

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI "FEDERICO II"**

VERBALE N. 5 DEL 28 GIUGNO 2017

L'anno 2017, il giorno ventotto del mese giugno, alle ore 10:30, si è riunito presso la propria sede sita al corso Umberto I, n. 40 Napoli, stanza 101A-211 del plesso di via Tari, 2° piano, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Napoli "Federico II".

Sono presenti il Presidente dott. Tommaso Miele, i componenti dott. Jair Lorenzo e dott. Giovanni Porcelli.

Svolge le funzioni segretariali il dott. Antonio Lipardi.

Il Collegio, previa verifica da parte del Presidente della regolare costituzione, sulla scorta anche delle attività istruttorie in precedenza svolte dai singoli componenti, procede ai seguenti adempimenti:

Omissis

1. Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2016 e al Rendiconto in contabilità finanziaria

Il Collegio prende atto che, con mail del 16 e 27 giugno u.s., l'Ufficio Bilancio e Controllo provvedeva, per l'acquisizione del previsto parere, alla trasmissione del Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2016 e, pertanto, procede all'esame dello stesso.

Il Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2016 è costituito, ai sensi dell'art. 22 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Prospetto contenente la classificazione complessiva delle spese per missioni e programmi (COFOG);
- Relazione sulla gestione;
- Prospetti SIOPE riferiti agli incassi ed ai pagamenti d'esercizio;
- Relazione sull'attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico;
- Rendiconto in contabilità finanziaria.

Premesse

Il Collegio, in via preliminare, ritiene utile procedere ad una ricognizione, seppur sintetica, delle disposizioni più rilevanti del contesto normativo relativamente alla disciplina universitaria in materia di contabilità.

L'articolo 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (Delega al Governo per l'adeguamento dei sistemi contabili) ha previsto l'affiancamento, a fini conoscitivi, al sistema di contabilità finanziaria di un sistema e schemi di contabilità economico - patrimoniale delegando il Governo "ad adottare, entro, uno o più decreti legislativi per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche [...] I decreti legislativi di cui al comma 1 sono

emanati nel rispetto dei seguenti principi e criteri direttivi: a) adozione di regole contabili uniformi e di un comune piano dei conti integrato al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio in fase di previsione, gestione e rendicontazione dei conti delle amministrazioni pubbliche”.

L’art. 5, comma 4 della legge 240 del 30 dicembre 2010, (Delega in materia di interventi per la qualità e l’efficienza del sistema universitario), ha introdotto significative novità in materia di contabilità prevedendo l’obbligo di *“a) introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell’economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell’articolo 2, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196;*

L’articolo 6, del decreto legislativo n. 91 del 31 maggio 2011, con riferimento al sistema integrato di scritturazione contabile, al comma 1, ha stabilito: *“1. Le amministrazioni pubbliche, con esclusione di quelle di cui all’articolo 2, comma 2, lettera b), della legge 31 dicembre 2009, n. 196, disciplinate dagli articoli 16 e 17, adottano un sistema integrato di scritturazione contabile che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante nei termini di cui all’articolo 5, comma 1, lettera c), e che assicuri l’integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale”* ed al **comma 3** *“3. Il sistema integrato di scritture contabili di cui al comma 1 consente di: a) rendere disponibili da parte di ciascuna amministrazione le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell’efficacia, dell’efficienza e dell’economicità della propria attività mediante la rilevazione dei fatti amministrativi connessi all’impiego delle risorse umane e strumentali”*. Efficienza, efficacia ed economicità da intendersi nel senso che *“la gestione di risorse pubbliche ai fini dello svolgimento delle attività amministrative deve seguire una logica di contenimento dei costi, che non pregiudichi la qualità dei risultati”* (art. 3, comma 4, D.P.R. 16 aprile 2013, n. 62 Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici).

L’art. 1, comma 2, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 ha definito i documenti che costituiscono il quadro informativo economico patrimoniale delle Università e precisamente: *a) il bilancio unico d’ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo; b) il bilancio unico d’ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo; c) il bilancio unico d’ateneo d’esercizio, redatto con riferimento all’anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione; d) il bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.*

All’art. 1, comma 3, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, si legge: *“Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le*

università [...] predispongono [...] il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria”.

L'art. 3, comma 2, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti pubblici, ha prescritto la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, stabilendo che: *“I prospetti dei dati SIOPE costituiscono un allegato obbligatorio del bilancio unico d'ateneo d'esercizio delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196”*

L'art. 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012: classificazione della spesa per missioni e programmi ha previsto che: *“1. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi; 2. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni; 3. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello”.*

L'articolo 5, comma 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, rubricato *“Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale e triennale e bilancio unico d'ateneo d'esercizio”*, ha stabilito che: *“[...] le università approvano il bilancio [...] d'esercizio, accompagnato da una relazione del collegio dei revisori dei conti [...]. Le università [...] approvano contestualmente un rendiconto [...] in contabilità finanziaria”.*

L'art. 3, comma 1, del decreto ministeriale MIUR n. 19 del 14.01.2014, riguardante gli *“Schemi di bilancio”* ha definito: *“L'allegato 1, parte integrante del presente decreto, riporta gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario che compongono, insieme alla Nota Integrativa, il bilancio unico d'ateneo d'esercizio”.*

L'art. 7, comma 1, del decreto ministeriale MIUR n. 19 del 14.01.2014, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università, ha definito gli schemi per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria.

L'art. 7, comma 3, del decreto ministeriale MIUR n. 19 del 14.01.2014, ha previsto che il *“Il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria evidenzia in apposite colonne gli stanziamenti definiti in sede di preventivo e assestati, gli importi impegnati e gli importi accertati, gli importi effettivamente pagati e incassati ed i relativi residui”, ed al comma 5: “Per incassi e pagamenti avvenuti nell'anno si specificano quelli di competenza di esercizi precedenti (residui), rispetto a quelli di competenza dell'esercizio corrente”.*



La I versione del manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014) pubblicato in data 12.05.2015, con la quale il MIUR ha fornito, una serie di chiarimenti al fine di agevolare il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale nonché informazioni di supporto per la predisposizione del primo Stato Patrimoniale, nonché **la II versione del manuale stesso** pubblicata in data 25.03.2016 ad integrazione e completamento della precedente.

Nel citato contesto normativo, la maggior parte delle università, in forza dell'autonomia contabile riconosciuta dall'art. 7, c. 7, della legge 168/1989, fino al 2014 ha adottato un sistema di contabilità finanziaria che prevede la redazione di un bilancio di previsione da adottarsi entro il 30 novembre, e di un conto consuntivo, da approvare entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento, composto da un rendiconto finanziario, una situazione amministrativa e una situazione patrimoniale.

Il sistema vigente a tutto il 31 dicembre 2014 è caratterizzato da gestioni distinte in Amministrazione centrale e Strutture decentrate (dipartimenti e centri) dotate di autonomia gestionale e amministrativa per le quali, a decorrere dal 1 gennaio 2015, con l'adozione del bilancio unico d'Ateneo, le risorse liquide sono gestite in maniera accentrata.

Tanto premesso, si rammenta che l'Ateneo Federiciano dal 01.01.2013 per l'Amministrazione centrale e le Strutture decentrate ha aderito alla sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale adottando il sistema *"U-GOV il sistema informativo integrato per la governance degli Atenei e degli Enti di ricerca"*.

Detto sistema integrato di scritturazione contabile introdotto nelle università, è un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica che consiste nella rilevazione dei fatti di gestione nelle fasi di previsione, gestione e rendicontazione delle entrate, delle spese, dei costi e dei ricavi, ed assicura l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica patrimoniale al fine di rendere disponibili le informazioni contabili necessarie per la valutazione dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità della gestione, i dati contabili (il singolo dato o l'insieme dei dati nel loro complesso) hanno un unico punto di imputazione e sono utilizzati in relazione alle diverse finalità. Secondo questa logica il sistema si sviluppa in tre momenti fondamentali:

- 1) la fase di programmazione, nella quale vengono definiti gli obiettivi e si programmano le risorse, le azioni ed i tempi necessari per realizzarli (budget);
- 2) la fase di gestione e controllo, nella prima vengono rilevati gli eventi verificatisi; nella seconda, con cadenze periodiche infra annuali, si verifica che la gestione si svolga in modo tale da permettere il raggiungimento degli obiettivi prefissati;
- 3) la fase di consuntivazione, nella quale si dà conto delle risultanze definitive della gestione.

In merito al primo punto, il Collegio rammenta che con verbale n. 35 del 21 dicembre 2015, esaminava e rendeva il proprio parere al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo d'esercizio 2016, corredato dalla prescritta relazione tecnico-contabile e da prospetti contabili di dettaglio, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 13, del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.



Riguardo alla fase di gestione, il Collegio rammenta che ha preso nota delle variazioni apportate al Bilancio unico d' ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio contabile 2016 disposte ai sensi degli artt. 16, 17 e 18 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ed in particolare che sono state esaminate le motivazioni a sostegno delle variazioni aumentative, diminutive e compensative delle singole poste contabili, rispetto alla consistenza iniziale, con verbali nn.: 36 del 19.01.2016, 37 del 23.02.2016, 38 del 21.03.2016, 39 del 26.04.2016, 40 del 24.05.2016, 41 del 28.06.2016 e 2 del 06.03.2017.

Relativamente alla terza fase, il processo di contabilità generale adottato dall'Ateneo è finalizzato a predisporre l'informazione contabile consuntiva esterna in una prospettiva unitaria, tanto in ossequio all'art. 7 del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, modificato dall'art. 6 del Decreto Legge 150 del 30 dicembre 2013 e al Decreto MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014.

Nella stesura del Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2016, i principi contabili e gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico e Rendiconto finanziario applicati risultano conformi a quelli previsti 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 MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014 *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”*.

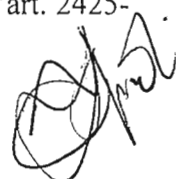
Le operazioni di assestamento risultano operate in ossequio alle indicazioni fornite dallo Schema di manuale tecnico operativo (I e II versione) per quanto non espressamente previsto dal Decreto nonché dalla normativa inerente specificatamente le università.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema previsto dal D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (going concern);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;



- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ateneo, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, nel prospetto che segue si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2016, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale

ATTIVO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.946.346,49	8.671.402,57
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	372.327.147,33	376.000.476,46
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.603.974,87	3.425.202,54
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	383.877.468,69	388.097.081,57
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE	-	-
II - CREDITI	254.749.020,66	272.903.352,73
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	338.150.542,38	351.055.798,95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	592.899.563,04	623.959.151,68
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.374.626,62	1.365.805,66
TOTALE ATTIVO	978.151.658,35	1.013.422.038,91
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	267.138.254,00	305.221.950,00
PASSIVO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.093,00	64.792.092,78
II - PATRIMONIO VINCOLATO	109.224.763,00	179.702.584,91
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	82.669.213,00	36.591.284,04
1) Risultato gestionale esercizio	40.661.397,00	31.670.734,38
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	42.007.816,00	4.920.549,66
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	256.686.069,00	281.085.961,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	116.351.041,00	142.298.908,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D) DEBITI	104.110.181,00	112.565.319,59
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	501.004.368,00	477.471.849,08
TOTALE PASSIVO	978.151.659,00	1.013.422.038,91
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	267.138.254,00	305.221.950,00

Le voci dello Stato patrimoniale risultano valutate in base ai criteri definiti all'articolo 4 "Principi di valutazione delle poste" del D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014, ed alle indicazioni fornite dal MIUR mediante lo schema di manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014) pubblicato in data 12.05.2015.

Conto economico

CONTO ECONOMICO		SALDO AL 31.12.2015	SALDO AL 31.12.2016
A)	PROVENTI OPERATIVI		
I.	PROVENTI PROPRI	154.156.397,66	151.723.307,18
II.	CONTRIBUTI	389.195.680,24	400.290.867,07
III.	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0,09	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	21.926.262,54	19.793.410,54
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	13.996.615,44	8.983.941,47
TOTALE PROVENTI (A)		579.274.955,97	580.791.526,26
B)	COSTI OPERATIVI		
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	294.313.136,34	297.201.746,90
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	168.410.537,95	166.797.796,53
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	25.938.956,33	30.013.021,11
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	38.772.232,53	49.547.742,27
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.688.763,95	10.592.157,49
TOTALE COSTI (B)		531.123.627,10	554.152.464,30
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		48.151.328,87	26.639.061,96
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.029.299,50	- 2.755.936,14
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	61.068,98
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 4.756.581,28	- 8.646.292,54
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 704.051,00	- 797.615,00
RISULTATO DI ESERCIZIO		40.661.397,09	31.670.734,38

Il Collegio rileva che il risultato della gestione operativa del 2016 pari ad euro 26.639.061,96 rispetto al precedente esercizio subisce un riduzione derivante prevalentemente da un incremento degli accantonamenti per rischi ed oneri.

Il risultato di esercizio pari ad euro 31.670.734,38, è riportato alla voce: “1) Risultato gestionale esercizio”, del conto “Patrimonio non vincolato” del Patrimonio Netto.

Rendiconto Finanziario

Il Rendiconto Finanziario compendia in sintesi le seguenti risultanze contabili:

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31.12.2016	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	79.358.787
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	53.398.734
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	25.960.053
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 24.807.781
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	11.752.985
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	12.905.257
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	338.150.542
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	351.055.799
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	12.905.257

Nota integrativa

La nota integrativa riporta le informazioni necessarie per la comprensibilità e l'attendibilità del bilancio fornendo informazioni complementari di carattere patrimoniale, finanziario ed economico sulle principali poste contabili, indispensabili a comprovare la veridicità della situazione patrimoniale e finanziaria, nonché del risultato economico di esercizio. Ad essa pertanto

si fa rinvio per evitare duplicazioni. Inoltre, specifica le informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati delle singole sezioni di bilancio, che si ritiene opportuno evidenziare.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Tanto premesso, il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Immateriali	COSTO STORICO AL 31.12.2015	F.DO AMM.TO AL 31.12.2015	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2015	COSTO STORICO AL 31.12.2016	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2016	F.DO AMM.TO AL 31.12.2016	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2016	DELTA COSTO STORICO 31.12.2015/ 31.12.2016	DELTA VALORE NETTO CONTABILE 31.12.2015 / 31.12.2016
1) Costi di impianto, di ampliamento e di	26.634	6.815	19.819	26.634	4.907	11.722	14.913	-	4.907
f.1 Costi di impianto ed ampliamento	22.218	4.154	18.064	22.218	4.024	8.178	14.040	-	4.024
f.2 Costi di ricerca e sviluppo	4.416	2.660	1.756	4.416	883	3.544	873	-	883
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	847.000	523.089	323.911	847.000	70.700	593.789	253.211	-	70.700
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	3.729.930	1.726.818	2.003.112	4.195.527	927.968	2.653.839	1.541.688	465.597	461.424
3.1 Licenze d'uso	663.473	280.005	383.468	665.046	125.525	405.530	259.516	1.573	123.952
3.2 Marchi e diritti simili	1.608	847	661	-	-	-	-	1.608	661
3.3 Software	2.776.173	1.399.361	1.376.811	3.241.805	773.575	2.172.936	1.068.868	465.632	307.943
3.4 Altri diritti d'uso	288.676	46.505	242.172	288.676	28.868	75.372	213.304	-	28.868
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	318.919	-	318.919	446.561	-	-	446.561	127.642	127.642
4.1 Costi di impianto ed ampliamento in corso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2 Costi di ricerca e sviluppo in corso	50.421	-	50.421	14.640	-	-	14.840	35.781	35.781
4.3 Licenze d'uso in corso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.4 Acquisizione o realizzazione software in corso	42.639	-	42.639	47.397	-	-	47.397	4.758	4.758
4.5 Interventi ed opere su beni di terzi	225.859	-	225.859	377.983	-	-	377.983	152.123	152.123
4.6 Altre immobilizzazioni immateriali in corso	-	-	-	6.542	-	-	6.542	6.542	6.542
5) Altre immobilizzazioni immateriali	5.640.323	359.737	5.280.586	6.919.998	145.230	504.968	6.415.030	1.279.675	1.134.444
5.1 Altre immobilizzazioni immateriali	5.640.323	359.737	5.280.586	6.919.998	145.230	504.968	6.415.030	1.279.675	1.134.444
TOTALE	10.562.806	2.616.459	7.946.346	12.435.720	1.148.804	3.764.317	8.671.403	1.872.914	725.057

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'impiego dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti. Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione, secondo quanto previsto dal Manuale tecnico operativo.

La tabella seguente evidenzia le variazioni delle immobilizzazioni materiali::

Immobilizzazioni Materiali	COSTO STORICO AL 31.12.2015	F.DO AMM.TO AL 31.12.2015	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2015	COSTO STORICO AL 31.12.2016	QUOTE DI AMM.TO ANNO 2016	F.DO AMM.TO AL 31.12.2016	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2016	DELTA COSTO STORICO 31.12.2015/ 31.12.2016	DELTA VALORE NETTO CONTABILE 31.12.2015 / 31.12.2016
1) Terreni e fabbricati	681.348.969	417.712.397	263.636.572	687.626.634	9.824.180	427.530.742	260.095.892	6.277.665	3.540.680
1.1 Terreni	4.835.069	-	4.835.069	4.835.069	-	-	4.835.069	-	-
1.2 Fabbricati residenziali per finalità istituzionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Fabbricati residenziali per finalità istituzionali	445.116	445.116	-	445.116	-	445.116	-	-	-
1.3 Fabbricati residenziali per altre finalità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4 Fabbricati non residenziali	676.068.783	417.267.280	258.801.503	682.346.448	9.824.180	427.085.625	255.260.823	6.277.665	3.540.680
2) Impianti e attrezzature	23.802.077	15.604.038	8.198.038	25.741.699	2.167.527	17.761.352	7.980.347	1.939.622	217.691
2.1 Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	10.434	10.323	111	7.118	-	7.118	-	3.315	111
2.2 Impianti e attrezzature	23.643.992	15.549.795	8.094.197	25.582.147	2.156.373	17.699.159	7.892.988	1.938.155	211.209
2.3 Interventi effettuati su attrezzature tecniche	61.076	-	61.076	62.540	-	62.540	-	1.464	1.464
2.4 Attrezzature agricole	86.575	43.921	42.654	89.893	11.154	55.075	34.818	3.318	7.835
3) Attrezzature scientifiche	71.541.788	54.649.996	17.091.792	73.526.741	4.351.126	58.613.723	14.913.018	1.984.954	2.178.774
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antico, e museali	11.443.612	3.435.429	8.008.183	11.723.000	309.649	3.689.592	8.033.408	279.388	25.225
4.1 Beni di valore culturale, storico, archeologico ed	7.975.936	-	7.975.936	7.992.874	-	7.992.874	-	16.939	16.939
4.2 Materiale bibliografico	3.467.676	3.435.429	32.247	3.730.126	309.649	3.689.592	40.533	262.449	8.286
5) Mobili e arredi	19.904.220	17.534.323	2.369.896	21.171.214	451.893	17.717.661	3.453.553	1.266.955	1.083.657
5.1 Mobili e arredi per locali ad uso specifico	18.908.419	16.559.435	2.348.984	20.174.703	445.586	16.736.465	3.438.238	1.266.285	1.089.255
5.2 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	995.801	974.888	20.913	996.511	6.308	981.196	15.315	710	5.598
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	67.068.972	-	67.068.972	76.052.913	-	-	76.052.913	8.983.941	8.983.941
6.1 Interventi edili su fabbricati non residenziali	67.068.972	-	67.068.972	76.052.913	-	-	76.052.913	8.983.941	8.983.941
6.2 Interventi edili su altri beni immobili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.3 Interventi edili su fabbricati residenziali per finalità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	27.974.065	22.020.370	5.953.695	29.236.821	2.085.462	23.765.475	5.471.346	1.262.756	482.349
7.1 Hardware	25.719.027	20.164.247	5.554.780	26.905.605	2.015.102	21.845.286	5.060.318	1.186.578	494.462
7.2 Automezzi ed altri mezzi di trasporto	445.698	445.459	239	445.698	194	445.653	45	0	194
7.3 Autocarri	54.190	28.061	26.128	54.190	8.055	36.116	18.074	-	8.055
7.4 Mezzi agricoli	41.586	30.456	11.130	67.379	7.773	38.229	29.151	25.793	18.020
7.4 Altri beni immobili	236.699	14.965	221.734	239.036	7.122	17.256	221.780	2.338	46
7.5 Altri beni mobili	1.476.865	1.337.183	139.683	1.524.913	47.216	1.382.935	141.978	48.048	2.295
TOTALE	903.083.701	530.756.554	372.327.147	925.079.022	19.189.838	549.078.546	376.000.476	21.995.322	3.673.329

Relativamente alle immobilizzazioni in corso, il Collegio prende atto che le fatture inerenti gli interventi riguardanti il complesso immobiliare "ex Cirio" moduli L2, L3 e C, (che trovava copertura economico-finanziaria nel mutuo CC.DD.PP. Pos. n. 4346514, di Euro 88.314.129,74, a totale carico del M.I.U.R., la cui scadenza era fissata al 31.12.2015), ammontanti ad euro 5.147.880,81, sono state onorate attingendo a fonti proprie al fine di evitare aggravii di costi e contenziosi legali.

Al riguardo si invita l'Amministrazione a sollecitare il M.I.U.R., il M.E.F. ed la CC.DD.PP. ad accordare la proroga del finanziamento fino al 31 dicembre 2018 – peraltro già richiesta - per l'utilizzo delle risorse non ancora erogate, al fine di evitare di far fronte agli impegni assunti con risorse proprie.

Più in generale, per il futuro, al fine di evitare situazioni analoghe a quella sopra descritta, si raccomanda il puntuale rispetto del cronoprogramma nella realizzazione degli interventi in corso.

Immobilizzazioni Finanziarie

La nota integrativa riporta l'elenco delle società e degli enti partecipati dall'Ateneo come previsto dall'art. 5, comma 6, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 e il valore indicato alla voce Immobilizzazioni finanziarie.

CONSORZIO CREATE	5.165
TECHNAPOLI	1
CONSORZIO TRE	20.818
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	9.520
ONCOTECH (DATI 2012)	20.658
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	5.164
CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	12.911
CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	15.494
CIRCMSB - Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologic	5.165
CISIA-CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	20.774
CIVILTA' DEL MEDITERRANEO	929
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	15.000
CNIT- Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni	5.165
CONISMA-Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	15.223
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO " CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI" CUGRI	12.911
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	7.800
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	18.076
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CINBO	516
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITA' CHIMICA E LA CATALISI - CIRCC	2.497
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPIS	5.170
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	10
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CINID	4.430
Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica - NITEL	5.165
CUIA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	14.239
ENSIEL	3.635
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	6.404
INBB - Istituto Nazionale Biostrutture e Biosistemi"	5.165
INSTM- Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	216.110
ME.S.E - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN METRICHE E TECNOLOGIE DI MISURA SUI SISTEMI ELETTRICI	1.500
RELUIS	5.000
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	115.000
RITAM	1.500
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	1.197.344
BENECON S.CoR.L	18.907
BIOGEM S.C.AR.L	10.400
CAMPEC SCRL - in liquidazione dall'assemblea del 25/06/09	16.775
CEINGE - Biotecnologie avanzate SCarI	249.900
CERICT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	52.350
CRoC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE SCARL	80.000
CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE	1.825
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	87.092
Distretto ad Alta Tecnologia per i Beni Culturali- DATABENC SCarI	44.030
DISTRETTO TECNOLOGICO AEROSPAZIALE DELLA CAMPANIA SCARL	55.000
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	149.677
EHEALTHNET SCRL	8.400
IMAST	105.000
INCIPIT SCARL	12.135
INNOVA S.C.A R.L.	113.476
LINFA SCARL	3.900
MAREA SCARL	24.000
NAPOLI ATTIVA SCarI	5.175
PRODAL SCARL (DATI 2012)	49.500
SEAPOWER S.c.a.r.l.	20.000
SOCIETA' BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	21.342
SORRISO SCARL	12.000
STRESS S.c.ar.l.	150.320
TEST TECHNOLOGY ENVIRONMENT SAFETY TRANSPORT S.C.A.R.L.	62.709
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	210.000
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	2.656
ITALCERTIFER S.P.A.	40.000
RMIC	33.997
Consorzio Interuniversitario Sinottaliano per la Cina - C.I.S.I	1.000
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RIO PER L'APPRENDIMENTO O PERMANENTE (C.I.p.A.P.)	2.929
Smart Power System SCarI distretto ad alta tecnologia in Campania	6.250
TOTALE	3.425.203

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie e in particolare le partecipazioni in associazioni e fondazioni, il Collegio prende atto che non risultano evidenziati in nota integrativa, costi di competenza.

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo, secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 8 del codice civile, e sono costituiti da:

Crediti	CREDITIAL 31.12.2015 AL LORDO DEI F.DI SVALUTAZIO NE	ACC.TO A F.DO SVALUTAZION E CREDITI	CREDITIAL 31.12.2015 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE	INCREMENTI / DECREMENTI	CREDITIAL 31.12.2016 AL LORDO DEI F.DI SVALUTAZIONE	ACC.TO A F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	CREDITIAL 31.12.2016 AL NETTO DEI F.DI SVALUTAZIONE
1) Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	49.235.872	-	49.235.872	37.119.233	86.355.105	-	86.355.105
Crediti vs il miur esigibili entro l'esercizio successivo	47.212.929			-	84.121.403	-	
Crediti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	2.022.943			-	2.233.702	-	
2) Verso Regioni e province Autonome	143.247.566	2.125.713	141.121.853	20.507.703	128.633.372	8.019.222	120.614.150
Crediti vs regioni e province autonome esigibili entro l'esercizio successivo	143.247.566	2.125.713		-	128.633.372	8.019.222	
Crediti vs regioni e province autonome esigibili oltre l'esercizio successivo	-			-	-	-	
3) Verso altre Amministrazioni locali	2.124.466	6.588	2.117.869	553.106	1.997.121	432.358	1.564.763
Crediti vs province esigibili entro l'esercizio successivo	1.107.469			-	778.870	-	
Crediti vs comuni esigibili entro l'esercizio successivo	1.016.987			-	1.218.250	-	
4) Verso U.E. e altri Organismi Internazionali	5.742.429	-	5.742.429	1.395.297	7.137.725	-	7.137.725
Crediti vs unione europea esigibili entro l'esercizio successivo	5.742.429	-		6.987.983	6.987.983	-	6.987.983
Crediti vs organismi pubblici esteri o internazionali esigibili entro l'esercizio successivo	-				149.742	-	149.742
5) Verso Università	7.346.270	37.841	7.308.429	974.479	7.358.462	1.024.512	6.333.950
Crediti verso università esigibili entro l'esercizio successivo	7.346.270	37.841		-	7.358.462	1.024.512	
6) Verso studenti per tasse e contributi	-	-	-	-	-	-	-
7) Verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-	-	-
8) Verso altri (pubblici)	16.648.578	576.429	16.072.149	3.719.768	13.982.776	1.630.394	12.352.381
Iva a credito	25.436			-	33.507	-	
Crediti maggiori vers. li ritenute	-			-	-	-	
Crediti irpef dipendenti e assimilati	2.063			-	-	-	
Acconto irs - erario	39.331			-	-	-	
Crediti verso Erario	-			-	-	-	
Crediti verso Erario per saldo imposta Bollo Virtuale anno precedente	95.072			-	-	-	
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili entro l'esercizio successivo	3.956.209			-	4.801.686	-	
Crediti verso altri enti pubblici esigibili entro l'esercizio successivo	7.648.885			-	8.666.357	-	
Crediti verso enti pubblici di ricerca esigibili oltre l'esercizio successivo	143.591			-	89.117	-	
Crediti verso Cassa DD.PP. per mutuo da erogare	4.601.590			-	255.708	-	
Acconto erario c/IVA	-			-	-	-	
Concessioni di crediti e anticipazioni a imprese pubbliche	136.400			-	136.400	-	
9) Verso altri (privati)	33.657.549	507.129	33.150.420	5.394.858	39.978.642	1.433.364	38.545.278
Acconto a fornitori per acquisto di altre spese per servizi	6.000			-	6.000	-	
Crediti verso enti di ricerca privati esigibili entro l'esercizio successivo	1.552.607			-	1.963.535	-	
Crediti verso altri enti privati esigibili entro l'esercizio successivo	650.000			-	650.000	-	
Crediti verso privati esigibili entro l'esercizio successivo	25.735.291			-	32.453.601	-	
Crediti verso clienti fatture da emettere	4.714.894			-	3.636.569	-	
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	85.857			-	86.009	-	
Crediti vs dipendenti esigibili entro l'esercizio successivo	293			-	1.500	-	
Altri crediti esigibili entro l'esercizio successivo	941.119			-	992.244	-	
Altri crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	2.996			-	2.996	-	
Depositi cauzionali	23.505			-	186.092	-	
Crediti per ex partite di giro	8.002			-	95	-	
TOTALE	258.002.720	3.253.699	254.749.021	18.154.332	285.443.202	12.539.849	272.903.353

Il Collegio, dopo gli opportuni chiarimenti forniti dagli uffici competenti, prende atto che l'amministrazione ha prudenzialmente ritenuto di iscrivere in bilancio "crediti verso studenti per tasse e contributi" per un importo pari a zero, in ragione della difficoltà, e quindi dubbia esigibilità dei crediti stessi.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Cassiere Banco di Napoli pari ad euro 350.586.616,08 e sul c/c postale euro 469.182,87.

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale a fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi che risultano determinate in funzione della competenza temporale.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.092,78
II - PATRIMONIO VINCOLATO	179.702.584,91
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	36.591.284,04

Fondi per rischi e oneri

Tale posta pari ad euro 142.298.908,51, contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, natura determinata e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Il Collegio prende atto delle variazioni intervenute nell'esercizio, relativamente al "*Fondo per altri rischi ed oneri*" (incremento pari ad euro 21.212.265) e al "*Fondo oneri assegnazioni interne*" (incremento pari ad euro 9.158.491), per le ragioni esposte in nota integrativa.

Trattamento di fine rapporto

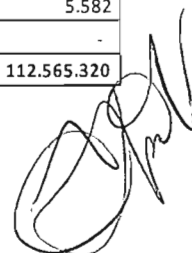
Relativamente alla voce "*trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*", per il personale d'Ateneo non risulta alcun accantonamento in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS (ex INPDAP) che, alla cessazione del rapporto di lavoro liquida le spettanze di fine servizio.



Debiti

Risultano costituiti da:

Descrizione	VALORE AL 31.12.2015	INCREMENTI / DECREMENTI	VALORE AL 31.12.2016
1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche	45.866.987	13.260.497	59.127.484
Mutui e Prestiti	6.406.297	1.673.855	4.732.441
Mutuo MPS	39.460.690	14.934.353	54.395.043
2) Debiti: verso MIUR ed altre Amministrazioni Centrali	80.407	62.196	142.603
Debiti vs il miur esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-
Debiti vs altri ministeri esigibili entro l'esercizio successivo	11.242	39.084	50.325
Debiti vs il MEF per i versamenti al bilancio dello Stato delle riduzioni di spesa	69.165	23.113	92.278
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	302.089	294.320	7.770
Debito vs regioni e province autonome entro l'esercizio successivo	302.089	294.320	7.770
Debiti vs regioni e province autonome oltre l'esercizio successivo	-	-	-
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	1.304.130	1.296.582	7.548
Debiti vs Comuni entro l'esercizio successivo	1.304.130	1.296.582	7.548
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	1.358.397	1.358.397	-
Debiti verso l'unione europea e altri organismi internazionali entro l'esercizio successivo	1.358.397	1.358.397	-
6) Debiti: verso Università	1.152.789	115.149	1.037.639
Debiti verso università entro l'esercizio successivo	1.152.789	115.149	1.037.639
7) Debiti: verso studenti	2.095.690	300.737	1.794.954
Debiti verso studenti entro l'esercizio successivo	2.095.690	300.737	1.794.954
9) Debiti: verso fornitori	17.036.282	89.858	16.946.424
Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	9.739.941	4.168.762	5.571.179
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	7.660.551	3.755.133	11.415.684
Note di credito da ricevere da fornitori	364.211	323.772	40.439
10) Debiti: verso dipendenti	670.787	206.992	463.795
Debiti verso dipendenti e assimilati	670.787	206.992	463.795
11) Debiti: verso Società ed Enti controllati	150.221	5.243	144.978
Debiti verso società ed enti controllati per dietimi da versare	150.221	5.243	144.978
12) Debiti: altri debiti	34.092.402	1.200.278	32.892.124
Iva a debito	236.376	48.712	187.665
Erario c/iva commerciale	13.525	441.720	428.196
Erario c/iva istituzionale	26.494	9.564	16.930
Erario irap c/liquidazione	71.571	40.233	31.338
Erario c/ritenute	11.586.127	294.252	11.291.875
Erario ritenute c/ liquidazione	183.622	112.878	70.744
Altri debiti tributari	2.147	11.469	13.616
Bollo virtuale c/liquidazione	-	-	245
Debito Iva su Acq Split Payment c/Liq (I)	769.046	404.531	364.515
Debito Iva su Acq Split Payment (I)	1.858.373	181.497	1.676.876
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.922.599	345.654	13.576.945
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	94.775	84.791	9.984
Debiti verso inail c/liquidazione	2.454	-	2.454
Debiti vs componenti degli organi di governo	36.706	6.368	30.338
Depositi cauzionali	24.997	27.572	2.575
Ritenute extraerariali	141.943	6.107	148.050
Ritenute extraerariali c/liquidazione	101.883	101.883	-
Debiti diversi entro l'esercizio successivo	5.015.639	769.179	5.784.819
Debiti verso eredi	65.866	40.393	106.259
Debiti per ex partite di giro	8.002	13.584	5.582
Girofondi per rettifica fattura elettronica errata	3.747	3.747	-
TOTALE	104.110.181	8.455.138	112.565.320



Ratei e risconti passivi

Riflettono quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e risultano determinate in funzione della competenza temporale.

Conti d'ordine

I conti d'ordine di cui al dettaglio che segue, riflettono i beni demaniali e gli impegni di spesa a fronte dei quali non si è determinata ancora l'insorgenza del debito nei confronti dei terzi contraenti.

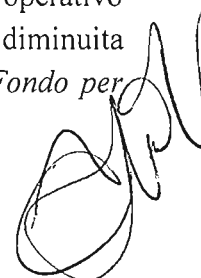
ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE	VALORE AL 31.12.2016
EDIFICIO SEDE CENTRALE DI ATENE CORSO UMBERTO I 40	28.505.243
EDIFICIO VECCHIA UNIVERSITA' EX COLLEGIO DEL SALVATORE - VIA MEZZOCANNONE 4 - 8 - NAPOLI	40.231.463
EDIFICIO EX POLITECNICO VIA MEZZOCANNONE, 16 - NAPOLI	61.469.681
COMPLESSO ORTO BOTANICO - VIA FORIA 223 - NAPOLI	9.981.290
EDIFICIO VETERINARIA - VIA VETERINARIA 1 - NAPOLI	7.642.975
EDIFICIO VETERINARIA - VIA SANTA MARIA DEGLI ANGELI ALLE CROCI, 28 - NAPOLI	32.564
PALAZZO GRAVINA - VIA MONTEOLIVETO, 3 NAPOLI	17.310.298
PALAZZO MASCABRUNO VIA UNIVERSITA' 48-50-52 PORTICI (NA)	6.635.321
COMPLESSO SAN MARCELLINO - PIAZZA SAN MARCELLINO VIA L. RODINO', 10-22-32 - NAPOLI	33.711.825
TOTALE	205.520.659

cluster	Totale
EDILIZIA	81.436.330
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	310.545
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.209.489
SPESE ISTITUZIONALI	14.744.927
Totale complessivo	99.701.291

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI

In ossequio ai principi di competenza economica, risultano riscontate le quote non di competenza ed in conformità allo schema prescritto dal Decreto Ministeriale MIUR del 14 gennaio 2014, n. 19, nella forma scalare si evidenziano i contributi al risultato d'esercizio delle diverse aree gestionali, in particolare la differenza tra proventi e costi operativi evidenzia un margine operativo positivo pari ad euro 26.639.061,96, che rappresenta una grandezza di particolare rilievo, diminuita rispetto all'esercizio precedente, come già osservato, per gli accantonamenti al conto "Fondo per rischi ed oneri".



Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2016 è di euro 580.791.526,26 ed è riferito a proventi propri per la didattica derivanti da tasse e contributi per euro 84.985.426,79, a contributi ricevuti dal MIUR e da altri Enti per euro 400.290.867,07 di cui euro 336.118.154,69 Fondo finanziamento ordinario, ad altri proventi e ricavi diversi per euro 19.793.410,54 ed incremento delle immobilizzazioni per lavori interni pari ad euro 8.983.941,47

Costi della produzione

I Costi della produzione pari ad euro 554.152.464,30 comprendo i costi del personale per euro 297.201.746,90, costi della gestione corrente per euro 166.797.796,53, gli ammortamenti, le svalutazioni e gli accantonamenti per rischi ed oneri determinati con il criterio della competenza d'esercizio.

Proventi e oneri finanziari

La voce Proventi e oneri finanziari, deriva dalla sommatoria dei proventi finanziari da interessi attivi su depositi bancari pari ad euro 16.446,23 con gli oneri finanziari relativi a interessi passivi su mutui a medio-lungo termine ed oneri bancari pari ad euro 2.772.382,37.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce riflette le rettifiche del valore delle partecipazioni, rispetto al precedente periodo amministrativo, derivanti dallo stralcio di partecipazioni in società estinte, in associazioni e fondazioni e dalle svalutazioni operate sulle seguenti partecipazioni:

- CRAA - Consorzio per la Ricerca Applicata in Agricoltura;
- Civiltà del Mediterraneo;
- CONISMA - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare;
- CONPRICI - Consorzio Interuniversitario Per La Protezione Dai Rischi Chimico Industriali;
- Consorzio Interuniversitario Nazionale di Tecnologie Farmaceutiche Innovative – TEFARCO;
- INNOVA, Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Biologia Molecolare delle Piante;
- ENSIEL;
- I.S.O. Istituto Superiore di Oncologia;
- INSTM - Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali;
- NAPOLI ATTIVA Scarl;
- Agenzia per la Promozione della Sicurezza Stradale della Regione Campania;
- RIMIC.

Proventi e oneri straordinari

La voce Proventi e oneri straordinari comprende componenti straordinari positivi per euro 9.295.691,65 e negativi per euro 649.399,11.



Limiti di spesa e versamenti al Bilancio dello Stato

Dalla nota integrativa si rileva che nell'esercizio 2016 sono stati rispettati i limiti di spesa previsti da: decreto legislativo 31 maggio 2010 n. 78, convertito con legge 30 luglio 2012 n. 122, con applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 6, comma 21; decreto Legge 112/2005, convertito con legge 133/2008, art. 67, c.6; e legge 228/2012, art.1, commi 141 e 142.

Nel prospetto che segue, si riporta il dettaglio dei versamenti pari ad euro 825.177,81 provenienti dalle riduzioni di spesa effettuati al Bilancio dello Stato.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a final vertical stroke, located on the right side of the page.

Numero registrazione	Data Registrazione	Data Riscontro	Descrizione	Ammontare
11213	08/04/2016	19/04/2016	VERSAMENTO SU CAPO X CAPITOLO 3334 ART.00 DELLE SOMME PROV. DALLA RID. DI SPESA EX ARTT. 6 DL. 78 DEL 31.05.2010 E. F. 2014	91,60
12624	14/04/2016	18/04/2016	VERSAMENTO ERARIO DELLO STATO VERSAMENTO ERARIO DELLO STATO CAPO X CAPITOLO 3334 EX COMMA 21 ART.6 D.L. 78/2010- ANNO 2015	423,88
21236	06/06/2016	10/06/2016	RIDUZIONE SPESA PER ACQUISTI MOBILI E ARREDI (EX ART. 1, COMMA 141 L. 228/2012 - LEGGE DI STABILITÀ).	4.997,28
39739	27/09/2016	05/10/2016	VERSAMENTO SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DERIVANTI DALL'ADOZIONE DELLE MISURE DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 31 MAGGIO 2010 N. 78	91,60
39747	27/09/2016	05/10/2016	VERSAMENTO SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DERIVANTI DALL'ADOZIONE DELLE MISURE DI CUI ALL'ART. 6 DEL D.L. 31 MAGGIO 2010 N. 78	751,12
40784	04/10/2016	13/10/2016	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO RIDUZIONE SPESA PER COMPENSI, FORMAZIONE E MISSIONI (EX ART. 2, COMMA 1, D. L. N. 78 DEL 31.05.2010 - LEGGE DI CONVERSIONE N. 122 DEL 30.07.2010) PROROGATO DAL D.L. 30.12.2015 N. 210 MILLEPROROGHE, DECRETO DIRETTORE N. 43/2016	3.803,29
42482	12/10/2016	21/10/2016	VERSAMENTO DELLE SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA ART.6 COMMA 12 D.L.78/2010, MODIFICATO DALLA L.98/2013 - 2016	6.146,12
42992	14/10/2016	25/10/2016	VERSAMENTO BILANCIO DELLO STATO	1.893,58
43484	17/10/2016	20/10/2016	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO - EX ART. 6, COMMA 12 E 13 - DL 78/10 - 2016	8.876,51
43530	17/10/2016	21/10/2016	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO EX ART. 6, COMMA 12 D.L. 78/2010 - 2016	6.383,97
44164	19/10/2016	21/10/2016	TRASFERIMENTO AL BILANCIO DELLO STATO -CONTENIMENTO SPESA PUBBLICA EX ART.61 - L. 133/2008 ETC.	4.191,04
44377	21/10/2016	26/10/2016	VERSAMENTO SOMME PROVENIENTI DA RIDUZIONI DI SPESA DI CUI ALL'ART. 6 COMMA 12 D.L. 78/10 MODIFICATO CON D.R. N.69/13 CONVERTITO CON LEGGE N. 98/13	889,39
44410	21/10/2016	24/10/2016	SOMME PROVENIENTI DALLA RIDUZIONE DI SPESA DI CUI ALL'ART.6 D.L. 31/05/2010 N.78.VERSATE DAGLI ENTI E DALLE AMMINISTRAZIONI DOTATE DI AUTONOMIA FINANZIARIA.	2.654,60
44451	21/10/2016	26/10/2016	VERSAMENTO AI SENSI DELL'ART.6 DL 78 DEL 31-10-10 LEGGE N.122 DEL 30-07-2010 RIF. ANNO 2016 - BILANCIO DELLO STATO -	2.843,01
44470	21/10/2016	26/10/2016	VERSAMENTO AI SENSI DELL'ART.6 DL 78 DEL 31-10-10 LEGGE N.122 DEL 30-07-2010 RIF. ANNO 2016 - BILANCIO DELLO STATO	184,76
44473	21/10/2016	25/10/2016	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO DL 78/2010 - 2016	3.955,99
44502	21/10/2016	25/10/2016	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO (MISSIONI) 2016 - CAB	3.626,42
44544	21/10/2016	03/11/2016	ACCANTONAMENTI EX ART. 6 - D.L. 78/2010 - SPESE PER LA PUBBLICITÀ - ANNO 2016	19.344,00
44545	21/10/2016	03/11/2016	ACCANTONAMENTO EX ART. 6 - D.L. 78/2010 INDENNITÀ DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE - ANNO 2016	10.665,64
44690	24/10/2016	03/11/2016	ACCANTONAMENTO 10% EX ART. 6 D.L. 78/2010 - GETTONI DI PRESENZA COMPONENTI ORGANI COLLEGIALI ANNO 2015 (2.595,97); INDENNITÀ COLLEGIO REVISORI DEI CONTI ANNO 2015 (6.930,00); INDENNITÀ NUCLEO DI VALUTAZIONE ANNO 2015 (11.852,68)	21.378,65
44741	24/10/2016	25/10/2016	VERSAMENTO ERARIO DELLO STATO VERSAMENTO ERARIO DELLO STATO CAPO X CAPITOLO 3334 EX COMMA 21 ART.6 D.L. 78/2010	423,88
44844	24/10/2016	26/10/2016	VERSAMENTO ACCANTONAMENTO EX ART. 61 CO. 5 E ART. 5 LEGGE 133/2008 E ART. 6 D.L. 122/2010	1.120,28
44855	24/10/2016	26/10/2016	VERSAMENTO RIDUZIONI SPESE CONVEGNI	209,66
44860	24/10/2016	26/10/2016	VERSAMENTO CAPO X CAPITOLO 3334 EX COMMA 21 ART. 6 DL 78/10 - 2016	1.485,56
44972	25/10/2016	28/10/2016	VERSAMENTO ALLO STATO DELLE SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 12, DL 78/31.05.2010	5.292,38
45219	25/10/2016	08/11/2016	VERSAMENTO ALLO STATO DELLE SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 12, DL 78/31.05.2010	4.340,84
45239	26/10/2016	28/10/2016	VERSAMENTO AL CAPITULO 3334 DI CAPO X AL BILANCIO DELLO STATO PER ART. 6, C. 21 DL 78/2010	2.307,44
45425	26/10/2016	31/10/2016	GENERICO USCITA 55 - VERSAMENTO SOMME PROVENIENTI DA RIDUZIONI DI SPESA ART. 6 COMMA 12 D.L. 78/2010 - 2016	7.929,72
45503	26/10/2016	28/10/2016	TRASFERIMENTO AL BILANCIO DELLO STATO SOMME PROVENIENTI DA RIDUZIONI DI SPESA DERIVANTI DA ADOZIONE MISURE AI SENSI ART. 6 DEL D.LGS. 78/2010, DETERMINATO PER L'ANNO 2016 IN OTTEMPERANZA AL COMBINATO DISPOSTO DEI COMMI 12 E 21 DEL MEDESIMO ART. 6 DEL D.LGS. 78/2010, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 122/2010, COME NOVELLATO DAL D.LGS. 69/2013, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 98/2013.	2.324,26
45670	27/10/2016	07/11/2016	VERSAMENTO SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DERIVANTI DALL'ADOZIONE DI MISURE DI CUI ALL'ART. 6 DL 31 MAGGIO 2010, N.78	4.970,80
45690	27/10/2016	31/10/2016	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO AI SENSI LEGGE 122/2010 - ANNO 2016	139,10
45699	27/10/2016	31/10/2016	VERSAMENTO AL CAPITULO 3334 DI CAPO X AL BILANCIO DELLO STATO PER ART. 6, C.21 DL 78/2010 - 2016	3.766,84
45738	27/10/2016	08/11/2016	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO - SOMME PROVENIENTI DA RIDUZIONI DI SPESE PER MISURE EX ART. 6, COMMA 12, D.L. N. 78 DEL 31.05.2010 E SUCC. MODIFICAZIONI	11.950,28
45747	27/10/2016	31/10/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - 2016	271,49
47737	07/11/2016	11/11/2016	VERSAMENTO DEGLI ACCANTONAMENTI EX ART. 6 - D.L. N. 78/2010 - (RAPPRESENTANZA)	1.258,99
47738	07/11/2016	11/11/2016	VERSAMENTO DEGLI ACCANTONAMENTI EX ART. 6 - D.L. N. 78/2010 - (FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE)	19.440,70
47739	07/11/2016	11/11/2016	VERSAMENTO DEGLI ACCANTONAMENTI EX ART. 6 - D.L. N. 78/2010 - (MANUTENZIONE ED ESERCIZIO MEZZI DI TRASPORTO)	18.530,22
47742	07/11/2016	11/11/2016	VERSAMENTO DEGLI ACCANTONAMENTI EX ART. 6 - D.L. N. 78/2010 - (COMPENSI CORRISPOSTI AI COMPONENTI DI COMMISSIONI - ESAME DI STATO)	47.786,51
48323	10/11/2016	16/11/2016	VERSAMENTO ACCANTONAMENTI EX ART.67 CO. 5 L.133/2008 - FONDO PERSONALE NON DIRIGENTE (ART. 87-90 E 86 DEL CCNL 16.10.2008) E DIRIGENTE (ART. 7 CCNL - AREA VII-05.03.2008)	565.934,99
49082	14/11/2016	30/11/2016	VERSAMENTO ART.6 COMMA 21 D.L.78/2010 - ANNO 2016	989,19
50866	21/11/2016	28/11/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DERIVANTI DALL'ADOZIONE DELLE MISURE DI CUI ALL'ART. 6 - 2016	16.694,89
51330	23/11/2016	24/11/2016	TRASFERIMENTO AL BILANCIO DELLO STATO EX ART.6 D.L. N.78/2010 -	3.395,74
56120	07/12/2016	15/12/2016	VERSAMENTI ANNO 2015 E 2016	681,60
57904	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. TIOSDA 02_16 - 2016 / GENERICO USCITA - - SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONE CO.CO.CO. IOS	140,00
57905	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. INTERNAZ	220,00
57906	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. STAR	80,00
57907	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. DATABENC	60,00
57912	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. DATABENC	60,00
57913	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. DATABENC	60,00
57914	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. DATABENC	60,00
57915	16/12/2016	19/12/2016	SOMME PROVENIENTI DALLE RIDUZIONI DI SPESA DALL'ADOZIONE DI CUI ALL'ART.6 DECRETO-LEGGE 31 MAGGIO 2010, N.78 - COMMISSIONI CO.CO.CO. DATABENC	60,00
totale				825.177,81

Obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni

In merito a quanto previsto dall'art. 29, commi 1 e 1-bis, del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, relativamente agli "obblighi di pubblicazione del bilancio, preventivo e consuntivo", si dà atto che all'indirizzo <http://www.unina.it/trasparenza/bilanci/preventivo-consuntivo> risultano pubblicati i bilanci preventivi e consuntivi in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al fine di assicurarne la piena accessibilità e comprensibilità.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti

In relazione all'obbligo di pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti previsto dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014, si dà atto che all'indirizzo <http://www.unina.it/trasparenza/pagamenti> risultano pubblicati gli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti relativi agli anni 2015 e 2016 pari rispettivamente a 24,08 e 16,64 giorni.

Prospetto contenente la classificazione complessiva per missioni e programmi (COFOG)

L'art. 4, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012: "1. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi; 2. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni; 3. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ciascun programma è' corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello".

Il Collegio rileva che al Bilancio unico d'ateneo di esercizio risulta allegato il prospetto "C.O.F.O.G" (Classification of the Functions of Government) che segue, per consentire tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle Pubbliche Amministrazioni svolte dai diversi Paesi europei.



MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	130.699.674,40
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	31.192.291,28
		07.5	R&S per la sanità	6.676.287,57
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	162.330.534,17
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	3.848.162,55
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	400.545,76
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	227.505.046,92
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

Relazione sulla gestione anno 2016

Il Collegio prende atto altresì che il Bilancio unico d'ateneo di esercizio risulta corredato della Relazione sulla Gestione prescritta dall'art. 1, comma 2, lettera c) del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012 che sintetizza le situazioni che nel corso dell'esercizio 2016 hanno maggiormente influito sulle condizioni economiche, patrimoniali e finanziarie e l'evoluzione prevedibile della gestione in relazione agli obiettivi strategici relativi alla Didattica, alla Ricerca e alla Terza Missione.

Prospetti SIOPE riferiti agli incassi ed ai pagamenti

Il Collegio riscontra altresì i prospetti SIOPE (sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici che rileva telematicamente gli incassi e i pagamenti effettuati dai tesoriери delle Amministrazioni) riferiti all'anno 2016. Detti prospetti, come previsto dall'art. 3, comma 2, del decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012, costituiscono un allegato obbligatorio del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196”

Detti prospetti SIOPE, riportano un totale entrate pari ad euro 707.835.258,10 e un totale uscite pari ad euro 694.862.662,33.

Relazione sull'attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico

Il Collegio rileva altresì l'allegato “*Relazione sull'attività di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico*” prescritto dall'art. 3, comma quater, della legge 1/2009. Detta relazione riporta un'analisi delle attività di ricerca, di formazione alla ricerca e di trasferimento tecnologico svolte nel corso dell'esercizio 2016 dall'Ateneo.



Rendiconto in contabilità finanziaria

Il Collegio rileva che il rendiconto in contabilità finanziaria, in ossequio all'art. 1, commi 3 e 5, del decreto legislativo n. 18/2018, evidenzia in apposite colonne gli stanziamenti definiti in sede di preventivo e assestati, gli importi impegnati e gli importi accertati, gli importi effettivamente pagati e incassati ed i relativi residui, nonché, per gli incassi e i pagamenti avvenuti nell'anno riporta quelli di competenza di esercizi precedenti (residui) e di competenza dell'esercizio corrente.

Conclusioni

Il Collegio dà atto che la struttura ed il contenuto del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio con i relativi allegati, risultano predisposti secondo le disposizioni vigenti e le linee guida ministeriali ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite d'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal decreto legislativo n. 18 del 27.01.2012.

Per quanto riguarda il riscontro dei singoli fatti di gestione, come pure della concordanza dei dati di bilancio con le scritture contabili, effettuato nell'ambito delle attribuzioni previste dal Regolamento di contabilità e compatibilmente con i tempi e gli strumenti a disposizione, si fa riferimento ai verbali del Collegio ed alle annotazioni ivi contenute alle quali si rinvia.

Il Collegio, attesta la corrispondenza del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio al 31.12.2016 e del Rendiconto in contabilità finanziaria alle norme vigenti, la corrispondenza alle risultanze delle scritture di contabilità generale e contabili, la capacità di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo e la regolarità amministrativo-contabile della gestione.

Per quanto sopra, il Collegio esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio al 31.12.2016 e del Rendiconto in contabilità finanziaria da parte del Consiglio di Amministrazione.

Omissis

**Per copia autentica parziale dell'originale depositato agli atti
del Collegio dei Revisori dei Conti
(ai sensi dell'art. 18, co. 1, D.P.R. 445/2000)**

Il Segretario del Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Antonio Lipardi

f.to Antonio Lipardi