

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2022

INDICE

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | SCHEMI DI BILANCIO..... | 4 |
| 1.1 | STATO PATRIMONIALE | 4 |
| 1.2 | CONTO ECONOMICO | 7 |
| 1.3 | RENDICONTO FINANANZIARIO | 9 |
| 2. | PREMESSA NOTA INTEGRATIVA | 10 |
| 3. | VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO | 11 |
| 4. | CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI | 11 |
| 5. | CRITERI DI VALUTAZIONE..... | 11 |
| 6. | ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE | 16 |
| 6.1 | IMMOBILIZZAZIONI (A) | 16 |
| 6.2 | ATTIVO CIRCOLANTE (B) | 26 |
| 6.3 | RATEI E RISCOINTI ATTIVI C) e RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO D)32 | |
| 6.4 | PATRIMONIO NETTO (A)..... | 33 |
| 6.5 | FONDO PER RISCHI ED ONERI (B) | 37 |
| 6.6 | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)..... | 41 |
| 6.7 | DEBITI (D)..... | 41 |
| 6.8 | RATEI E RISCOINTI PASSIVI (E) | 47 |
| 6.9 | RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E COFINANZIATE IN CORSO (F) 49 | |
| 6.10 | CONTI D'ORDINE..... | 49 |
| 7. | ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO..... | 50 |
| 7.1 | PROVENTI OPERATIVI (A)..... | 50 |
| 7.2 | COSTI OPERATIVI (B)..... | 57 |
| 7.3 | PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | 68 |
| 7.4 | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | 69 |
| 7.5 | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)..... | 69 |
| 7.6 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 70 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 7.7 | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)..... | 70 |
| 7.8 | RISULTATO DI ESERCIZIO | 70 |
| 8. | LIMITI DI SPESA – Legge 160 del 27 dicembre 2019 – Sezione redatta ai sensi del comma 597..... | 71 |
| 8.1 | LIMITI DI SPESA – Legge 160 del 27 dicembre 2019 comma 593 | 76 |
| 9. | INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI..... | 78 |
| 10. | ALTRE INFORMAZIONI | 78 |
| 11. | PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE /COPERTURA DELLA PERDITA E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | 80 |

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 STATO PATRIMONIALE

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| Attivo | | |
| A) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali: | | |
| 1) costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 21.946 | 28.929 |
| 2) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 671.292 | 702.403 |
| 3) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.259.652 | 1.221.488 |
| 4) immobilizzazioni in corso e acconti | 6.988.714 | 2.918.564 |
| 5) altre immobilizzazioni immateriali | 11.815.846 | 11.712.128 |
| TOTALE I - Immobilizzazioni immateriali: | 20.757.450 | 16.583.513 |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | |
| 1) terreni e fabbricati | 321.408.367 | 303.908.328 |
| 2) impianti e attrezzature | 13.910.595 | 11.403.654 |
| 3) attrezzature scientifiche | 13.944.227 | 13.150.399 |
| 4) patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 7.976.953 | 7.976.953 |
| 5) mobili e arredi | 3.064.130 | 2.758.859 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 51.883.669 | 57.992.439 |
| 7) altre immobilizzazioni materiali | 5.322.407 | 5.860.470 |
| TOTALE II - Immobilizzazioni materiali: | 417.510.348 | 403.051.102 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie: | 3.806.517 | 3.876.248 |
| TOTALE III - Immobilizzazioni finanziarie: | 3.806.517 | 3.876.248 |
| TOTALE A) Immobilizzazioni | 442.074.315 | 423.510.863 |
| B) Attivo circolante: | | |
| I - Rimanenze: | - | - |
| TOTALE I - Rimanenze: | - | - |
| II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | | |
| 1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 234.654.503 | 169.209.837 |
| 2) verso Regioni e Province Autonome | 71.768.216 | 87.355.084 |
| 3) verso altre Amministrazioni locali | 623.173 | 654.079 |
| 4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 7.358.560 | 7.007.944 |
| 5) verso Università | 2.566.497 | 1.751.158 |
| 6) verso studenti per tasse e contributi | 25.666.038 | 26.551.449 |
| 7) verso società ed enti controllati | - | - |
| 8) verso altri (pubblici) | 27.267.757 | 12.049.523 |
| 9) verso altri (privati) | 46.044.679 | 43.492.617 |
| <i>Di cui oltre 12 mesi</i> | 7.000 | - |
| TOTALE II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | 415.949.423 | 348.071.692 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: | - | - |
| TOTALE III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: | - | - |
| IV - Disponibilità liquide: | | |

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| Attivo | | |
| 1) depositi bancari e postali | 679.095.416 | 678.130.963 |
| 2) danaro e valori in cassa | - | - |
| TOTALE IV - Disponibilità liquide: | 679.095.416 | 678.130.963 |
| TOTALE B) Attivo circolante: | 1.095.044.839 | 1.026.202.656 |
| C) Ratei e risconti attivi | | |
| C1) Ratei e risconti attivi | 974.978 | 1.398.984 |
| D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso | | |
| D1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 1.409.086 | 545.999 |
| TOTALE Attivo | 1.539.503.218 | 1.451.658.501 |
| Conti d'ordine dell'attivo | 213.970.659 | 213.970.659 |

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto: | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 64.792.093 | 64.792.093 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 1.795.316 | 1.795.316 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 269.710.830 | 248.362.605 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 83.898.822 | 83.910.658 |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 355.404.968 | 334.068.579 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 23.197.152 | 18.221.119 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 17.051.829 | 20.178.935 |
| 3) Riserve statutarie | - | - |
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 40.248.981 | 38.400.054 |
| TOTALE A) Patrimonio netto: | 460.446.042 | 437.260.727 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 195.309.132 | 189.628.301 |
| TOTALE B) Fondi per rischi e oneri | 195.309.132 | 189.628.301 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | - | - |
| D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | | |
| 1) Debiti: Mutui e Debiti verso banche | 61.497.793 | 63.369.113 |
| <i>Di cui oltre 12 mesi</i> | <i>58.792.520</i> | <i>60.849.002</i> |
| 2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 219 | 60.282 |
| 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome | 6.325 | 6.325 |
| 4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali | 1.626 | 102 |
| 5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali | 0 | - |
| 6) Debiti: verso Università | 873.827 | 482.517 |
| 7) Debiti: verso studenti | 3.492.755 | 4.121.356 |
| 8) Acconti | 0 | - |
| 9) Debiti: verso fornitori | 22.724.062 | 22.065.552 |
| 10) Debiti: verso dipendenti | 1.629.405 | 974.739 |
| 11) Debiti: verso società o enti controllati | 0 | 110.311 |
| 12) Debiti: altri debiti | 46.104.192 | 29.170.553 |
| TOTALE D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | 136.330.204 | 120.360.849 |

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| Passivo | | |
| E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti. | | |
| e1) Contributi agli investimenti | 244.410.014 | 255.779.691 |
| e2) Ratei e risconti passivi | 117.103.740 | 115.119.989 |
| F) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | | |
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | 385.904.086 | 333.508.944 |
| TOTALE Passivo | 1.539.503.218 | 1.451.658.501 |
| Conti d'ordine del passivo | 213.970.659 | 213.970.659 |

1.2 CONTO ECONOMICO

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 71.760.433 | 74.397.987 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 23.366.992 | 20.487.992 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 54.648.719 | 42.692.501 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 149.776.144 | 137.578.481 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 478.122.886 | 435.455.606 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 8.649.341 | 7.114.551 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 17.535 | 42.723 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 4.391.532 | 2.445.741 |
| 5) Contributi da Università | 787.410 | 411.546 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 4.963.029 | 4.695.004 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 7.469.530 | 5.804.218 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 504.401.263 | 455.969.390 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 27.068.961 | 37.763.181 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - |
| TOTALE PROVENTI A | 681.246.368 | 631.311.052 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / Ricercatori | 223.161.252 | 203.018.233 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 14.504.408 | 10.655.592 |
| c) docenti a contratto | 685.451 | 490.618 |
| d) esperti linguistici | 393.344 | 375.464 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | - | - |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 238.744.455 | 214.539.907 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 82.739.198 | 86.807.884 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 321.483.653 | 301.347.791 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 97.176.958 | 79.505.417 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | - | - |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 723.897 | 174.355 |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori | 9.010.763 | 8.771.035 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.358.594 | 2.228.748 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 89.290.977 | 63.338.559 |
| 9) Acquisto altri materiali | 2.181.029 | 4.365.697 |

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2022

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.895.104 | 3.063.891 |
| 12) Altri costi | 11.479.274 | 11.372.237 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 215.116.596 | 172.819.940 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.256.062 | 1.084.402 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 28.146.019 | 26.169.727 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni distinguere tra materiali e immateriali | - | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 1.465.570 | 1.517.180 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 30.867.651 | 28.771.309 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 61.279.092 | 70.169.674 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 5.807.742 | 14.763.414 |
| TOTALE COSTI B | 634.554.734 | 587.872.128 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 46.691.634 | 43.438.924 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 1) Proventi finanziari | 763.851 | 802.471 |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari | 2.893.219 | 3.174.778 |
| 3) Utili e perdite su cambi | (6.732) | (28) |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | (2.136.100) | (2.372.335) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 1) Rivalutazioni | - | - |
| 2) Svalutazioni | 135.330 | 181.360 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | (135.330) | (181.360) |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 1) Proventi | 20.950 | 83.862 |
| 2) Oneri | 934.746 | 3.196.710 |
| Totale delle partite straordinarie (E) | (913.796) | (3.112.848) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 43.506.408 | 37.772.381 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 20.309.256 | 19.551.262 |
| UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO | 23.197.152 | 18.221.119 |

1.3 RENDICONTO FINANZIARIO

| RENDICONTO FINANZIARIO | |
|---|----------------------|
| | AL 31.12.2022 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | 59.995.070 |
| RISULTATO NETTO | 23.197.152 |
| Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità: | |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 31.128.923 |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI | 5.680.831 |
| VARIAZIONE NETTA DEL TFR | - |
| UTILIZZO DI RISERVE EX COFI | (11.836) |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | (8.932.491) |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI | (69.343.301) |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE | - |
| AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI | 17.840.675 |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 42.570.135 |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO | 51.062.579 |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI | |
| - IMMATERIALI | 5.430.000 |
| - MATERIALI | 42.731.205 |
| - FINANZIARIE | 65.600 |
| DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI | |
| - IMMATERIALI | - |
| - MATERIALI | - |
| - FINANZIARIE | - |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO | (48.226.805) |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO: | |
| AUMENTO / RIDUZIONE DI CAPITALE | |
| UTILIZZO PATRIMONIO NETTO | |
| VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE | (1.871.320) |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | (1.871.320) |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | 964.453 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE | 678.130.963 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE | 679.095.416 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | 964.453 |

2. PREMESSA NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Unico d'Ateneo di esercizio 2022 (di seguito "bilancio") rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo, si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

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

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

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

Nel processo di formazione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2022, redatto in contabilità economico-patrimoniale, si è fatto riferimento ai seguenti principi contabili generali o postulati:

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

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

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

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

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

4. CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non ci sono correzioni di errori rilevanti da segnalare.

5. CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

Si veda l'illustrazione delle singole poste nel seguito.

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati a essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le

immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca, finanziati con risorse esterne, il cui ammortamento segue le aliquote utilizzate per i cespiti acquistati con fondi propri.

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

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

Le aliquote di ammortamento applicate sono di seguito riportate:

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

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

RIMANENZE

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

CREDITI E DEBITI

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

Per ciascun credito sono stati identificati:

- la natura;
- la data di presumibile realizzo.

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

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

I debiti sono iscritti al valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

RATEI E RISCONTI

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

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

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

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

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

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

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

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

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

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

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

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)

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

COSTI E RICAVI

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

CONTRIBUTI

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

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

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

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

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

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

OPERAZIONI FUORI BILANCIO

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

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

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

6. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

6.1 IMMOBILIZZAZIONI (A)

Al 31 dicembre 2022, le Immobilizzazioni presentano un saldo pari a Euro 442.074.315, in aumento rispetto all'esercizio precedente (Euro 423.510.863 al 31 dicembre 2021).

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

| A) IMMOBILIZZAZIONI | Valore al 31/12/2021 (costo storico al netto fondo ammortamento) | Incrementi anno 2022 | Decrementi anno 2022 | Giroconti | Ammortamenti anno 2022 | Valore al 31/12/2022 |
|--|---|----------------------|----------------------|--------------|------------------------|----------------------|
| I IMMATERIALI | | | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 28.929 | | | | 6.983 | 21.946 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 702.403 | 223.946 | | | 255.057 | 671.292 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.221.488 | 691.469 | 48.605 | | 604.700 | 1.259.652 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.918.564 | 4.303.706 | | (233.556) | | 6.988.714 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 11.712.128 | 259.483 | | 233.556 | 389.322 | 11.815.846 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 16.583.513 | 5.478.605 | 48.605 | - | 1.256.062 | 20.757.450 |
| II MATERIALI | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 303.908.328 | 5.429.000 | | 25.490.677 | 13.419.637 | 321.408.367 |
| 2) Impianti e attrezzature | 11.403.654 | 5.693.754 | 91.241 | 7.991 | 3.103.564 | 13.910.595 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 13.150.399 | 5.939.656 | 40.556 | | 5.105.272 | 13.944.227 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 7.976.953 | 2.839.104 | 5.300 | | 2.833.803 | 7.976.953 |
| 5) Mobili e arredi | 2.758.859 | 1.862.504 | 954.905 | | 602.329 | 3.064.130 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 57.992.439 | 19.700.376 | | (25.809.147) | | 51.883.669 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 5.860.470 | 2.982.888 | 750.016 | 310.479 | 3.081.414 | 5.322.407 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 403.051.102 | 44.447.282 | 1.842.018 | 0 | 28.146.019 | 417.510.348 |
| III FINANZIARIE | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 3.876.248 | 65.600 | 135.330 | | | 3.806.517 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | 423.510.863 | 49.948.127 | 1.982.594 | 0 | 29.402.081 | 442.074.315 |

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

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

Le variazioni registrate nell'esercizio 2022 dalle immobilizzazioni immateriali, risultanti nello Stato Patrimoniale, possono essere così riassunte:

| | Saldo al 31.12.2022 | Saldo al 31.12.2021 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 21.946 | 28.929 | -6.983 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 671.292 | 702.403 | -31.111 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.259.652 | 1.221.488 | 38.164 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 6.988.714 | 2.918.564 | 4.070.150 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 11.815.846 | 11.712.128 | 103.718 |
| TOTALE | 20.757.450 | 16.583.513 | 4.173.938 |

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali per Euro 4.173.938 deriva dalla politica di investimenti attuata dall'Ateneo.

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

- la voce "concessioni, licenze marchi e diritti simili" ha registrato un incremento di Euro 38.164 ascrivibile dall'acquisto principalmente di licenze software;
- la voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" ha registrato un incremento di Euro 4.070.150 imputabile in via prioritaria ai lavori di manutenzione straordinaria degli edifici concessi in uso dal

Demanio siti nel Centro Storico di Napoli in Via Monteoliveto (Palazzo Gravina) e Via Mezzocannone (ai civici 04, 08 e 16) nonché il complesso immobiliare della Reggia di Portici e Parco Gussone concessi in uso dalla Città Metropolitana di Napoli per scopi didattici e di ricerca della Facoltà di Agraria;

- la voce “altre immobilizzazioni immateriali” ha registrato un incremento netto di Euro 103.718, ascrivibile alla capitalizzazione degli oneri pluriennali (per Euro 493.039) sostenuti a conclusione dei lavori edilizi eseguiti sul patrimonio concesso in uso all’Ateneo Federiciano, al netto delle quote di ammortamento imputate a conto economico (per Euro 389.321). L’incremento è prevalentemente riconducibile: per Euro 109.825, all’ intervento denominato “ANGEL.2020L” avente ad oggetto la realizzazione di una nuova sala veterinaria nel giardino di zootecnia presso il Complesso di Santa Maria degli Angeli; per Euro 121.119 alle opere di manutenzione straordinaria realizzate sul complesso immobiliare della Reggia di Portici; per Euro 124.085 all’ intervento denominato ORTO1.1755L avente ad oggetto la realizzazione degli impianti di rilevazione e allarme incendio, spegnimento incendio e rilevazione e intercettazione gas presso la palazzina del Dip. di Biologia nel Complesso Orto Botanico; per Euro 138.009 sul patrimonio immobiliare concesso in uso dal Demanio sito nel centro storico.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)

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

La situazione al 31.12.2022 delle immobilizzazioni materiali, risultanti nello Stato Patrimoniale, può essere così riassunta:

| | Saldo al 31.12.2022 | Saldo al 31.12.2021 | Variazione |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1) Terreni e fabbricati | 321.408.367 | 303.908.328 | 17.500.039 |
| 2) Impianti e attrezzature | 13.910.595 | 11.403.654 | 2.506.941 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 13.944.227 | 13.150.399 | 793.828 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 7.976.953 | 7.976.953 | - |
| 5) Mobili e arredi | 3.064.130 | 2.758.859 | 305.271 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 51.883.669 | 57.992.439 | (6.108.770) |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 5.322.407 | 5.860.470 | (538.063) |
| TOTALE | 417.510.348 | 403.051.102 | 14.459.246 |

Le immobilizzazioni materiali presentano un incremento complessivo di Euro 14.459.246 determinato dall’attiva politica di investimento dell’Ateneo. In particolare, le voci che hanno presentato delle variazioni significative nell’esercizio sono descritte ai successivi paragrafi.

Terreni e Fabbricati (1)

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

La voce ha subito un incremento netto pari a Euro 17.500.039 (pari all'incremento del costo storico per Euro 30.919.676 al netto dell'incremento del fondo ammortamento per Euro 13.419.637).

La variazione del costo storico, è ascrivibile:

- per Euro 5.429.000 all'acquisizione della piena proprietà del compendio industriale sito in Napoli alla Via Nuova Villa n. 29/35, finalizzato all'ampliamento del complesso immobiliare sito in San Giovanni a Teduccio (ex Area Cirio);
- per Euro 24.531.515, alla conclusione dei lavori per la realizzazione dei nuovi moduli A3-D del Nuovo Polo Universitario sito in San Giovanni a Teduccio (area ex Cirio). L'intervento è finanziato, in via prevalente, con fondi POR/F.E.S.R. Azione 10.5.7. e, in via residuale, con mutuo cassa depositi con oneri a totale carico dell'Ateneo;
- per Euro 308.002, alla conclusione di interventi aventi ad oggetto lavori previsti nel DUVR quali misure di prevenzione e protezione di adeguamento alle norme di sicurezza del complesso immobiliare sito in Napoli alla Via Domenico Montesano, sede del dipartimento di Farmacia;
- per la parte residua, pari a Euro 651.159, alla riclassificazione della voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" degli oneri di manutenzione straordinaria sostenuti e conclusi nell'esercizio 2022 per le sedi Universitarie di Via Pansini, Via Cinthia, Via Tommaso de Amicis, nonché per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà siti in Castel Volturno.

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

Impianti e attrezzature (2)

La voce in esame presenta un saldo al 31 dicembre 2022 pari a Euro 13.910.595 registrando una variazione in aumento rispetto allo scorso esercizio pari a Euro 2.506.941. L'incremento si riferisce agli investimenti effettuati nell'anno 2022 per lo svolgimento delle attività dell'Ateneo, al netto del processo di ammortamento del periodo.

Attrezzature scientifiche (3)

Le attrezzature scientifiche presentano un incremento complessivo pari a Euro 793.828 derivante dagli investimenti effettuati nell'esercizio e destinati alle attività scientifiche, al netto del processo di ammortamento del periodo.

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

Il saldo della voce in esame non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente. Con riferimento a tale macrocategoria corre l'obbligo di segnalare che sono da espletare le operazioni peritali di valutazione del patrimonio artistico di proprietà dell'Ateneo.

Mobili e arredi (5)

I mobili ed arredi presentano un incremento complessivo, pari a Euro 305.271, derivante dall'acquisto di mobili e arredi per uso istituzionale, al netto del processo di ammortamento del periodo.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (6)

In questa voce sono inseriti gli interventi edilizi, non ancora conclusi alla data del 31.12.2022, su immobili di proprietà. La valutazione è stata fatta al "costo" di produzione (ivi compreso il costo dei professionisti per la progettazione, i collaudi, ecc.).

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2021 | Incrementi | Decrementi | Valore al 31.12.2022 |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| AMMINISTRAZIONE CENTRALE | 57.296.799 | 20.687.526 | 26.891.706 | 51.092.620 |
| DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA | 227.539 | | | 227.539 |
| DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA | - | 14.863 | 7.362,70 | 7.500 |
| DIPARTIMENTO DI FARMACIA | 122.592 | | | 122.592 |
| Dipartimento di Scienze chimiche | 202.610 | 50.809 | 253.418 | - |
| CESMA | 7.991 | | 7.991 | - |
| Dipartimento di Ingegneria industriale | 999 | | | 999 |
| Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale | 133.909 | 172.668 | | 306.577 |
| Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione | - | 185.289 | 59.447 | 125.842 |
| TOTALE | 57.992.439 | 21.111.155 | 27.219.925 | 51.883.669 |

Gli incrementi, per complessivi Euro 21.111.155, si riferiscono principalmente:

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

Gli ulteriori lavori di manutenzione straordinaria, in corso al 31.12.2022, hanno a oggetto l'intero patrimonio di proprietà dell'Ateneo e sono finanziati con risorse proprie.

I decrementi, per complessivi Euro 27.219.925, sono relativi prevalentemente alla capitalizzazione degli oneri pluriennali di cui si è data illustrazione alla precedente categoria 1) "Terreni e Fabbricati".

Altre immobilizzazioni materiali (7)

La voce in oggetto si riferisce, per Euro 4.988.587, al valore netto contabile di Hardware in uso presso l'Ateneo. Per la restante parte, pari a Euro 333.820, al valore netto contabile di automezzi e altri mezzi di trasporto, autocarri e altri beni a disposizione dell'Ateneo. Le variazioni intervenute in detta categoria si riferiscono principalmente ad acquisti di hardware.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

| Descrizione | Saldo al 31.12.2022 | Saldo al 31.12.2021 | Variazione |
|------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 3.806.517 | 3.876.248 | (69.731) |

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

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

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

| Descrizione | Saldo al 31.12.2021 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------|------------|---------------------|
| Partecipazioni | 9.357.754 | 65.600 | (6.000) | 9.417.354 |
| Fondo svalutazione partecipazioni | (5.481.506) | (135.331) | 6.000 | (5.610.837) |
| TOTALE | 3.876.248 | (69.731) | - | 3.806.517 |

Le immobilizzazioni finanziarie nette presentano una variazione in diminuzione rispetto allo scorso esercizio per Euro (69.731).

Tale variazione deriva dalla contestuale registrazione di nuove acquisizioni di partecipazioni per il valore di Euro 65.600 nelle società partecipate di seguito indicate:

- DAQ- Distretto del Cibo Penisola Sorrentina e Amalfitana S.c.a.r.l.
- MNESYS S.c.a.r.l.
- "National Biodiversity Future Center NBFC S.c.a.r.l."

E dall' adeguamento del Fondo Svalutazione partecipazioni per Euro 135.331 per effetto di perdite durevoli di valore relativamente alle seguenti partecipazioni:

- COEPICA S.c.a.r.l.
- CUIA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO ITALIANO PER L'ARGENTINA;
- INSTM- Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali
- COSVITEC s.c.a.r.l.
- Distretto ad Alta Tecnologia per i beni Culturali- DATABENC
- Rete RITAM - Rete di imprese e partner scientifici per la ricerca e applicazione di Tecnologie Avanzate per Materiali e Motori;
- Innova in liquidazione.

Si segnala che il valore delle partecipazioni è stato rideterminato sulla base dei bilanci disponibili al momento della redazione del presente bilancio.

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

Nel corso del 2022 l'Ateneo, inoltre, ha provveduto a cancellare la partecipazione detenuta nella società consortile NAPOLI ATTIVA conseguentemente alla cancellazione della stessa dal registro delle imprese e già svalutata nel corso dei precedenti esercizi.

| Ente/ società | VALORIZZAZIONE PARTECIPAZIONI | F.DO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI 2022 | % POSSEDA UTA | Patrimonio netto al 31/12/2021 | Avanzo / Disavanzo di Amministrazione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2021 | Valore di Avanzo / Disavanzo di Amministrazione Utile / perdita di esercizio al 31/12/2021 |
|--|----------------------------------|--|---------------------|--------------------------------------|---|---|
| Consorzio Interuniversitario Civiltà del Mediterraneo | 5.165 | 4.236 | 10% | - | N.P. | |
| Consorzio Interuniversitario Gerard Boulvert per lo studio della civiltà giuridica Europea e per la storia dei suoi ordinamenti | 18.076 | - | 13% | - | N.P. | |
| Consorzio Interuniversitario Nazionale ELMO – Elettrificazione della Mobilità - costituito il 02/05/19 | 5.000 | - | 7% | - | N.P. | |
| Consorzio Interuniversitario per l'Apprendimento Permanente C.I.p.A.P | 3.000 | 451 | 14% | - | N.P. | |
| Consorzio Interuniversitario per le Biotecnologie – CIB | 12.911 | - | 5% | - | N.P. | |
| Consorzio Interuniversitario Sino - Italiano per la Cina – CISI – INATTIVO | 1.000 | - | 33% | - | N.P. | |
| AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA SICUREZZA STRADALE DELLA REGIONE CAMPANIA | 16.800 | 16.800 | 12% | - | N.P. | |
| AMRA Analisi e Monitoraggio del Rischio Ambientale S.c.a.r.l. - In liquidazione | 4.860.000 | 4.860.000 | 54% | - | N.P. | |
| BARTOLO Platform Scarl | 750 | - | 30% | 10.611 | - | |
| BNECON Centro regionale di competenza beni culturali, ecologia, economia per il recupero produttivo, la riconversione eco-compatibile e il design di supporto dei sistemi ambientali a valenza culturale S.c.a.r.l.. | 18.907 | - | 13% | 18.814.575 | utile | 953 |
| BIOGEM S.c.a.r.l. | 10.400 | - | 5% | 7.085.155 | utile | 2.980.267 |
| CAMPANIA NEW STEEL S.r.l. - In liquidazione | 172.941 | 172.941 | 49% | - | utile | |
| CAMPEC SCRL | 16.775 | 16.775 | 4% | - | utile | |
| CEINGE - Biotecnologie Avanzate S.c.a.r.l.. | 2.158.308 | 66.168 | 40% | 13.837.616 | utile | 849.025 |
| Centro per la Ricerca Applicata in Agricoltura – CRAA | 12.911 | 3.392 | 17% | 81.641 | utile | 1.387 |
| Centro Regionale di Competenza in Biotecnologie industriali | | | 30% | | utile | |

| | | | | | | |
|--|---------|--------|-----|-----------|-------|-------------|
| BIOTEKNET S.acc.p.a. | 210.000 | - | | 1.080.361 | | 49.344 |
| Centro Regionale Information e Communication Technology s.c.a.r.l. – CERICT | 52.350 | - | 34% | 300.929 | utile | 48.275 |
| CIRO – Campania Imaging Infrastructure for Research in Oncology S.c.a.r.l. | 1.500 | - | 5% | 30.909 | utile | 2.532 |
| COEPICA s.c.a.r.l.. | 12.000 | 2.484 | 30% | 31.719 | utile | - 2.821 |
| CONPRICI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LA PROTEZIONE DAI RISCHI CHIMICO INDUSTRIALI | 7.000 | 7.000 | 11% | - | utile | |
| Consorzio di Ricerca per l'Energia e le Applicazioni Tecnologiche dell'Elettromagnetismo – CREATE | 5.165 | - | 14% | 3.855.927 | utile | 39.773 |
| Consorzio Interuniversitario "Centro Universitario per la Previsione e Prevenzione dei Grandi Rischi" - CUGRI | 12.911 | - | 50% | 5.329.459 | utile | 456.203 |
| Consorzio Interuniversitario "Istituto Nazionale per le Ricerche Cardiovascolari" – INRC | 7.800 | - | 5% | 572.523 | utile | 5.270 |
| Consorzio Interuniversitario "Istituto Nazionale di Biostrutture e Biosistemi" – INBB | 5.165 | - | 4% | 478.552 | utile | 985 |
| Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea | 5.164 | - | 2% | 3.252.689 | utile | 377.913 |
| Consorzio Interuniversitario CINECA | 115.000 | - | 4% | 3.029.226 | utile | 17.932.746 |
| Consorzio Interuniversitario di Ricerca in Chimica dei Metalli nei Sistemi Biologici – CIRCMSB | 5.165 | 7 | 5% | 125.359 | utile | - 68.308 |
| Consorzio Interuniversitario Italiano per l'Argentina - CUIA | 14.239 | 11.406 | 3% | 90.648 | utile | 62.476 |
| Consorzio Interuniversitario nazionale di tecnologie farmaceutiche innovative - TEFARCO Innova - È in corso di formalizzazione lo scioglimento, deliberato dal Consiglio Direttivo del 01/07/20 e approvato da Federico II con delib. CdA n.63 del 24/02/21. | 5.161 | 5.161 | 0% | - | utile | - |
| Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici – ENSIEL | 5.000 | 1.365 | 5% | 242.641 | utile | 33.632 |
| Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica - CINI | 15.494 | - | 3% | 920.967 | utile | 3.931 |
| Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Bioncologia - CINBO | 516 | - | 2% | 56.627 | utile | 8.683 |
| Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Reattività Chimica e la Catalisi – CIRCC | 2.497 | - | 6% | 1.216.240 | utile | 721.727 |
| Consorzio Interuniversitario Nazionale per le Metodologie e Processi Innovativi di Sintesi – CINMPIS | 5.170 | - | 7% | 167.762 | utile | 52.644 |
| Consorzio Interuniversitario Nazionale per le Scienze del Mare – CONISMA | 15.500 | 277 | 3% | 540.824 | utile | 865 |

| | | | | | | |
|--|---------|--------|-----|------------|---------|-------------|
| Consorzio Interuniversitario per l'Idrologia – CINID | 4.430 | - | 14% | 51.497 | utile | 29 |
| Consorzio Interuniversitario per la Scienza e Tecnologia dei Materiali – INSTM | 220.514 | 8.531 | 2% | 10.599.163 | utile | 2.083 |
| Consorzio Interuniversitario Rete dei Laboratori Universitari di Ingegneria Sismica – RELUIS | 5.000 | - | 25% | 1.731.500 | utile | 1.428.462 |
| Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso – CISIA | 20.774 | - | 3% | 2.216.253 | utile | 447.733 |
| Consorzio Meditech – Mediterranean Competence Center 4 Innovation - costituito il 19/03/2019 | 25.000 | - | 3% | 1.225.029 | utile | 156.537 |
| Consorzio Nazionale Interuniversitario per i Trasporti e la Logistica – NITEL | 5.165 | - | 6% | 161.853 | utile | 697 |
| Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze Fisiche della Materia - CNISM - in liquidazione | 15.000 | 14.860 | 3% | 127.245 | utile | - 1.755 |
| Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni - CNIT | 5.165 | - | 3% | 13.044.862 | utile | 11.933.760 |
| Consorzio ONCOTECH | 20.658 | - | 50% | 44.844 | perdita | - 67.995 |
| Consorzio per lo sviluppo e il trasferimento di tecnologie e per la realizzazione di servizi nel Mezzogiorno nel settore del recupero edilizio – TRE | 20.818 | - | 27% | 291.253 | | - |
| CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA BIOLOGIA MOLECOLARE DELLE PIANTE | 516 | 516 | 8% | - | N.P. | |
| COSVITEC s.c.a.r.l.. | 2.380 | 2.332 | 2% | 2.380 | utile | 12.700 |
| CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER I TRAPIANTI D'ORGANO | 10 | - | 1% | - | N.P. | |
| CRdC Nuove Tecnologie per le attività produttive s.c.a.r.l.. | 80.000 | - | 34% | 329.223 | utile | 1.254 |
| Diagnostica e Farmaceutica Molecolari s.c.a.r.l. - DFM | 111.000 | 91.148 | 37% | 57.258 | utile | 3.603 |
| Distretto ad Alta Tecnologia per i Beni Culturali s.c.a.r.l. – DATABENC | 45.000 | 10.897 | 12% | 293.736 | utile | 3.454 |
| Distretto Tecnologico Aerospaziale della Campania s.c.a.r.l. – DAC | 55.000 | - | 7% | 827.500 | | - |
| Distretto Tecnologico Campania Bioscience s.c.a.r.l. | 165.818 | 51.845 | 11% | 1.162.297 | utile | 2.394 |
| eHealthNet s.c.a.r.l.. | 8.400 | - | 7% | 142.960 | utile | 11.419 |
| IMAST Distretto sull'ingegneria dei materiali polimerici e compositi e strutture s.c.a.r.l. | 105.000 | - | 17% | 1.162.297 | utile | 76.542 |

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI ESERCIZIO AL 31.12.2022

| | | | | | | |
|--|------------------|------------------|-----|------------|---------|------------|
| INCIPT SCARL | 12.135 | 12.135 | 27% | - | N.P. | |
| INNOVA s.c.a.r.l. - In liquidazione | 157.500 | 148.536 | 35% | 25.465 | utile | 1.471 |
| ITALCERTIFER S.p.a. | 40.000 | - | 8% | 12.229.055 | utile | 1.779.474 |
| LINFA s.c.a.r.l.. | 3.900 | - | 19% | 420.381 | utile | 13.306 |
| Marea s.c.a.r.l.. | 24.000 | - | 48% | 198.784 | utile | 10.441 |
| PM4CARE s.c.a.r.l.. | 8.000 | - | 9% | 102.384 | utile | 2.385 |
| PRODAL s.c.a.r.l.. | 49.500 | - | 33% | 180.110 | utile | 33 |
| Rete di Interconnessione Multiservizio Interuniversitaria Campana – RIMIC s.c.a.r.l. - In liquidazione | 42.000 | 20.044 | 42% | 102.346 | utile | 1.411 |
| Rete RITAM - Rete di imprese e partner scientifici per la ricerca e applicazione di Tecnologie Avanzate per Materiali e Motori | 1.500 | 541 | 10% | 9.594 | perdita | - 5.406 |
| SEAPOWERS s.c.a.r.l. di ricerca per energia da fonti rinnovabili | 20.000 | - | 20% | 889.595 | utile | 113.875 |
| Smart Power System s.c.a.r.l. Distretto ad Alta tecnologia in Campania | 6.250 | - | 12% | 64.374 | | - |
| Società Biomedica – Bioingegneristica Campana s.c.a.r.l. – BIOCAM | 21.342 | - | 29% | 81.295 | | - |
| Sorriso s.c.a.r.l.. | 12.000 | 139 | 14% | 84.000 | | - |
| Sviluppo Tecnologie e Ricerca per l'Edilizia Sismicamente Sicura ed Ecosostenibile - STRESS s.c.a.r.l. | 141.387 | - | 32% | 1.082.197 | | - |
| TEST Technology, Environment, Safety, Transport s.c.a.r.l. | 80.850 | 80.850 | 55% | 102.588 | utile | 8.886 |
| DAQ- Distretto del Cibo Penisola Sorrentina e Amalfitana s.c.a.r.l. | 100 | - | 0% | - | | - |
| MNESYS s.c.a.r.l. | 65.000 | - | 13% | - | | - |
| National Biodiversity Future Center NBFC s.c.a.r.l. | 500 | - | 1% | - | | - |
| | 9.417.354 | 5.610.837 | | | | |

6.2 ATTIVO CIRCOLANTE (B)

(I) RIMANENZE

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

(II) CREDITI, (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre

l'esercizio successivo

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|------------|-------------|-------------|------------|
| Il Crediti | 415.949.423 | 348.071.692 | 67.877.731 |

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo.

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1) verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 234.654.503 | 169.209.837 | 65.444.666 |
| 2) verso Regioni e Province Autonome | 71.768.216 | 87.355.084 | (15.586.868) |
| 3) verso altre Amministrazioni locali | 623.173 | 654.079 | (30.906) |
| 4) verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 7.358.560 | 7.007.944 | 350.616 |
| 5) verso Università | 2.566.497 | 1.751.158 | 815.339 |
| 6) verso studenti per tasse e contributi | 25.666.038 | 26.551.449 | (885.411) |
| 8) verso altri (pubblici) | 27.267.757 | 12.049.523 | 15.218.234 |
| 9) verso altri (privati) | 46.044.679 | 43.492.617 | 2.552.062 |
| TOTALE | 415.949.423 | 348.071.692 | 67.877.731 |

Inoltre, di seguito la suddivisione dei crediti, in base alla scadenza, al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 12.633.362:

| Descrizione | entro l'esercizio | oltre l'esercizio |
|---|--------------------|--------------------|
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 234.654.503 | - |
| Verso Regioni e Province Autonome | 71.768.216 | - |
| Verso altre Amministrazioni locali | 623.173 | - |
| Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 7.358.560 | - |
| Verso Università | 2.566.497 | - |
| Verso studenti per tasse e contributi | 25.666.038 | - |
| Verso altri (pubblici) | 27.267.757 | - |
| Verso altri (privati) | 46.037.679 | 7.000 |
| TOTALE CREDITI SUDDIVISI PER SCADENZA | 415.949.423 | 7.000 |
| TOTALE CREDITI | | 415.949.423 |

Movimentazione fondo svalutazione crediti

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

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

Di seguito il riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione, che ne ridetermina all'anno 2022 i valori di presunto realizzo dei crediti in essere pari a Euro 415.949.423.

| Descrizione | Credito lordo | Fondo svalutazione Crediti | Crediti Netti |
|---|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 234.918.443 | (263.940) | 234.654.503 |
| Verso Regioni e Province Autonome | 73.681.244 | (1.913.028) | 71.768.216 |
| Verso altre Amministrazioni locali | 1.108.295 | (485.122) | 623.173 |
| Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 7.458.082 | (99.522) | 7.358.560 |
| Verso Università | 3.191.148 | (624.651) | 2.566.497 |
| Verso studenti per tasse e contributi | 25.666.038 | - | 25.666.038 |
| Verso altri (pubblici) | 31.769.350 | (4.501.593) | 27.267.757 |
| Verso altri (privati) | 50.790.185 | (4.745.506) | 46.044.679 |
| TOTALE | 428.582.785 | (12.633.362) | 415.949.423 |

Di seguito il dettaglio della movimentazione del fondo svalutazione crediti.

| Descrizione | Valori | Di cui su Crediti verso studenti per tasse | Di cui sugli altri Crediti |
|-----------------------------------|-------------------|--|----------------------------|
| Fondo al 31.12.2021 | 11.485.127 | - | 11.485.127 |
| - Utilizzi anno 2022 | 159.263 | - | 159.263 |
| - Rilasci per crediti incassati | 158.072 | - | 158.072 |
| + Accantonamento anno 2022 | 1.465.570 | - | 1.465.570 |
| TOTALE FONDO AL 31.12.2022 | 12.633.362 | - | 12.633.362 |

Per ciò che concerne i crediti verso studenti, il MTO nella sezione Proventi e Crediti verso Studenti, richiamando il decreto n. 19/14 relativo ai Principi Contabili, indica che:

- I proventi della didattica si iscrivono a conto economico in base al principio della competenza economica, riscotando la quota non di competenza;

- I crediti verso studenti per corsi di studio si intendono i pagamenti dovuti da parte degli studenti per le tasse universitarie, esponendo a stato patrimoniale separatamente i crediti verso studenti.

I principi contabili del decreto n. 19/14 non danno indicazioni circa la rilevazione del credito verso studenti, rimandando implicitamente ai Postulati di Bilancio (art.2).

Nei commenti della commissione al MTO si specifica invece:

“Si ritiene che [...] i proventi [...] e il contestuale credito diventino certi ed esigibili, per l'intero anno accademico, [...] col perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico.

In tale momento, infatti, lo studente si impegna a frequentare l'intero anno accademico e, se non intervengono, ove consentite, azioni formali interruttive dell'impegno a versare l'importo previsto, alle scadenze definite, così come previsto dai Regolamenti interni dei singoli atenei.”

(rif. RD 1592/33, art. 1525: “non è consentita dispensa dal pagamento delle tasse e soprattasse scolastiche, ... omissis”).

La Commissione commenta poi:

“appare evidente come, con tale modalità di rilevazione, lo stato patrimoniale degli atenei si arricchisca di un'informazione fondamentale: il credito che gli atenei vantano verso gli studenti per le rate in scadenza o scadute.”

A partire dall'esercizio 2021, l'Ateneo Federico II si è avvalso dell'integrazione CINECA tra UGov e l'applicativo Studenti col cosiddetto Ciclo Breve, ossia registrando il ricavo e il credito al momento dell'incasso. Tale scelta non equivale a derogare alle indicazioni del Manuale Tecnico Operativo. Significa utilizzare la parte di integrazione a maggiore valore aggiunto, in particolare per quanto riguarda l'abbinamento automatico tramite IUV dell'ordinativo al sospeso UGov di banca. Lo IUV è, infatti, il primo identificativo univoco che permette di tracciare l'incasso sia su UGov sia sull'applicativo Studenti.

Optare per l'integrazione col ciclo breve, vuol dire esporre comunque il credito a Stato Patrimoniale a fine anno, basato sui crediti incassati nei mesi intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e quella del bilancio.

Tanto premesso, il credito iscritto in bilancio riguarda soltanto la quota certa ed è pari a quanto incassato a titolo di contribuzione studentesca per l'a.a. 2022/2023 nei mesi intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e quella del bilancio. Pertanto, non è stato necessario effettuare alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti.

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

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

Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

I crediti verso il Miur e altre Amministrazioni Centrali hanno subito un incremento per Euro 65.444.666. Tale incremento è ascrivibile, principalmente, all'iscrizione dei crediti verso il MIUR sia

per l'incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università, sia per i maggiori finanziamenti della specialistica medica.

| Descrizione | Saldo al 31.12.2022 | Saldo al 31.12.2021 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Crediti verso il MIUR ed Altre Amministrazioni Centrali | 234.918.443 | 169.309.279 | 65.609.164 |
| TOTALE CREDITO LORDO | | | |
| Fondo svalutazione crediti | (263.940) | (99.442) | (164.498) |
| TOTALE CREDITO VERSO MIUR e altre Amministrazioni centrali | 234.654.503 | 169.209.837 | 65.444.666 |

Verso Regioni e Province Autonome (2)

Il saldo in questione ha registrato un decremento di Euro 15.586.868 ascrivibile, in via principale, all'incasso dei crediti vantati verso la Regione Campania per il finanziamento di contratti aggiuntivi specialistica medica a.a. 2019/2020, per il completamento del polo scientifico San Giovanni a Teduccio, e per progetti POR.

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Crediti verso Regioni e Province Autonome | 73.681.244 | 88.981.345 | (15.300.101) |
| TOTALE CREDITO LORDO | | | |
| Fondo svalutazione crediti | (1.913.028) | (1.626.261) | (286.767) |
| TOTALE CREDITO Regioni e Province Autonome | 71.768.216 | 87.355.084 | (15.586.868) |

La voce Crediti verso Regioni e Province Autonome accoglie principalmente crediti verso la Regione Campania per Euro 72.969.485. Essi si riferiscono principalmente a crediti per il co-finanziamento di progetti di edilizia, quali la realizzazione del nuovo Polo di San Giovanni a Teduccio e i lavori di ristrutturazione di Via Mezzocannone. Seguono i crediti relativi al finanziamento delle borse di specializzazione medica e non medica, nonché quelli inerenti al finanziamento di altre iniziative e progetti, quali la Apple Academy e la Fabbrica Digitale. Di seguito il dettaglio dei crediti esposti in tale voce vantati dall'Amministrazione Centrale.

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Crediti vs Regione Campania per co-finanziamento lavori complesso immobiliare S. Giovanni a Teduccio e Mezzocannone | 24.887.662 | 36.055.083 | (11.167.421) |
| Crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di specializzazione medica e non medica | 14.915.700 | 19.053.225 | (4.137.525) |
| Crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di dottorato di ricerca | 1.188.075 | 2.144.354 | (956.279) |
| Crediti vs Regione Campania per finanziamento altri progetti ed iniziative | 2.221.260 | 2.043.014 | 178.246 |
| Crediti vs Regione Campania per recupero emolumenti personale comandato | 144.544 | 149.233 | (4.689) |
| TOTALE CREDITO LORDO | 43.357.241 | 59.444.909 | (16.087.668) |
| Fondo svalutazione crediti | (734.578) | (734.578) | - |
| TOTALE CREDITO VERSO Regione Campania | 42.622.663 | 58.710.331 | (16.087.668) |

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|----------------|----------------|------------|
| Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di specializzazione medica e non medica | 150.700 | 150.700 | - |
| Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per finanziamento borse di dottorato di ricerca | 95.865 | 95.865 | - |
| Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per finanziamento altri progetti ed iniziative | 373.064 | 373.064 | - |
| Fondo svalutazione crediti vs Regione Campania per recupero emolumenti personale comandato | 114.949 | 114.949 | - |
| TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO Regione Campania | 734.578 | 734.578 | - |

Verso Amministrazioni locali (3)

I crediti verso le Amministrazioni locali presentano un fisiologico decremento rispetto al precedente esercizio per Euro 30.906.

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

I crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali registrano un incremento fisiologico complessivo per Euro 350.616.

Verso Università (5)

La voce crediti verso Università si mantiene sostanzialmente costante, presentando un leggero incremento di Euro 815.339 rispetto al precedente esercizio.

Verso studenti per tasse e contributi (6)

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

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

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

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

Come già premesso, a partire dall'esercizio 2021, l'Ateneo Federico II si è avvalso dell'integrazione CINECA tra UGov e l'applicativo Studenti col cosiddetto Ciclo Breve, ossia registrando il ricavo e il credito al momento dell'incasso.

Optare per l'integrazione col ciclo breve, vuol dire esporre comunque il credito a Stato Patrimoniale a fine anno, basato sui crediti incassati nei mesi intercorsi tra la chiusura dell'esercizio e quella del bilancio.

Per l'anno accademico 2022/23 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato l'impostazione del modello relativo al sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, così come adeguato alle agevolazioni economiche disposte con il Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca del 26 giugno 2020, n. 234, ed ha, inoltre, incrementato, a partire dall'a.a. 2021/22, i maggiori benefici economici a favore degli studenti, tenendo conto della particolare situazione, con riflessi anche economici, determinatasi nell'anno corrente a causa dello stato di emergenza sanitaria ancora in atto.

Per l'a.a. 2022/23, pertanto, sulla scorta delle agevolazioni previste dal citato decreto ministeriale (ampliamento della cd. no tax area dai redditi ISEE da Euro 13.000 ad Euro 20.000 ed incrementi degli esoneri parziali per i redditi ISEE da Euro 20.000 a Euro 30.000) l'Ateneo ha incrementato i benefici suddetti, prevedendo:

- l'aumento della fascia di reddito per gli esoneri totali con l'innalzamento della cd. no tax area per i redditi ISEE fino ad Euro 26.000 (anziché fino a Euro 20.000 Euro, come previsto dal DM di cui sopra);
- l'aumento degli esoneri parziali con la conferma della maggiorazione della percentuale di sconto del contributo di iscrizione, aumentato del 10% per ciascuna fascia di reddito ISEE fino ad Euro 30.000.

Il sistema di contribuzione adottato dall'Ateneo a partire dall'a.a. 2017/18, è basato su scaglioni di reddito ISEE per il diritto allo studio universitario ed il contributo dovuto viene determinato attraverso l'applicazione di un sistema di aliquote. In particolare, il contributo da versare per l'iscrizione viene determinato individualmente per ciascuno studente in funzione della situazione espressa dal reddito ISEE per il diritto allo studio universitario e dalla carriera (CFU conseguiti). Dall'applicazione dei criteri di reddito e di merito, quindi, viene determinato il contributo, che può essere "ordinario" o "agevolato".

Il sistema ha, pertanto, come finalità anche quella di premiare il merito per favorire l'accesso all'istruzione universitaria. In questa ottica e nel pieno convincimento che l'istruzione sia un diritto fondamentale, l'Ateneo con proprie risorse economiche, ha introdotto, rispetto a quanto previsto dal dettato legislativo (L. 232/2016 e dal recente D.M. n. 234/2020), ulteriori e nuove misure a favore degli studenti capaci e meritevoli, affinché, anche se privi di mezzi, possano accedere ai gradi più alti degli studi (art. 34 Costituzione Italiana). Sono state estese, infatti, le agevolazioni anche alle categorie di studenti non considerate dalla legge, volendo valorizzare soprattutto il merito che viene acquisito con il conseguimento dei CFU ed incentivare la regolarità degli studi.

Verso altri (pubblici) (8)

| Descrizione | Crediti Lordi | F.do svalutazione crediti | Crediti Netti |
|------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| Verso altri (pubblici) | 31.769.350 | (4.501.593) | 27.267.757 |

La variazione dei crediti verso altri (pubblici), pari ad Euro 15.218.234, in aumento rispetto all'esercizio precedente è ascrivibile a crediti per accordi di collaborazione, per il finanziamento di borse di dottorato e iniziative diverse.

Verso altri (privati) (9)

| Descrizione | Crediti Lordi | F.do svalutazione crediti | Crediti Netti |
|-----------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| Verso altri (privati) | 50.790.185 | (4.745.506) | 46.044.679 |

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

L'incremento della voce, rispetto al relativo valore al 31.12.2021, per Euro 2.552.062, è ascrivibile, principalmente al finanziamento di progetti di vario genere da parte di soggetti privati.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

L'incremento della voce in esame è relativo alla ordinaria gestione dell'Ateneo. La cifra esposta rappresenta il saldo del c/c bancario alla data del 31 dicembre 2022. L'Istituto Cassiere è Banca Intesa Sanpaolo.

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Banca c/c | 679.095.416 | 678.130.963 | 964.453 |
| TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 679.095.416 | 678.130.963 | 964.453 |

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

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

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

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

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

In particolare, i risconti attivi si riferiscono in gran parte alla quota di competenza dell'esercizio 2022 di oneri che maturano in maniera proporzionale al tempo quali oneri per borse di studio, oneri assicurativi e oneri per servizi di varia natura acquistati dall'Ateneo.

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Risconti attivi | 974.978 | 1.398.984 | (424.006) |
| Ratei attivi per progetti e ricerche in corso | 1.409.086 | 545.999 | 863.087 |
| TOTALE | 2.384.064 | 1.944.983 | 439.081 |

PASSIVITA'

6.4 PATRIMONIO NETTO (A)

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|---------------------|----------------------|----------------------|------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 460.446.042 | 437.260.727 | 23.185.315 |

Il patrimonio netto risulta incrementato per Euro 23.185.315 rispetto al precedente esercizio a seguito dell'iscrizione del risultato positivo del presente esercizio, pari a Euro 23.197.152, e dell'utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria per Euro 11.837.

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

- La tabella "Movimentazione del Patrimonio Netto" mostra il dettaglio dei movimenti che hanno determinato la composizione della macro-voce in esame al 31 dicembre 2022;
- La tabella "Dettaglio Utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico-patrimoniale approvati" è riportato il dettaglio degli utilizzi di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico-patrimoniale approvati dagli organi collegiali; si precisa che l'importo dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" al 31 dicembre 2022 già contiene la parte di riserva vincolata a copertura del budget economico e degli investimenti 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 1 del 21 dicembre 2022.

Movimentazione Patrimonio Netto

| Descrizione | 31.12.2021 | Destinazione utile 2021 (CDA n. 35 del 27.07.2022) | Risultato d'esercizio anno 2022 | Altri movimenti (in aumento o in decremento) | 31.12.2022 |
|---|--------------------|--|---------------------------------|--|--------------------|
| I - Fondo di dotazione dell'Ateneo | 64.792.093 | | | - | 64.792.093 |
| I – Fondo di dotazione dell'Ateneo | 64.792.093 | | | - | 64.792.093 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 1.795.316 | | | | 1.795.316 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 248.362.605 | 16.704.610 | | 4.643.615 | 269.710.830 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 83.910.658 | | | (11.837) | 83.898.822 |
| II – Patrimonio vincolato | 334.068.579 | 16.704.610 | - | 4.631.778 | 355.404.968 |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 18.221.119 | (18.221.119) | 23.197.152 | | 23.197.152 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 20.178.935 | 1.516.509 | | (4.643.615) | 17.051.829 |
| 3) Riserve statutarie | - | | | | - |
| III – Patrimonio non vincolato | 38.400.054 | (16.704.610) | 23.197.152 | (4.643.615) | 40.248.981 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 437.260.727 | - | 23.197.152 | (11.837) | 460.446.042 |

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

| | SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021 | Approvazioni e CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021 | SITUAZIONE P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita) | VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022 con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/ investimenti) | P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022 confermate in sede di definizione bilancio esercizio 2022) | UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 e VARIAZIONI RELATIVE | UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 E VARIAZIONI RELATIVE | Valore residuo P.N. (anno 2023) |
|---|---|--|--|--|--|---|--|---------------------------------|
| | 1 | 2 | (3) = (1) + (2) | 4 | (5) = (3) + (4) | 6 | 7 | 8 |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 64.792.093 | | 64.792.093 | - | 64.792.093 | | | 64.792.093 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 1.795.316 | | 1.795.316 | - | 1.795.316 | | | 1.795.316 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 248.362.605 | 16.704.610 | 265.067.215 | 5.580.108 | 269.710.830 | | 936.492 | 270.647.322 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 83.910.658 | | 83.910.658 | (11.837) | 83.898.822 | | | 83.898.822 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 334.068.579 | 16.704.610 | 350.773.189 | | 355.404.968 | | | 356.341.460 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | | | | | | |
| 1) Risultato esercizio | 18.221.119 | (18.221.119) | - | | 23.197.152 | | | 23.197.152 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 20.178.935 | 1.516.509 | 21.695.444 | (4.643.615) | 17.051.829 | | (936.492) | 16.115.337 |
| di cui Coep | 20.178.935 | 1.516.509 | 21.695.444 | (4.643.615) | 17.051.829 | | (936.492) | 16.115.337 |
| di cui COFI | - | | - | | | | | - |
| 3) Riserve statutarie | | | | | | | | - |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 38.400.054 | (16.704.610) | 21.695.444 | | 40.248.981 | | | 39.312.489 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 437.260.727 | - | 437.260.727 | | 460.446.042 | | | 460.446.042 |

N.B. l'importo dei "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" al 31 dicembre 2022 già contiene la parte di riserva vincolata a copertura del budget economico e degli investimenti 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.1 del 21 dicembre 2022

FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 64.792.093 | 64.792.093 | - |

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

PATRIMONIO VINCOLATO

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità finanziaria | 1.070.618 | 1.070.618 | - |
| Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 268.640.211 | 247.291.987 | 21.348.224 |
| Fondo vincolato beni pregressi | - | 11.837 | (11.837) |
| Fondo di riserva beni di valore culturale, storico, artistico, museale ex art. 4, co. 1, lett. b, D.M. 19 del 14.01.14 | 69.235.721 | 69.235.721 | - |
| Riserva vincolata per adeguamento valore immobili | 2.786.108 | 2.786.108 | - |
| Riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria | 11.876.994 | 11.876.994 | - |
| Fondo lasciti e donazioni | 1.795.316 | 1.795.316 | - |
| TOTALE | 355.404.968 | 334.068.579 | 21.336.388 |

Di seguito la movimentazione dell'anno:

| Descrizione | Valore dopo riclassificazione dell'utile anno 2021 | Utilizzo (decremento) | Incremento | 31.12.2022 |
|--|--|-----------------------|------------|--------------------|
| Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 83.910.658 | (11.837) | - | 83.898.822 |
| Fondi vincolati destinati da terzi | 1.795.316 | | - | 1.795.316 |
| Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 265.067.215 | 32.467.721 | 37.111.336 | 269.710.830 |
| | | Totale | | 355.404.968 |

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

- Euro 11.837, in diminuzione, relativi alla voce "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)", per il sostenimento di oneri per cui erano state accantonate riserve derivanti dalla contabilità finanziaria;
- Euro 37.111.336, in aumento in corrispondenza della voce "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali". In particolare, l'incremento è ascrivibile al finanziamento di

progetti e investimenti autorizzati nel corso del 2022 nonché al finanziamento del bilancio unico di Ateneo di previsione 2023; la diminuzione della medesima voce è relativa al sostenimento degli oneri al finanziamento dei quali le riserve erano destinate e/o al venir meno della ragione del vincolo;

Per i dettagli della destinazione dell'utile 2022 si veda la sezione dedicata.

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

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|------------|
| Eredità Mignosi Giuseppe | 101.508 | 101.508 | - |
| Donazione Fondo Giordano | 258.228 | 258.228 | - |
| Borsa di studio ing. Mario Casotti | 406.180 | 406.180 | - |
| Costituzione fondo lasciti e donazioni da contabilità speciale | 1.029.400 | 1.029.400 | - |
| TOTALE Fondo vincolati destinati da terzi | 1.795.316 | 1.795.316 | - |

PATRIMONIO NON VINCOLATO

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Risultato gestionale dell'esercizio | 23.197.152 | 18.221.119 | 4.976.033 |
| Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 17.051.829 | 20.178.935 | (3.127.106) |
| TOTALE | 40.248.981 | 38.400.054 | 1.848.927 |

La variazione dell'anno è relativa alla registrazione del risultato 2022 e all'utilizzo di risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti.

6.5 FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)

Di seguito la composizione del fondo altri rischi e oneri al 31 dicembre 2022:

| Descrizione | Valore al 31.12.2021 | Accantonamenti | Riclassifica | Utilizzi | Rilasci | Valore al 31.12.2022 |
|--|----------------------|----------------|--------------|-----------|---------|----------------------|
| Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 3.631.148 | 7.118.074 | | 3.083.049 | | 7.666.173 |
| Fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato | 352.920 | 422.221 | | 51.409 | 156.138 | 567.594 |
| Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 6.834.282 | | 3.671 | 6.142.934 | | 695.019 |
| Fondo arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 31.541 | 29.580 | | 31.541 | | 29.580 |
| Fondo arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi | 94.482 | 47.241 | | 46.093 | 1.148 | 94.482 |

| | | | | | | |
|--|--------------------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 31.720 | 16.770 | | 31.720 | | 16.770 |
| Fondo arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato | 1.180.494 | | | | | 1.180.494 |
| Fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016 | 2.274.725 | 537.351 | | | | 2.812.076 |
| Fondo sussidi e provvidenze a favore del personale | 473.090 | | | | | 473.090 |
| Fondo accantonamenti per la programmazione del personale | 25.169.417 | 19.843.419 | | 13.985.527 | | 31.027.309 |
| Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio | 685.795 | 520.112 | | 581.363 | | 624.544 |
| Fondo accantonamento "merito accademico" ex art. 29, co. 19, L.240-2010 | 74.785 | | | | 74.785 | - |
| Fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008 | 1.861.854 | 2.593.562 | (3.671) | 1.587.851 | | 2.863.894 |
| Fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008 | 923.812 | 297.595 | | 700.386 | | 521.021 |
| Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010 | 789.040 | 153.254 | | 116.250 | | 826.044 |
| Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto | 8.678.749 | 2.725.440 | | 1.665.487 | | 9.738.702 |
| Fondo di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. (L.208/2015) | 1.621.827 | 337.698 | | 256.706 | | 1.702.819 |
| Totale fondi area personale | 54.709.682 | 34.642.317 | - | 28.280.316 | 232.071 | 60.839.611 |
| Fondo per cause e controversie in corso | 19.257.700 | 3.021.599 | | 781.995 | 2.766.446 | 18.730.858 |
| Fondo per altri rischi e oneri | 49.417.999 | 9.108.569 | | 3.292.290 | 5.962.010 | 49.272.268 |
| Fondo oneri futuri Centri Regionali di Competenza | 375.480 | 0 | | | | 375.480 |
| Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori | 2.525.802 | 1.679.317 | | 1.245.663 | 89.268 | 2.870.188 |
| Fondo per il cofinanziamento dei progetti per iniziative studentesche e part-time studenti | 1.396.500 | 200.000 | | | | 1.596.500 |
| Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca | 1.285.883 | 239.829 | | 115.128 | 391.561 | 1.019.023 |
| Fondo oneri assegnazioni interne | 27.297.336 | 12.092.231 | | 10.734.253 | 1.433.528 | 27.221.786 |
| Fondo per manutenzione ordinaria | 30.386.488 | 13.658.468 | | 12.207.254 | 778.799 | 31.058.903 |
| Fondo altri accantonamenti | 2.975.431 | 295.230 | | 828.441 | 117.705 | 2.324.515 |
| Totale Altri fondi | 134.918.619 | 40.295.243 | - | 29.205.024 | 11.539.317 | 134.469.521 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | 189.628.301 | 74.937.560 | - | 57.485.340 | 11.771.388 | 195.309.132 |

I primi sette punti della tabella, come si evince dalla stessa denominazione del fondo, si riferiscono ad arretrati di anni precedenti dovuti al personale, sia esso personale docente e ricercatori, dirigente, personale tecnico amministrativo, Direttore Generale e collaboratori ed esperti di madre lingua. A tal proposito si segnala che il Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato contiene gli accantonamenti relativi agli scatti dei professori e dei ricercatori universitari a tempo indeterminato, ai sensi dell'art. 6, co. 14, L.240/2010, maturati nell'anno 2021 disposti con DR 4916 del 15.12.2022 e corrisposti nell'esercizio 2023.

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

In applicazione del principio contabile n. 31, si è provveduto all'adeguamento della relativa consistenza a Euro 18.730.858 (di cui Euro 18.613.356 per opera della Gestione Centralizzata), pari all'importo complessivo delle soccombenze probabili, limitandosi alla sola indicazione nella presente nota integrativa, delle somme relative alle soccombenze possibili.

La riduzione del "Fondo per cause e controversie in corso" accorsa nel 2022 (Euro 526.842) è ascrivibile, per Euro 781.995, all'utilizzo del fondo a seguito del verificarsi dell'evento giudicato come probabile negli esercizi precedenti, per Euro 2.766.446 alla riduzione del fondo a fronte del riconoscimento di un minore debito probabile in capo all'Ateneo e per Euro 3.021.599 ai nuovi accantonamenti 2022.

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

| TIPOLOGIA | IMPORTO SOCCOMBENZE PROBABILI | IMPORTO SOCCOMBENZE POSSIBILI |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| A - CONTENZIOSO CIVILE (U.L.) | 15.826.142 | 17.421.157 |
| TRIBUNALE | 1.475.874 | 357.033 |
| GIUDICE DI PACE | 83.838 | - |
| CAUSE CIVILI NON DA SINISTRI (A) - CAUSE CIVILI INERENTI DIRITTI REALI - PATRIMONIO IMMOBILIARE | 10.420.614 | 11.977.676 |
| FISCALE | 489.051 | 606.720 |
| AMMINISTRATIVO | 1.499.228 | 61.373 |
| RECUPERO CREDITI | 584.744 | 181.536 |
| PENALE | 5.075 | - |
| SPECIALIZZAZIONI MEDICHE | 1.191.919 | 4.190.520 |
| CORTE DEI CONTI | 75.800 | 46.300 |
| B - CONTENZIOSO SUL LAVORO (U.G.C.L.) | 2.721.802 | 3.060.427 |
| RICORSI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO | 403.334 | 361.007 |
| RICORSI EX GETTONATI | 127.410 | 2.689.420 |
| RICORSI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI | 2.191.058 | 10.000 |
| D - COPERTURA ANTICIPATE RIPORTATE NEL 202 - SPESE PER LITI /oneri contenzioso | 65.413 | - |
| TOTALE FONDO AL 31.12.2022 | 18.613.356 | 20.481.584 |

La differenza del fondo cause e controversie in corso rispetto all'importo inserito in bilancio, pari Euro 117.502, è relativa agli accantonamenti effettuati nei precedenti esercizi da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Con riferimento al fondo altri rischi e oneri, che presenta un saldo di Euro 49.272.268, si riporta di seguito la tabella riassuntiva della sua composizione:

| COMPOSIZIONE AL 31.12.2022 | IMPORTO |
|--|-----------|
| ACCANTONAMENTO PER TARI 2014 COMUNE DI NAPOLI | 5.935.009 |
| ACCANTONAMENTO TARES DI COMPETENZA DELL'ANNO 2013 COMUNE DI NAPOLI | 5.379.104 |
| ACCANTONAMENTO TARI COMUNE DI NAPOLI ANNO 2016 | 4.795.279 |

| | |
|--|-------------------|
| ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU 2017 COMUNE DI NAPOLI | 3.601.453 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU (TARI) 2018 COMUNE DI NAPOLI | 3.109.025 |
| ACCANTONAMENTO RIMBORSO TASSE STUDENTI ANNI PRECEDENTI E ANTICIPATA 2022 | 2.798.501 |
| ACCANTONAMENTO PER TARI 2015 COMUNE DI NAPOLI | 2.377.464 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU(TARI) 2019 COMUNE DI NAPOLI | 2.306.960 |
| ACCANTONAMENTO PER TARI 2022 COMUNE DI NAPOLI | 2.150.787 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU (TARI) 2020 COMUNE DI NAPOLI | 1.980.473 |
| Sistemazione errata classificazione debito in oggetto di manifestazione solo probabile scaturente dalla stipula, in data 20.02.2009, di Protocollo d'Intesa per la gestione del complesso immobiliare del "Palazzo Principe di Caposele" tra Università e Comune di Portici a seguito delibera CdA n. 43 del 29.12.2008 (rif. nota prot. 40980 del 04.05.2017). GU 140/2012 ex imp 9877/2010 e 8188/2011 | 1.300.000 |
| Acc.to al F.do Rischi per autorizzazioni 2022 altre prestazioni e servizi da terzi | 1.282.991 |
| ACCANTONAMENTO FRO PER RESTITUZIONI TASSE E CTB STUDENTI ANNI PRECEDENTI | 1.200.000 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI TARSU (TARI) 2021 COMUNE DI NAPOLI | 1.177.670 |
| Accantonamento per cofinanziamento Convenzione 2022-2024 Compagnia San Paolo | 916.667 |
| Acc.to al F.do Rischi per autorizzazioni 2021 | 546.512 |
| FONDO RISCHI SU PARTECIPAZIONI AMRA | 422.656 |
| Accantonamento per costituzione di un fondo a copertura dei costi connessi alle procedure di liquidazione dei consorzi/società cui l'Ateneo partecipa cfr. delibera CdA n. 35 del 27.9.17 | 401.726 |
| Acc.to al F.do Rischi autorizzatorie su Conti Pulizia e Sevizi di vigilanza | 289.819 |
| DETTAGLIO DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE | 41.972.096 |
| ALTRO | 4.136.104 |
| Centri di gestione dotati di autonomia gestionale e amministrativa | 3.164.068 |
| TOTALE FONDO ALTRI RISCHI E ONERI AL 31.12.2022 | 49.272.268 |

In applicazione del principio contabile n. 31, si segnala che, con riferimento alla TARI 2015 per il Comune di Napoli, l'ufficio legale di Ateneo segnala come probabile la soccombenza di Euro 2.377.464 e come solo possibile la soccombenza di Euro 4.385.186.

Il Fondo oneri assegnazioni interne, pari a Euro 27.221.786, è costituito dalle disponibilità di spesa residue assegnate dalla Gestione Centralizzata, nell'esercizio 2022 ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, a valere su ricavi 2022, per il sostenimento di oneri futuri di natura certa e determinata, riguardanti, tra l'altro:

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

Il Fondo oneri per la manutenzione ordinaria ha subito un incremento complessivo pari a Euro 672.415. Tale incremento è imputabile principalmente all'accantonamento relativo agli interventi di manutenzione ordinaria, compresi nel programma edilizio triennale e indetti nell'esercizio 2022.

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

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

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

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

La valorizzazione del "Fondo accantonamento per la programmazione del personale", per Euro 31.027.309, scaturisce dal prodotto del numero di "punti organico", assegnati all'università e non utilizzati per assunzioni, per il relativo valore unitario.

In particolare, sono stati considerati, per la valorizzazione del fondo, sia i punti organico "impegnati" in concorsi in itinere, non conclusi con l'assunzione in servizio del personale vincitore al 31.12.2022, sia i punti organico disponibili per l'Ateneo per l'indizione di nuovi concorsi.

Con riferimento al valore del punto organico, si è fatto riferimento al Decreto Ministeriale del MIUR n. 1106/2022, che lo ha determinato in misura pari a Euro 113.728.

6.6 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede ad alcun accantonamento al TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS (ex INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto; pertanto, al 31 dicembre 2022 il saldo è pari a zero in quanto nessuna tipologia contrattuale in essere ha titolo al T.F.R.

6.7 DEBITI (D)

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|-------------|----------------------|----------------------|------------|
| D) DEBITI | 136.330.204 | 120.360.849 | 15.969.355 |

La consistenza dei debiti al 31 dicembre 2022 è pari a Euro 136.330.204 rispetto al saldo del bilancio dell'esercizio precedente pari a Euro 120.360.849 con un incremento della macro-voce per Euro 15.969.335.

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|------------|------------|-------------|
| Mutui e debiti verso Banche | 61.497.793 | 63.369.113 | (1.871.320) |
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 219 | 60.282 | (60.063) |
| Verso Regione e Province Autonome | 6.325 | 6.325 | - |
| Verso altre Amministrazioni locali | 1.626 | 102 | 1.524 |
| Verso Università | 873.827 | 482.517 | 391.310 |

| | | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Verso studenti | 3.492.755 | 4.121.356 | (628.601) |
| Acconti | - | - | - |
| Verso fornitori | 22.724.062 | 22.065.552 | 658.510 |
| Verso dipendenti | 1.629.405 | 974.739 | 654.666 |
| Verso società o enti controllati | - | 110.311 | (110.311) |
| Altri debiti | 46.104.192 | 29.170.553 | 16.933.639 |
| TOTALE | 136.330.204 | 120.360.849 | 15.969.355 |

Di seguito la rappresentazione dei debiti contratti dalla sola Amministrazione Centrale in relazione alla scadenza:

| Descrizione | Entro l'esercizio | Oltre l'esercizio | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Mutui e Debiti verso banche | 2.705.273 | 58.792.520 | 61.497.793 |
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 219 | - | 219 |
| Verso Regione e Province Autonome | 6.325 | - | 6.325 |
| Verso altre Amministrazioni locali | 1.626 | - | 1.626 |
| Verso Università | 873.827 | - | 873.827 |
| Verso studenti | 3.492.755 | - | 3.492.755 |
| Acconti | 0 | - | - |
| Verso fornitori | 22.724.062 | - | 22.724.062 |
| Verso dipendenti | 1.629.405 | - | 1.629.405 |
| Verso società o enti controllati | 0 | - | - |
| Altri debiti | 46.104.192 | - | 46.104.192 |
| TOTALE | 77.537.683 | 58.792.520 | 136.330.204 |

Mutui e Debiti verso banche (1)

Di seguito il dettaglio dei debiti:

| POSIZIONE | OGGETTO | QUOTA ORIGINARIA DEBITO | | CREDITI E DEBITI RESIDUI AL 31.12.2021 | | CREDITI E DEBITI RESIDUI AL 31.12.2022 | |
|----------------------------------|--|-------------------------|------------------------|--|---|--|---|
| | | VOLORE NOMINALE DEBITO | QUOTA INTERESSI TOTALI | QUOTA CAPITALE RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2021 | QUOTA INTERESSI RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2021 | QUOTA CAPITALE RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2022 | QUOTA INTERESSI RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2022 |
| DEBITO | | | | | | | |
| Monte dei Paschi di Siena S.p.A. | Interventi edilizi | 54.395.049 | 34.115.328 | 46.031.788 | 21.404.690 | 44.096.528 | 19.125.170 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. | REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2 | 17.500.000 | 8.883.163 | 16.217.553 | 7.234.148 | 15.761.864 | 6.712.682 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. | SEDCE.1605L - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DELLA SEDE CENTRALE IN CORSO | 129.665 | 1.772 | 102.622 | 1.029 | 89.050 | 781 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|--|---------|-------|---------|-------|---------|-------|
| | UMEBERTO I - UNIVERSITA' FEDERICO II DI NAPOLI (Fondi Kyoto) | | | | | | |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | SEDC.1605L - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DELLA SEDE CENTRALE IN CORSO UMEBERTO I - UNIVERSITA' FEDERICO II DI NAPOLI (Fondi Kyoto) | 184.980 | 2.487 | 156.063 | 1.663 | 136.726 | 1.285 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | SEDC.1605L - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DELLA SEDE CENTRALE IN CORSO UMEBERTO I - UNIVERSITA' FEDERICO II DI NAPOLI (Fondi Kyoto) | 351.409 | 4.814 | 314.810 | 3.553 | 278.119 | 2.789 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500111 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 10.291 | 136 | 9.755 | 116 | 8.682 | 93 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500016 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 133.993 | 1.775 | 127.020 | 1.514 | 113.047 | 1.205 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500017 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 89.830 | 1.190 | 85.155 | 1.015 | 75.788 | 808 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500018 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 59.943 | 793 | 56.824 | 677 | 50.573 | 539 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500019 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA | 108.490 | 1.435 | 102.844 | 1.226 | 91.530 | 976 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | CLAUDIO | | | | | | |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500020 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 33.760 | 447 | 32.003 | 381 | 28.483 | 304 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500021 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 30.829 | 408 | 29.224 | 348 | 26.009 | 277 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500083 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 46.798 | 620 | 44.363 | 529 | 39.482 | 421 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500084 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 58.120 | 770 | 55.095 | 657 | 49.034 | 523 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500111 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 101.671 | 1.339 | | | 96.379 | 1.149 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500016 DEL 19.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 81.525 | 1.074 | | | 77.282 | 883 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500019 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDI KYOTO 3 | 284.737 | 3.750 | | | 269.919 | 3.598 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500020 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 51.848 | 683 | | | 49.149 | 149 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500021 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 71.536 | 942 | | | 67.812 | 845 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500083 DEL 19.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 97.407 | 1.283 | | | 92.337 | 1.149 |
| | Totale Debiti | 73.821.881 | 43.024.209 | 63.365.119 | 28.651.546 | 61.497.793 | 25.855.625 |

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

| POSIZIONE DEBITO | OGGETTO | VOLORE NOMINALE DEL DEBITO | QUOTA CAPITALE RESIDUA AL 31.12.2022 | Quota a breve | Quota entro i tre anni (da 2 a 3 anni) | Quota entro i 5 anni (da 4 a 5 anni) | Quota oltre i 5 anni |
|---------------------------------------|--|----------------------------------|---|----------------------|---|--|-------------------------|
| | | | | (entro i 12 mesi) | | | |
| Monte dei Paschi di Siena SpA | Interventi edilizi | 54.395.049 | 44.096.528 | 2.033.312 | 4.380.903 | 4.836.075 | 32.846.238 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2 | 17.500.000 | 15.761.864 | 470.564 | 987.709 | 1.053.244 | 13.250.347 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | SEDCE.1605L - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DELLA SEDE CENTRALE IN CORSO UMEBERTO I - UNIVERSITA' FEDERICO II DI NAPOLI (Fondi Kyoto | 129.665 | 89.050 | 13.606 | 27.314 | 27.451 | 20.679 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | SEDCE.1605L - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DELLA SEDE CENTRALE IN CORSO UMEBERTO I - UNIVERSITA' FEDERICO II DI NAPOLI (Fondi Kyoto | 184.980 | 136.726 | 19.386 | 38.918 | 39.113 | 39.309 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | SEDCE.1605L - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO DELLA SEDE CENTRALE IN CORSO UMEBERTO I - UNIVERSITA' FEDERICO II DI NAPOLI (Fondi Kyoto | 351.409 | 278.119 | 36.782 | 73.841 | 74.211 | 93.286 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500111 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 10.291 | 8.682 | 1.076 | 2.160 | 2.170 | 3.276 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500016 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 133.993 | 113.047 | 14.008 | 28.120 | 28.261 | 42.658 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500017 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 89.830 | 75.788 | 9.391 | 18.852 | 18.947 | 28.598 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500018 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 59.943 | 50.573 | 6.266 | 12.580 | 12.643 | 19.083 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500019 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 108.490 | 91.530 | 11.342 | 22.768 | 22.882 | 34.538 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500020 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 33.760 | 28.483 | 3.529 | 7.085 | 7.121 | 10.748 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500021 DEL 22.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 30.829 | 26.009 | 3.223 | 6.470 | 6.502 | 9.814 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500083 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 46.798 | 39.482 | 4.892 | 9.821 | 9.871 | 14.898 |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500084 DEL 19.03.2021 (Fondi Kyoto) - CLAU0.1604L - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI VIA CLAUDIO | 58.120 | 49.034 | 6.076 | 12.197 | 12.258 | 18.503 |
| Cassa Depositi e | POS. 7500111 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 101.671 | 96.379 | 10.602 | 21.284 | 21.391 | 43.102 |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--|
| Prestiti S.p.A | | | | | | | | |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500016 DEL 19.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 81.525 | 77.282 | 8.501 | 17.067 | 17.152 | 34.561 | |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500019 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDI KYOTO 3 | 284.737 | 269.919 | 29.692 | 59.607 | 59.906 | 120.714 | |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500020 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 51.848 | 49.149 | 5.407 | 10.854 | 10.908 | 21.980 | |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500021 DEL 22.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 71.536 | 67.812 | 7.460 | 14.975 | 15.050 | 30.326 | |
| Cassa Depositi e Prestiti S.p.A | POS. 7500083 DEL 19.03.2021- CLAU0.1604L - FONDO KYOTO 3 | 97.407 | 92.337 | 10.158 | 20.391 | 20.493 | 41.294 | |
| | Totale complessivo | 73.821.881 | 61.497.793 | 2.705.272 | 5.772.918 | 6.295.649 | 46.723.953 | |

Si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati erogati Fondi Kyoto 3 da parte di Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art. 9, DL 24 giugno 2014, n.91 e del Decreto Interministeriale n. 66 del 14.04.2015.

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (2)

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|------------|---------------|-----------------|
| Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 219 | 60.282 | (60.063) |
| TOTALE | 219 | 60.282 | (60.063) |

Debiti verso Regione e Province Autonome (3)

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

Debiti verso Altre Amministrazioni locali (4)

Il saldo presenta un incremento per Euro 1.524 rispetto all'esercizio precedente.

Debiti verso Università (5)

I debiti verso le Università presentano un incremento per Euro 391.310 rispetto al precedente esercizio.

Debiti verso studenti (7)

I debiti verso studenti mostrano un decremento per Euro 628.601 e sono relativi al riconoscimento da parte dell'Ateneo del rimborso delle tasse agli studenti che riescono a laurearsi nei tempi indicati dalla legge.

Debiti verso fornitori (9)

La voce dei debiti verso fornitori si suddivide in:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Debiti verso fornitori | 6.164.560 | 6.762.667 | (598.107) |
| Fatture da ricevere | 16.559.502 | 15.302.885 | 1.256.617 |
| TOTALE | 22.724.062 | 22.065.552 | 658.510 |

Debiti verso dipendenti (10)

Il saldo, pari a Euro 1.629.405 presenta una variazione in aumento pari a Euro 654.666 e si riferisce a debiti per retribuzioni a vario titolo dovute ai dipendenti.

Debiti verso società o enti controllati (11)

La voce in esame presenta un decremento pari a Euro 110.311.

Altri debiti (12)

Il saldo degli altri debiti presenta un incremento complessivo pari a Euro 16.933.639, relativo principalmente a Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per il versamento di ritenute relative al mese di dicembre.

6.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| E 1) Contributi agli investimenti | 244.410.014 | 255.779.691 | (11.369.677) |
| E 2) Ratei e risconti passivi | 117.103.740 | 115.119.989 | 1.983.751 |
| TOTALE E) Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio su prestiti. | 361.513.754 | 370.899.680 | (9.385.926) |

Contributi agli investimenti (E 1)

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Contributi agli investimenti | 244.410.014 | 255.779.691 | (11.369.677) |
| TOTALE | 244.410.014 | 255.779.691 | (11.369.677) |

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

Tra le variazioni maggiormente rilevanti, contabilizzate dall'Amministrazione Centrale sul conto "Risconti passivi per contributi agli investimenti", si segnala:

- l'incremento dei risconti inerenti all'iscrizione in bilancio dei ricavi, incassati nel 2022, relativi al finanziamento degli interventi di cui al DM 1121/2019, per Euro 1.677.436;
- la riduzione dei risconti passivi per la quota di ammortamento di investimenti 2022, il cui costo è stato finanziato con contributi in conto capitale da parte della Regione Campania e con contributi ministeriali (Fondo per l'edilizia universitaria), pari a Euro 13.169.900;
- la riduzione dei risconti passivi per costi di manutenzione ordinaria, di competenza dell'esercizio 2022, finanziati con i contributi di cui al DM 1121/2019, per Euro 872.259.

L'incremento di Euro 995.046 si riferisce a risconti passivi rilevati da Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Ratei e risconti passivi (E 2)

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Ratei e risconti passivi | 117.103.740 | 115.119.989 | 1.983.751 |
| TOTALE | 117.103.740 | 115.119.989 | 1.983.751 |

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

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|------------|------------|-------------|
| RILEVAZIONE RISCOLO PASSIVO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA | 43.351.671 | 44.579.749 | (1.228.078) |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016 | 2.552.388 | 2.561.055 | (8.667) |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014 | 1.857.376 | 4.061.664 | (2.204.288) |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018 | 556.427 | 1.330.739 | (774.312) |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017 | 766.975 | 1.023.255 | (256.280) |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2018/2019 | 1.873.433 | 3.171.289 | (1.297.856) |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO REGIONE CAMPANIA SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015 | 1.241.342 | 1.241.342 | - |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO REGIONE CAMPANIA BORSE DI STUDIO PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA NON MEDICA A.A. 2014/2015 | 1.205.601 | 1.205.601 | - |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2013/2014 | 342.658 | 342.658 | - |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2014/2015 | 17.265 | 17.265 | - |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2015/2016 | 51.001 | 51.001 | - |
| RISCOLO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2016/2017 | 11.430 | 11.430 | - |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2017/2018 | 92.822 | 92.822 | - |
| RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2018/2019 | 8.705 | 64.919 | (56.214) |
| RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2019/2020 | 190.426 | 3.250.962 | (3.060.536) |
| RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2020/2021 | 4.237.710 | 42.654.089 | (38.416.379) |
| RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO MIUR CONTRATTI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE AREA MEDICA A.A. 2021/2022 | 45.856.824 | | 45.856.824 |
| RISCONTO FINANZIAMENTO DA ASL, AZIENDE OSPEDALIERE E ENTI DI RICERCA PER AFFIDAMENTI E CONTRATTI DA 2014/2015 A 2021/2022 | 1.209.610 | 1.212.554 | (2.944) |
| RISCONTO PASSIVO FFO 2021 - PIANI STRAORDINARI RTDB DM 856/2020 - 121 ricercatori tipologia B (codice 1_RTDB_2022) | 7.387.489 | 7.387.489 | - |
| RISCONTO PASSIVO FINANZIAMENTO DOTTORATI DI RICERCA DA ENTI DI RICERCA (NO CTC) | 77.078 | 77.078 | - |
| RISCONTO PASSIVO FFO PER BORSE DI DOTTORATO POST LAUREAM | 3.684.864 | | 3.684.864 |
| RISCONTO PER AFFIDAMENTI E CONTRATTI PERCORSO FORMATIVO 24 CFU - A.A. 2018/2019 - 2020/2021 - 2021/2022 | 187.478 | 327.900 | (140.422) |
| ALTRO | 343.167 | 455.128 | (111.961) |
| TOTALE | 117.103.740 | 115.119.989 | 1.983.751 |

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | 385.904.086 | 333.508.944 | 52.395.142 |
| TOTALE | 385.904.086 | 333.508.944 | 52.395.142 |

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

Il sensibile incremento è da collegarsi all'avvio di numerosi progetti di ricerca finanziati da soggetti esterni pubblici e privati.

6.10 CONTI D'ORDINE

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

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

| ELENCO DEGLI IMMOBILI DEMANIALI INSERITO NEI CONTI D'ORDINE | VALORE AL 31.12.2022 |
|--|----------------------|
| EDIFICIO SEDE CENTRALE DI ATENEO CORSO UMBERTO I 40 | 28.505.243 |
| EDIFICIO VECCHIA UNIVERSITA' EX COLLEGIO DEL SALVATORE - VIA MEZZOCANNONE 4 - 8 - NAPOLI | 40.231.463 |

| | |
|---|--------------------|
| EDIFICIO EX POLITECNICO VIA MEZZOCANNONE, 16 - NAPOLI | 61.469.681 |
| COMPLESSO ORTO BOTANICO - VIA FORIA 223 - NAPOLI | 9.981.290 |
| EDIFICIO VETERINARIA - VIA VETERINARIA 1 - NAPOLI | 7.642.975 |
| EDIFICIO VETERINARIA - VIA SANTA MARIA DEGLI ANGELI ALLE CROCI,28 - NAPOLI | 32.564 |
| PALAZZO GRAVINA - VIA MONTEOLIVETO, 3 NAPOLI | 17.310.298 |
| PALAZZO MASCABRUNO VIA UNIVERSITA' 48-50-52 PORTICI (NA) | 6.635.321 |
| COMPLESSO SAN MARCELLINO - PIAZZA SAN MARCELLINO VIA L. RODINO', 10-22-32 - NAPOLI | 33.711.825 |
| CONCESSIONE D'USO ULTERIORE ALA PALAZZO MASCABURNO GA/2021/330 DEL 14/12/2021 NR. 50,52,54 FIGLIO 9, PARTICELLA 410 SUBALTERNO 39 COMUNE DI PORTICI | 8.450.000 |
| TOTALE | 213.970.659 |

Rispetto al precedente esercizio non si registrano variazioni.

7. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

7.1 PROVENTI OPERATIVI (A)

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

Per l'anno accademico 2022/23 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato il sistema di contribuzione universitaria, già attuato nell'a.a. 2021/22 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, introducendo alcune novità già descritte nel paragrafo 6.2, riguardanti l'ampliamento dei benefici economici a favore degli studenti o modalità procedurali facilitative relative all'iscrizione.

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

Così come indicato nella sezione 6.2 – (II) CREDITI – per l'esercizio 2022 sono stati iscritti in bilancio i soli proventi da contribuzione studentesca certi, ossia incassati al 31.12.2022 e incassati nel periodo compreso tra la chiusura dell'esercizio e l'approvazione del Bilancio.

Considerata la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, l'applicativo U-Gov ha proceduto a riscontare i 10/12 del totale dei contributi relativi all'A.A. 2022/2023, considerando in tale importo sia la quota versata nel 2022 sia la quota versata nell'anno solare successivo. Pertanto, la contribuzione che ha partecipato alla formazione del reddito d'esercizio dell'anno 2022 è rappresentata da:

- parte dei proventi incassati nell'anno 2021 ma di competenza del 2022, riscontati al 31.12.2021;
- parte dei proventi incassati dopo l'approvazione del bilancio d'esercizio 2021, riferiti all'a.a. 2021/2022;

- quota di competenza 2022 della contribuzione riferita all'a.a. 2022/2023 che è stata parzialmente misurata dall'accensione del credito verso studenti.

Di seguito la composizione:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| PROVENTI PROPRI | 149.776.144 | 137.578.481 | 12.197.663 |
| CONTRIBUTI | 504.401.263 | 455.969.390 | 48.431.873 |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 27.068.961 | 37.763.181 | (10.694.220) |
| TOTALE | 681.246.368 | 631.311.052 | 49.935.316 |

L'incremento dei proventi operativi, pari a Euro 49.935.316, è relativo, principalmente:

- all'incremento dei proventi di competenza relativi a progetti PRIN;
- all'incremento dei proventi di competenza da MUR relativi a progetti PON con tematiche innovative e green;
- all'incremento dei proventi di competenza relativi al finanziamento di progetti da altri ministeri;
- all'incremento dei proventi di competenza per attività c/terzi.

PROVENTI PROPRI (I)

Sono riconducibili a tre macrocategorie:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Proventi per la didattica | 71.760.433 | 74.397.987 | (2.637.554) |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 23.366.992 | 20.487.992 | 2.879.000 |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 54.648.719 | 42.692.501 | 11.956.218 |
| TOTALE | 149.776.144 | 137.578.481 | 12.197.663 |

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

Proventi per la didattica (1)

Di seguito la ripartizione:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica | 62.611.021 | 63.928.917 | (1.317.896) |
| Tasse e contributi per altri corsi | 6.616.616 | 9.071.128 | (2.454.512) |
| Tasse e contributi per test pre-immatricolazione e iscrizioni a esami di stato | 2.399.207 | 1.397.942 | 1.001.265 |
| Recuperi e rimborsi da Studenti | 133.589 | - | 133.589 |
| TOTALE | 71.760.433 | 74.397.987 | (2.637.554) |

I proventi per la didattica, ricevuti a fronte dei servizi didattici resi dall'Università, sono relativi alla contribuzione studentesca. Si rileva una leggera flessione dei proventi da contribuzione studentesca, a seguito delle maggiori agevolazioni concesse agli studenti da parte dell'Ateneo e descritte nei paragrafi precedenti. Tale riduzione è compensata, però, dall'assegnazione ministeriale a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

La voce in esame risulta essere incrementata per Euro 2.879.000. Tali prestazioni consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio ma anche di vendita di beni/servizi di propria produzione svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, dietro pagamento di un corrispettivo/tariffa che non abbia carattere speculativo ma che copra almeno i costi sostenuti.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

La voce in esame risulta essere incrementata per Euro 11.956.218 rispetto al precedente esercizio.

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

| Tipo di finanziamento | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale | 6.832.689 | 4.985.158 | 1.847.531 |
| Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb) | 2.372 | 10.173 | (7.801) |
| Altri finanziamenti competitivi da miur | 22.586.392 | 11.874.100 | 10.712.292 |
| Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica | 4.664.345 | 2.650.845 | 2.013.500 |
| Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica | 233.279 | 191.861 | 41.418 |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome | 7.337.345 | 9.651.896 | (2.314.551) |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni | 5.974 | 1.970 | 4.004 |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università | 103.805 | 79.977 | 23.828 |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche | 442.290 | 270.361 | 171.929 |
| Finanziamenti competitivi da cnr | 68.562 | 48.612 | 19.950 |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr | 1.700.589 | 1.284.532 | 416.057 |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione Europea | 9.341.388 | 10.746.483 | (1.405.095) |
| Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali | 349.036 | 327.687 | 21.349 |
| Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni | 980.653 | 568.845 | 411.808 |
| Totale | 54.648.719 | 42.692.501 | 11.956.218 |

Si riporta di seguito il dettaglio delle strutture beneficiarie di finanziamenti esterni i cui finanziatori richiedono l'inserimento in nota integrativa degli importi ricevuti. Si segnala che gli importi indicati nella tabella sottostante sono stati registrati sul conto "CG.03.30.03.02.01 - Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica".

| Codice identificativo progetto | Nome Progetto | Data Inizio | Data Fine | UO Responsabile | CUP | Importi Erogati |
|--|---|-------------|------------|--|-----------------|-----------------|
| 000008-MISE-2022-ULISSE-DURANTE | Progetto ULISSE - "Utilizzabilità e riciclabilità di materiali, processi e prodotti per il trasporto aereo sostenibile" - Bando MISE 24/05/2017 e Accordo Innovazione 01/06/2020 - Prog n. F/130074/05/X38 - Resp. Sc. Prof. M. Durante | 23/05/2022 | 31/05/2025 | Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione industriale | B69J22002580005 | 500.000 |
| 000005_ALTERGONITALIA_CDS000463_PROF.RITIENI | CONTRATTO DI SVILUPPO ALTERGON ITALIA (CDS000463) | 01/01/2018 | 15/03/2023 | Dipartimento di Farmacia | C68I15000190008 | 142.000 |

CONTRIBUTI (II)

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| CONTRIBUTI | | | |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 478.122.886 | 435.455.606 | 42.667.280 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | 8.649.341 | 7.114.551 | 1.534.790 |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali | 17.535 | 42.723 | (25.188) |
| 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 4.391.532 | 2.445.741 | 1.945.791 |
| 5. Contributi da Università | 787.410 | 411.546 | 375.864 |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 4.963.029 | 4.695.004 | 268.025 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 7.469.530 | 5.804.218 | 1.665.312 |
| TOTALE | 504.401.263 | 455.969.390 | 48.431.873 |

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Fondo finanziamento ordinario delle università | 420.522.771 | 383.976.276 | 36.546.495 |
| Fondo per attività sportiva | 399.802 | 311.488 | 88.314 |
| Fondo per edilizia universitaria | 11.197.514 | 12.681.510 | (1.483.996) |
| Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur | 44.517.152 | 37.740.261 | 6.776.891 |
| Altri fondi per il finanziamento delle università | 1.455.252 | 725.222 | 730.030 |
| Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi | 23.614 | 20.850 | 2.764 |
| Fondo per borse di dottorato di ricerca | 6.781 | - | 6.781 |
| TOTALE | 478.122.886 | 435.455.606 | 42.667.280 |

Il saldo al 31.12.2022 è composto principalmente dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).

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

| FFO DM 581 del 24.06.2022 | Anno 2022 | Anno 2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| Assegnazioni per obbligazioni assunte nei progressi esercizi | | - | |
| Interventi quota base | 213.179.869 | 206.422.215 | 3% |
| - quota storica | 107.722.040 | 106.906.727 | 1% |
| - costo standard | 105.457.829 | 89.423.289 | 18% |
| - consolidamento piani straordinari | | 10.092.199 | (100)% |
| Assegnazione quota premiale (L. 1/2009) | 130.051.777 | 110.590.959 | 18% |
| a) 60% valutazione qualità della ricerca (VQR 2011-2014) | 76.487.247 | 61.040.766 | 25% |
| b) 20% valutazione delle politiche di reclutamento (VQR 2018-2020) | 28.663.541 | 29.293.495 | (2)% |
| c) qualità del sistema universitario e riduzione dei divari | 24.900.989 | 20.256.698 | 23% |
| Intervento perequativo (art. 11, L 240/10) | 4.254.331 | 11.576.442 | (63)% |
| Incentivi per chiamate dirette | | | |
| Correttivi una tantum | (494.739) | 635.424 | (178)% |
| Piani straordinari | 27.231.014 | 21.667.166 | 26% |
| - primo piano straordinario ricercatori tipo b 2021 – DM 83/2021 | 4.323.584 | 4.323.584 | 0% |
| - secondo piano straordinario ricercatori tipo b 2021 -DM 856/2020 | 9.486.641 | 9.486.641 | 0% |
| - progressioni di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato – DM 364/2019 | 351.200 | 351.200 | 0% |
| - piano straordinario ricercatori 2018 - DM 168/2018 | 3.751.724 | 3.751.724 | 0% |
| - piano straordinario ricercatori 2019 – DM 204/2019 | 3.754.017 | 3.754.017 | 0% |
| - piano straordinario reclutamento personale universitario 2022- DM 445/2022 | 3.941.420 | - | 100% |
| - progressioni di carriera ricercatori a tempo indeterminato – DM 84/2020 e DM 561/2021 | 1.622.428 | - | 100% |
| Programmazione triennale | 3.198.094 | 4.660.269 | (31)% |
| Interventi a favore degli studenti | 8.903.219 | 13.184.542 | (32)% |
| 1) borse post lauream | 6.360.301 | 10.744.940 | (41)% |
| 2) fondo sostegno giovani | 2.542.918 | 2.439.602 | 4% |
| - mobilità | 1.067.490 | 230.187 | 364% |
| - tutorato | 1.025.394 | 1.464.578 | (30)% |
| - corsi strategici | 450.034 | 744.837 | (40)% |
| No tax area - art. 9 lett. d) + lett. e) | 9.476.367 | 15.524.086 | (39)% |
| recupero e inclusione studenti con disabilità e disturbi specifici dell'apprendimento | - | 1.681.200 | (100)% |
| dipartimenti di eccellenza 2018-2022 | 8.541.718 | 8.541.718 | 0% |
| parziale compensazione blocco scatti stipendiali | 7.030.930 | 5.151.514 | 36% |
| obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei | 7.071.590 | 3.347.848 | 111% |
| scuola superiore meridionale | - | 18.944.000 | (100)% |
| valutazione dei risultati dei programmi degli Atenei – DM 289/2021 e DD 364/2022 | 2.924.350 | - | 0% |
| esigenze connesse stato di emergenza | - | 2.970.466 | (100)% |
| valorizzazione del personale tecnico-amministrativo | 2.309.161 | | 0% |
| ulteriori interventi | 329.844 | 396.724 | (17)% |
| TOTALE FFO | 424.007.525 | 425.294.573 | (0,3)% |

Il Fondo per il Finanziamento Ordinario evidenzia un saldo contabile di Euro 420.522.771. La differenza, rispetto all'ammontare assegnato, pari a Euro (3.484.754) è determinata dalle scritture

di risconto passivo, nonché da assegnazioni relative a esercizi precedenti, la cui comunicazione ufficiale è avvenuta nel 2022.

Si evidenzia che, nel 2019 l'Ateneo è risultato assegnatario del finanziamento per la costituzione della Scuola Superiore Meridionale, previsto dalla Legge n. 145/2018, commi 409-413. Quest'ultima è una Scuola internazionale di alta formazione e ricerca provvista di un Istituto di Studi Avanzati. È inserita nel sistema universitario italiano pubblico ed è stata istituita sperimentalmente per tre anni, a partire dal 2019, presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II. Si evidenzia che, con Decreto del 27.01.2022 pubblicato in Gazzetta Ufficiale Serie Generale n.65 del 18-03-2022, è istituita, a decorrere dal quindicesimo giorno successivo alla pubblicazione nella Gazzetta, la Scuola superiore meridionale con sede a Napoli, come Istituto di istruzione universitaria di alta formazione dottorale a ordinamento speciale.

Contributi Regioni e Province autonome (2)

L'incremento della voce in esame è relativo a maggiori contributi ricevuti dall'ente.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Il saldo subisce un decremento di Eur 25.188.

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Tale voce presenta una variazione positiva rispetto al precedente esercizio da ricondurre all'incremento della quota di provento di competenza relativa a contributi ricevuti dall'Unione Europea per programmi di scambio internazionale.

Contributi da Università (5)

Il saldo subisce un incremento per Euro 375.864.

Contributi da altri (pubblici) (6)

La voce accoglie i contributi provenienti da una pluralità di amministrazioni locali nell'ambito delle attività che vedono coinvolte sia le aree dell'amministrazione generale che le strutture di Ateneo. Si registra un incremento rispetto al precedente esercizio per Euro 268.025.

Contributi da altri (privati) (7)

La voce accoglie i contributi per la ricerca erogati, in prevalenza, da imprese private ed evidenzia un incremento per Euro 1.665.312 rispetto al precedente esercizio.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Di seguito la composizione della voce in esame:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur | 200.112 | 1.793.328 | (1.593.216) |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri | 194.599 | 72.649 | 121.950 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione Europea | 522.989 | 77.469 | 445.520 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali | 169.326 | 96.922 | 72.404 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome | 6.120.603 | 5.858.660 | 261.943 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni | 17.921 | 3.964 | 13.957 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca | 472.291 | 332.667 | 139.624 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche | 2.174.454 | 1.804.517 | 369.937 |
| Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti | 132.746 | 246.716 | (113.970) |
| Vendita prodotti agricoli | 65.855 | 69.326 | (3.471) |
| Vendita di altri beni e servizi | 196.713 | 61.592 | 135.121 |
| Fitti attivi da fabbricati | 34.238 | 36.973 | (2.735) |
| Fitti attivi da terreni | 5.697 | 71 | 5.626 |
| Utilizzo sale congressuali | 49.750 | 32.500 | 17.250 |
| Sconti e abbuoni attivi | 734 | 74 | 660 |
| Lasciti, oblazioni e donazioni | 91.629 | 42.985 | 48.644 |
| Proventi eventuali non classificabili in altre voci | 1.117.811 | 1.389.486 | (271.675) |
| Arrotondamenti positivi | 4 | 66 | (62) |
| Recuperi e rimborsi | 1.153.907 | 1.043.342 | 110.565 |
| Recuperi e rimborsi per personale comandato | 232.830 | 134.280 | 98.550 |
| Recuperi e rimborsi da Studenti | - | 122.496 | (122.496) |
| Utilizzo fondo vincolato beni pregressi | 11.231 | 4.284 | 6.947 |
| Utilizzo fondo per altri rischi e oneri | - | 85.676 | (85.676) |
| Utilizzo riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria | - | 1.633.912 | (1.633.912) |
| Utilizzo Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca | - | 3.000 | (3.000) |
| Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni) | 421.647 | 678.934 | (257.287) |
| Recuperi e rimborsi risarcimenti danni | - | 10.000 | (10.000) |
| Recuperi e rimborsi iva | 40 | - | 40 |
| Sopravvenienze e insussistenze attive | 13.681.834 | 22.127.290 | (8.445.456) |
| TOTALE | 27.068.961 | 37.763.181 | (10.694.220) |

La riduzione di altri ricavi e proventi diversi, rispetto al precedente esercizio, deriva principalmente dalla riduzione delle sopravvenienze e insussistenze attive.

L'importo nel 2021 è da ricondurre a sopravvenienze attive, registrate per eccedenza del fondo oneri.

Le sopravvenienze attive, per ciò che concerne le strutture che hanno rilevato le stesse, al 31 dicembre 2022, sono così composte:

| Descrizione UE | Valore al 31.12.2022 |
|---|----------------------|
| AMMINISTRAZIONE CENTRALE | 10.876.210 |
| Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia | 422.938 |
| Dipartimento di Biologia | 270.890 |
| Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche | 233.879 |

| | |
|---|-------------------|
| Dipartimento di Studi umanistici | 209.178 |
| Dipartimento di Fisica "Ettore Pancini" | 193.884 |
| Dipartimento di Scienze biomediche avanzate | 186.076 |
| Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli" | 113.373 |
| Dipartimento di Medicina veterinaria e Produzioni animali | 110.926 |
| Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione | 105.418 |
| Subtotale strutture con maggiori sopravvenienze | 12.722.772 |
| Subtotale altre strutture | 959.062 |
| Totale | 13.681.834 |

Di seguito si evidenziano, inoltre, le principali sopravvenienze attive registrate dall'Amministrazione Centrale al 31.12.2022:

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 |
|---|-------------------------|
| Eccedenza Fondo altri rischi ed oneri a seguito pagamento in autoliquidazione della TARI anni 2019-2022 | 4.634.897 |
| Eccedenza fondo per cause e controversie in corso | 2.766.446 |
| Subtotale maggiori sopravvenienze attive Amministrazione Centrale | 7.401.343 |
| Subtotale altre sopravvenienze attive Amministrazione Centrale | 3.474.867 |
| Totale | 10.876.210 |

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (VII)

Tale voce ha valore zero al 31 dicembre 2022. Ciò in quanto si è ritenuto corretto imputare oneri capitalizzati per lavori di manutenzione straordinaria o nuove edificazioni, non ultimati al 31.12.2022, che sono abitualmente sostenuti dall'Ateneo ricorrendo ad appalti a fornitori esterni, direttamente nella voce B.II.5. «Immobilizzazioni in corso e acconti», senza perciò farli transitare per il conto economico e operare, poi, la capitalizzazione. Ciò in considerazione dell'attuale dettato suggerito dalla prassi contabile.

7.2 COSTI OPERATIVI (B)

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

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

Di seguito la composizione:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| COSTI DEL PERSONALE | 321.483.653 | 301.347.791 | 20.135.862 |
| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 215.116.596 | 172.819.940 | 42.296.656 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 30.867.651 | 28.771.309 | 2.096.342 |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 61.279.092 | 70.169.674 | (8.890.582) |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 5.807.742 | 14.763.414 | (8.955.672) |
| TOTALE | 634.554.734 | 587.872.128 | 46.682.606 |

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

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

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | | |
| a) docenti/ricercatori | | | |
| Competenze fisse | 162.021.255 | 149.566.029 | 12.455.226 |
| Competenze per supplenze, attività commerciale, indennità di rischio, premialità, altre competenze accessorie | 13.452.648 | 9.509.037 | 3.943.611 |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 47.687.349 | 43.943.167 | 3.744.182 |
| irap docenti e ricercatori | | | |
| TOTALE a) docenti/ricercatori | 223.161.252 | 203.018.233 | 20.143.019 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | | | |
| Assegni di ricerca | 11.793.560 | 8.683.125 | 3.110.435 |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 2.710.848 | 1.972.467 | 738.381 |
| TOTALE b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 14.504.408 | 10.655.592 | 3.848.816 |
| c) docenti a contratto | | | |
| Compensi fissi al personale docente a contratto | 619.469 | 448.122 | 171.347 |
| Irapp docenti a contratto | | | |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 65.982 | 42.496 | 23.486 |
| TOTALE c) docenti a contratto | 685.451 | 490.618 | 194.833 |
| d) esperti linguistici | | | |
| Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti) | 291.986 | 276.177 | 15.809 |
| Irapp per i collaboratori ed esperti linguistici | | | |
| Indennità TFR | | | |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 101.358 | 99.287 | 2.071 |
| TOTALE d) esperti linguistici | 393.344 | 375.464 | 17.880 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | |
| Indennità TFR | | | |
| Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | | | |
| TOTALE e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | | | |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 238.744.455 | 214.539.907 | 24.204.548 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | | | |
| Competenze fisse | 54.740.495 | 58.807.456 | (4.066.961) |
| Competenze per attività commerciale, indennità di rischio, premialità, buoni-pasto, altre competenze accessorie | 9.590.517 | 9.037.811 | 552.706 |
| Indennità TFR | | | |
| Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per il personale (esclusa IRAP) | 18.408.186 | 18.962.617 | (554.431) |
| Irapp personale dirigente e tecnico-amministrativo | | | |
| TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 82.739.198 | 86.807.884 | (4.068.686) |

Di seguito la composizione delle Dotazioni di organico del personale docente e ricercatore nonché del personale dirigente e tecnico amministrativo, la cui variazione spiega la variazione dell'onere nell'esercizio 2022:

Personale docente e ricercatore

| ORGANICO (in unità di personale) | Anno 2022 | Anno 2021 | Variazione n° unità | Variazione % |
|---|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| Personale di ruolo | | | | |
| Professori Ordinari | 782 | 747 | 35 | 4,69% |
| Professori Associati | 1.227 | 1.058 | 169 | 15,97% |
| Ricercatori a tempo indeterminato | 167 | 258 | (91) | (35,27)% |
| Ricercatori a tempo determinato* | 691 | 798 | (107) | (13,41)% |
| Totale personale di ruolo | 2.176 | 2.063 | 113 | 5,48% |
| Personale non di ruolo | | | | |
| Professori | 2.009 | 1.805 | 204 | 11,30% |
| Ricercatori | 858 | 1.056 | (198) | (18,75)% |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE | 2.867 | 2.861 | 6 | 0,21% |

*personale non di ruolo – Fonte dati: Ufficio gestione analisi dati

Personale dirigente e tecnico amministrativo:

| ORGANICO (in unità di personale) | Anno 2022 | Anno 2021 | Variazione n° unità | Variazione % |
|--|--------------|--------------|---------------------|--------------|
| Personale a tempo indeterminato | | | | |
| di cui dirigenti | 12 | 12 | - | 0,00% |
| di cui categoria EP | 115 | 152 | (37) | (24,34)% |
| di cui categorie D, C, B | 2.162 | 2.062 | 100 | 4,85% |
| Totale personale a tempo indeterminato | 2.289 | 2.226 | 63 | 2,83% |
| Personale a tempo determinato | | | | |
| TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO | 2.289 | 2.226 | 63 | 2,83% |

Fonte dati: Ufficio gestione analisi dati

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Costi per sostegno agli studenti | 97.176.958 | 79.505.417 | 17.671.541 |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 723.897 | 174.355 | 549.542 |
| Acquisto materiale di consumo per laboratori | 9.010.763 | 8.771.035 | 239.728 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.358.594 | 2.228.748 | 129.846 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 89.290.977 | 63.338.559 | 25.952.418 |
| Acquisto altri materiali | 2.181.029 | 4.365.698 | (2.184.669) |
| Costi per godimento beni di terzi | 2.895.104 | 3.063.891 | (168.787) |
| Altri costi | 11.479.274 | 11.372.237 | 107.037 |
| TOTALE | 215.116.596 | 172.819.940 | 42.296.656 |

Costi per sostegno agli studenti (1)

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue | 43.347.252 | 34.836.055 | 8.511.197 |
| Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero) | 51.000 | 429.500 | (378.500) |
| Programmi di mobilità e scambi culturali studenti | 6.053.911 | 4.774.584 | 1.279.327 |
| Altre borse | 10.328.627 | 9.253.217 | 1.075.410 |
| Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica | 6.958.044 | 5.616.400 | 1.341.644 |
| Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato | 429.037 | 349.098 | 79.939 |
| Altri interventi a favore degli studenti | 1.966.227 | 1.100.210 | 866.017 |
| Altri premi | 642.613 | 445.509 | 197.104 |
| Contributi obbligatori per attività di tutorato | 99.935 | 80.454 | 19.481 |
| Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012 | 714.853 | 761.883 | (47.030) |
| Borse di studio per dottorato di ricerca | 21.627.447 | 17.855.818 | 3.771.629 |
| Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca | 4.958.012 | 4.002.690 | 955.322 |
| TOTALE | 97.176.958 | 79.505.417 | 17.671.541 |

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

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

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

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

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

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

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

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

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

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

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

Si segnala l'inserimento in tale voce del Fondo per manutenzione ordinaria, precedentemente epilogato alla voce "BXI – Accantonamenti per rischi e oneri". Tale riclassifica si è resa necessaria a seguito dei chiarimenti forniti dalla commissione COEP con nota tecnica n. 6 del 27/10/2020 - Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri – che testualmente recita: "Come noto, infatti, gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi», lasciando in via residuale l'impiego della voce "BXI – Accantonamenti per rischi e oneri" ai soli casi in cui non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi."

Di seguito il dettaglio della voce in esame con evidenza delle voci più significative:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Utenze e canoni per energia elettrica (istituzionale) | 20.889.201 | 11.504.648 | 9.384.553 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale) | 14.017.579 | 12.008.567 | 2.009.012 |
| Quote di accantonamento a fondo per manutenzione ordinaria | 13.658.468 | - | 13.658.468 |
| Pulizia | 9.946.966 | 9.618.662 | 328.304 |
| Servizi di vigilanza | 8.080.130 | 7.586.798 | 493.332 |
| Altre spese per servizi (istituzionale) | 5.355.143 | 8.331.214 | -2.976.071 |
| Altre prestazioni e servizi da terzi | 3.845.577 | 2.392.812 | 1.452.765 |
| Utenze e canoni per gas | 2.026.080 | 987.891 | 1.038.189 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale) | 1.423.671 | 883.611 | 540.060 |
| Organizzazione manifestazioni e convegni (istituzionale) | 1.378.727 | 528.963 | 849.764 |
| Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale) | 1.239.085 | 982.454 | 256.631 |
| Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale) | 1.132.682 | 1.132.817 | -135 |
| Consulenze tecnico-scientifiche (commerciale) | 1.065.375 | 1.227.797 | -162.422 |
| Altri costi meno significativi | 5.232.293 | 6.152.325 | -920.032 |
| Totale | 89.290.977 | 63.338.559 | 25.952.418 |

Acquisto altri materiali (9)

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

Costi per godimento beni di terzi (11)

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale) | 57.165 | 54.970 | 2.195 |
| Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale) | 87.291 | 91.176 | (3.885) |
| Noleggio altre attrezzature (istituzionale) | 463.547 | 435.810 | 27.737 |
| Noleggio fax e fotocopiatrici (commerciale) | 9.712 | 8.911 | 801 |
| Noleggio altre attrezzature (commerciale) | 32.580 | 47.100 | (14.520) |
| Fitti passivi per locazione di edifici | 186.104 | 154.495 | 31.609 |
| Altri fitti passivi | - | 7.000 | (7.000) |
| Licenze software | 2.058.705 | 2.264.430 | (205.725) |
| Totale | 2.895.104 | 3.063.891 | (168.787) |

Altri costi (12)

Di seguito la composizione della voce "Altri costi":

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 7.803 | 4.032 | 3.771 |
| Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo | 22.864 | 25.506 | (2.642) |
| Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori | 68.266 | 60.261 | 8.005 |
| Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione | 144.719 | 125.431 | 19.288 |
| Altri costi per il personale | 4.184 | 9.351 | (5.167) |
| Quote associative | 909.692 | 394.858 | 514.834 |
| Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno | 21.654 | 417.390 | (395.736) |
| Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno | 33.093 | 79.676 | (46.583) |
| Missioni per commissioni di concorso di personale esterno | 15.073 | 8.427 | 6.646 |
| Altri costi per attività istituzionali | 2.338.857 | 1.385.740 | 953.117 |
| Costi per attività sportive I. 394/77 | 399.802 | 311.488 | 88.314 |
| Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi | 150.000 | 150.000 | - |
| Trasferimenti vari | 767.578 | 894.174 | (126.596) |
| Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II" | 2.226.294 | 2.257.089 | (30.795) |
| Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. Farmacia | 491.591 | 330.929 | 160.662 |
| Trasferimenti ai centri interuniversitari | 1.550 | 2.200 | (650) |
| Visite medico-fiscali | 1.653 | - | 1.653 |
| Altri trasferimenti correnti | 1.462.037 | 1.982.240 | (520.203) |
| Rimborsi tasse e contributi agli studenti | 1.033.803 | 368.158 | 665.645 |
| Restituzioni e rimborsi diversi | 1.378.761 | 2.565.287 | (1.186.526) |
| Totale | 11.479.274 | 11.372.237 | 107.037 |

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

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

| ORGANO | COMPENSO | GETTONI | RIMBORSO SPESE | INIZIO INCARICO | FINE INCARICO |
|------------------------------|----------|---------|----------------|-----------------|---------------|
| Rettore | 75.241 | | 2.354 | 01/11/2021 | 01/11/2026 |
| Consiglio di Amministrazione | | 16.827 | 1.430 | DIVERSI | DIVERSI |
| Senato Accademico | | 4.607 | | DIVERSI | 2022 |
| Collegio Revisori dei Conti | 67.673 | 272 | 320 | 07/06/2021 | 07/06/2025 |
| Nucleo di valutazione | 136.555 | | 8.165 | DIVERSI | DIVERSI |
| Direttori di Dipartimento | 431.275 | | | DIVERSI | DIVERSI |

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

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

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

AMMORTAMENTI

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Ammortamenti | | | |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.256.062 | 1.084.402 | 171.660 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 28.146.019 | 26.169.727 | 1.976.292 |
| Totale ammortamenti | 29.402.081 | 27.254.129 | 2.147.952 |
| Svalutazioni | | | |
| Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 1.465.570 | 1.517.180 | (51.610) |
| Totale svalutazioni | 1.465.570 | 1.517.180 | (51.610) |
| TOTALE | 30.867.651 | 28.771.309 | 2.096.342 |

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (1)

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento | 1.303 | 1.303 | - |
| Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo | 5.680 | 1.478 | 4.202 |
| Quota di ammortamento diritti di brevetto | 2.269 | 2.269 | - |
| Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 252.788 | 187.290 | 65.498 |
| Quota di ammortamento licenze d'uso | 14.004 | 12.250 | 1.754 |
| Quota di ammortamento software | 561.828 | 511.254 | 50.574 |
| Quota di ammortamento altri diritti d'uso | 28.868 | 28.868 | - |
| Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi | 3.156 | 3.156 | - |
| Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | 386.166 | 336.535 | 49.631 |
| Totale | 1.256.062 | 1.084.402 | 171.660 |

Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2)

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

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Quota di ammortamento fabbricati non residenziali | 13.419.637 | 13.247.127 | 172.510 |
| Quota di ammortamento impianti e attrezzature (istituzionale) | 3.074.612 | 2.506.293 | 568.319 |
| Quota di ammortamento attrezzi agricoli | 9.516 | 9.748 | (232) |
| Quota di ammortamento impianti e attrezzature (commerciale) | 19.435 | 19.955 | (520) |
| Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (istituzionale) | 4.353.557 | 4.164.596 | 188.961 |
| Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche (commerciale) | 174.180 | 128.672 | 45.508 |
| Quota di ammortamento materiale bibliografico | 2.833.803 | 2.572.328 | 261.475 |
| Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (istituzionale) | 598.061 | 549.688 | 48.373 |
| Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 1.155 | 1.093 | 62 |
| Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico (commerciale) | 3.113 | 3.553 | (440) |
| Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche (istituzionale) | 2.880.232 | 2.166.423 | 713.809 |
| Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto (istituzionale) | 2.888 | 6.466 | (3.578) |
| Quota di ammortamento autocarri (istituzionale) | 19.850 | 15.716 | 4.134 |
| Quota di ammortamento altri beni mobili (istituzionale) | 26.156 | 26.210 | (54) |
| Quota di ammortamento mezzi agricoli | 11.604 | 15.698 | (4.094) |
| Quota di ammortamento altri beni immobili | 6.859 | 6.807 | 52 |
| Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche (commerciale) | 132.306 | 104.557 | 27.749 |
| Quota di ammortamento altri beni mobili (commerciale) | 1.520 | 1.104 | 416 |
| Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (istituzionale) | 562.467 | 608.403 | (45.936) |
| Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (commerciale) | 15.069 | 15.292 | (223) |
| Totale | 28.146.019 | 26.169.727 | 1.976.292 |

SVALUTAZIONI

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

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|
| Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province autonome | 263.170 | 321.453 | (58.283) |
| Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | - | 48.805 | (48.805) |
| Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso Università | 18.379 | - | 18.379 |
| Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici) | 429.466 | 171.982 | 257.484 |
| Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (privati) | 360.188 | 974.940 | (614.752) |
| Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali | 118.291 | - | 118.291 |
| Quote di accantonamento al Fondo svalutazione | 276.076 | - | 276.076 |
| Totale | 1.465.570 | 1.517.180 | (51.610) |

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto di seguito:

| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI) | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
| Accantonamenti area personale | | | |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 7.118.074 | 3.083.049 | 4.035.025 |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato | 422.221 | 300.904 | 121.317 |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 29.580 | 31.541 | (1.961) |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai direttori amministrativi | 47.241 | 47.241 | - |
| Quote di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016 | 537.351 | 151.315 | 386.036 |
| Accantonamento al Fondo differenziali di posizione economica e RIA cessati dal servizio | 520.112 | 644.076 | (123.964) |
| Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale | 20.181.117 | 16.035.575 | 4.145.542 |
| Accantonamento a fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008 | 2.593.562 | 1.446.208 | 1.147.354 |
| QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO PER IL COFINANZIAMENTO DI PROGETTI DI RICERCA DOCENTI E RICERCATORI | 1.679.317 | - | 1.679.317 |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai ricercatori a tempo determinato | - | - | - |
| Accantonamento a fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008 | 297.595 | 700.385 | (402.790) |
| Accantonamento a Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010 | 153.254 | 151.191 | 2.063 |
| Accantonamento a Fondo accantonamento per il finanziamento di affidamenti e docenze a contratto | 2.725.440 | 2.838.317 | (112.877) |
| Subtotale accantonamenti area personale | 36.304.864 | 25.429.802 | 10.875.062 |
| Accantonamenti area amministrazione | | | |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 16.770 | 31.720 | (14.950) |
| Quote di accantonamento ai fondi per cause e controversie in corso | 3.021.599 | 2.114.218 | 907.381 |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | - | 2.752.150 | (2.752.150) |
| Quote di accantonamento ai fondi per altri rischi e oneri | 9.108.569 | 10.154.494 | (1.045.925) |
| Quota accantonamento per arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo determinato | - | - | - |
| QUOTE DI ACCANTONAMENTO AL FONDO PER IL COFINANZIAMENTO DI PROGETTI PER INIZIATIVE STUDENTESCHE E PART-TIME STUDENTI | 200.000 | 200.000 | - |
| Quote di accantonamento al Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca | 239.829 | 866.048 | (626.219) |
| Quote di accantonamento a fondo per manutenzione ordinaria | - | 16.290.543 | (16.290.543) |
| Quota di esercizio per altri accantonamenti | 295.230 | 418.702 | (123.472,00) |
| Subtotale accantonamenti area amministrazione | 12.881.997 | 32.827.875 | (19.945.878) |
| Accantonamenti Altri | | | |
| Quota di accantonamento al fondo oneri per assegnazioni interne | 12.092.231 | 11.911.997 | 180.234 |
| Totale altri accantonamenti | 12.092.231 | 11.911.997 | 180.234,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTI | 61.279.092 | 70.169.674 | (8.890.582) |

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

Si rammenta, come già su menzionato, l'inserimento nella voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)" del Fondo per manutenzione ordinaria. Tale riclassifica si è resa necessaria a seguito dei chiarimenti forniti dalla commissione COEP con nota tecnica n. 6 del 27/10/2020 -Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri – che testualmente recita: *"Come noto, infatti, gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi», lasciando in via residuale l'impiego della voce "BXI – Accantonamenti per rischi e oneri" ai soli casi in cui non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi."*

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

Di seguito il dettaglio della composizione della voce in esame:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|------------------|-------------------|--------------------|
| Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010 | 735.954 | 737.361 | (1.407) |
| Oneri diversi di gestione | 158.142 | 135.569 | 22.573 |
| Assegnazioni per le biblioteche | 2.915 | - | 2.916 |
| Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) (istituzionale) | 70.370 | 68.159 | 2.211 |
| Perdita su crediti istituzionale | 3.868.982 | 12.879.924 | (9.010.942) |
| Perdita su crediti commerciali | 504.814 | 397.647 | 107.167 |
| Imposte sul patrimonio | 22.476 | 22.676 | (200) |
| Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani | 144.898 | 122.535 | 22.363 |
| Imposte sul registro | 38.936 | 28.442 | 10.494 |
| Valori bollati | 15.963 | 254.197 | (238.234) |
| Altri tributi | 164.832 | 47.607 | 117.225 |
| Iva indetraibile | 79.460 | 69.298 | 10.162 |
| TOTALE | 5.807.742 | 14.763.414 | (8.955.672) |

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

In merito alla variazione in diminuzione del conto "perdita su crediti istituzionale", nel 2022 i crediti di certa inesigibilità sono di importo inferiore.

Disposizioni di contenimento della spesa

| Disposizioni di contenimento | versamento | Capitolo Capo x | estremi dei versamenti effettuati |
|---|----------------|--------------------|-----------------------------------|
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) | | 3422 | |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) | 113.033 | | ordinativo n. 32301/2022 |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 25.621 | | ordinativo n. 32298/2022 |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | 10.042 | | ordinativo n. 32297/2022 |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | 22.599 | | ordinativo n. 32302/2022 |
| TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21) | 171.294 | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | | |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | | 3490 | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | 565.935 | 3348 | ordinativo n. 32303/2022 |
| TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | 565.935 | | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | | |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) | | 3512 | |
| TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | | |
| TOTALE | 737.229 | | |

7.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri finanziari:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|--------------------|--------------------|----------------|
| Proventi finanziari | 763.851 | 802.471 | (38.620) |
| Interessi e altri oneri finanziari | (2.893.219) | (3.174.778) | 281.559 |
| Utili e perdite su cambi | (6.732) | (28) | (6.704) |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | (2.136.100) | (2.372.335) | 236.235 |

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

Con riferimento agli interessi attivi, la variazione in aumento è riconducibile al contributo di maggiorazione versato dagli studenti nei casi di versamento della contribuzione studentesca oltre i termini previsti dall'Ateneo.

7.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Nella tabella seguente il dettaglio delle voci:

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|---------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Svalutazioni | (135.330) | (181.360) | 46.030 |
| TOTALE | (135.330) | (181.360) | 46.030 |

La variazione registrata nell'esercizio 2022 è imputabile alla svalutazione di partecipazioni detenute dall'Ateneo e commentate al paragrafo "Immobilizzazioni finanziarie" a cui si rimanda.

7.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

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

Nella tabella seguente il dettaglio delle voci:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|------------------|--------------------|------------------|
| Proventi | 20.950 | 83.862 | (62.912) |
| Oneri | 934.746 | 3.196.710 | (2.261.964) |
| Totale delle partite straordinarie (E) | (913.796) | (3.112.848) | 2.199.052 |

Di seguito la composizione dei proventi:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|--|---------------|---------------|-----------------|
| Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici | 20.950 | 83.862 | (62.912) |
| TOTALE | 20.950 | 83.862 | (62.912) |

Di seguito la composizione degli oneri:

| Descrizione | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|----------------|------------------|--------------------|
| Sopravvenienze passive | 905.391 | 3.172.024 | (2.266.633) |
| Oneri vari straordinari | 19.974 | 10.063 | 9.911 |
| Imposte relative ad esercizi precedenti | 9.381 | 14.622 | (5.241) |
| TOTALE | 934.746 | 3.196.710 | (2.261.964) |

La variazione in diminuzione è da ricondurre all'effettuazione, nel 2021, da parte dell'Ateneo della ricognizione fisica dei beni mobili e alla registrazione in tale anno, sulla voce sopravvenienze passive, dei componenti negativi di reddito relativi alle dismissioni di quei beni, aventi un valore netto contabile positivo e non rinvenuti durante la ricognizione inventariale.

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

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Risultato prima delle imposte | 43.506.408 | 37.772.381 | 5.734.027 |

Il risultato si è incrementato rispetto all'esercizio precedente per Euro 5.734.027. Per maggiori dettagli in merito all'andamento della gestione si rinvia alla relativa relazione.

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|------------|
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 20.309.256 | 19.551.262 | 757.994 |

Di seguito il dettaglio di composizione della voce:

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| IRAP retributivo | | | |
| - docenti e ricercatori | 14.323.208 | 13.225.879 | 1.097.329 |
| - docenti a contratto | 34.422 | 25.292 | 9.130 |
| - esperti linguistici | 24.842 | 26.913 | (2.071) |
| - personale dirigente e tecnico amministrativo | 4.893.604 | 5.183.895 | (290.291) |
| - irap su co.co.co. | 44.416 | 109.901 | (65.485) |
| TOTALE IRAP retributivo | 19.320.492 | 18.571.880 | 748.612 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | 988.764 | 979.383 | 9.381 |
| TOTALE IMPOSTE | 20.309.256 | 19.551.262 | 757.994 |

7.8 RISULTATO DI ESERCIZIO

| Descrizione | Valore al 31.12.2022 | Valore al 31.12.2021 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Risultato prima delle imposte | 43.506.408 | 37.772.381 | 5.734.027 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | 20.309.256 | 19.551.262 | 757.994 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 23.197.152 | 18.221.119 | 4.976.033 |

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

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

“Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2021, (..) gli enti (...) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati (...)”.

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

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

In ottemperanza alla Legge di bilancio 2020 l'Ateneo ha provveduto al calcolo del limite di spesa, alla luce anche dei chiarimenti forniti con le Circolari MEF nr. 9 del 21.04.2020, nr. 26 dell'14.12.2020, nr. 11 del 09.04.2021 e nr. 23 del 19.05.2022.

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

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

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

Sono state così escluse dalle norme previste dalla Legge in oggetto, le seguenti voci di spesa: le spese per formazione, le spese per convegni, le spese per missioni e le spese di manutenzione immobili, queste ultime limitatamente agli interventi obbligatori ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004 e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Inoltre, la Circolare MEF nr. 9 del 21.04.2020 ha definito che vanno escluse dal calcolo dei limiti di spesa *“le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati. Si ritiene, parimenti, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza (...) che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si*

citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa (...)"

In ordine alle misure di contenimento della spesa va segnalato, inoltre, che l'articolo 42 del decreto legge 22 marzo 2021, n. 41 (c.d. DL Sostegni – G.U. n. 70 del 22 marzo 2021), recante "Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19", al comma 9 ha stabilito che "In relazione all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia 'Covid-19', per l'anno 2021 non si applicano le disposizioni di cui all'articolo 1, commi 610 e 611, della legge 27 dicembre 2019, n. 160" (spese informatiche).

In ultimo la Circolare MEF nr. 23 del 19.05.2022 ha specificato *"con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo alla pandemia da COVID-SARS 19, si ritiene utile evidenziare che le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le ultime circolari RGS n. 9 del 21 aprile 2020, n. 26 del 14 dicembre 2020, n. 11 del 9 aprile 2021 e n. 26 dell'11 novembre 2021, sono da ritenersi confermate per il corrente esercizio finanziario 2022."*

La medesima circolare ha previsto che *"in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018."*

Pertanto, sono stati esclusi dal calcolo del limite di spesa per l'anno 2022 e dalla media dei costi sostenuti dall'Ateneo per l'acquisizione di beni e servizi nel triennio 2016-2018, quei costi relativi a energia elettrica, gas, combustibili e carburanti.

In ottemperanza alla normativa vigente, l'Ateneo ha provveduto al monitoraggio infrannuale e alla verifica del rispetto dei limiti di spesa per l'anno 2022.

In particolare, con nota PG n. 3771 dell'11.01.2023, è stato richiesto, tra l'altro, ai Centri di gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa di comunicare le spese sostenute nel 2022, che ricadevano nell'ambito applicativo delle citate disposizioni ed è stato richiesto alle Aree competenti di indicare le spese sostenute per dare attuazione ai provvedimenti di urgenza adottati per fronteggiare l'emergenza sanitaria ed i costi di manutenzione ordinaria relativi agli interventi obbligatori ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004 e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.

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

Si riporta di seguito il prospetto complessivo nel quale si evidenzia che le spese sostenute nel 2022 per l'acquisto di beni e servizi, rientranti nell'ambito applicativo della normativa vigente sul contenimento della spesa pubblica, pari a Euro 38.792.615 (di cui Euro 29.338.107 sostenuti dall'Amministrazione Centrale ed Euro 9.454.508 dalle Strutture) sono inferiori rispetto al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018.

Verifica del rispetto del limite di spesa per l'esercizio 2022

| Codice Voce Coge | Denominazione | MEDIA TRIENNIO 16-18 STRUTTURE (A) | BILANCIO 2022 STRUTTURE (B) | MEDIA TRIENNIO 16-18 AMMCE (C) | BILANCIO 2022 AMMCE (D) |
|-------------------|--|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| CG.04.40.05.01.01 | Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale) | 1.757.956 | 841.943 | 0 | 0 |
| CG.04.41.02.01.02 | Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale) | 799.762 | 375.424 | 188.332 | 73.216 |
| CG.04.41.02.01.04 | Vestiario | 4.709 | 8.966 | 54.060 | 0 |
| CG.04.41.02.01.05 | Sementi e concimi | 9.493 | 3.650 | 0 | 0 |
| CG.04.41.02.02.01 | Acquisto beni strumentali (istituzionale) | 1.061.288 | 425.777 | 977.311 | 173.403 |
| CG.04.41.02.02.02 | Acquisto software per pc (istituzionale) | 11.124 | 9.006 | 3.919 | 0 |
| CG.04.41.03.01.01 | Riviste e giornali (istituzionale) | 127.659 | 6.071 | 22.053 | 20.498 |
| CG.04.41.03.01.02 | Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale) | 3.827.866 | 2.216.605 | 2.424 | 0 |
| CG.04.41.04.02.01 | Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale) | 18.573 | 5.294 | 158.124 | 264.278 |
| CG.04.41.04.02.02 | Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale) | 5.675 | 94 | 20.905 | 11.995 |
| CG.04.41.04.02.03 | Utenze e canoni per reti di trasmissione (istituzionale) | 8.326 | 350 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.03.01 | Utenze e canoni per acqua | 1.421 | 4.269 | 1.246.537 | 788.776 |
| CG.04.41.04.03.04 | Altre utenze e canoni (istituzionale) | 951 | 615 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.04.01 | Portinerie e servizi ausiliari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.04.02 | Pulizia | 127.019 | 21.913 | 10.276.492 | 9.922.024 |
| CG.04.41.04.04.03 | Smaltimento rifiuti nocivi | 214.798 | 180.123 | 3.626 | 9.662 |
| CG.04.41.04.04.04 | Traslochi e facchinaggio | 75.765 | 53.533 | 77.385 | 10.629 |
| CG.04.41.04.04.05 | Servizi di vigilanza | 3.002 | 1.435 | 5.971.319 | 8.044.950 |
| CG.04.41.04.05.01 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale) | 220.194 | 336.853 | 7.635.427 | 5.432.005 |
| CG.04.41.04.05.06 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (commerciale) | | | 767 | 0 |
| CG.04.41.04.05.02 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale) | 608.849 | 1.053.244 | 345.761 | 45.351 |
| CG.04.41.04.05.03 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 3.304 | 5.550 | 8.022 | 11.087 |

| | | | | | |
|-------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | (istituzionale) | | | | |
| CG.04.41.04.05.04 | Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi (istituzionale) | 27.921 | 14.841 | 4.217 | 0 |
| CG.04.41.04.05.05 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale) | 169.692 | 180.616 | 0 | 409 |
| CG.04.41.04.06.01 | Rappresentanza (istituzionale) | 4.873 | 797 | 27 | 0 |
| CG.04.41.04.06.03 | Spese postali (istituzionale) | 43.092 | 23.668 | 66.837 | 1.482 |
| CG.04.41.04.06.04 | Assicurazioni (istituzionale) | 29.693 | 16.213 | 796.564 | 922.611 |
| CG.04.41.04.06.05 | Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale) | 114.099 | 71.423 | 4.770 | 4.125 |
| CG.04.41.04.06.06 | Spesa corrente per brevetti (istituzionale) | 2.397 | 6.360 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.06.07 | Altre spese per servizi (istituzionale) | 1.558.335 | 1.234.407 | 16.975 | 267.708 |
| CG.04.41.04.06.08 | Costi annuali per pubblicità | 13.635 | 1.983 | 1.114 | 34.966 |
| CG.04.41.04.06.09 | Spese per pubblicità degli atti | 4.901 | 3.255 | 51.821 | 84.017 |
| CG.04.41.04.06.10 | Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.07.01 | Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale) | 359.986 | 144.968 | 147.190 | 309.811 |
| CG.04.41.04.07.02 | Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale) | 0 | 0 | 87.890 | 5.986 |
| CG.04.41.04.07.03 | Spese notarili (istituzionale) | 1.075 | 366 | 6.979 | 204.901 |
| CG.04.41.04.08.02 | Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale) | 236.555 | 21.038 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.08.04 | Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini (istituzionale) | 86.078 | 3.209 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.09.01 | Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CG.04.41.04.09.02 | Altre prestazioni e servizi da terzi | 148.618 | 44.328 | 1.227.520 | 1.586.423 |
| CG.04.41.05.01.01 | Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale) | 1.947 | 301 | 0 | 56.864 |
| CG.04.41.05.01.02 | Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale) | 130.664 | 52.711 | 43.399 | 38.375 |
| CG.04.41.05.01.03 | Noleggio altre attrezzature (istituzionale) | 39.285 | 5.700 | 14.303 | 19.293 |
| CG.04.41.05.02.01 | Fitti passivi per locazione di edifici | 0 | 671 | 284.660 | 171.447 |
| CG.04.41.05.02.02 | Altri fitti passivi | 1.641 | 0 | 0 | 0 |
| CG.04.41.05.03.01 | Licenze software | 2.119.507 | 2.072.167 | 144.354 | 4.210 |
| CG.04.41.05.04.01 | Leasing beni immobili | 0 | 4.770 | 0 | 0 |
| CG.04.41.06.01.02 | Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai | | | 30.285 | 22.864 |

| | | | | | |
|-------------------|--|------------|-----------|------------|------------|
| | membri degli organi istituzionali di governo e controllo | | | | |
| CG.04.41.06.01.05 | Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori | | | 76.102 | 68.266 |
| CG.04.41.06.01.06 | Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione | | | 152.567 | 144.719 |
| CONTI VARI | indennità di carica rettore-prorettore-presidente CSI- direttori dipartimento - compreso oneri | | | 150.482 | 581.757 |
| TOTALE | | 13.981.728 | 9.454.508 | 30.300.520 | 29.338.107 |

| | |
|--|--------------------|
| TOTALE MEDIA TRIENNIO 2016-2018 (A+C) | 44.282.248 |
| TOTALE BILANCIO DI ATENEO 2022 (B+D) | 38.792.615 |
| | (5.489.633) |

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

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

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

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

La circolare MEF n.23 del 19.05.2022 avente a oggetto: *“Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Aggiornamento della circolare n. 26 dell'11 novembre 2021. Ulteriori indicazioni.”* testualmente recita *“Posto che con l'emanazione della legge di bilancio 30 dicembre 2021, n. 234 (“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024” pubblicata nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 310 del 31 dicembre 2021, S.O.) non si rilevano, per gli enti sopra citati, significative novità in relazione agli adempimenti contabili da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022,”*.

Sulla base di queste indicazioni, l'Ateneo ha provveduto al monitoraggio infrannuale e verifica del rispetto dei limiti di spesa per l'anno 2022 e alla determinazione dei maggiori ricavi 2022, rispetto ai ricavi 2018, alla luce del sopracitato comma.

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

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

Di seguito, vengono riportati a confronto i dati 2018 e i dati 2022:

| | DETTAGLIO | IMPORTO ASSEGNATO 2018 | IMPORTO ASSEGNATO 2022 | DIFFERENZA |
|--|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| Art. 2 Quota base FFO | lettera a) | 226.347.426 | 213.179.869 | (13.167.557) |
| | lettera b) ex ETI | | | |
| Art. 3 Quota Premiale | PREMIALE VQR A | 88.175.727 | 130.051.777 | 41.876.050 |
| | PREMIALE Politiche reclutamento B | | | |
| | PREMIALE valorizzazione autonomia responsabile C | | | |
| Art. 4 Intervento perequativo | | 5.839.663 | 4.254.331 | (1.585.332) |
| compensazione minor gettito da contribuzione studentesca | | 6.975.876 | 9.476.367 | 2.500.491 |
| TOTALE | | 327.338.692 | 356.962.344 | 29.623.652 |

| | BILANCIO 2018 | BILANCIO 2022 | DIFFERENZA |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica | 81.898.522 | 71.760.433 | (10.138.089) |
| A) PROVENTI OPERATIVI - V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI - CG.03.39.01.01.01 - Sopravvenienze e insussistenze attive | 22.625.580 | 13.681.834 | (8.943.746) |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Totale Proventi (come da c. 593 L. 160/2019) | 431.862.794 | 442.404.612 | 10.541.818 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|

La soglia di flessibilità dell'Ateneo è quindi fissata in Euro 10.541.818, pari all'incremento dei ricavi 2022, rispetto all'esercizio 2018, così come identificati dal comma 593 della Legge 160/2019.

9. INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

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

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

Ai fini del calcolo dell'indicatore si intende per:

- "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- "data di pagamento", la data di trasmissione degli ordinativi di pagamento in tesoreria;
- "data di scadenza", trenta giorni dalla data di ricevimento della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente, o dalla data di ricevimento delle merci o di prestazione dei servizi, o dalla data dell'accettazione o della verifica eventualmente previste dalla legge o dal contratto ai fini dell'accertamento della conformità della merce o dei servizi alle previsioni contrattuali (qualora la ricezione della fattura o della richiesta equivalente di pagamento avviene in epoca non successiva a tale data) oppure in base al termine per il pagamento pattuito nel contratto con il fornitore (che si ricorda, in ogni caso, non può essere superiore a sessanta giorni, quando ciò sia oggettivamente giustificato dalla natura particolare del contratto o da talune sue caratteristiche);
- "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Per l'esercizio 2022, l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ateneo è determinato come di seguito esposto:

| Anno di pagamento | Trimestre di pagamento | Indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) |
|---|------------------------|--|
| 2022 | IV TRIMESTRE | -9,35 |
| 2022 | III TRIMESTRE | -9,36 |
| 2022 | II TRIMESTRE | -9,34 |
| 2022 | I TRIMESTRE | -8,01 |
| Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (anno 2022) | | |
| | | -9,07 |

Fonte: Area RGS-MEF

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

10. ALTRE INFORMAZIONI

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Ateneo non utilizza strumenti di finanza derivata.

EVENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2022 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.

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

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

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

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

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

Considerato che a oggi non è stato ancora elaborato un modello di premialità e che l'utile d'esercizio 2022 è sufficientemente capiente, si propone al Consiglio di Amministrazione di attribuire, alle strutture che hanno conseguito un utile, il risultato prodotto.

Si precisa che l'importo sarà riattribuito esclusivamente alle strutture in utile e sarà pari a quanto indicato nella colonna "RISULTATO 2022" del seguente elenco.

| U.E. | DENOMINAZIONE STRUTTURA | RISULTATO 2022 |
|---------|---|----------------|
| DIPII | DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE | 2.524.478 |
| DIPICMP | DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, MATERIALI E PRODUZIONE INDUSTRIALE | 1.456.151 |
| DIPSIA | DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER INGEGNERIA E ARCHITETTURA | 1.380.735 |
| DIPMCC | DIPARTIMENTO DI MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA | 1.022.279 |
| DIPIETI | DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA ELETTRICA E DELLE TECNOLOGIE DELL' INFORMAZIONE | 856.860 |
| DIPFARM | DIPARTIMENTO DI FARMACIA | 749.661 |
| DSU | DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI | 529.554 |
| DIPSBA | DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE | 488.150 |
| DIPNSRO | Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche | 484.888 |
| DIPMMBM | DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE | 453.270 |
| DSC | DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE | 332.795 |
| DIPSMT | DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI | 296.525 |
| DIPIECA | DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE, EDILE ED AMBIENTALE | 289.370 |
| DIPBIO | DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA | 273.872 |
| DIPFIS | DIPARTIMENTO DI FISICA ETTORE PANCINI | 264.555 |
| DIPAGR | DIPARTIMENTO DI AGRARIA | 174.116 |
| CESMA | Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati | 170.418 |

| | | |
|-----------|---|---------|
| DIPMATA | DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONI "R.CACCIOPPOLI" | 165.703 |
| CRIAT | Centro di Ricerca Interuniversitario su Azionamenti Elettrici per Trazione Aerea, Terrestre e Marittima (CRIAT) | 146.774 |
| COINOR | Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa | 138.151 |
| SCMC | SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA | 133.080 |
| CIRLUPT | Centro Interdipartimentale di Ricerca Laboratorio di Urbanistica e di Pianificazione Territoriale "Raffaele d'Ambrosio" LUPT | 122.801 |
| DIPSP | DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA | 117.815 |
| DIPGIUR | Dipartimento di Giurisprudenza | 85.476 |
| CRIB | Centro di Ricerca Interdipartimentale sui Biomateriali | 83.792 |
| FEDWEBL | Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim. | 75.495 |
| DIPSES | DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE | 65.884 |
| CSI | CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI | 62.086 |
| DIPEMI | DIPARTIMENTO DI ECONOMIA E MANAGEMENT DELLE ISTITUZIONI | 61.484 |
| DIPSPOL | DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE | 57.250 |
| CIFF | FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE | 49.632 |
| CISRRUIZ | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE "VINCENZO ARANGIO-RUIZ" DI STUDI TEORICI E GIURIDICI SUL MONDO ANTICO | 35.136 |
| MUSA | Centro Museale "Musei delle Scienze Agrarie" – MUSA | 32.226 |
| DIPSSOC | DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI | 24.326 |
| DIPSTAR | DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E DELLE RISORSE | 24.143 |
| ICAROS | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN CHIRURGIA ROBOTICA | 21.852 |
| CRSMG | CENTRO INTERUNIVERSITARIO STUDIO LONGEVITA' MALATTIE GENETICHE E MULTIFATTORIALI E DEI LORO MODELLI ANIMALI E CELLULARI | 19.194 |
| CIRSICE | Centro Interdipartimentale di Ricerca sull'Iconografia della Città Europea | 18.101 |
| DIPARCH | DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA | 16.804 |
| SCPSB | SCUOLA POLITECNICA E DELLE SCIENZE DI BASE | 16.653 |
| CIRBS | CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA BIOETICA | 12.149 |
| CAISIAL | CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. | 9.026 |
| MECMA | Centro Interuniversitario per la Meccanica Computazionale e i Materiali Avanzati (MCMA) | 8.474 |
| CSV | CENTRO SERVIZI VETERINARI | 2.789 |
| CQA | CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO | 1.751 |
| ORTOBOT | ORTO BOTANICO | 1.667 |
| CESTEV | Centro di servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV) | 833 |
| CIRPEB | Centro Interuniversitario di Ricerca sui Peptidi Bioattivi | 779 |
| CISRV | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI SERVIZIO DI RADIOLOGIA VETERINARIA | 252 |
| LABEUALIM | CENTRO INTERUNIVERSITARIO LABORATORIO EUROPEO PER LO STUDIO DELLE MALATTIE INDOTTE DA ALIMENTI | 43 |
| URBANECO | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA URBAN/ECO | 34 |
| AZAGR | AZIENDA AGRARIA E ZOOTECNICA TORRE LAMA | - |
| BATCENT | Center for Studies on Bioinspired Agro-environmental Technology BAT | - |
| CIBEC | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI INGEGNERIA PER I BENI CULTURALI | - |
| CIRCET | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA CLINICA E TRASLAZIONALE | - |
| CIRMIS | CIRMIS - CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA IN MANAGEMENT SANITARIO E INNOVAZIONE IN SANITA' | - |
| CIRSTTAM | Centro Interdipartimentale di ricerca per lo studio delle Tecniche | - |

| | | |
|---------------------|---|-------------------|
| | Tradizionali in Area Mediterranea | |
| CIRTAM | Centro interdipartimentale e Internazionale di Ricerca dalla Tarda Antichità all'Età Moderna | - |
| ERMES | Centro Europeo di ricerca sui Media per la società dell'informazione | - |
| SCIC | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA COMPOSITI STRUTTURALI PER COSTRUZIONI INNOVATIVE (SCIC) | - |
| CISMG | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI STUDI PER LA MAGNA GRECIA | - |
| TOTALE UTILE | | 13.359.332 |

| U.E. | DENOMINAZIONE STRUTTURA | RISULTATO 2022 |
|-----------------------|---|-----------------|
| CAB | CENTRO DI ATENEO PER LE BIBLIOTECHE | -324.882 |
| DIPMVPA | DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI | -307.779 |
| MUSSCNAT | CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI | -29.798 |
| CLA | CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO | -17.943 |
| SINAPSI | Centro di Ateneo SinAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti | -16.957 |
| CSEF | Centro interuniversitario di Studi in Economia e Finanza (CSEF) | -16.467 |
| CIRBAP | Centro interdip. di ricerca per i Beni Architettonici e Ambientali e per la Progettazione Urbana | -15.915 |
| CIRAM | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE RICERCA AMBIENTE "C.I.R.A.M." | -8.270 |
| CERMANU | C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali | -4.494 |
| CRISP | Centro di ric. interdip. sulla "Earth Critical Zone" per il supporto alla gest. del paesag. e dell'agroamb. | -4.000 |
| CIRIAPA | Centro interdip. di ricerca per l'ipertensione Arteriosa e Patologie Associate (CIRIAPA) - Hypertension Research Center | -1.788 |
| CISI | CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE (CISI) | -1.069 |
| CIRU | C.I. DI RICERCA IN URBANISTICA ALBERTO CALZA BINI | -864 |
| CEITC | CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI ECCELLENZA PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA IN CHIRURGIA | -641 |
| CIRMS | Centro interdipartimentale di ricerca Preclinica e Clinica di Medicina Sessuale | -246 |
| CIRPAR | Centro Interuniv. Ricerca in Parassitologia CIRPAR | -32 |
| CRACS | Centro Interuniversitario Center For Research on Archaeometry and Conservation Science - C.R.A.C.S. | -31 |
| TOTALE PERDITA | | -751.178 |

Si precisa che, nel caso in cui l'utile della struttura sia stato generato, tra l'altro, da progetti conclusi nel 2022, per i quali è in corso la fase di rendicontazione o sono stati adempiuti tutti gli obblighi di rendicontazione, ma non c'è stata ancora la certificazione da parte dell'Ente finanziatore ovvero l'erogazione finanziaria del saldo finale, la relativa quota di economie di gestione riassegnata dovrà essere vincolata fino al rilascio della certificazione finale ovvero dell'erogazione del saldo finale da parte dell'Ente finanziatore.

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

Considerato che gli ammortamenti futuri dei beni acquistati a valere su assegnazioni/convenzioni/contratti scaduti al 31.12.2022, negli esercizi successivi al 2022, 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 31.12.2022, pari a Euro 1.753.940, alla voce del Patrimonio netto vincolato "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali".

Pertanto, del risultato di esercizio, pari a Euro 23.197.152, si propone, per l'accantonamento a patrimonio vincolato:

- Euro 13.359.332, corrispondenti al totale dei risultati positivi conseguiti dalle strutture nell'esercizio 2022, da destinare al finanziamento delle attività di queste ultime;
- Euro 1.753.940, per garantire la copertura economica degli ammortamenti futuri dei beni acquistati con risorse derivanti da progetti scaduti;

Con riferimento alla restante parte, pari a Euro 8.083.880, si propone il rinvio ai futuri esercizi e l'accantonamento alla voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (A-III-2)".

| Descrizione | Valore pre destinazione utile | Destinazione utile 2022 | Valore post destinazione utile |
|---|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| I - Fondo di dotazione dell'Ateneo | 64.792.093 | | 64.792.093 |
| I – Fondo di dotazione dell'Ateneo | 64.792.093 | | 64.792.093 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 1.795.316 | | 1.795.316 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 269.710.830 | 15.113.272 | 284.824.102 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 83.898.822 | | 83.898.822 |
| II – Patrimonio vincolato | 355.404.968 | 15.113.272 | 370.518.240 |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 23.197.152 | (23.197.152) | - |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 17.051.829 | 8.083.880 | 25.135.709 |
| 3) Riserve statutarie | - | | - |
| III – Patrimonio non vincolato | 40.248.981 | (15.113.272) | 25.135.709 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 460.446.042 | - | 460.446.042 |