondo di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. (L.208/2015)	870.589	591.123		446.690		1.015.022
Fondo accantonamento per il finanziamento degli assegni di ricerca	29.9611				29.611	-
Totale fondi area personale	39.856.121	31.378.736	71.506	16.259.250	3.058.602	51.988.512
Altri Fondi						
Fondo per cause e controversie in corso	34.135.577	1.739.892		516.846	11.178.582	24.180.040
Fondo per altri rischi e oneri	60.072.374	7.835.552		3.994.200	17.898.542	46.015.184
Fondo oneri futuri Centri Regionali di Competenza	375.480					375.480
Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	381.056	2.750.931		283.405		2.848.581
Fondo per il cofinanziamento dei progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	996.500	200.000				1.196.500
Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca	722.360	212.443		98.182	334.841	501.781
Fondo oneri assegnazioni interne	23.070.200	13.598.906		8.986.390	489.717	27.192.998
Fondo per manutenzione ordinaria	23.817.757	17.142.903		105.416	8.264.849	32.590.396
Fondo altri accantonamenti	3.043.867	427.025				3.470.892
Totale Altri fondi	146.615.170	43.907.652		13.984.439	38.166.531	138.371.852
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	186.471.291	75.286.388	71.506	30.243.689	41.225.133	190.360.364

I primi sei punti della tabella, come si evince dalla stessa denominazione del fondo, si riferiscono ad arretrati di anni precedenti dovuti al personale, sia esso personale docente e ricercatori, dirigente, personale tecnico amministrativo, Direttore Generale e collaboratori ed esperti di madre lingua. A tal proposito si segnala che sono stati accantonati gli oneri relativi agli incrementi retributivi 2020, determinati come da circolare MEF - RGS n.14 del 29/04/2019 e n.26 del 14.12.2020.

Per ciò che concerne il "Fondo per cause e controversie in corso", sulla base degli elementi acquisiti dall'ufficio legale di Ateneo, si è provveduto alla individuazione delle soccombenze, segnalate come probabili, possibili e remote.

In applicazione del principio contabile n. 31, si è provveduto all'adeguamento della relativa consistenza a Euro 24.180.040 (di cui Euro 24.034.589 per opera della Gestione Centralizzata), pari all'importo complessivo delle soccombenze probabili, limitandosi alla sola indicazione nella presente nota integrativa, delle somme relative alle soccombenze possibili.

La riduzione del "Fondo per cause e controversie in corso" accorsa nel 2020 (Euro 9.955.537) è ascrivibile, principalmente, a minori accantonamenti e all'adeguamento del fondo a fronte del riconoscimento di un minore debito in capo all'Ateneo.

In merito ai principali adeguamenti registrati nel corso dell'esercizio 2020, che hanno impattato positivamente sul conto economico dell'esercizio, è doveroso indicare quanto segue:

- In data 28/12/2018 è stato notificato all'Ateneo un avviso di rettifica IMU 2012 dell'importo Euro 2.124.100. In data 4/03/2021 è stata pronunciata sentenza favorevole all'Ateneo di II grado (n. 1703/2021) conseguentemente alla quale si è provveduto all'adeguamento del quantum per Euro 74.000 con contestuale rilascio, nell'esercizio 2020, dell'eccedenza del fondo, precedentemente accantonato, per Euro 2.050.100;
- In data 09/05/2019 è stata notificata all' Ateneo la Cartella di pagamento n. 071 2019 00710618 04 000, dell'importo di Euro 7.585.531, concernente il Modello 770/2016 anno d'imposta 2015. L'ufficio legale di Ateneo ha rappresentato che l'Agenzia ha effettuato uno sgravio parziale della cartella impugnata, rideterminando l'onere probabile da complessivi Euro 7.364.593 a Euro 221.792 (oltre interessi e sanzioni). Pertanto, si è provveduto a rilasciare l' eccedenza del fondo a Conto Economico tra le sopravvenienze attive.

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

TIPOLOGIA	IMPORTO SOCCOMBENZE PROBABILI	IMPORTO SOCCOMBENZE POSSIBILI
A - CONTENZIOSO CIVILE (U.L.)	21.568.951	13.937.195
TRIBUNALE	1.435.452	327.033
GIUDICE DI PACE	76.776	1.704
CAUSE CIVILI NON DA SINISTRI (A) - CAUSE CIVILI INERENTI DIRITTI REALI - PATRIMONIO IMMOBILIARE	12.072.603	11.136.472
FISCALE	963.998	-
AMMINISTRATIVO	577.623	1.126.334
RECUPERO CREDITI	454.492	184.984
PENALE	27.589	-
SPECIALIZZAZIONI MEDICHE	5.920.057	1.136.668
CORTE DEI CONTI	30.000	24.000

B - CONTENZIOSO SUL LAVORO (U.G.C.L.)	2.400.584	116.655
RICORSI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	268.114	77.700
RICORSI EX GETTONATI	75.408	23.955
RICORSI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	2.057.061	15.000
D - COPERTURA ANTICIPATE RIPORTATE NEL 2020 - SPESE PER LITI /oneri contenzioso	65.413	-
TOTALE FONDO AL 31.12.2020	24.034.589	14.053.850

La differenza del fondo cause e controversie in corso rispetto all'importo inserito in bilancio, per Euro 145.451 è relativa agli accantonamenti effettuati nei precedenti esercizi da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Con riferimento al fondo altri rischi e oneri, che presenta un saldo di Euro 46.015.184, (di cui Euro 40.029.688 relativi alla Gestione Centralizzata) si riporta di seguito la tabella riassuntiva della sua composizione, riferita alla Gestione Centralizzata:

COMPOSIZIONE AL 31.12.2020	IMPORTO
Accantonamento Per Tari 2014 Comune Di Napoli	5.315.397
Accantonamento Tari Comune Di Napoli Anno 2016	4.402.808
Accantonamento Tares Di Competenza Dell'Anno 2013 Comune Di Napoli	4.302.483
Accantonamento A Fondo Rischi Ed Oneri Tarsu 2017 Comune Di Napoli Avviso Di Pag. Prot. N. 330312/228822 Del 28.04.2017 Notificato In Data 12.06.2017 Impugnato Dinnanzi Alla Commissione Tributaria Provinciale Di Napoli	3.601.453
Accantonamento A Fondo Rischi Ed Oneri Tarsu (Tari) 2020 Comune Di Napoli	3.400.000
Accantonamento A Fondo Rischi Ed Oneri Tarsu 2019 Comune Di Napoli (Comunicazione Ufficio Legale)	3.200.000
Accantonamento A Fondo Rischi Ed Oneri Tarsu (Tari) 2018 Comune Di Napoli Avviso Di Pag. Prot. 832817 Impugnato Con Iscrizione A Ruolo Del Ricorso In Data 20.12.2018	3.109.025
Accantonamento Per Tari 2015 Comune Di Napoli	2.377.464
Accantonamento Per Rimborsi Tasse Anni Precedenti 2020/2021	2.000.000
Sistemazione Errata Classificazione Debito In Oggetto Di Manifestazione Solo Probabile Scaturente Dalla Stipula, In Data 20.02.2009, Di Protocollo D'Intesa Per La Gestione Del Complesso Immobiliare Del "Palazzo Principe Di Caposele" Tra Università E Comune Di Portici A Seguito Delibera Cda N. 43 Del 29.12.2008 (Rif. Nota Prot. 40980 Del 04.05.2017). Gu 140/2012 Ex Imp 9877/2010 E 8188/2011	1.300.000
Adeguamento Accantonamento Tares Di Competenza Dell'Anno 2013 Comune Di Napoli	1.076.621
Adeguamento Accantonamento Per Tari 2014 Comune Di Napoli -Avviso Di Accertamento 1100021/23501 Del 19.12.2018 - Differenza Rispetto Al Totale Già Accantonato	619.612
Acc.To Al Fondo Rischi E Oneri _Altre Prestazioni E Servizi Da Terzi	536.095
DETTAGLIO DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE	35.240.958
ALTRO	4.788.728
TOTALE FONDO ALTRI RISCHI E ONERI AL 31.12.2020	40.029.686

La parte residuale del fondo per altri rischi e oneri, pari a Euro 5.985.496, si riferisce ad accantonamenti effettuati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Nel corso dell'esercizio il "fondo altri rischi e oneri" ha subito una riduzione netta, pari alla somma algebrica dei nuovi accantonamenti e degli storni, per Euro 21.892.742 rispetto all'esercizio precedente, di cui Euro 9.889.237 riguardanti la Gestione Centralizzata.

Tra gli storni del fondo si segnala, per Euro 10.440.300, la riduzione del fondo rischi e oneri relativa al rischio di restituzione del finanziamento ex L.R. 13/04 per le annualità 2007 e 2008. Difatti, in virtù della delibera del CdA n.11 del 27.11.2018, questo Ateneo ha sottoscritto in data 27.12.2018, un accordo transattivo con la Regione Campania con il quale la Regione *“si impegna ad avviare e a concludere le verifiche contabili di tutti i costi sostenuti dall’Ateneo entro la data del 16.11.2016 anche laddove riferiti a interventi parzialmente realizzati a tale data, ma comunque successivamente completati; ad effettuare nell’arco del triennio 2019/2021 il pagamento dei costi che risulteranno correttamente rendicontati”*.

Successivamente, con nota protocollo Regione Campania n. 720451 del 27.11.2019, quest’ultima comunicava, in relazione al finanziamento ex L.R. 13/04 per le annualità 2007 e 2008, che avrebbe liquidato a compensazione il saldo dei progetti. Pertanto, non sussiste più il rischio di restituzione dell’acconto ricevuto.

Si segnala, inoltre, una riduzione del fondo, per Euro 1.677.544, relativa a una rideterminazione dell’importo concernente la tassa sulla rimozione dei rifiuti urbani del comune di Napoli, a seguito delle indicazioni fornite, relativamente all’ammontare della soccombenza probabile, dal legale di Ateneo.

Il Fondo oneri assegnazioni interne, pari a Euro 27.192.998, è costituito dalle disponibilità di spesa residue assegnate dalla Gestione Centralizzata, nell’esercizio 2020 ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, a valere su ricavi 2020, per il sostenimento di oneri futuri di natura certa e determinata, riguardanti, tra l’altro:

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

Il Fondo oneri per la manutenzione ordinaria ha subito un incremento per Euro 8.772.639.

Con interventi di manutenzione ordinaria si intendono le opere di riparazione, rinnovamento e sostituzione delle finiture degli edifici e gli interventi necessari a integrare o mantenere in efficienza impianti tecnologici esistenti.

In particolare, sono stati oggetto di accantonamento gli oneri che hanno tratto origine nell’esercizio, a seguito di un provvedimento amministrativo, la cui manifestazione finanziaria avverrà negli esercizi successivi.

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

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

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

La valorizzazione del "Fondo accantonamento per la programmazione del personale", per Euro 23.155.146, scaturisce dal prodotto del numero di "punti organico", assegnati all'università e non utilizzati per assunzioni, per il proprio valore unitario.

In particolare, sono stati considerati, per la valorizzazione del fondo, sia i punti organico "impegnati" in concorsi in itinere, non conclusi con l'assunzione in servizio del personale vincitore al 31.12.2020, sia i punti organico disponibili per l'Ateneo per l'indizione di nuovi concorsi.

Con riferimento al valore del punto organico, si è fatto riferimento al Decreto Ministeriale del MIUR n. 441/2020, che lo ha determinato in misura pari a Euro 116.031.

6.6 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede ad alcun accantonamento al 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 2020 il saldo è pari a zero in quanto nessuna tipologia contrattuale in essere ha titolo al T.F.R.

6.7 DEBITI (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
D) DEBITI	133.368.624	129.585.705	3.782.918

La consistenza dei debiti al 31 dicembre 2020 è pari a Euro 133.368.624 rispetto al saldo del bilancio dell'esercizio precedente pari a Euro 129.585.705 con un incremento della macro-voce per Euro 3.782.918.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Mutui e debiti verso Banche	65.179.478	67.335.277	(2.155.799)
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	120.151	55.928	64.223
Verso Regione e Province Autonome	6.325	6.325	-
Verso altre Amministrazioni locali	125.102	250.102	(125.000)
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-	-
Verso Università	629.177	315.362	313.815
Verso studenti	5.213.066	4.098.398	1.114.668
Acconti	-	-	-
Verso fornitori	16.762.724	15.276.747	1.485.978
Verso dipendenti	688.597	1.105.959	(417.362)
Verso società o enti controllati	110.311	202.329	(92.018)
Altri debiti	44.533.691	40.939.278	3.594.413
TOTALE	133.368.624	129.585.705	3.782.918

Di seguito la rappresentazione dei debiti in relazione alla scadenza:

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
Mutui e Debiti verso banche	2.352.648	62.822.837
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	120.151	-
Verso Regione e Province Autonome	6.325	-
Verso altre Amministrazioni locali	125.102	-
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-
Verso Università	629.177	-
Verso studenti	5.213.066	-
Acconti	-	-
Verso fornitori	16.762.724	-
Verso dipendenti	688.597	-
Verso società o enti controllati	110.311	-
Altri debiti	44.533.691	-
TOTALE	70.541.792	62.822.837

Mutui e Debiti verso banche (1)

Di seguito la suddivisione del debito tra quota a breve, a medio e a lungo termine:

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	QUOTA ORIGINARIA DEBITO		CREDITI E DEBITI RESIDUI AL 31.12.2020	
		VOLORE NOMINALE DEBITO	QUOTA INTERESSI TOTALI	QUOTA CAPITALE RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2020	QUOTA INTERESSI RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2020
Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	Interventi edilizi	54.395.049	34.115.328	47.873.725	23.777.533
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2	18.166.053	8.892.236	17.301.760	7.777.827
	Totale Debiti	72.561.102	43.007.564	65.175.484	31.555.360

POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	VOLORE NOMINALE DEL DEBITO	QUOTA CAPITALE RESIDUA AL 31.12.2020	Quota a breve	Quota entro i tre anni (da 2 a 3 anni)	Quota entro i 5 anni (da 4 a 5 anni)	Quota oltre i 5 anni
				(entro i 12 mesi)			
Monte dei Paschi di Siena SpA	Interventi edilizi	54.395.049	47.873.725	1.841.937	3.968.572	4.380.903	37.682.313
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A	REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2	18.166.053	17.301.760	510.711	1.065.627	1.127.782	14.597.639
	Totale complessivo	72.561.102	65.175.484	2.352.648	5.034.200	5.508.685	52.279.952

Si segnala che nel corso dell'esercizio:

- è stato estinto il mutuo stipulato con Banca Opi S.p.A avente ad oggetto lavori di adeguamento del complesso di Ingegneria, sito a Piazzale Tecchio;
- sono stati erogati Fondi Kyoto 3 per ulteriori Euro 536.388 da parte di Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art. 9, DL 24 giugno 2014, n.91 e del Decreto Interministeriale n. 66 del 14.04.2015.

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (2)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	120.151	55.928	64.223

Debiti verso Regione e Province Autonome (3)

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

Debiti verso Altre Amministrazioni locali (4)

Il saldo presenta un decremento per Euro 125.000 rispetto all'esercizio precedente.

Debiti verso Università (5)

I debiti verso le Università presentano un incremento per Euro 313.815 rispetto al precedente esercizio.

Debiti verso studenti (7)

I debiti verso studenti mostrano un incremento per Euro 1.114.668 relativo al riconoscimento da parte dell'Ateneo del rimborso delle tasse agli studenti che riescono a laurearsi nei tempi indicati dalla legge.

Debiti verso fornitori (9)

La voce dei debiti verso fornitori si suddivide in:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Debiti verso fornitori	6.467.458	6.264.080	203.378
Fatture da ricevere	10.295.267	9.012.666	1.282.601
TOTALE	16.762.724	15.276.747	1.485.978

Debiti verso dipendenti (10)

Il saldo, pari a Euro 688.597, presenta una variazione in diminuzione pari a Euro 417.362 e si riferisce a debiti per retribuzioni a vario titolo dovute ai dipendenti.

Debiti verso società o enti controllati (11)

La voce in esame mostra un decremento per Euro 92.018 a fronte di debiti verso società ed enti controllati per dietimi da versare.

Altri debiti (12)

Il saldo degli altri debiti presenta un incremento complessivo pari a Euro 3.782.918.

6.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
E 1) Contributi agli investimenti	271.175.689	281.906.926	(10.731.237)
E 2) Ratei e risconti passivi	101.775.392	104.487.322	(2.711.930)
TOTALE E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti.	372.951.081	386.394.248	(13.443.167)

Contributi agli investimenti (E 1)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Contributi agli investimenti	271.175.689	281.906.926	(10.731.237)
TOTALE	271.175.689	281.906.926	(10.731.237)

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

Tra le variazioni subite dalla voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" si segnala:

- la riduzione del contributo regionale per Euro 132.442 a seguito della chiusura del credito vs/la Regione Campania per l'ammontare pari alle economie di fine lavori di cui all'intervento SGT3.1817L avente a oggetto la realizzazione del laboratorio di alta tensione da 20.000 v;
- la riduzione dei risconti per la quota di ammortamento degli investimenti finanziati con i contributi in conto capitale, pari a Euro 10.598.795.

Ratei e risconti passivi (E 2)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Ratei e risconti passivi	101.775.392	104.487.322	(2.711.930)

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

Di seguito l'elenco di alcune delle voci più rilevanti di risconto passivo con le relative variazioni.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
RILEVAZIONE RISCOLO PASSIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	39.231.316	42.207.399	(2.976.083)
RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016	2.929.939	4.169.088	(1.239.149)
RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014	4.061.664	4.147.102	(85.438)
RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018	2.214.949	3.128.280	(913.331)
RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017	1.903.717	2.888.764	(985.047)

RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2018/2019	4.936.034	6.333.834	(1.397.800)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015	1.245.820	1.489.787	(243.967)
RISCONTO PASSIVO PER BORSE POST LAUREAM	3.078.443	3.581.866	(503.423)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA BORSE DI STUDIO PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA NON MEDICA A.A. 2014/2015	1.205.601	1.205.601	0
RISCONTO PASSIVO FONDI_MIUR_2016-DM_976/14_ART.1 FONDO SOSTEGNO GIOVANI - sostegno alla mobilità internazionale degli studenti	0	439.316	(439.316)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014	348.409	506.579	(158.170)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015	35.827	25.750	10.077
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016	54.684	81.417	(26.733)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017	24646,65	61.542,56	(36.896)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018	168.579	1.912.517	(1.743.938)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2018/2019	1.583.217	29.562.391	(27.979.174)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2019/2020	36.313.793	0	36.313.793
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2014/2015	31.455	33.105	(1.650)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2015/2016	35.014	35.014	0
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2016/2017	26.152	26.152	0
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2017/2018	65.716	75.611	(9.895)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2018/2019	41.544	413.080	(371.536)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE AO 2019/2020	418.530	0	418.530
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE ASL 2014/2015	19.607	19.607	0
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE ASL 2015/2016	36.199	35.599	600
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE ASL 2016/2017	43.076	43.076	0
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE ASL 2017/2018	23.210	28.820	(5.610)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE ASL 2018/2019	105.313	269.110	(163.797)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO SUPPLENZE E CONTRATTI SEDI PERIFERICHE ASL 2019/2020	247.360	0	247.360

RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA BORSE DOTTORATO DI RICERCA POR FSE 2007/2013 - 2014/2010 29° E 30° CICLO	0	146.493	(146.493)
RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO DOTTORATI DI RICERCA DA ENTI DI RICERCA (NO CTC)	86.567	116.260	(29.693)
RISCONTO FINANZIAMENTO DA ACCADEMIA AERONAUTICA PER AFFIDAMENTI SCUOLA DI MED. E CHIR., DIPGIUR E SC. POL. SC. BASE A.A. 2018/2019	0	181.490	(181.490)
RISCONTO FINANZIAMENTO DA ACCADEMIA AERONAUTICA PER AFFIDAMENTI SCUOLA DI MED. E CHIR., DIPGIUR E SC. POL. SC. BASE A.A. 2019/2020	317.677	0	317.677
RISCONTO RELATIVO FINANZIAMENTO AFFIDAMENTI A.A. 2018/2019 "FIT PERCORSO FORMATIVO 24 CFU"	81.443	120.000	(38.557)
ALTRO	859.893	1.202.672	(342.778)
TOTALE	101.775.392	104.487.322	(2.711.930)

6.9 RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E COFINANZIATE IN CORSO (F)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	238.159.119	198.749.180	39.409.939
TOTALE	238.159.119	198.749.180	39.409.939

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

6.10 CONTI D'ORDINE

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

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

ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE	VALORE AL 31.12.2020
EDIFICIO SEDE CENTRALE DI ATENEO CORSO UMBERTO I 40	28.505.243
EDIFICIO VECCHIA UNIVERSITA' EX COLLEGIO DEL SALVATORE - VIA MEZZOCANNONE 4 - 8 - NAPOLI	40.231.463
EDIFICIO EX POLITECNICO VIA MEZZOCANNONE, 16 - NAPOLI	61.469.681
COMPLESSO ORTO BOTANICO - VIA FORIA 223 - NAPOLI	9.981.290
EDIFICIO VETERINARIA - VIA VETERINARIA 1 - NAPOLI	7.642.975
EDIFICIO VETERINARIA - VIA SANTA MARIA DEGLI ANGELI ALLE CROCI, 28 - NAPOLI	32.564
PALAZZO GRAVINA - VIA MONTEOLIVETO, 3 NAPOLI	17.310.298
PALAZZO MASCABRUNO VIA UNIVERSITA' 48-50-52 PORTICI (NA)	6.635.321
COMPLESSO SAN MARCELLINO - PIAZZA SAN MARCELLINO VIA L. RODINO', 10-22-32 - NAPOLI	33.711.825
TOTALE	205.520.659

7. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

7.1 PROVENTI OPERATIVI (A)

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

Per l'anno accademico 2020/21 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato il sistema di contribuzione universitaria, già attuato nell'a.a. 2019/20 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, introducendo alcune novità già descritte nel paragrafo 6.2, riguardanti l'ampliamento dei benefici economici a favore degli studenti o modalità procedurali facilitative relative all'iscrizione.

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

Così come indicato nella sezione 6.2 – CREDITI – per l'esercizio 2020 sono stati iscritti in bilancio i soli proventi da contribuzione studentesca certi, ossia incassati al 31.12.2020 e incassati nel periodo compreso tra la chiusura dell'esercizio e l'approvazione del Bilancio.

Considerata la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, si è proceduto a riscontare i 10/12 del totale dei contributi relativi all'A.A. 2020/2021, considerando in tale importo sia la quota versata nel 2020 sia la quota versata nell'anno solare successivo. Pertanto, la contribuzione che ha partecipato alla formazione del reddito d'esercizio dell'anno 2020 è rappresentata da:

- parte dei proventi incassati nell'anno 2019 ma di competenza del 2020;
- parte dei proventi incassati dopo l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019, riferiti all'a.a. 2019/2020;
- quota di competenza 2020 della contribuzione riferita all'a.a. 2020/2021 che è stata parzialmente misurata dall'accensione del credito verso studenti.

Di seguito la composizione:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
PROVENTI PROPRI	141.309.008	126.661.022	14.647.986
CONTRIBUTI	434.938.565	432.652.179	2.286.386
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	58.280.928	46.077.936	12.202.992
TOTALE	634.528.501	605.391.136	29.137.364

L'incremento dei proventi operativi, pari a Euro 29.137.364, è relativo principalmente:

- all'incremento del Fondo per il Finanziamento Ordinario e, in particolare, della quota base, premiale e del perequativo, nonché delle assegnazioni per i piani straordinari;
- all'incremento dei proventi per il finanziamento di ricerche;
- all'incremento degli "Altri proventi e ricavi diversi" come di seguito descritto.

PROVENTI PROPRI (I)

Sono riconducibili a tre macro-categorie:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Proventi per la didattica	81.212.566	77.411.299	3.801.267
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	19.314.122	19.788.602	(474.480)
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	40.782.319	29.461.120	11.321.199
TOTALE	141.309.008	126.661.022	14.647.986

I proventi propri sono relativi alla gestione caratteristica e possono derivare dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo sia nell'ambito della didattica e della ricerca quali contribuzione studentesca, finanziamenti e trasferimenti di carattere istituzionale, sia da contratti con prestazioni corrispettive di natura commerciale.

Proventi per la didattica (1)

Di seguito la ripartizione:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	75.108.769	71.363.599	3.745.170
Tasse e contributi per altri corsi	4.472.198	5.039.888	(567.689)
Tasse e contributi per test pre-immatricolazione e iscrizioni a esami di stato	1.631.599	1.007.813	623.786
TOTALE	81.212.566	77.411.299	3.801.267

I proventi per la didattica, ricevuti a fronte dei servizi didattici resi dall'Università, sono relativi alla contribuzione studentesca. La variazione dei proventi scaturisce da un diverso trattamento contabile come descritto nella sezione dei "Crediti Verso studenti per tasse e contributi" a cui si rinvia.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

La voce in esame si attesta in linea con il dato del precedente esercizio. Tali prestazioni consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio ma anche di vendita di beni/servizi di propria produzione svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, dietro pagamento di un corrispettivo/tariffa che non abbia carattere speculativo ma che copra almeno i costi sostenuti.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

La voce in esame risulta essere incrementata per Euro 11.321.199 rispetto al precedente esercizio, in prevalenza per l'incremento dei finanziamenti competitivi per ricerca da regioni.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci che compongono tali proventi:

Tipo di finanziamento	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	3.323.410	1.439.900	1.883.510
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	33.342	212.011	(178.669)
Altri finanziamenti competitivi da miur	12.708.596	9.143.263	3.565.333
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	1.520.566	1.662.743	(142.178)
Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	199.964	114.105	85.858
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	11.953.717	8.500.190	3.453.528
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	-	-	-
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	82.814	89.739	(6.925)
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	376.569	228.986	147.584
Finanziamenti competitivi da cnr	44.754	8.000	36.754
Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	1.681.879	790.633	891.246
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione Europea	7.963.856	6.324.355	1.639.501
Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	336.448	453.755	(117.307)
Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	556.403	493.439	62.964
Totale	40.782.319	29.461.120	11.321.199

Si segnala, in particolare, che l'incremento degli "altri finanziamenti competitivi da miur" è da imputare al finanziamento dell'assunzione e della mobilità di ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, lett. a) della legge 240/2010 - D.D. MUR n. 407 del 27.02.2018 - "AIM: Attrazione e Mobilità Internazionale" in attuazione del Programma Operativo Nazionale (PON) Ricerca e Innovazione 2014-2020.

CONTRIBUTI (II)

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	405.934.158	400.921.517	5.012.641
2. Contributi Regioni e Province autonome	6.150.907	6.957.155	(806.249)
3. Contributi altre Amministrazioni locali	52.528	62.973	(10.445)
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.854.660	3.694.185	(839.525)
5. Contributi da Università	466.560	698.675	(232.114)
6. Contributi da altri (pubblici)	3.213.734	3.051.588	162.146
7. Contributi da altri (privati)	5.372.926	5.510.082	(137.156)
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	424.045.473	420.896.174	3.148.665
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	10.316.031	10.708.685	(392.654)
2. Contributi Regioni e Province autonome	324.987	850.960	(525.973)
3. Contributi altre Amministrazioni locali			-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			-
5. Contributi da Università			-
6. Contributi da altri (pubblici)	252.075	196.360	55.715

7. Contributi da altri (privati)			-
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	10.893.727	11.756.005	(862.278)
TOTALE	434.938.565	432.652.179	2.282.386

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Il saldo al 31.12.2020 è composto principalmente dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	373.575.167	368.959.264	4.615.902
Fondo per attivita' sportiva	567.838	394.555	173.282
Fondo per edilizia universitaria	10.316.031	10.708.685	(392.654)
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	31.355.585	31.072.977	282.608
Altri fondi per il finanziamento delle universita'	426.799	386.033	40.767
Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	8.769	108.687	(99.918)
TOTALE	416.250.188	411.630.201	4.619.987

Di seguito l'assegnazione dell'anno del Fondo di Finanziamento Ordinario:

FFO DM 442 dell' 10/8/2020	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni 2020 su 2019
Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi	-	-	
Interventi quota base	209.976.497	218.592.869	(4)%
- quota storica	128.161.683	140.776.854	(10)%
- costo standard	81.814.814	77.488.549	5%
- programmazione triennale consolidata		327.466	(100)%
Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)	97.639.389	90.919.216	7%
a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014)	53.436.394	49.054.410	8%
b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2011-2014)	26.050.679	25.356.660	3%
c) 20% autonomia responsabile	18.152.316	16.678.072	8%
Correttivi una tantum		169.926	100%
Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)	12.270.841	8.671.232	29%
Incentivi per chiamate dirette			(100)%
Correttivi una tantum	362.545	163.427	55%
Piani straordinari	17.597.940	15.114.605	14%
- Piano straordinario ordinari 2016	231.717	231.717	0%
- Piano straordinario ricercatori 2016	1.876.971	1.876.971	32%
- Piano straordinario associati	7.983.511	7.983.511	0%
- Piano straordinario ricercatori 2018	3.751.724	3.751.724	0%
- piano straordinario ricercatori 2019	3.754.017	1.270.682	66%
Programmazione triennale	3.294.068		(100)%
Interventi a favore degli studenti	8.556.189	8.134.740	5%
1) borse post lauream	6.400.135	5.786.721	10%
2) fondo sostegno giovani	2.156.054	2.348.019	(9)%
- mobilità	1.512.886	1.681.001	(11)%
- assegni tutorato	348.886	361.997	(4)%
- corsi strategici	294.282	305.021	(4)%
No tax area	6.860.312	8.915.325	(30)%
Interventi a favore degli studenti disabili\dislessici			
dipartimenti di eccellenza 2018-2022	8.541.718	8.541.718	0%
parziale compensazione blocco scatti stipendiali	4.456.204	1.933.800	57%
scuola superiore meridionale	21.210.000	8.209.000	61%

DM 294/2020	2.975.251		100%
ulteriori interventi	1.857.858	493.263	73%
TOTALE FFO	395.598.812	369.689.195	7%

Il Fondo di Finanziamento Ordinario evidenzia un saldo contabile di Euro 373.575.167. La differenza, rispetto all'ammontare assegnato, pari a Euro 395.598.812 è determinata dalle scritture di risconto passivo, nonché da assegnazioni relative a esercizi precedenti, la cui comunicazione ufficiale è avvenuta nel 2020.

Si evidenzia che, nel 2019 l'Ateneo è risultato assegnatario del finanziamento per la costituzione della Scuola Superiore Meridionale, previsto dalla Legge n. 145/2018, commi 409-413. Quest'ultima è una Scuola internazionale di alta formazione e ricerca provvista di un Istituto di Studi Avanzati. È inserita nel sistema universitario italiano pubblico ed è stata istituita sperimentalmente per tre anni presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II.

Contributi Regioni e Province autonome (2)

Il decremento della voce in esame è relativo ai minori contributi ricevuti dall'ente.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Il saldo si attesta sostanzialmente in linea con quello del precedente esercizio.

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Tale voce mostra un leggero decremento rispetto al precedente esercizio, per una riduzione dei contributi ricevuti dall'Unione Europea ed altri Organismi Internazionali

Contributi da Università (5)

Il saldo subisce una riduzione per Euro 232.114.

Contributi da altri (pubblici) (6)

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

Contributi da altri (privati) (7)

La voce accoglie i contributi per la ricerca erogati, in prevalenza, da imprese ed evidenzia una riduzione per Euro 137.156 rispetto al precedente esercizio.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

La voce ha valore zero al 31 dicembre 2020.

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

La voce ha valore zero al 31 dicembre 2020.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Di seguito la composizione della voce in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	767.633	426.311	341.322
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	6.073	34.595	(28.522)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione Europea	75.317	71.109	4.208
Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	146.304	119.506	26.798
Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	11.454.953	6.979.426	4.475.527
Contratti/convenzioni/accordi programma: con province	-	3.251	(3.251)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	273.523	300.476	(26.953)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.127.570	1.286.101	(158.531)
Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	19.679	247.181	(227.502)
Vendita prodotti agricoli	53.832	34.264	19.568
Vendita di altri beni e servizi	114.165	186.014	(71.849)
Fitti attivi da fabbricati	44.801	23.884	20.917
Fitti attivi da terreni	3.224	3.160	65
Utilizzo sale congressuali	13.500	113.179	(99.679)
Sconti e abbuoni attivi	1.309	2.313	(1.004)
Lasciti, oblazioni e donazioni	35.025	27.334	7.691
Proventi eventuali non classificabili in altre voci	1.086.139	1.295.674	(209.536)
Arrotondamenti positivi	4	1	3
Recuperi e rimborsi	2.130.509	1.277.782	852.727
Recuperi e rimborsi per personale comandato	170.761	176.272	(5.511)
Recuperi e rimborsi da Studenti	768.089	1.012.174	(244.085)
Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	251.114	111.383	139.732
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità finanziaria	518.400	38.781	479.619
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	1.121.664	472.873	648.791
Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	3.500	-	3.500
Fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	-	59.958	(59.958)
Recuperi e rimborsi iva	-	118	(118)
Recuperi e rimborsi risarcimenti danni	-	134.298	(134.298)
Sopravvenienze e insussistenze attive	38.093.840	31.640.517	6.453.323
TOTALE	58.280.928	46.077.936	12.202.992

L'incremento di altri ricavi e proventi diversi, rispetto al precedente esercizio, deriva principalmente da maggiori proventi ascrivibili ad accordi, contratti e convenzioni con la Regione Campania.

Le sopravvenienze attive, per ciò che concerne le strutture che hanno rilevato le stesse, al 31 dicembre 2020, sono così composte:

Descrizione	Valore al 31.12.2020
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	32.566.353
EX POLO DELLE SCIENZE E DELLE TECNOLOGIE	2.550.337
Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche	686.202
Dipartimento di Studi umanistici	319.808
Dipartimento di Scienze mediche traslazionali	200.278
Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale	171.587
Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione	145.047
Dipartimento di Medicina veterinaria e Produzioni animali	135.808
CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	127.223
Dipartimento di Architettura	108.983
Dipartimento di Agraria	100.015
Subtotale strutture con maggiori sopravvenienze	37.111.642
Subtotale altre strutture	982.198
Totale	38.093.840

Di seguito si evidenziano, inoltre, le principali sopravvenienze attive registrate dall'Amministrazione Centrale al 31.12.2020:

Descrizione	Valore al 31.12.2020
L.R.13/2004_ STORNO FONDO ALTRI RISCHI E ONERI PER L'ACCREDITO DEL SALDO A SEGUITO DELLA RENDICONTAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE NOTA REGIONALE 720451_2019	10.440.300
CARTELLA PAGAMENTO (MODELLO 770/2016), rilascio eccedenza fondo a CE tra le sopravvenienze attive a fronte del riconoscimento del debito in capo all'Ateneo di €228.451,46 come da estratto di ruolo del 29.10.2020	7.363.423
Eccedenza fondo per cause e controversie in corso_esercizio 2020_PG/2021/0026167 del 15/03/2021 e PG/2021/0026460 del 16/03/2021	3.815.158
SISTEMAZIONE CONTABILE FONDO ONERI MANUTENZIONE ORDINARIA 2020	3.523.943
adeguamento accantonamento TARES DI COMPETENZA DELL'ANNO 2013 COMUNE DI NAPOLI e rilevazione insussistenza attiva per rilascio fondo accantonato per TARI 2015 e TARSU 2017 -Comune di Napoli	2.799.077
RILASCIO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VS ALTRI PUBBLICI A SOPRAVVENIENZE ATTIVE A SEGUITO DI INCASSO PARZIALE Generico di Entrata solo COGE n. 2012/907 - CNR	600.000
rilevazione insussistenza attiva per rilascio fondo accantonato per consorzio ARPA	565.644
rettifica fondo rischi e oneri - "Procedura di gara 2/S/2019 - Promemoria per il C.d.A. del 27 marzo 2019. - IA/2019/2290 - Servizio di	109.057
Subtotale maggiori sopravvenienze attive Amministrazione Centrale	29.216.605
Subtotale altre sopravvenienze attive Amministrazione Centrale	3.349.748
Totale	32.566.353

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)

Tale voce ha valore zero al 31 dicembre 2020. Ciò in quanto si è ritenuto corretto imputare oneri capitalizzati per lavori di manutenzione straordinaria o nuove edificazioni, non ultimati al

31.12.2020, che sono abitualmente sostenuti dall'Ateneo ricorrendo ad appalti a fornitori esterni, direttamente nella voce B.II.5. «Immobilizzazioni in corso e acconti», senza perciò farli transitare per il conto economico e operare, poi, la capitalizzazione. Ciò in considerazione dell'attuale dettato suggerito dalla prassi contabile.

7.2 COSTI OPERATIVI (B)

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

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.

Di seguito la composizione:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
COSTI DEL PERSONALE	290.570.896	287.821.468	2.749.428
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	159.566.143	157.668.388	1.897.755
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.977.642	25.804.257	2.173.385
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	74.582.860	70.522.211	4.060.649
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.798.783	5.083.391	(284.608)
TOTALE	557.496.323	546.899.715	10.596.608

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori			
Competenze fisse	145.766.896	140.199.180	5.567.717
Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità, altre competenze accessorie	7.100.814	10.791.221	(3.690.407)
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	42.601.396	40.887.232	1.714.164
irap docenti e ricercatori	-	-	-
TOTALE a) docenti/ricercatori	195.469.106	191.877.633	3.591.473
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)			
Assegni di ricerca			

	6.899.517	6.163.836	735.680
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	1.538.798	1.361.787	177.011
TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.438.314	7.525.623	912.691
c) docenti a contratto			
Compensi fissi al personale docente a contratto	403.571	293.228	110.344
Irap docenti a contratto	-	-	-
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	73.239	32.336	40.902
TOTALE c) docenti a contratto	476.810	325.564	151.246
d) esperti linguistici			
Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	314.008	382.424	(68.416)
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici	-	-	0
Indennità TFR	-	-	0
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	109.601	125.431	(15.830)
TOTALE d) esperti linguistici	423.609	507.855	(84.246)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
Indennità TFR	-	-	-
Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	-	-	-
TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	204.807.840	200.236.675	4.571.165
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo			
Competenze fisse	58.700.687	59.092.158	(391.471)
Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie	8.102.277	9.238.349	(1.136.072)
Indennità TFR	-	-	0
Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP)	18.960.092	19.248.905	(288.813)
Irap personale dirigente e tecnico-amministrativo	-	-	-
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	85.763.056	87.579.412	(1.816.356)

Di seguito la composizione delle Dotazioni di organico del personale docente e ricercatore nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo, la cui variazione spiega la variazione dell'onere nell'esercizio 2020:

Personale docente e ricercatore

ORGANICO	Anno 2020	Anno 2019	Variazione n° unità	Variazione %
Personale di ruolo				
Professori Ordinari	680	639	41	6,42%
Professori Associati	973	907	66	7,28%
Ricercatori a tempo indeterminato	364	474	(110)	(23,2)%
Ricercatori a tempo determinato	614	577	37	6,41%

Professori straordinari a tempo determinato	-	-	-	-
Assistenti	-	-	-	-
Totale personale di ruolo	2.017	2.020	(3)	(0,1)%
Personale in convenzione				
Professori	1.653	1.546	107	6,92%
Ricercatori	978	1.051	(73)	(6,95)%
Totale personale in convenzione		-	-	-
TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	2.631	2.597	34	1,31%

Personale dirigente e tecnico amministrativo

ORGANICO	Anno 2020	Anno 2019	Variazione n° unità	Variazione %
Personale a tempo indeterminato				
di cui dirigenti	12	12	-	-
di cui categoria EP	178	182	(4)	(2)%
di cui categorie D, C, B	2.089	2.199	(110)	(5)%
Totale personale a tempo indeterminato	2.279	2.393	(114)	(5)%
Personale a tempo determinato				
di cui dirigenti		-	-	-
di cui categorie D, C, B		-	-	-
Totale personale a tempo determinato		-	-	-
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2.279	2.393	(114)	(5)%

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Costi per sostegno agli studenti	72.694.232	71.695.083	999.150
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	43.250	187.890	(144.640)
Acquisto materiale di consumo per laboratori	6.742.176	7.078.771	(336.595)
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.924.586	3.545.400	379.186
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.921.744	57.033.727	(111.983)
Acquisto altri materiali	2.937.691	2.734.260	203.431
Costi per godimento beni di terzi	2.582.904	3.201.120	(618.216)
Altri costi	13.719.559	12.192.137	1.527.422
TOTALE	159.566.143	157.668.388	1.897.755

Costi per sostegno agli studenti (1)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norme	31.228.708	31.726.610	(497.903)
Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero)	547.500	-	547.500
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	3.196.267	5.019.653	(1.823.386)
Altre borse	10.436.745	10.370.493	66.252
Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	1.342	-	1.342
Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	4.996.934	5.076.597	(79.663)
Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	454.370	352.328	102.042
Altri interventi a favore degli studenti	662.266	638.666	23.600
Altri premi	906.372	34.125	872.247
Contributi obbligatori per attivita' di tutorato	103.348	80.033	23.315
Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	562.495	880.735	(318.240)
Borse di studio per dottorato di ricerca	16.023.761	14.323.171	1.700.590
Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	3.574.124	3.192.671	381.453
TOTALE	72.694.232	71.695.083	999.150

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

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

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Sono iscritte le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità, trasferiscono ai partner coinvolti. L'Ateneo, in presenza di progetti di ricerca realizzati da più soggetti e per i quali svolge il ruolo di capofila, acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire, agli altri partner, le quote di loro spettanza. Viene utilizzata tale voce di costo per la contabilizzazione dei trasferimenti nel caso in cui L'Ateneo definisce e presenta i progetti, individua i partner, suddivide il budget tra questi ultimi e assume la responsabilità di garantire la realizzazione dell'intera operazione secondo le modalità del progetto presentato.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

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

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

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

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

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

In tale voce sono compresi tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento. In particolare, per la manutenzione e gestione strutture, utenze, canoni e acquisti di servizi. La voce, oltre a comprendere le prestazioni di servizi in senso stretto, comprende, altresì, i costi per collaborazioni coordinate e continuative e i relativi oneri connessi.

Acquisto altri materiali (9)

La voce accoglie l'acquisto altri beni materiali, quali cancelleria e beni materiali strumentali di valore inferiore a Euro 516,46. Il costo di questi ultimi, come da regolamento di Ateneo, è iscritto per intero a conto economico e non assoggettato ad ammortamento.

Costi per godimento beni di terzi (11)

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazione
Leasing operativo e altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	77.012	90.663	(13.651)
Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	94.440	137.889	(43.448)
Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	195.192	220.225	(25.034)
Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (commerciale)	-	-	-
Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale)	6.905	5.303	1.602
Noleggio altre attrezzature (commerciale)	47.800	43.506 0	4.293
Fitti passivi per locazione di edifici	159.961	163.689	(3.728)
Altri fitti passivi	-	-	-
Licenze software	2.001.593	2.539.844	(538.251)
Totale	2.582.904	3.201.120	(618.216)

Altri costi (12)

Di seguito la composizione della voce "Altri costi":

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2019	Variazioni
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	1.462	-	1.462
Gettoni/indennita' e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	14.864	-	14.864
Gettoni/indennita' e missioni ai membri del collegio dei revisori	71.655	-	71.655
Gettoni/indennita' e missioni ai membri del nucleo di valutazione	118.605	-	118.605
Altri costi per il personale	19.978	7.203	12.775
Visite medico-fiscali	3.416	1.262	2.154
Quote associative	190.658	352.035	(161.377)

Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	337.378	300.997	36.381
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	14.067	38.085	(24.018)
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	62.754	155.727	(92.972)
Altri costi per attivita' istituzionali	360.698	227.669	133.029
Costi per attivita' sportive l. 394/77	567.838	394.555	173.282
Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000	150.000	-
Trasferimenti vari	3.263.294	1.260.082	2.003.212
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.285.462	2.350.453	(64.991)
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	178.403	311.817	(133.415)
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.694.833	640.755	1.054.078
Restituzioni e rimborsi diversi	1.532.846	1.591.943	(59.097)
Totale	13.719.559	12.192.137	1.527.422

Conformemente alla Nota Tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale n. 1 del 17 maggio 2017, si è provveduto a riclassificare nella voce su menzionata i costi relativi alle indennità e i gettoni di presenza per il funzionamento degli organi di governo, del collegio dei revisori e del nucleo di valutazione.

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

ORGANO	COMPENSO	GETTONI	RIMBORSO SPESE	INIZIO INCARICO	FINE INCARICO
Rettore	75.241			01/11/2020	01/11/2026
Consiglio di Amministrazione		8.613	934	17/11/2020	16/11/2024
Senato Accademico		953		DIVERSI	2021
Collegio Revisori dei Conti	71.655		0	DIVERSI	19/04/2021
Nucleo di valutazione	117.652		953	01/11/2016	01/11/2020

Per tutte le informazioni di dettaglio si rimanda a quanto pubblicato sul sito di Ateneo nella sezione "Organigramma".

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

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

AMMORTAMENTI

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Ammortamenti			
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	867.765	787.487	80.278
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	24.444.799	22.272.128	2.172.671

Totale ammortamenti	25.312.564	23.059.614	2.252.949
Svalutazioni			
Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	2.665.078	2.744.642	(79.565)
Totale svalutazioni	2.665.078	2.744.642	(79.565)
TOTALE	27.977.642	25.804.257	2.173.384

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (1)

La voce comprende gli ammortamenti dei diritti d'uso su beni di proprietà di terzi, tra i quali la fibra ottica di proprietà della Fastweb, in concessione decennale all'Università, nonché l'ammortamento delle manutenzioni e riparazioni eseguite su beni demaniali indicati nei conti d'ordine. Gli oneri per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, non separabili dai beni stessi, sono ammortizzati nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo derivante dal contratto che ne stabilisce il diritto d'uso.

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	3.505	5.094	(1.590)
Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	-	661	(661)
Quota di ammortamento diritti di brevetto	1.664	1.138	525
Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	176.598	130.512	46.086
Quota di ammortamento licenze d'uso	401.123	395.282	5.841
Quota di ammortamento software	-	-	-
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	-	-	-
Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	1.061	-	1.061
Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	283.816	254.800	29.016
Totale	867.765	787.487	80.278

Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2)

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	12.992.939	12.693.340	299.598
Quota di ammortamento impianti e attrezzature (istituzionale)	2.701.526	2.320.940	380.586
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (istituzionale)	4.569.648	4.020.953	548.694
Quota di ammortamento materiale bibliografico	798.300	189.347	608.954
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (istituzionale)	780.791	756.774	24.017
Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche (istituzionale)	2.601.595	2.290.773	310.822
Totale	24.444.799	22.272.128	2.172.671

SVALUTAZIONI

Svalutazione immobilizzazioni (3)

Tale voce non è presente nel bilancio al 31.12.2020.

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome	0	309.078	(309.078)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Università	167.285	105.193	62.093
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	1.144.881	1.924.077	(779.196))
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	1.352.912	375.504	977.408
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	0	0	-
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali	0	30.791	(30.791)
Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso clienti fatture da emettere	0	0	-
Totale	2.665.078	2.744.642	(79.565)

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto di seguito:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Accantonamenti area personale			
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	4.963.939	-	4.963.939
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	184.872	413.504	(228.632)
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	86.498	70.043	16.456
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi	47.241	47.241	-
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	14.104	13.737	367
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.787.861	-	3.787.861
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato	1.180.494	-	1.180.494
Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo determinato	156.138	-	
Quote di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	82.629	344.004	(261.376)
Accantonamento al Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio	636.055	1.038.257	(402.202)
Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	13.729.241	6.650.432	7.078.809
Accantonamento a fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	2.443.590	1.915.285	528.305
Accantonamento a fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	1.213.429	840.899	372.529

QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO PER IL COFINANZIAMENTO DI PROGETTI DI RICERCA DOCENTI E RICERCATORI	2.184.264	-	
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	2.828.121	2.867.221	
Accantonamento a Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	-	145.176	(145.176)
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto	-	-	-
Totale accantonamenti area personale	33.538.476	14.345.801	16.891.374
Accantonamenti area amministrazione			
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento degli Assegni di Ricerca	-	-	-
Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	-	50.364	(50.364)
Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso	1.739.892	11.379.359	(9.639.467)
Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri	7.723.215	11.075.307	(3.352.092)
Quote di accantonamento al fondo per il cofinanziamento di progetti per iniziative studentesche e part-time studenti	200.000	200.000	-
Quote di accantonamento al Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca	212.443	191.777	20.666
Quota di accantonamento al fondo oneri per assegnazioni interne	13.598.906	15.291.867	(1.692.962)
Quote di accantonamento a fondo per manutenzione ordinaria	17.142.903	17.594.334	(451.431)
Quota di esercizio per altri accantonamenti	427.025	393.402	33.623
Totale accantonamenti area amministrazione	41.044.384	56.176.410	-15.132.027
TOTALE ACCANTONAMENTI	74.582.860	70.522.211	4.060.649

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

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

Di seguito il dettaglio della composizione della voce in esame:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Versamenti allo Stato	735.207	620.420	114.787
Oneri diversi di gestione	203.821	100.773	103.048
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) (istituzionale)	88.647	20.731	67.916
Perdita su crediti istituzionale	2.292.041	3.725.789	(1.433.748)
Perdita su crediti commerciali	1.168.114	113.452	1.054.662
Imposte sul patrimonio	22.676	22.676	-
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	124.428	127.912	(3.484)
Imposte sul registro	24.092	15.193	8.898
Valori bollati	32.067	210.939	(178.872)
Altri tributi	47.338	70.532	(23.194)
Iva indettabile	60.353	54.975	5.379
TOTALE	4.798.783	5.083.391	(284.609)

Le perdite su crediti sono state rilevate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo al verificarsi di eventi certi e definitivi.

Disposizioni di contenimento della spesa

Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	113.033		ordinativo n.26096/2020
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.621		ORDINATIVI DI PAGAMENTO NN. 26096/2020
Art. 6 comma 12 (Spese per Missioni)	10.042		ordinativo n.26096/2020
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	22.599		ordinativo n.26096/2020
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	171.294		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		3452	
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		3490	
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		3492	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	565.935	3348	ORDINATIVO DI PAGAMENTO N. 26092/2020
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	565.935		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		3512	
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
TOTALE	737.229		

7.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri finanziari:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Proventi finanziari	34.029	12.279	21.750
Interessi e altri oneri finanziari	(3.263.205)	(3.309.323)	46.118
Utili e perdite su cambi	(33.189)	-	(33.189)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(3.262.365)	(3.297.044)	34.679

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

7.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	0	(34.414)	34.414
TOTALE	0	(34.414)	34.414

7.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

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

Nella tabella seguente il dettaglio delle voci:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Proventi	69.770	34.705	35.065
Oneri	(1.264.519)	(518.419)	(746.100)
Totale delle partite straordinarie (E)	(1.194.749)	(483.714)	(711.035)

Di seguito la composizione dei proventi:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	69.770	34.705	35.065
TOTALE	69.770	34.705	35.065

Di seguito la composizione degli oneri:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Arrotondamenti negativi	0	1	(1)
Sopravvenienze passive	1.148.836	350.076	798.760
Minusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni materiali	-	147	(147)
Oneri vari straordinari	7.154	351	6.803
Imposte relative ad esercizi precedenti	108.529	167.844	(59.315)
TOTALE	1.264.519	518.419	746.100

Le sopravvenienze passive sono relative principalmente a rilevazioni di oneri di competenza di esercizi precedenti.

Le sopravvenienze passive alla data del 31 dicembre 2020 sono così composte:

Descrizione	Valore al 31.12.2020
Nota credito a riduzione del credito relativo al progetto "HUAWEI FRANCE/ DIETI" e relativa al precedente esercizio	670.000

Sistemazione registrazioni fondi "Oneri per Assegnazioni interne e Altri rischi e oneri" del 31.12.2019 per i progetti STAR 2018	110.803
Nota credito a riduzione del credito relativo all'Accordo Quadro n. 4400007890 tra ENI e Università Federico II di Napoli, relativa all'esercizio 2019	60.000
Nota credito a riduzione della fattura emessa dal DIPAGR verso il MANN nel precedente esercizio	39.000
Maggiori oneri dovuti al CeRICT SCrl a seguito di rideterminazione del contributo ministeriale dovuto	33.652
Nota credito a storno totale della fattura emessa dal CIRLUPT verso il MANN in base alla Convenzione OBVIA III sottoscritta in data 17.05.2018	32.000
Altri minori	203.381
Totale	1.148.836

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risultato prima delle imposte	72.575.063	54.676.249	17.898.814

Il risultato si è incrementato rispetto all'esercizio precedente per Euro 17.898.814. Per maggiori dettagli in merito all'andamento della gestione si rinvia alla relativa relazione.

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	19.231.072	19.023.152	207.919

Di seguito il dettaglio di composizione della voce, che, per l'esercizio 2020 si attesta in linea con il precedente:

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	12.772.021	12.497.941	274.080
- collaborazioni scientifiche			
- docenti a contratto	23.909	17.802	6.106
- esperti linguistici	26.766	31.178	(4.412)
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			
- personale dirigente e tecnico amministrativo	5.173.556	5.248.827	(75.271)
- irap su co.co.co.	270.059	371.172	(101.113)
TOTALE IRAP retributivo	18.266.311	18.166.920	99.390
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	964.761	856.232	108.529
TOTALE IMPOSTE	19.231.072	19.023.152	207.919

7.8 RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Variazioni
Risultato prima delle imposte	72.575.063	54.676.249	17.898.814
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	19.231.072	19.023.152	207.919
RISULTATO DI ESERCIZIO	53.343.991	35.653.096	17.690.895

8. LIMITI DI SPESA – Legge 160 del 27 dicembre 2019 – Sezione redatta ai sensi del comma 597

A fine di contenere la spesa pubblica sono state introdotte, nel nostro ordinamento, norme dirette alla sua razionalizzazione. In particolare, la Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale n° 304 del 30 dicembre 2019, al comma n. 590 e ss. testualmente recita:

“Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2020, (..) gli enti (...) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati (...)”.

(...) le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento (...):

b) per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.”

In ottemperanza alla Legge di bilancio 2020 l'Ateneo ha provveduto al calcolo del limite di spesa, alla luce anche dei chiarimenti forniti con le Circolari MEF nr. 9 del 21.04.2020, nr. 26 dell'14.12.2020 e nr. 11 del 09.04.2021.

In particolare, con nota PG n. 12936 del 05.02.2020 è stato richiesto ai centri di gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa di individuare valore medio sostenuto per l'acquisto di beni e servizi negli esercizi 2016, 2017 e 2018.

Al fine di determinare il limite di spesa complessivo di Ateneo, agli importi comunicati dalle strutture è stato sommato il medesimo valore riferito alla gestione centralizzata.

In merito alle voci di spesa considerate, si evidenzia che la circolare MEF n. 9 del 21.04.2020 ha chiarito che: *“per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590.”*

Sono state così escluse dalle norme previste dalla Legge in oggetto, le seguenti voci di spesa: le spese per formazione, le spese per convegni, le spese per missioni e le spese di manutenzione immobili, queste ultime limitatamente agli interventi obbligatori ai sensi del decreto legislativo 22

gennaio 2004 e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Inoltre, le Circolari MEF forniscono un ulteriore elemento di "discrimen" delle voci di spesa da includere nel calcolo dei limiti di spesa escludendo *"le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza (...) che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa (...)"*

Con riferimento alle voci ICT, il DL Rilancio n. 34 all'art. 238 comma 6 esonera le università per l'anno 2020 al rispetto delle misure di contenimento introdotte.

In ottemperanza alla normativa vigente, l'Ateneo ha provveduto al monitoraggio infrannuale e alla verifica del rispetto dei limiti di spesa per l'anno 2020.

In particolare, con nota PG n. 51233 del 20.05.2021, è stato richiesto ai centri di gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa di comunicare le spese sostenute nel 2020, che ricadevano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni e, con nota PG n. 55521 del 31.05.2021 è stato richiesto alle ripartizioni competenti di indicare le spese sostenute per dare attuazione ai provvedimenti di urgenza adottati per fronteggiare l'emergenza sanitaria.

I dati comunicati sono stati aggregati con quelli relativi alla gestione centralizzata.

Si riporta di seguito il prospetto complessivo nel quale si evidenzia che le spese sostenute nel 2020 per l'acquisto di beni e servizi, rientranti nell'ambito applicativo della normativa vigente sul contenimento della spesa pubblica, pari a Euro 49.202.202 (di cui Euro 38.257.458 sostenuti dall'Amministrazione Centrale ed Euro 10.944.743 dalle Strutture) sono inferiori rispetto al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 (complessivamente pari a Euro 53.821.261).

Verifica del rispetto del limite di spesa per l'esercizio 2020

TOTALE MEDIA COSTI PER ACQUISTO BENI E SERVIZI TRIENNIO 2016-2018	53.821.261
TOTALE COSTI PER ACQUISTO BENI E SERVIZI 2020	49.202.202
Differenza	(4.619.059)

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 AMM.CE. - SPESE SOGGETTE AL LIMITE	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 STRUTTURE - SPESE SOGGETTE AL LIMITE
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)	-	-	1.757.956	837.314
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	17.276	9.556	19.276	9.333
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	188.332	63.475	799.762	437.542
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	54.060	-	4.709	739
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	-	-	9.493	2.879
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali (istituzionale)	977.311	201.338	1.061.288	536.441
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc (istituzionale)	3.919	-	11.124	6.077
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali (istituzionale)	22.053	23.869	127.659	22.171
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale)	2.424	-	3.827.866	3.858.568
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica (istituzionale)	8.536.942	7.674.439	-	-
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale)	158.124	122.337	18.573	7.753
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale)	20.905	9.483	5.675	209
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione (istituzionale)	-	-	8.326	-
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.246.537	1.175.151	1.421	2.181
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	965.519	841.488	-	79

CA.04.41.04.03.03	Riscaldamento e condizionamento	-	-	-	-
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni (istituzionale)	-	-	951	-
CA.04.41.04.04.01	Portinerie e servizi ausiliari	-	-	-	-
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.276.492	9.820.239	127.019	29.678
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	3.626	2.124	214.798	192.194
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	77.385	6.283	75.765	15.459
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	5.971.319	7.257.377	3.002	234
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale)	7.635.427	7.348.498	220.194	79.299
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale)	345.761	568.631	608.849	604.179
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	8.022	5.984	3.304	878
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi (istituzionale)	4.217	988	27.921	10.531
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale)	-	-	169.692	97.660
CA.04.41.04.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (commerciale)	767	-	-	-
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza (istituzionale)	27	-	4.873	240
CA.04.41.04.06.03	Spese postali (istituzionale)	66.837	54.085	43.092	25.898
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni (istituzionale)	796.564	839.855	29.693	25.115
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale)	4.770	-	114.099	151.449
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	-	-	2.397	561
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	16.975	292.231	1.558.335	1.054.206

CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	1.114	-	13.635	-
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	51.821	123.700	4.901	30
CA.04.41.04.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	-	-	-	-
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	147.190	189.127	359.986	76.366
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale)	87.890	37.104	-	-
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili (istituzionale)	6.979	276.785	1.075	308
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	-	-	236.555	89.336
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini (istituzionale)	-	-	86.078	29.297
CA.04.41.04.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	-	-	-
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	1.227.520	733.904	148.618	131.750
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	-	52.012	1.947	-
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	43.399	38.394	130.664	88.318
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	14.303	10.346	39.285	27.628
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	284.660	156.527	-	-
CA.04.41.05.02.02	Altri fitti passive	-	-	1.641	-
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	144.354	10.539	2.119.507	2.492.842
CA.04.41.05.04.01	Leasing beni immobili	-	-	-	-
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	30.285	14.864	-	-
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102	71.655	-	-

CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567	118.605	-	-
CONTI VARI	indennità di carica rettore-prorettore-presidente CSI-compreso oneri	150.482	106.466	-	-
TOTALE		39.820.257	38.257.458	14.001.003	10.944.743

TOTALE MEDIA COSTI PER ACQUISTO BENI E SERVIZI TRIENNIO 2016-2018	39.820.257	14.001.003
TOTALE COSTI PER ACQUISTO BENI E SERVIZI 2020	38.257.458	10.944.743
DIFFERENZA	(1.562.799)	(3.056.260)

8.1 LIMITI DI SPESA – Legge 160 del 27 dicembre 2019 comma 593

Il comma 593 della legge su citata prevede che *“Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi”*.

La circolare MEF n. 26 del 14.12.2020 ha chiarito che *“Relativamente, poi, alle modalità di rilevazione ed utilizzo delle maggiori entrate dell'anno 2020, si forniscono le seguenti precisazioni:*

- *le maggiori entrate o ricavi conseguiti nel 2020 rispetto alle entrate o ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 potranno essere inseriti nella previsione 2021, secondo le risultanze della chiusura della contabilità al 31 dicembre 2020, con apposita variazione del budget o bilancio di previsione dell'esercizio 2021. Parimenti si procederà sul versante della spesa e dei costi;*
- *con la deliberazione del rendiconto o bilancio di esercizio, entro il mese di aprile 2021, sarà data evidenza, in via definitiva, delle maggiori entrate o ricavi conseguiti nel 2020 rispetto a entrate o ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 (...)*”

Sulla base di queste indicazioni, l'Ateneo ha provveduto al monitoraggio infrannuale e verifica del rispetto dei limiti di spesa per l'anno 2020 e alla determinazione dei maggiori ricavi 2020, rispetto ai ricavi 2018, alla luce del sopracitato comma.

In particolare, considerate le esclusioni previste dal comma 593, sono stati considerati come maggiori proventi quelli relativi a:

- Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) tenendo conto esclusivamente dell'assegnazione annuale non finalizzata, ossia della quota base, della quota premiale e dell'elemento perequativo;
- Proventi derivanti dalla contribuzione studentesca;
- Sopravvenienze attive.

Di seguito, vengono riportati a confronto i dati 2018 e i dati 2020:

	DETTAGLIO	IMPORTO ASSEGNATO 2018	IMPORTO ASSEGNATO 2020	DIFFERENZA
Art. 2 Quota base FFO	lettera a)	226.347.426	209.976.497	(16.370.929)
	lettera b) ex ETI			
Art. 3 Quota Premiale	PREMIALE VQR A	88.175.727	97.639.389	9.463.662
	PREMIALE Politiche reclutamento B			
	PREMIALE valorizzazione autonomia responsabile C			

Art. 4 Intervento perequativo	5.839.663	12.633.386	6.793.723
compensazione minor gettito da contribuzione studentesca	6.975.876	6.860.312	(115.564)
TOTALE	327.338.692	327.109.584	(229.108)
	BILANCIO 2018	BILANCIO 2020	DIFFERENZA
A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica	81.898.522	81.212.566	(685.956)
A) PROVENTI OPERATIVI - V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI - CG.03.39.01.01.01 - Sopravvenienze e insussistenze attive	22.625.580	38.093.840	15.468.260
Totale Proventi (come da c. 593 L. 160/2019)	431.862.794	446.415.990	14.553.196

La soglia di flessibilità dell'Ateneo è quindi fissata in Euro 14.553.196, pari all'incremento dei ricavi 2020, rispetto all'esercizio 2018, così come identificati dal comma 593 della Legge 160/2019.

9. INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 22 settembre 2014) è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi nel periodo di riferimento.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti si riferisce all'amministrazione nel suo complesso ed è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del calcolo dell'indicatore si intende per:

- "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- "data di pagamento", la data di trasmissione degli ordinativi di pagamento in tesoreria;
- "data di scadenza", trenta giorni dalla data di ricevimento della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente, o dalla data di ricevimento delle merci o di prestazione dei servizi, o dalla data dell'accettazione o della verifica eventualmente previste dalla legge o dal contratto ai fini dell'accertamento della conformità della merce o dei servizi alle previsioni contrattuali (qualora la ricezione della fattura o della richiesta equivalente di pagamento avviene in epoca non successiva a tale data) oppure in base al termine per il pagamento pattuito nel contratto con il fornitore (che si ricorda, in ogni

caso, non può essere superiore a sessanta giorni, quando ciò sia oggettivamente giustificato dalla natura particolare del contratto o da talune sue caratteristiche);

- “importo dovuto”, la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Per l'esercizio 2020, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dell'Ateneo è determinato come di seguito esposto:

indicatore annuale di tempestività dei pagamenti = -1,28 giorni

I dati relativi alla tempestività dei pagamenti sono pubblicati sul portale di ateneo, nell'apposita sezione (<http://www.unina.it/trasparenza/pagamenti>).

10. ALTRE INFORMAZIONI

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Ateneo non utilizza strumenti di finanza derivata.

EVENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2020 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.

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

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

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

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

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

Considerato che a oggi non è stato ancora elaborato un modello di premialità e che l'utile d'esercizio 2020 è sufficientemente capiente, si fa la seguente proposta al Consiglio di Amministrazione:

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

Si precisa che:

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

necessitano di risorse ulteriori rispetto a quelle già assegnate) e sarà subordinata alla disponibilità di utili da destinare a tal scopo.

U.E.	DENOMINAZIONE STRUTTURA	RISULTATO D'ESERCIZIO
DIPII	Dipartimento Di Ingegneria Industriale	2.798.143
DIPICMP	Dipartimento Di Ingegneria Chimica,Materiali E Produzione Industriale	1.653.716
DIPIETI	Dipartimento Di Ingegneria Elettrica E Delle Tecnologie Dell' Informazione	1.129.552
DIPNSRO	Dipartimento Di NEuroscienze E Scienze Riproduttive Ed Odontostomatologiche	782.496
CRIB	Centro Di Ricerca Interdipartimentale Sui Biomateriali	672.544
DIPMATA	Dipartimento Di Matematica E Applicazioni "R.Caccioppoli"	669.733
CESMA	Centro Di Servizi Metrologici E Tecnologici Avanzati	575.095
DIPSIA	Dipartimento Di Strutture Per Ingegneria E Architettura	507.863
DSC	Dipartimento Di Scienze Chimiche	485.059
DIPARCH	Dipartimento Di Architettura	449.294
DIPICEA	Dipartimento Di Ingegneria Civile, Edile Ed Ambientale	370.316
CSI	Centro Di Ateneo Per I Servizi Informativi	358.116
DIPAGR	Dipartimento Di Agraria	346.023
CIRLUPT	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Laboratorio Di Urbanistica E Di Pianificazione Territoriale "Raffaele D'Ambrosio" Lupt	327.798
DIPBIO	Dipartimento Di Biologia	279.008
DIPSMT	Dipartimento Di Scienze Mediche Traslazionali	256.304
DIPFIS	Dipartimento Di Fisica Ettore Pancini	166.547
DIPMCC	Dipartimento Di Medicina Clinica E Chirurgia	156.719

DSU	Dipartimento Di Studi Umanistici	148.001
DIPFARM	Dipartimento Di Farmacia	91.506
CIRAM	Centro Interdipartimentale Ricerca Ambiente "C.I.R.Am."	87.834
URBANECO	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Urban/Eco	80.498
DIPSBA	Dipartimento Di Scienze Biomediche Avanzate	73.453
DIPSP	Dipartimento Di Sanita' Pubblica	71.250
DIPGIUR	Dipartimento Di Giurisprudenza	70.860
DIPSPOL	Dipartimento Di Scienze Politiche	66.047
ICAROS	Centro Interdipartimentale Di Ricerca In Chirurgia Robotica	56.830
SCPSB	Scuola Politecnica E Delle Scienze Di Base	43.689
CERMANU	C.I. Di Ricerca Sulla Risonanza Magnetica Nucleare Per Amb., L'Agro-Alimentare Ed I Nuovi Materiali	41.748
COINOR	Centro Di Servizio Di Ateneo Per Il Coordinamento Di Progetti Speciali E L'Innovazione Organizzativa	39.324
ORTOBOT	Orto Botanico	38.848
CIFF	Farmacoeconomia E Farmacoutilizzazione	36.010
MUSA	Centro Museale "Musei Delle Scienze Agrarie" - Musa	28.486
CIRBAP	Centro Interdip. Di Ricerca Per I Beni Architettonici E Ambientali E Per La Progettazione Urbana	26.822
DIPMMBM	Dipartimento Di Medicina Molecolare E Biotecnologie Mediche	26.723
DIPMVPA	Dipartimento Di Medicina Veterinaria E Produzioni Animali	20.766
AZAGR	Azienda Agraria E Zootecnica Torre Lama	16.191
CSEF	Centro Interuniversitario Di Studi In Economia E Finanza (Csef)	14.929
DISTAR	Dipartimento Di Scienze Della Terra, Dell'Ambiente E Delle Risorse	14.440

DIPSSOC	Dipartimento Di Scienze Sociali	12.973
CLA	Centro Linguistico Di Ateneo	11.454
CIRBS	Centro Interuniversitario Di Ricerca Bioetica	10.603
CIRICE	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Sull'Iconografia Della Città Europea	8.496
CIRSTTAM	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Per Lo Studio Delle Tecniche Tradizionali In Area Mediterranea	8.422
MUSSCNAT	Centro Musei Delle Scienze Naturali	8.169
CEITC	Centro Interuniversitario Di Eccellenza Per L'Innovazione Tecnologica In Chirurgia	8.015
DIPEMI	Dipartimento Di Economia E Management Delle Istituzioni	4.831
CQA	Centro Per La Qualita' Di Ateneo	4.790
CIRPEB	Centro Interuniversitario Di Ricerca Sui Peptidi Bioattivi	4.061
CIRIAPA	Centro Interdip. Di Ricerca Per L'Ipertensione Arteriosa E Patologie Associate (Ciriapa) - Hypertension Research Center	1.560
CIRTAM	Centro Interdipartimentale E Internazionale Di Ricerca Dalla Tarda Antichità All'Età Moderna	1.444
CSV	Centro Servizi Veterinari	845
CISRV	Centro Interdipartimentale Di Servizio Di Radiologia Veterinaria	400
CESTEV	Centro Di Servizio Di Ateneo Per Le Scienze E Tecnologie Per La Vita (Cestev)	334
CIRCET	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Clinica E Traslazionale	69
SCMC	Scuola Di Medicina E Chirurgia	48
CRSMG	Centro Interuniversitario Studio Longevita' Malattie Genetiche E Multifattoriali E Dei Loro Modelli Animali E Cellulari	0
SCIC	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Compositi Strutturali Per Costruzioni Innovative (Scic)	0
CRACS	Centro Interuniversitario Center For Research On Archaeometry And Conservation Science - C.R.A.C.S.	0

BATCENT	Center For Studies On Bioinspired Agro-Enviromental Technology Bat	0
CIRMIS	Cirmis - Centro Interdipartimentale Di Ricerca In Management Sanitario E Innovazione In Sanita'	0
ERMES	Centro Europeo Di Ricerca Sui Media Per La Societa' Dell'Informazione	0
CISMG	Centro Interdipartimentale Di Studi Per La Magna Grecia	0
CISRRUIZ	Centro Interdipartimentale "Vincenzo Arangio-Ruiz" Di Studi Teorici E Giuridici Sul Mondo Antico	0
CIBEC	Centro Interdipartimentale Di Ingegneria Per I Beni Culturali	0
CIRPAR	Centro Interuniv. Ricerca In Parassitologia Cirpar	0
MECMA	Centro Interuniversitario Per La Meccanica Computazionale E I Materiali Avanzati (Mcima)	0
CISI	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Scienze Immunologiche Di Base (Cisi)	0
TOTALE UTILE		13.165.095
CAISIAL	Centro Di Ateneo Per L'Innovazione E Lo Sviluppo Dell'Industria Alim.	-5
CRISP	Centro Di Ric. Interdip. Sulla "Earth Critical Zone" Per Il Supporto Alla Gest. Del Paesag. E Dell'Agroamb.	-520
LABEUALIM	Centro Interuniversitario Laboratorio Europeo Per Lo Studio Delle Malattie Indotte Da Alimenti	-720
CIRU	C.I. Di Ricerca In Urbanistica Alberto Calza Bini	-759
CRIAT	Centro Di Ricerca Interuniversitario Su Azionamenti Elettrici Per Trazione Aerea, Terrestre E Marittima (Criat)	-1.257
SINAPSI	Centro Di Ateneo Sinapsi - Servizi Per L'Inclusione Attiva E Partecipata Degli Studenti	-19.580
DIPSES	Dipartimento Di Scienze Economiche E Statistiche	-19.863
CAB	Centro Di Ateneo Per Le Biblioteche	-47.653
FEDWEBL	Centro Di Servizio Di Ateneo Federica Weblearning- Centro Di Ateneo Per Innov. Sperim. E Diff. Didatt. Multim.	-56.811
CIRMS	Centro Interdipartimentale Di Ricerca Preclinica E Clinica Di Medicina Sessuale	-77.092
TOTALE PERDITA		-224.260

Si precisa che, nel caso in cui l'utile della struttura sia stato generato, tra l'altro, da progetti conclusi nel 2020, per i quali è in corso la fase di rendicontazione o sono stati adempiuti tutti gli obblighi di rendicontazione, ma non c'è stata ancora la certificazione da parte dell'Ente finanziatore ovvero l'erogazione finanziaria del saldo finale, la relativa quota di economie di gestione riassegnata dovrà essere vincolata fino al rilascio della certificazione finale ovvero dell'erogazione del saldo finale da parte dell'Ente finanziatore.

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

Considerato che gli ammortamenti futuri dei beni acquistati a valere su assegnazioni/convenzioni/contratti scaduti al 31.12.2020, negli esercizi successivi al 2020, non troveranno ricavi quale contropartita in conto economico, al fine di garantire l'equilibrio economico dei bilanci d'esercizio futuri, nonché il pareggio dei bilanci di previsione, si propone, inoltre, di destinare un ammontare corrispondente al valore netto contabile dei beni acquistati con fondi scaduti al 31.12.2020, pari a Euro 920.882, alla voce del Patrimonio netto vincolato "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali".

Pertanto, del risultato di esercizio, pari a Euro 53.343.991, si propone, per l'accantonamento a patrimonio vincolato:

- Euro 13.165.095, corrispondenti al totale dei risultati positivi conseguiti dalle strutture nell'esercizio 2020, da destinare al finanziamento delle attività di queste ultime;
- Euro 920.882, per garantire la copertura economica degli ammortamenti futuri dei beni acquistati con risorse derivanti da progetti scaduti;

oltre che,

- Euro 6.873.777, per garantire copertura economica degli oneri connessi alla programmazione del personale per l'esercizio 2021;
- Euro 15.000.000, finalizzati all'acquisizione di uno o più immobili da destinare all'ampliamento del Complesso Universitario di San Giovanni e uno o più immobili, nel centro storico di Napoli, da destinare ad aulario e, subordinatamente, ad altra destinazione, oltre che a eventuali lavori da realizzare su questi ultimi;
- Euro 5.000.000, per il rifacimento degli impianti audio video delle aule dell'Ateneo.

Con riferimento alla restante parte, pari a Euro 12.384.237, si propone il rinvio ai futuri esercizi e l'accantonamento alla voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (A-III-2)"

Descrizione	Valore pre destinazione utile	Destinazione utile 2020	Valore post destinazione utile
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093		64.792.093
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	64.792.093		64.792.093
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316		1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	205.498.781	40.959.754	246.458.535
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.954.886		83.954.886
II – Patrimonio vincolato	291.248.983	40.959.754	332.208.737
1) Risultato gestionale esercizio	53.343.991		
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	11.292.737	12.384.237	23.676.974
3) Riserve statutarie	0		-
III – Patrimonio non vincolato	64.636.728	12.384.237	23.676.974
TOTALE PATRIMONIO NETTO	420.677.804	53.343.991	420.677.804