

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

VERBALE N. 27 DEL 25 GIUGNO 2019

L'anno 2019, il giorno venticinque del mese di giugno, alle ore 08:00, 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 ed 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:

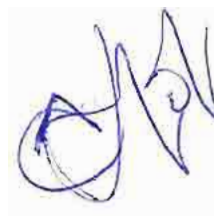
Omissis

1. Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2018 e al Rendiconto in contabilità finanziaria

Il Collegio prende atto che, con mail del 20 giugno u.s., l'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria provvedeva, per l'acquisizione del previsto parere, alla trasmissione del Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2018 e, pertanto, procede all'esame dello stesso.

Il Bilancio unico d'ateneo di esercizio al 31.12.2018 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*".

Il manuale tecnico operativo (cfr. art. 8 D.M. n. 19 del 14.01.2014) pubblicato in data 26 luglio 2017, che recepisce i contenuti delle due edizioni precedenti, con il quale il MIUR ha fornito, una serie di chiarimenti in materia di contabilità economico-patrimoniale delle università nonché informazioni di supporto per la predisposizione dello Stato Patrimoniale.

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*".

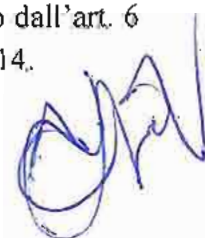
Detto sistema integrato di scritturazione contabile introdotto nelle università, è un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica che consiste nella rilevazione dei fatti di gestione nelle fasi di previsione, gestione e rendicontazione delle entrate, delle spese, dei costi e dei ricavi, 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. 10 del 21 dicembre 2017, rendeva parere favorevole al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo d'esercizio 2018, 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 2018 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.: 11 del 01.02.2018; 12 del 21.02.2018; 13 del 21.03.2018; 14 del 19.04.2018; 15 del 29.05.2018; 16 del 27.06.2018; 17 del 11.07.2018; 18 del 27.07.2018; 19 del 27.09.2018; 20 del 25.10.2018; 21 del 27.11.2018; 22 del 19.12.2018; 23 del 06.02.2019; 24 del 26.02.2019; e 25 del 21.03.2019.

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 31.12.2017, 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”*.

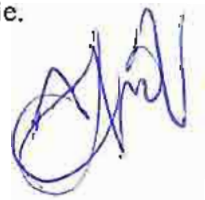
Le operazioni di assestamento risultano operate in ossequio alle indicazioni contenute nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale 1841 del 26 Luglio 2017 per quanto non espressamente previsto dal Decreto nonché dalla normativa inerente specificatamente 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;
- 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 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale

ATTIVO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.050.291	8.735.762
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	373.930.219	374.362.798
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.141.143	2.188.133
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	385.121.653	385.286.692
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE	-	-
II - CREDITI	305.399.250	274.278.945
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	452.541.569	406.035.821
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	757.940.819	680.314.766
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	700.211	1.031.818
TOTALE ATTIVO	1.143.762.684	1.066.633.276
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	205.520.659	205.520.659
PASSIVO	SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I - FONDO DI DOTAZIONE	64.792.093	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO	217.815.868	191.878.173
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.001.422	43.590.885
1) Risultato gestionale esercizio	28.792.314	29.639.102
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	21.209.108	13.951.782
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	332.609.383	300.261.151
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	165.163.726	155.207.996
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D) DEBITI	109.675.914	113.817.141
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	536.313.661	497.346.990
TOTALE PASSIVO	1.143.762.684	1.066.633.276
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	205.520.659	205.520.659

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 il 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 31.12.2018	SALDO AL 31.12.2017
A)	PROVENTI OPERATIVI		
I.	PROVENTI PROPRI	123.378.142	126.825.880
II.	CONTRIBUTI	415.155.357	405.046.804
III.	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.537.140	46.030.872
VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)		574.070.639	577.903.556
B)	COSTI OPERATIVI		
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	301.315.959	292.263.715
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	147.937.296	148.489.846
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	26.976.020	28.926.783
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	60.679.049	67.489.530
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.337.769	5.427.658
TOTALE COSTI (B)		541.246.094	542.597.531
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		32.824.545	35.306.025
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.825.086	2.924.732
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	45.165	1.410.011
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	447.140	532.584
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	713.841	799.596
RISULTATO DI ESERCIZIO		28.792.314	29.639.102

Il Collegio rileva che il risultato della gestione operativa dell'esercizio 2018 pari ad euro 32.824.545, rispetto al precedente esercizio subisce un riduzione pari ad euro 2.481.480 derivante da minori proventi e costi operativi rispettivamente pari ad euro 3.832.917 ed euro 1.351.437.

Il risultato di esercizio pari ad euro 28.792.314, 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 31.12.2018	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	63.816.646
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	6.887.165
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	70.703.811
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	- 21.194.750
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	- 3.003.313
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	46.505.748
<hr/>	
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA INIZIALE	406.035.821
DISPONIBILITÀ MONETARIA NETTA FINALE	452.541.569
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	46.505.748

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 rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono costituite da:

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2017 (costo storico al netto fondo ammortamento)	Incrementi anno 2018	Decrementi anno 2018	Ammortamenti anno 2018	Valore al 31/12/2018
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	11.560	6.515		(5.507)	12.569
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	291.609	158.607	(21.798)	(101.805)	326.614
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	954.092		(96.027)	(253.977)	604.088
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	701.272		(326.513)		374.759
5) Altre immobilizzazioni immateriali	6.777.229	1.172.998		(217.965)	7.732.262
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.735.762	1.242.108	(348.325)	(579.253)	9.050.291
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	303.146.710	32.425.640	(84.654)	(11.912.068)	323.575.627
2) Impianti e attrezzature	7.440.813	888.902	(30.065)	(1.648.819)	6.650.830
3) Attrezzature scientifiche	12.620.309	2.109.032	(5.543)	(3.929.265)	10.794.534
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e musicali	8.002.231	198.683		(208.042)	7.992.873
5) Mobili e arredi	4.336.823	324.013	(1.251)	(700.671)	3.958.914
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	33.867.348		(17.021.866)		16.845.482
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.948.564	1.447.987	(142.053)	(2.142.538)	4.111.960
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	374.362.798	37.394.258	(17.285.433)	(20.541.402)	373.930.219

III FINANZIARIE					-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.188.133		(46.990)		2.141.143
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	385.286.692	38.636.366	(17.680.749)	(21.120.655)	385.121.653

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata 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:

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

Relativamente alle immobilizzazioni in corso, il Collegio prende atto che il saldo delle variazioni, negativo pari ad euro 432.578 deriva dalla somma algebrica delle variazioni in diminuzione pari ad euro 20.861.497 ed in aumento pari ad euro 20.428.917 riferita esclusivamente alla voce terreni e fabbricati. La variazione negativa delle immobilizzazioni materiali in corso e acconti pari ad euro 17.021.866 risulta determinata dalla capitalizzazione degli oneri pluriennali per i lavori ultimati al Complesso immobiliare di Via Domenico Montesano, 49 - Dipartimento di Farmacia ed Complesso immobiliare di Via Santa Maria Degli Angeli alle Croci Dipartimento di Medicina Veterinaria, registrati alla categoria 1) "Terreni e Fabbricati" pari ad euro 31.746.028 e dagli incrementi d'esercizio pari ad euro 14.724.162 riferiti prevalentemente alla prosecuzione dei lavori inerenti le nuove edificazioni nel complesso immobiliare "ex Cirio" sia per la realizzazione del laboratorio di alta tensione da 20.000 vl sia dei nuovi moduli A3-D e A6-A7, finanziati con contributi Regionali, nonché ai lavori di manutenzione straordinaria in corso sull'intero patrimonio di proprietà dell'Ateneo, finanziati con risorse proprie. Le restanti variazioni negative riflettono prevalentemente il piano di ammortamento.

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.

Il valore delle partecipazioni è stato determinato sulla base delle schede e dei bilanci degli enti e società partecipati dall'Ateneo pervenuti alla data di redazione del bilancio.

Al riguardo il Collegio richiama l'attenzione sulla necessità di sollecitare gli enti e società partecipate dall'Ateneo a trasmettere tempestivamente i propri bilanci approvati, onde consentire ai competenti uffici dell'Università di procedere alla redazione del bilancio d'Ateneo sulla base della corretta rappresentazione dell'effettivo valore delle partecipate nell'esercizio di riferimento.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned in the lower right area of the page.

ENTE/SOCIETÀ	VALORE
CNIT- CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI	5.164,57
CIRCMSB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN CHIMICA DEI METALLI NEI SISTEMI BIOLOGICI	5.165,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO GERARD BOULVERT	18.076,00
INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI	5.165,00
CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER I TRASPORTI E LA LOGISTICA - NITEL	5.164,57
INSTM- CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E TECNOLOGIA DEI MATERIALI	216.110,17
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO	10,00
CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE PER LA MATERIA	15.000,00
BIOTEKNET CENTRO REGIONALE DI COMPETENZA IN BIOTECNOLOGIE INDUSTRIALI	210.000,00
CRAA - CONSORZIO PER LA RICERCA APPLICATA IN AGRICOLTURA	9.519,61
CONSORZIO CREATE	5.164,60
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	47.088,79
CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA	15.493,71
AMRA - ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	0,00
CNECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	115.000,00
CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE	12.911,00
CONISMA-CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE DEL MARE	15.222,64
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIONCOLOGIA - CINBO	516,14
IMAST	105.000,00
RELUIS	5.000,00
CENGE - BIOTECNOLOGIE AVANZATE SCARL	183.732,48
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO CIVILTÀ DEL MEDITERRANEO	928,91
ISTITUTO ITALIANO RICERCA E CERTIFICAZIONE FERROVIARIA ITALCERTIFER SOC. CONSORTILE P.A.	40.000,00
CERICT - CENTRO REGIONALE INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY SCRL	52.350,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE METODOLOGIE E PROCESSI INNOVATIVI DI SINTESI - CINMPS	5.169,56
ONCOTECH	20.658,27
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A.	1.556,10
PRODAL SCARL	49.500,00
TECHNAPOLI	0,34
CRDC NUOVE TECNOLOGIE PER LE ATTIVITÀ PRODUTTIVE SCARL	80.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA REATTIVITÀ CHIMICA E LA CATALISI - CIRCC	2.496,54
CUA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA	14.239,00
ENSIEL	3.635,35
ALMALAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	5.164,00
BENCON S.CARL	18.907,00
I.S.O. ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA	2.262,38
BIOGEM S.CARL	10.400,00
INNOVA S.C.A.R.L.	113.476,00
STRESS S.CARL	150.320,00
CSIA-CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO	20.773,86
SEAPOWER S.C.A.R.L.	20.000,00
SOCIETÀ BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	17.900,00
SOCIETÀ BIOMEDICA BIOINGEGNERISTICA CAMPANA SCARL - BIOCAM	3.442,17
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE DEI GRANDI RISCHI"	12.911,42
DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA PER I BENI CULTURALI- DATABENC	44.030,45
E-HEALTHNET SCARL	8.400,00
DISTRETTO TECNOLOGICO AEROSPAZIALE DELLA CAMPANIA S.C.A.R.L. - DAC	55.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO "ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI" INRC	7.800,00
RITAM	1.500,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'IDROLOGIA - CIND	4.429,56
MAREA SCARL	24.000,00
SORRISO SCARL	12.000,00
LINFA SCARL	3.900,00
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	113.973,26
CONSORZIO TRE	20.818,42
RIMIC	21.956,77
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SINO ITALIANO PER LA CINA CISI	1.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER L'APPRENDIMENTO PERMANENTE C.I.P.A.P	2.548,41
SMART POWER SYSTEM SCARL DISTRETTO AD ALTA TECNOLOGIA IN CAMPANIA	6.250,00
CAMPANIA NEW STEEL	172.941,00
TOTALE	2.141.143,04

Nei prospetti che seguono si rilevano gli utilizzi del fondo svalutazione partecipazioni per lo smobilizzo delle partecipazioni CRIAI per vendita e consorzio ME.S.E. per recesso.

Ente / società	utilizzo fondo svalutazione
CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE	6.382,56
ME.S.E - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN METRICHE E TECNOLOGIE DI MISURA SUI SISTEMI ELETTRICI	1.500,00
TOTALE	7.882,56

Il decremento di valore del conto "partecipazioni" risulta determinato come da prospetto che segue.

Ente/ società	VALORE AL 31.12.2017
CRIAI - CONSORZIO CAMPANO DI RICERCA PER L'INFORMATICA E L'AUTOMAZIONE INDUSTRIALE	8.207,76
ME.S.E - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN METRICHE E TECNOLOGIE DI MISURA SUI SISTEMI ELETTRICI	1.500,00
TOTALE	9.707,76

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:

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

Il Collegio, prende atto che i crediti sono esposti in base al valore di presumibile realizzazione.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce al saldo contabile del conto corrente bancario alla data del 31 dicembre 2018 pari ad euro 452.541.569. L'Istituto Cassiere è il Banco di Napoli.

Detto importo trova corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente 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	64.792.093
II - PATRIMONIO VINCOLATO	217.815.868
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.001.422

Fondi per rischi e oneri

Tale posta pari ad euro 165.163.726, 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 sulle singole voci che compongono il conto "Fondo per rischi ed oneri" che presenta un incremento netto pari ad euro 9.955.730 rispetto al precedente esercizio.

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

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 31.12.2018
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 I - 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

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 32.824.545, che rappresenta una grandezza di particolare rilievo, aumentata rispetto all'esercizio precedente.

Valore della produzione

Il Valore della Produzione dell'esercizio 2018 è di euro 574.070.639 ed è riferito a proventi propri per la "didattica", "da ricerche commissionale e trasferimento tecnologico" e "da ricerche con finanziamenti competitivi" per euro 123.378.142, a contributi ricevuti dal MIUR e da altri Enti per euro 415.155.357 di cui euro 357.392.767 Fondo finanziamento ordinario, ad altri proventi e ricavi diversi per euro 35.537.140.

Costi della produzione

I Costi della produzione pari ad euro 541.246.094 comprendono i costi del personale per euro 301.315.959, costi della gestione corrente per euro 147.937.296, 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, rileva interessi passivi su mutui a medio-lungo termine ed oneri bancari pari ad euro 2.832.507 e proventi finanziari da interessi attivi su depositi bancari e utili su cambi pari rispettivamente ad euro 6.391 ed euro 30.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie pari ad euro 45.165, riflette il valore delle perdite in enti / società partecipate durevoli come da prospetto che segue.

Ente/ società	VALORE
DIAGNOSTICA E FARMACEUTICA MOLECOLARE SCARL	27.950,54
STOA' ISTITUTO DI STUDI PER LA DIREZIONE E GESTIONE D'IMPRESA S.C.P.A	415,90
DISTRETTO TECNOLOGICO CAMPANIA BIOSCIENZE S.C.A.R.L.	10.733,69
RIMIC	6.064,61
TOTALE	45.164,74



Limiti di spesa e versamenti al Bilancio dello Stato

Dalla nota integrativa si rileva che nell'esercizio 2018 in conformità con la normativa vigente, sono state operate le riduzioni di spesa previste da riversare al Bilancio dello Stato

Nel prospetto che segue, si riporta il dettaglio dei versamenti pari ad euro 754.730,55 provenienti dalle riduzioni di spesa effettuati al Bilancio dello Stato.

riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Numero	Data	comma	Ammontare
41798	29/10/2018	ART. 67 C. 6	565.934,99
53947	13/12/2018	ART. 6 C. 3	5.001,99
47116	22/11/2018	ART. 6 C. 3	12.600,00
36605	27/09/2018	ART. 6 C. 3	5.002,04
23970	28/06/2018	ART. 6 C. 3	20.919,82
22530	19/06/2018	ART. 6 C. 3	4.947,67
22527	19/06/2018	ART. 6 C. 3	4.893,30
12372	17/04/2018	ART. 6 C. 3	12.600,00
12369	17/04/2018	ART. 6 C. 3	25.200,00
42377	31/10/2018	ART. 6 C. 3	60,00
31150	01/08/2018	ART. 6 C. 3	60,00
31152	01/08/2018	ART. 6 C. 3	60,00
31166	01/08/2018	ART. 6 C. 3	60,00
14633	03/05/2018	ART. 6 C. 3	60,00
31149	01/08/2018	ART. 6 C. 3	60,00
47398	24/11/2018	ART. 6 C. 3	60,00
54677	20/12/2018	ART. 6 C. 3	60,00
52832	11/12/2018	ART. 6 C. 3	60,00
52833	11/12/2018	ART. 6 C. 3	60,00
10322	03/04/2018	ART. 6 C. 3	60,00
41489	26/10/2018	ART. 6 C. 3	43.913,35
41728	29/10/2018	ART. 6 C. 3	551,12
37983	04/10/2018	ART. 6 C. 3	784,00
54678	20/12/2018	ART. 6 C. 3	60,00
40680	22/10/2018	ART. 6 C. 3	80,86
39323	15/10/2018	ART. 6 C. 8	1.144,33
41500	26/10/2018	ART. 6 C. 8	1.258,99
41504	26/10/2018	ART. 6 C. 8	19.344,00
41919	29/10/2018	ART. 6 C. 8	1.158,94
43287	05/11/2018	ART. 6 C. 8	28,80
4646	19/02/2018	ART. 6 C. 8	1.426,40
40778	23/10/2018	ART. 6 C. 8	1.426,40
39698	17/10/2018	ART. 6 C. 12	6.383,97
41505	26/10/2018	ART. 6 C. 14	18.530,22
4646	19/02/2018	ART. 6 C. 14	439,68
40778	23/10/2018	ART. 6 C. 14	439,68



Di seguito la "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato" - "Allegato 2" relativa all'esercizio 2018 trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze il 30 aprile u.s.

Allegato 2

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato		
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza		
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute - <u>Indirizzo e-mail</u> : igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it		
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza del Ministero: dell'istruzione, dell'università e della ricerca, per i beni e le attività culturali o del turismo. - <u>Indirizzo e-mail</u> : igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it		
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti. - <u>Indirizzo e-mail</u> : igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it		
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza del Ministero: dell'Interno; degli affari esteri e della cooperazione internazionale; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa, dello sviluppo economico - <u>Indirizzo e-mail</u> : igf.ufficio8.rgs@mef.gov.it		
Denominazione Ente:		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		
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)		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa centralizzate integrativa e di controllo dei centri nazionali ed integrativi)		565.934,99
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	Importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	a)	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c. 1, del D.L. n. 244/2016 (indennità, compensi, gettoni, rimborsazioni composte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai bilanci di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità paritetiche tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14 del D.L. n. 99/2012	137.214,15	
Art. 6 comma 7 (incarichi di consulenza)		
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	25.787,95	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	n)	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	6.383,97	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	d)	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autoveicoli, nonché per acquisto di buoni taxi)	19.400,58	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, varate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		188.796,56
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. 300/1998 possono asseverare alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1 primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
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)		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011		
Disposizioni di contenimento		versamento
Articolo 15 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenenti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 136/2012		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici, contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici, contratti di consulenza, contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria, ecc.)		
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b) del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)		
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei principi di buona pubblica amministrazione individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di spesa pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli onli. O.Lgs n. 309/1994 o D.Lgs n. 103/1995)		
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenenti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenenti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL, delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)		

Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica o di funzionamento ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 6 comma 3 (spese per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 106 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese e servizi informatici, contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici, contratti di consulenza, contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria, ecc.)	
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dipendente di cui all'articolo 2 comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione dello professionalità sanitarie)	
Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014, 2015 e 2016 - comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 3, del D.L. n. 219/2015)	
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché l'Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	
Art. 1 comma 417 - come novellata dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)	
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)	
Disposizione di contenimento	versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici INPS e INAIL, dalle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)	

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. Fino all'esercizio 2017, tale prospetto è stato redatto secondo quanto stabilito dal Decreto Interministeriale MIUR e MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, successivamente innovato dal Decreto

Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 *“Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria”*.

Per quanto attiene ai criteri di classificazione adottati, si è fatto riferimento a quanto indicato nella terza edizione dello Schema di manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19. In particolare:

- per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna attribuita rispettivamente ai programmi “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e “Ricerca di Base” (COFOG 01.4);
- per il personale ricercatore a tempo determinato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti per il 25% al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il restante 75% al programma “Ricerca di Base” (COFOG 01.4);
- per i collaboratori ed esperti linguistici, gli oneri sono stati imputati al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4);
- per l'indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e le altre spese correlate, gli oneri sono stati imputati al programma “Indirizzo politico” (COFOG 09.8);
- per gli incarichi di insegnamento e docenze a contratto, gli oneri sono stati imputati al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4);
- per borse di studio, borse per collaborazione part-time, attività di tutorato e contratti di formazione per medici specializzandi, gli oneri sono stati imputati al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4);
- per dottorato, assegni di ricerca e mobilità, gli oneri sono stati imputati al programma “Ricerca di Base” (COFOG 01.4);
- per le voci di spesa correlate all'attività commerciale, i relativi oneri sono stati imputati per il 50% al programma “R&S per gli affari economici” (COFOG 04.08) e per il restante 50% al programma “R&S per la sanità” (COFOG 07.5);
- per le quote di ammortamento e per le spese in conto capitale, gli oneri sono stati ripartiti in tre quote: 40% al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4), 40% al programma “R&S per gli affari economici” (COFOG 04.08) e per il restante 20% al programma “Istruzione non altrove classificato” (“Servizi e affari generali per le amministrazioni” - COFOG 09.8



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	140.249.919
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	24.263.723
		07.5	R&S per la sanità	5.762.309
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	168.979.303
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	1.549.659
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	450.379
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	200.704.953
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-

Relazione sulla gestione anno 2018

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 2018 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 2018. 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 762.907.272,45 e un totale uscite pari ad euro 716.390.270,77.

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 2018 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.

Destinazione risultato gestionale esercizio

Dalla nota integrativa, si prende atto altresì della “*PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO*” che si riporta integralmente di seguito:

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

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

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

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

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

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

Si precisa che:



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

STRUTTURA	RISULTATO D'ESERCIZIO
	2018
Dipartimento di INGEGNERIA INDUSTRIALE	2.233.901
Dipartimento di INGEGNERIA ELETTRICA E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	1.464.152
Dipartimento di INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	987.068
Dipartimento di SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	717.421
Dipartimento di FISICA "ETTORE PANICINI"	639.693
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI STUDI IN ECONOMIA E FINANZA - CSEF	390.572
Dipartimento di STUDI UMANISTICI	389.533
Dipartimento di AGRARIA	386.732
Dipartimento di SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI	316.186
Dipartimento di MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA	274.095
Dipartimento di SANITA' PUBBLICA	221.910
Dipartimento di SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E DELLE RISORSE	188.692
Dipartimento di MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	109.661
Dipartimento di GIURISPRUDENZA	93.500
Dipartimento di MATEMATICA E APPLICAZIONI "RENATO CACCIOPOLI"	74.592
CENTRO DI SERVIZI METROLOGICI E TECNOLOGICI AVANZATI - Ce.S.M.A	57.954
CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -	53.347
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA SUI BIOMATERIALI (CRIB)	51.478
Dipartimento di SCIENZE SOCIALI	46.889
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	42.375
Dipartimento di STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA	41.927
Dipartimento di ECONOMIA, MANAGEMENT E ISTITUZIONI	39.211
CENTRO DI RICERCA INTERDIPARTIMENTALE SULLA RISONANZA MAGNETICA PER L'AMBIENTE, L'AGRO-ALIMENTARE ED I NUOVI MATERIALI	36.559
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEUO - "FEDERICA WEBLEARNING" - CENTRO DI ATENEUO PER L'INNOVAZIONE, LA SPERIMENTAZIONE E LA DIFFUSIONE DELLA DIDATTICA MULTIMEDIALE	28.132
Dipartimento di BIOLOGIA	22.115
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE	14.204
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEUO PER LE SCIENZE E TECNOLOGIE PR LA VITA	13.903
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA SUI PEPTIDI BIOATTIVI	2.719
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN URBANISTICA ALBERTO CALZA BINI	2.676
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER LO STUDIO DELLE TECNICHE TRADIZIONALI NELL'AREA MEDITERRANEA	1.796
CENTRO SERVIZI VETERINARI	1.472
AZIENDA AGRARIA SPERIMENTALE TO ARE LAMA	1.126
CENTRO INTERUNIVERSITARIO AZIONAMENTO PER TRAZIONE "CRIAT"	1.069
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA SULLE TECNOLOGIE INNOVATIVE PER I BENI STRUMENTALI	900
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI SERVIZIO DI RADIOLOGIA VETERINARIA	588
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE "VINCENZO ARANGIO RUIZ" DI STUDI STORICI E GIURIDICI SUL MONDO ANTICO	360
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI STUDI PER LA MAGNA GRECIA	224
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN COMPOSITI STRUTTURALI PER APPLICAZIONI INNOVATIVE	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA IN CHIRURGIA	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA CLINICA E TRASLAZIONALE	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER L'IPERTENSIONE ARTERIOSA E PATOLOGIE ASSOCIATE - CIRIAPA - HYPERTENSION RESEARCH CENTER	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE E INTERNAZIONALE DI RICERCA DALLA TARDA ANTICHITA' ALL'ETA' MODERNA (CIRTAM)	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI STUDIO E DI RICERCHE SULL'OBESITA' ED I DISTURBI DEL COMPORTAMENTO ALIMENTARE	0
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA ERMES (CENTRO EUROPEO DI RICERCA SUI MEDIA PER LA SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE)	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER LA MECCANICA COMPUTAZIONALE E I MATERIALI AVANZATI (MECMA)	0
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN PARASSITOLOGIA - CIRPAR	0
TOTALE UTILE	8.948.731

Dipartimento di SCIENZE POLITICHE	-31
CENTRO DI RICERCA INTERDIPARTIMENTALE SULLA "EARTH CRITICAL ZONE" PER IL SUPPORTO ALLA GESTIONE DEL PAESAGGIO E DELL'AGROAMBIENTE - CRISP	-98
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI INGEGNERIA PER I BENI CULTURALI - C.I.B.E.C.	-727
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA SPERIMENTALE "ICONOGRAFIA DELLA CITTÀ EUROPEA"	-1.160
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA BIOETICA - CIRB	-1.770
CENTRO DI ATENEO "LABORATORIO EUROPEO PER LO STUDIO DELLE MALATTIE INDOTTE DA ALIMENTI" - ELFID	-1.938
BAP - CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER I BENI ARCHITETTONICI E AMBIENTALI PER LA PROGETTAZIONE URBANA	-2.000
ORTO BOTANICO	-2.247
CENTRO PER LA QUALITÀ DI ATENEO	-2.311
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN CHIRURGIA ROBOTICA (ICAROS)	-3.974
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	-5.930
CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIMENTARE (CAISIAL)	-7.366
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA NON SPERIMENTALE "URBAN/ECO"	-18.019
CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	-18.286
Dipartimento di SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE	-23.172
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	-30.000
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PRECLINICA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (CJ.R.M.S.)	-33.856
Dipartimento di ARCHITETTURA	-50.510
CENTRO DI ATENEO DI SERVIZI PER L'INCLUSIONE ATTIVA E PARTECIPATA DEGLI STUDENTI - SINAPSI	-55.751
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEO PER IL COORDINAMENTO DI PROGETTI SPECIALI E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA	-117.576
Dipartimento di INGEGNERIA CIVILE, EDILE E AMBIENTALE	-127.733
Dipartimento di NEUROSCIENZE E SCIENZE RIPRODUTTIVE ED ODONTOSTOMATOLOGICHE	-236.932
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA "AMBIENTE"	-356.109
SCUOLA POLITECNICA DELLE SCIENZE DI BASE	-362.540
Dipartimento di SCIENZE CHIMICHE	-456.673
Dipartimento di FARMACIA	-555.934
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA "LAB. DI URBANISTICA E DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE" (L.U.P.T.)	-543.095
CENTRO DI ATENEO PER LE BIBLIOTECHE (CAB)	-736.939
CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI (C.S.I.)	-1.457.844
Dipartimento di MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	-2.220.018
TOTALE PERDITE	-7.430.041

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

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

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

Considerato che gli ammortamenti futuri dei beni acquistati a valere su assegnazioni/convenzioni/contratti scaduti al 31.12.2018, negli esercizi successivi al 2018, non troveranno ricavi quale contropartita in conto economico, al fine di garantire l'equilibrio

economico dei bilanci d'esercizio futuri, nonché il pareggio dei bilanci di previsione, si propone, inoltre, di destinare un ammontare corrispondente al valore netto contabile dei beni acquistati con fondi scaduti al 31.12.2018, pari a Euro 1.677.681, alla voce del Patrimonio netto vincolato "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali".

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

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.

Per ciò che riguarda specificamente la destinazione del risultato d'esercizio il Collegio osserva che sarebbe opportuna unaredistribuzione dello stesso in aderenza alle linee strategiche e di programmazione di ateneo, anche mediante la fissazione di criteri oggettivi e predeterminati di premialità previamente stabiliti.

Il Collegio, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi trasmessi dai competenti uffici dell'Università, e sulla base delle osservazioni sopra formulate, attesta la corrispondenza del Bilancio unico d'Ateneo di esercizio al 31.12.2018 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 31.12.2018 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

