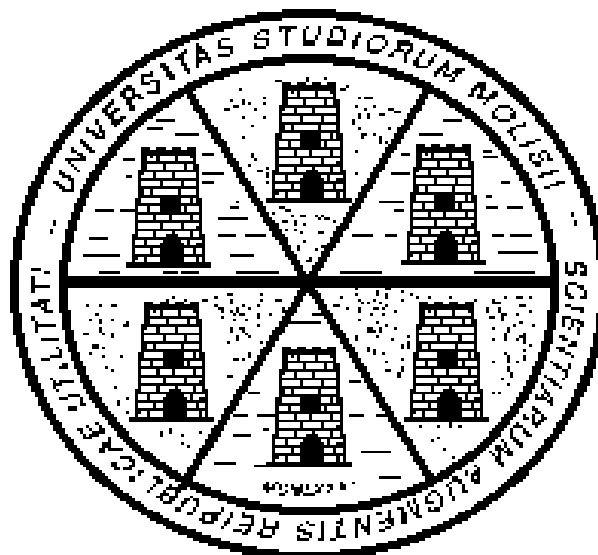




UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL MOLISE

BILANCIO UNICO DI ATENEO

DI ESERCIZIO - ANNO 2019

INDICE

STATO PATRIMONIALE	5
CONTO ECONOMICO	9
RENDICONTO FINANZIARIO	13
NOTA INTEGRATIVA	17
CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI	19
IMMOBILIZZAZIONI	19
Immateriali	19
Materiali	19
Finanziarie	21
FONDI AMMORTAMENTO	21
DONAZIONI	22
RIMANENZE	22
CREDITI e DEBITI	22
DISPONIBILITA' LIQUIDE	23
RATEI e RISCONTI	23
Ratei e risconti su progetti	24
Contributi in conto capitale	25
PATRIMONIO NETTO	25
FONDI PER RISCHI ED ONERI	26
FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	26
COSTI E RICAVI	26
Contributi	26
Tasse e contributi universitari	27
IMPOSTE SUL REDDITO	27
CONTI D'ORDINE	27
VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. N. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO	28
ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	29
ATTIVITÀ	31
A) IMMOBILIZZAZIONI	31
I - Immateriali	31
II - Materiali	32
III - Finanziarie	32
B) ATTIVO CIRCOLANTE	38
I - Rimanenze	38
II - Crediti	38
IV - Disponibilità liquide	40
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	40
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	42
PASSIVITA'	43
A) PATRIMONIO NETTO	43
I - Fondo di dotazione dell'ateneo	43
II - Patrimonio vincolato	43
III - Patrimonio non vincolato	44
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	46
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	47
Fondo risorse accessorie anni precedenti	47
Fondo incentivante per le funzioni tecniche	48
Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contatto	48
Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze	48
Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore	48
Fondo arretrati da CCNL per personale TA e dirigente	48
Fondo rischi derivanti da società partecipate	49
Fondo per imposte	50
Fondo di riserva a garanzia dei rischi derivanti da contenzioso in corso	50
Fondo per copertura ammortamento ante 2013	50
Fondo arretrati indennità di carica accademica	51
Fondo per l'innovazione (quota 20%)	51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	51
D) DEBITI	51
Mutuo College Italia	53
Debiti verso Regione per tassa regionale	53

Debiti verso Università	53
Debiti verso studenti	53
Erario c/IVA commerciale.....	53
Debiti extraerariali, erariali e previdenziali	53
E) RATEI E RISCOSSI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	54
Contributi agli investimenti.....	54
Ratei e rissconti passivi	54
F) RISCOSSI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	55
G) CONTI D'ORDINE	56
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	57
GESTIONE OPERATIVA	59
A) PROVENTI OPERATIVI	59
I - Proventi propri	59
II - Contributi.....	61
III. Proventi per attività assistenziale.....	64
IV. Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio.....	64
V. Altri proventi e ricavi diversi	64
B) COSTI OPERATIVI.....	66
VIII - Costi del personale	66
IX - Costi della gestione corrente.....	70
X - Ammortamenti e svalutazioni.....	77
XI - Accantonamenti per rischi e oneri.....	77
XII - Oneri diversi di gestione	78
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B).....	78
GESTIONE FINANZIARIA	78
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	78
RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	79
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	79
GESTIONE STRAORDINARIA.....	79
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	79
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	80
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	80
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO.....	81
EVENTI SUCCESSIVI AL 31/12/2019	82
CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE E DI ESERCIZIO.....	83
ATTIVITA' COMMERCIALE.....	87
RELAZIONE SULLA GESTIONE	91
RISULTATI GESTIONALI IN SINTESI	93
INDICATORI DI BILANCIO EX D.LGS 49/2012.....	97
LIMITI DI SPESA – VINCOLI DI BILANCIO.....	99
INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI.....	100
ALTRI DOCUMENTI	101
Riclassificazione della spesa per Missioni e Programmi.....	101
Rendiconto unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria di Cassa.....	101
Prospetti SIOPE.....	101
Riclassificazione ai sensi del DPCM 22/09/2014 – allegato n. 6	101

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2019	2018
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	541.162,44	428.219,89
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
TOTALE I - IMMATERIALI	541.162,44	428.219,89
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	52.414.404,21	53.856.150,73
2) Impianti e attrezzature	926.602,78	973.699,75
3) Attrezzature scientifiche	374.678,05	413.397,20
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	103.371,39	102.484,27
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
TOTALE II - MATERIALI	53.819.056,43	55.345.731,95
III - FINANZIARIE:	172.805,52	141.594,46
TOTALE II – FINANZIARIE	172.805,52	141.594,46
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	54.533.024,39	55.915.546,30
B) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I – RIMANENZE	0,00	0,00
TOTALE I – RIMANENZE	0,00	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MiUR e altre Amministrazioni centrali	742.368,95	1.599.531,30
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	8.051.447,55	542.475,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	61.192,37	73.714,92
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	86.632,74	85.246,20
5) Crediti verso Università	24.465,46	24.465,46
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	18.421,04	4.417,47
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	534.058,32	529.906,15
9) Crediti verso altri (privati)	1.526.231,22	1.344.309,68
TOTALE II - CREDITI	11.044.817,65	4.204.066,18
	0,00	0,00
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	15.247.687,94	10.622.978,73
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	15.247.687,94	10.622.978,73
TOTALE B) Attivo circolante	26.292.505,59	14.827.044,91
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei e risconti attivi	175.999,85	210.639,05
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	175.999,85	210.639,05
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	2.280.460,34	3.697.936,81
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	2.280.460,34	3.697.936,81
TOTALE ATTIVO	83.281.990,17	74.651.167,07

CONTI D'ORDINE	2019	2018
BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI TERZI PRESSO L'ATENEO		
Edificio sede di Pesche (IS)	1.280.916,0	1.280.916,0
Edificio sede di Termoli (CB)	2.108.316,0	2.108.316,0
Edificio sede di Campobasso – Centro Servizi Culturali	1.069.180,0	1.069.180,0
Spazi presso Centro Ospedaliero “Cardarelli” di Campobasso*	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.458.412,00	4.458.412,00

* il valore catastale non è definito non essendoci stato atto di frazionamento dell'immobile

PASSIVO	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO:		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	3.288.532,77	3.288.532,77
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.054.607,41	919.097,18
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	1.054.607,41	919.097,18
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	472.521,27	857.035,85
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	12.523.328,65	8.237.466,36
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.995.849,92	9.094.502,21
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	17.338.990,10	13.302.132,16
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	13.769.169,60	12.565.560,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	78.853,22	76.887,90
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00	0,00
2) Debiti: verso MiUR e altre Amministrazioni centrali	5.666,00	3.800,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	3.385.228,00	2.268.804,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	2.478,72	0,00
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00
6) Debiti: verso Università	164.390,27	128.565,08
7) Debiti: verso studenti	57.784,47	40.939,04
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	171.555,29	166.627,01
10) Debiti: verso dipendenti	20.255,94	42.568,77
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	3.084.734,58	3.591.867,48
TOTALE D) DEBITI	6.892.093,27	6.243.171,38
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	37.062.653,95	35.364.069,96
e2) Ratei e risconti passivi	685.358,05	159.086,14
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	37.748.012,00	35.523.156,10
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti per progetti e ricerche in corso	7.454.871,98	6.940.259,49
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	7.454.871,98	6.940.259,49
TOTALE PASSIVO	83.281.990,17	74.651.167,07

CONTI D'ORDINE	2019	2018
CEDENTI BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI TERZI PRESSO L'ATENEO		
Edificio sede di Pesche (IS)	1.280.916,00	1.280.916,00
Edificio sede di Termoli (CB)	2.108.316,00	2.108.316,00
Edificio sede di Campobasso – Centro Servizi Culturali	1.069.180,00	1.069.180,00
Spazi presso Centro Ospedaliero “Cardarelli” di Campobasso*	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.458.412,00	4.458.412,00

* il valore catastale non è definito non essendoci stato atto di frazionamento dell'immobile

CONTO ECONOMICO

	2019	2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	10.050.430,10	6.957.932,59
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	485.359,87	396.354,48
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	597.659,08	44.989,42
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	11.133.449,05	7.399.276,49
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi MiUR e altre Amministrazioni centrali	33.189.724,22	32.840.008,44
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.328.540,73	1.052.355,01
3) Contributi altre Amministrazioni locali	104.466,80	207.666,14
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	855.458,60	693.866,78
5) Contributi da Università	11.289,20	35.016,15
6) Contributi da altri (pubblici)	762.402,05	1.189.630,92
7) Contributi da altri (privati)	359.966,73	442.381,29
TOTALE II. CONTRIBUTI	36.611.848,33	36.460.924,73
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	772.011,10	1.086.939,19
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI	48.517.308,48	44.947.140,41
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	23.134.060,40	21.091.377,41
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	883.828,76	820.384,36
c) docenti a contratto	469.261,16	312.005,11
d) esperti linguistici	31.454,16	47.524,33
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	633.078,51	478.545,95
<i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i>	<i>25.151.682,99</i>	<i>22.749.837,16</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.598.155,61	9.461.098,17
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	34.749.838,60	32.210.935,33
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	3.598.716,85	3.608.821,43
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	186.667,86	353.094,63
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	182.177,64	133.870,95
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	22.246,77	6.035,45
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.677.034,63	2.433.338,04
9) Acquisto altri materiali	100.865,90	145.293,14
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	905.331,06	869.865,87
12) Altri costi	951.666,03	689.745,47
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.624.706,74	8.240.064,98

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	233.252,10	221.759,28
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	541.860,66	491.198,36
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	775.112,76	712.957,64
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.057.615,38	159.146,50
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	506.768,90	631.154,17
TOTALE B) COSTI OPERATIVI	45.714.042,38	41.954.258,62
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	2.803.266,10	2.992.881,79
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	50.931,14	63.153,32
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
TOTALE C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-50.931,14	-63.153,32
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	1.291,00
TOTALE D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	-1.291,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0,00	0,00
2) Oneri	12.582,06	6.662,59
TOTALE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-12.582,06	-6.662,59
Risultato prima delle imposte	2.739.752,90	2.921.774,88
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.267.231,63	2.064.739,03
RISULTATO DI ESERCIZIO	472.521,27	857.035,85

RENDICONTO FINANZIARIO

	2019		2018	
Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente		2.965.813,83		533.671,46
Risultato Netto	472.521,27		857.035,85	
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>				
Ammortamenti e svalutazioni	775.112,76		714.248,64	
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	1.716.214,48		-1.043.348,18	
Variazione netta del TFR	1.965,32		5.735,15	
Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante		2.533.030,39		-257.243,54
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	-3.602.605,65		-1.303.305,84	
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	0,00		0,00	
Aumento/(Diminuzione) dei debiti	975.112,74		2.006.434,79	
Variazione ratei e risconti attivi	1.452.115,67		-828.635,72	
Variazione ratei e risconti passivi	3.708.407,63		-131.736,77	
Variazione di altre voci del capitale circolante				
A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO		5.498.844,22		276.427,92
<i>Investimenti in immobilizzazioni</i>				
Materiali	-496.729,30		-1.139.618,78	
Immateriali	-346.194,65		-203.824,38	
Finanziarie	-31.211,06		-10.000,00	
B) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		-874.135,01		1.353.443,16
Variazioni di capitale	0,00		0,00	
Variazione netta dei finanziamenti a medio/lungo termine (College Italia)	0,00		-126.962,90	
C) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		0,00		-126.962,90
D) FLUSSO MONETARIO DELL'ESERCIZIO (A+B+C)		4.624.709,21		-1.203.978,14
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	10.622.978,73		11.826.956,87	
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	15.247.687,94		10.622.978,73	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO		4.624.709,21		-1.203.978,14

NOTA INTEGRATIVA

L'obiettivo della presente nota è non solo quello di esporre le informazioni richieste dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia, ma soprattutto di fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili e dei principi di redazione utilizzati.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI

In merito ai criteri di valutazione è necessario focalizzare l'attenzione sulla Nota tecnica n. 5 del 25/02/2019 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale (Commissione COEP) relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394 - *Revisione e aggiornamento del D.I. n. 19/2014*. Si ricorda, in particolare, che il D.I. n. 394/2017 ha definito gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili, preventivi e di sintesi, rinviando l'applicazione alle regole del Manuale Tecnico Operativo (MTO) a supporto delle attività gestionali, previsto dall'art. 8 del D.M. 19/2014 e adottato con Decreto Direttoriale n. 1841 del 27 luglio 2017.

Questo ha comportato la necessità di porre in essere specifiche analisi in merito all'impostazione dei bilanci di esercizio chiusi fino al 2017 per verificare la compatibilità delle valutazioni effettuate rispetto ai nuovi principi introdotti su alcune poste. Tale attività di verifica viene descritta in un successivo paragrafo denominato *Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio*.

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 e non solo in quello di sostenimento dei costi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi 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.

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
Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali	-
Altre immobilizzazioni immateriali	5

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente,

acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano, invece, in questa categoria, ma sono indicati nei conti d'ordine.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene e quindi ammortizzati.

Nella valutazione del patrimonio librario si distinguono le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo e quelli, invece, che perdono di valore. I primi sono iscritti tra le immobilizzazioni di Stato Patrimoniale e non vengono ammortizzati. I secondi sono iscritti in bilancio tra le immobilizzazioni al costo di acquisto ed ammortizzati al 100% nell'anno di acquisto.

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

Terreni e Fabbricati – Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce accoglie gli immobili e i terreni di proprietà dell'Ateneo. In applicazione di quanto contenuto nell'ultima versione del MTO, nella valutazione e contabilizzazione di tali poste è stato rispettato il principio del *risconto passivo*¹ come ampiamente illustrato nella Nota integrativa al Bilancio di Esercizio 2016. Per quanto riguarda i fabbricati, essendo estremamente difficoltosa la ricostruzione del valore di mercato, è stato considerato il costo di realizzo delle opere alla data del 1° gennaio 2013, fatta eccezione per l'immobile destinato ad alloggio del custode, valutato al costo di acquisto.

Impianti, macchinari e attrezzature - Attrezzature scientifiche – Mobili e arredi

L'insieme delle dotazioni tecniche e scientifiche utilizzate per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ateneo concorre a formare la voce *Impianti, macchinari e attrezzature* mentre all'interno della categoria *Attrezzature scientifiche* vengono classificate le attrezzature destinate specificatamente all'attività scientifica e tecnica (strumenti di sperimentazione, strumenti di misura e regolazione, attrezzatura tecnica di laboratorio in genere) nonché per l'attività didattica (attrezzature audio-video,

¹Il principio del *risconto passivo* stabilisce che, se il bene non risulta interamente ammortizzato alla data di impianto e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, deve essere iscritta la residua quota di contributi ricevuti tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui, quindi nel limite della parte ammortizzabile. A tal proposito i principi contabili per le università hanno scelto questo fra i metodi ammessi dai principi OIC, che tuttavia prevedono anche la possibilità di una *sterilizzazione integrale* con l'effetto di cancellare il valore del bene nell'esercizio di acquisto o di ottenimento del contributo, nei limiti di copertura di quest'ultimo valore.

attrezzature per laboratorio linguistico, ecc.).

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

In tale voce sono compresi i beni acquisiti e gestiti dalla Biblioteca, dal Centro di Documentazione Europea, dall'Amministrazione centrale, dai Dipartimenti e dal Centro UnimolManagement.

Tipologia di investimento	Durata anni
Terreni e Fabbricati	
Terreni	-
Fabbricati	50
Fabbricati di valore storico-artistico	-
Impianti macchinari e attrezzature	
Impianti e macchinari	4
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	4
Autovetture motoveicoli e simili	5
Autoveicoli da trasporto	4
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	5
Altre attrezzature scientifiche e non	4
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
Opere d'arte e beni di valore storico	-
Collezioni scientifiche	1
Mobili e arredi	
Mobili	10
Arredi	10
Immobilizzazioni in corso e acconti materiali	-

Finanziarie

Nello specifico contesto degli atenei rientrano in questa categoria le partecipazioni destinate ad investimento durevole che l'Ateneo detiene all'interno di enti e società. Nella valutazione si è da sempre considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione (c.d. metodo del costo) adottando il metodo del patrimonio netto soltanto per quelle società il cui risultato negativo costituiva perdita durevole di valore. L'Ateneo continua ad adottare misure di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, processo già avviato dagli esercizi precedenti.

FONDI AMMORTAMENTO

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni sono stati individuati con delibera del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2016, in coerenza con il già citato MTO e non sono variati rispetto allo scorso anno.

In particolare, il materiale bibliografico è ammortizzato al 100% nel rispetto del principio di prudenza essendo soggetto a rapido deterioramento ed obsolescenza, pur se destinato ad essere utilizzato per un periodo pluriennale. Questa scelta è stata operata anche in quanto l'Ateneo non possiede libri di carattere storico, artistico o museale o di particolare interesse. Quindi, ne consegue, che il valore dei beni coincide esattamente con il valore del relativo fondo.

Nel rispetto del principio di competenza economica annuale, nello Stato Patrimoniale Iniziale è stato

costituito un fondo di riserva vincolato alla copertura del costo annuale dell'ammortamento per garantire la corretta contabilizzazione annuale del valore degli ammortamenti dei beni acquistati prima del 31/12/2012 fino a quando gli stessi non esauriscono il loro valore (coerentemente senza incidere sul risultato dell'esercizio).

DONAZIONI

Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità, il valore dei beni corrisponde o al valore indicato nell'atto di acquisto per donazione o successione oppure in mancanza dell'atto, se beni immobili, al valore catastale (come indicato nel MTO), se beni mobili sulla base di una relazione di stima di un esperto.

Se il bene è soggetto ad ammortamento, il valore del fondo è ricostruito e commisurato al valore storico o convenzionale di cui sopra e così è ricostruito anche il valore del risconto passivo sulla base della proporzione del nuovo valore residuo ammortizzabile.

RIMANENZE

Non essendo le rimanenze rilevanti quantitativamente, nel contesto specifico dell'Ateneo, non si è provveduto alla loro valutazione. Con riferimento all'attività istituzionale svolta dall'Ateneo e, come previsto dal D.M. n. 19/2014, non si è ritenuto di adottare una rilevazione delle rimanenze di magazzino. Gli acquisti, soprattutto cancelleria ed altri beni di consumo, vengono quindi sempre rilevati direttamente come costi di esercizio confluenso nel conto economico. Anche per quanto concerne l'attività commerciale, le rimanenze sono state considerate "non rilevanti" nel contesto specifico dell'Ateneo, e quindi non rilevate in stato patrimoniale, secondo quanto previsto nel decreto sui principi contabili.

CREDITI e DEBITI

I crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. Il *valore nominale* di un credito è l'ammontare, definito contrattualmente, che si ha diritto di esigere.

Nel caso di contributi e/o finanziamenti per progetti di ricerca, sono stati considerati crediti solo quelli supportati da una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, da un atto o provvedimento ufficiale. I crediti per proventi derivanti da attività commerciale sono iscritti a fronte dell'emissione della fattura di vendita o della fattura pro-forma per prestazioni effettivamente rese. Invece, per crediti verso studenti si intendono tutti i pagamenti già effettuati dagli studenti nel mese di dicembre, in attesa di rendicontazione per l'esatta imputazione. Inoltre, non è ancora possibile rilevare il credito complessivo

verso gli studenti, derivante dall'iscrizione all'anno accademico in quanto il sistema CINECA per la gestione delle carriere (ESSE3-ciclo tasse) deve essere adeguatamente configurato per poter generare e gestire tale informazione in bilancio. Per fare un passo avanti in tale direzione nel 2019 sono stati contabilizzati i crediti derivanti dal fatturato della prima rata avente scadenza a fine anno e non ancora incassati (€ 413.308,70). Tuttavia nel rispetto del principio della prudenza ed evitare che tali ricavi incidessero in incremento sul risultato di esercizio, tutto tale importo è stato svalutato e accantonato nel relativo fondo.

Per quanto riguarda la valutazione dei crediti, il punto 8 dell'articolo 2426 del C.C. in ragione della recente modifica introdotta con il D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, ha stabilito che “*i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo*”. In linea con gli orientamenti espressi dal principio contabile OIC n. 15, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non è effettuata quando i crediti sono a breve termine (meno di 12 mesi) dal momento che in questi casi gli effetti del fattore tempo sarebbero irrilevanti (OIC 15, par. 33). In questi casi la valorizzazione avviene solo tenendo conto del valore di presumibile realizzo.

La stima del fondo svalutazione crediti è avvenuta a livello di portafoglio, i crediti sono stati raggruppati sulla base di caratteristiche di rischio simili che sono indicative della capacità dei debitori di corrispondere tutti gli importi dovuti secondo le condizioni contrattuali (per esempio, settore economico di appartenenza dei debitori). Alle suddette classi di crediti è stata applicata una formula per la determinazione delle riduzioni di valore. Nel caso specifico si è pensato di applicare una percentuale di svalutazione rappresentativa delle perdite medie storicamente rilevate pari al 10% per tutti i crediti ad eccezione di quelli vantati verso il MIUR per i quali la percentuale adottata è del 5% e per i crediti relativi alla prima rata delle tasse studenti - a.a. 2019/2020 - per i quali la percentuale è stata del 15%.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto del *Fondo svalutazione*. Qualora si accerti definitivamente l'irrecuperabilità o la eventuale inesistenza del credito è necessario procedere al relativo stralcio, stornando il fondo svalutazione precedentemente costituito nei limiti della sua capienza, ed imputando l'eventuale eccedenza Conto economico.

I debiti sono esposti distintamente in base al soggetto verso cui sussiste l'obbligazione.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Per disponibilità liquide si fa riferimento ai depositi bancari, ai depositi postali ed al denaro, valutate al valore nominale.

RATEI e RISCOINTI

Nella voce *ratei e risconti attivi* sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio

esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce *ratei e risconti passivi* sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Tali voci sono valutate secondo il principio della competenza economica.

Ratei e risconti su progetti

I ratei ed i risconti riguardano principalmente i proventi su commessa, i contributi in conto capitale, e i contratti pluriennali. 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 cofinanziate 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.

Per le commesse annuali la valutazione è avvenuta al costo, per le commesse pluriennali la scelta dell'Ateneo, univoca per tutti i progetti, è la valutazione in base al principio della c.d. commessa completata.

I proventi relativi ai progetti sono registrati tra i ricavi nel momento in cui sono riscossi. Nel caso in cui, nell'anno, i costi registrati sono maggiori dei proventi, sono valorizzati i proventi di competenza ed è iscritto il rateo attivo nello Stato Patrimoniale; nel caso opposto, quando i proventi sono maggiori dei costi, è necessario rinviare parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo. Tale metodologia, denominata *cost to cost*, consente di contabilizzare solo alla scadenza naturale del progetto il *margin di commessa*, risultante dalla differenza tra costi e ricavi complessivi del periodo, evitando così che l'andamento dei costi e dei ricavi annuali influisca sui risultati economici degli anni di svolgimento del progetto.

Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente (sia esso ente pubblico o privato). La quasi totalità delle commesse relative principalmente a progetti di ricerca, oltre alle commesse finanziate dall'Unione europea, sono considerate commesse istituzionali.

Questi i criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti:

Costi:

- i costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti, tra i quali non viene ricompreso il costo del personale dipendente a tempo indeterminato;
- i costi per l'acquisto di cespiti o l'erogazione di borse di studio/assegno di ricerca relativi alla commessa sono ad essa interamente attribuiti;

- nei costi di commessa conto terzi vengono inoltre considerati i costi generali di struttura calcolati come il 8% e il 10% del corrispettivo previsto;
- l'attribuzione dei costi a commessa avviene puntualmente fino al completamento della stessa.

Ricavi:

- le somme riconosciute per i progetti di ricerca vengono rilevate a ricavo a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della fatturazione o dell'acquisizione formale della somma da incassare, indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto;
- a fine esercizio gli eventuali ricavi registrati in eccedenza rispetto alla quota di costi (come definiti al punto precedente) sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

L'articolo 2, comma 1, lettera f), del D.I. n. 394/2017 modifica l'articolo 4 del D.M. n.19/2014, nella parte riferita ai ratei e risconti, lettera g). In particolare, la modifica consente di ricondurre la fattispecie ad un contesto maggiormente omogeneo dei proventi relativi a progetti, commesse o ricerche finanziate/cofinanziate e loro rappresentazione contabile. Considerata la rilevanza delle commesse, dei progetti e delle ricerche finanziate o co-finanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria viene prevista una specifica area nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale, in luogo del previgente conto dei ratei e risconti per darne piena evidenza.

Si è quindi revisionato il criterio di rilevazione delle poste riferite a progetti, commesse e ricerche finanziate e/o cofinanziate pluriennali. La riclassificazione ha comportato la suddivisione delle poste per consentire l'inserimento delle informazioni nelle nuove voci dell'attivo e passivo dello stato patrimoniale quali:

D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso

F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso

Contributi in conto capitale

Rientrano in tale voce i contributi in conto capitale per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite. I contributi in conto capitale (art. 5 comma 1 lett. d) del D.M. n. 19/2014) vanno infatti iscritti a conto economico in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone una quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento, e contemporaneamente ammortizzando il cespite capitalizzato per il suo intero valore.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto, secondo il dettato del D.M. n. 19/2014, si articola in:

- Fondo di dotazione, che accoglie l'eventuale differenza che dovesse emergere tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio libero;
- Patrimonio vincolato, composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate dagli organi statuari ovvero da terzi donatori;

- Patrimonio libero o non vincolato, ossia le riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati nell'esercizio e negli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza. Nel momento in cui l'Ateneo conclude un'attività per la quale in precedenza era stata vincolata una riserva, se non utilizzata in tutto o in parte, il relativo ammontare può essere diversamente utilizzato.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

I fondi non possono essere utilizzati per rettificare i valori dell'attivo oppure per attuare politiche di bilancio attraverso accantonamenti privi di giustificazione economica. Poiché non sono dettati criteri di valutazione specifici per gli accantonamenti, nella loro valutazione occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio, rilevando la variazione tra gli altri ricavi. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato verso i collaboratori ed esperti linguistici e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il personale docente e ricercatore, nonché per i dirigenti e tecnici amministrativi, non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

COSTI E RICAVI

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Contributi

Sono considerati *contributi in conto esercizio* quelli non erogati con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. Essi vengono rilevati quindi tra i ricavi per competenza nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte.

Sono considerati *contributi in conto capitale* quelli assegnati dall'ente finanziatore con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. I contributi in conto capitale sono iscritti a risconto passivo al momento dell'acquisto dei cespiti e rilasciati gradualmente a conto economico ad abbattimento degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio.

Tasse e contributi universitari

Il sistema contabile attualmente in uso non procede, in via diretta, alla rilevazione dei ricavi, e dei contestuali crediti verso gli studenti, secondo il principio della competenza economica. Ad oggi, all'atto della iscrizione di uno studente ad un corso di laurea o altro corso universitario, la Segreteria Studenti non fornisce alcuna informazione all'ufficio contabile e, con cadenza mensile, il Settore Diritto allo Studio rendiconta gli incassi imputandoli alle voci di ricavo del bilancio. Pertanto, la contabilità non è in grado di rilevare in maniera automatica i crediti maturati al 31 dicembre per le prestazioni erogate e non ancora incassate. In ragione di ciò, fino a tutto il 2015, l'iscrizione dei ricavi è avvenuta in base ad un mero principio di cassa.

Dal 2016, l'Ateneo, nelle more di una integrazione tra il sistema in uso alla segreteria ed il sistema contabile (ESSE3-ciclo tasse) che consenta la determinazione automatica delle quote di ricavo maturate anche in assenza di pagamento, ha posto in essere alcuni correttivi che hanno permesso comunque di giungere alla rilevazione in bilancio dei ricavi in base al principio della competenza economica. In particolare, i ricavi di competenza del 2019 sono stati determinati tenendo conto del fatto che la prima rata dell'anno accademico 2019/2020 (fatturata ad ottobre 2019 con scadenza 31/12/2019) è pari alla competenza dell'anno 2019. I crediti relativi a tale rata sono stati registrati in contabilità e quanto non ancora incassato è stato prudenzialmente svalutato.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte correnti sul reddito sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili.

Non vi sono invece fattispecie che possano generare imposte differite in relazione a differenze temporanee tra il valore attribuito ad attività e a passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle medesime attività e passività ai fini fiscali.

CONTI D'ORDINE

La valutazione dei beni di terzi in uso all'Ateneo è stata compiuta sulla base dei valori catastali moltiplicati per un coefficiente di rivalutazione.

Per gli spazi in uso all'Ateneo presso il Centro Ospedaliero "Cardarelli" non è possibile ricavare il valore catastale degli stessi in quanto non vi è stato un atto di frazionamento. I riferimenti della concessione

degli spazi sono definiti nel Contratto di Comodato per l'uso dei locali (Rep. n. 317/2018).

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

L'Ateneo non ha dovuto porre in essere alcun intervento di adeguamento, in quanto le valutazioni e, di conseguenza, la rappresentazione delle poste in bilancio risultano già adeguate ai principi di cui al D.I. n. 394/2017.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è redatto in coerenza con le disposizioni di cui ai vigenti decreti ministeriali, al Codice Civile, ai principi OIC, al Manuale Tecnico Operativo (MTO) nonché alle Note Tecniche della Commissione COEP. I valori sono direttamente confrontati con quelli dell'anno precedente.

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2018 (costo storico al netto f.do)	Incrementi anno 2019	Decrementi anno 2019	Ammortamenti anno 2019	Valore al 31/12/2019
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	428.219,89	376.354,65	30.160,00	233.252,10	541.162,44
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	428.219,89	376.354,65	30.160,00	233.252,10	541.162,44
II MATERIALI					-
1) Terreni e fabbricati	53.856.150,73	29.944,44	1.402,34	1.470.288,62	52.414.404,21
2) Impianti e attrezzature	973.699,75	233.844,52	38.653,29	242.288,20	926.602,78
3) Attrezzature scientifiche	413.397,20	98.611,97	23.995,80	113.335,32	374.678,05
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	151.999,69	9.472,33	142.527,36	0,00
5) Mobili e arredi	102.484,27	28.213,35	720	26.606,23	103.371,39
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	55.345.731,95	542.613,97	74.243,76	1.995.045,73	53.819.056,43
III FINANZIARIE					-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	141.594,46	31.211,06	-	-	172.805,52
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	55.915.546,30	950.179,68	104.403,76	2.228.297,83	54.533.024,39

I - Immateriali

Tra le immobilizzazioni immateriali valorizzate si trovano i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, disciplinati dall'art. 2575 del C.C. che afferma che formano oggetto del diritto d'autore *le opere dell'ingegno di carattere creativo, che appartengono alle scienze, alla letteratura, alla musica, alle arti figurative, all'architettura, al teatro e alla cinematografia, qualunque ne sia il modo o la forma di espressione*. Rientrano in tale tipologia gli acquisti, in formato elettronico, effettuati dalla Biblioteca. Il costo relativo all'ammortamento per l'anno 2019 è pari alla variazione della consistenza dei fondi ammortamento al 31/12/2019.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.544.396,13	1.198.201,48	346.194,65

Fondo ammortamento diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-1.003.233,69	-769.981,59	-233.252,1
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	541.162,44	428.219,89	112.942,55

II - Materiali

Alla categoria delle immobilizzazioni materiali appartengono i beni elencati nella tabella seguente.

Il costo relativo all'ammortamento per l'anno 2019 è pari alla variazione della consistenza dei fondi ammortamento al 31/12/2019.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Terreni e fabbricati	73.599.101,65	73.570.559,55	28.542,10
Fondo ammortamento terreni e fabbricati	-21.184.697,44	-19.714.408,82	-1.470.288,62
Totale Terreni e fabbricati	52.414.404,21	53.856.150,73	-1.441.746,52
2) Impianti, macchinari e attrezzature	15.335.816,78	15.140.625,55	195.191,23
Fondo ammortamento impianti, macchinari e attrezzature	-14.409.214,00	-14.166.925,80	-242.288,20
Totale Impianti, macchinari e attrezzature	926.602,78	973.699,75	-47.096,97
3) Attrezzature scientifiche	3.824.200,78	3.749.584,61	74.616,17
Fondo ammortamento attrezzature scientifiche	-3.449.522,73	-3.336.187,41	-113.335,32
Totale Attrezzature scientifiche	374.678,05	413.397,20	-38.719,15
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	13.672.151,54	13.529.624,18	142.527,36
Fondo ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-13.672.151,54	-13.529.624,18	-142.527,36
Totale Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	4.785.835,29	4.758.341,94	27.493,35
Fondo ammortamento Mobili e arredi	-4.682.463,90	-4.655.857,67	-26.606,23
Totale Mobili e arredi	103.371,39	102.484,27	887,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	53.819.056,43	55.345.731,95	-1.526.675,52

In merito alla voce *Impianti e macchinari* si rappresenta che con atto del 23/11/2018 è stata formalizzata l'acquisizione al patrimonio dell'Università dei beni derivanti dall'acquisto del ramo di azienda di compendio del concordato preventivo presentato da Moliseinnovazione s.c.p.a per complessivi € 360.000,00. Tali beni hanno incrementato il patrimonio dell'Ateneo tuttavia non si è provveduto ad avviare l'ammortamento in considerazione del fatto che gli stessi non sono ancora disponibili e pronti all'uso (OIC n. 16). L'ammortamento decorrerà dall'anno di avvio all'uso dei beni.

III - Finanziarie

La voce comprende le partecipazioni destinate a investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori. I valori iscritti in bilancio sono coerenti con la valutazione patrimoniale delle partecipate effettuata in base ai bilanci chiusi al 31/12/2018.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
2) Partecipazioni e spin-off	172.805,52	141.594,46	31.211,06
TOTALE	172.805,52	141.594,46	31.211,06

Le variazioni intervenute nel corso del 2019 sono dovute a:

- versamento del contributo per la costituzione del fondo consortile per partecipazione al Consorzio Interuniversitario per l'Ingegneria e la Medicina, COIIM, stipulato con l'Università di Cassino e del Lazio Meridionale e l'Università del Sannio (€ 10.000);
- acquisizione della quota di partecipazione (2%) alla società Sviluppo Tecnologie e Ricerca per l'Edilizia simicamente Sicura ed ecoSostenibile S.T.R.E.S.S. scarl (€ 21.211,06).

Non si è proceduto a svalutare le partecipazioni il cui costo di acquisto è superiore alla frazione di patrimonio netto in quanto si stima che tali perdite di valore non abbiano carattere durevole.

Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto al 31/12/2018	Utile / perdita di esercizio al 31/12/2018	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2018 (importo)	Note
Civiltà del Mediterraneo	Consorzio universitario	Coordina la partecipazione delle Università consorziate alle attività di ricerca scientifica e tecnologica di interesse pubblico per lo sviluppo di attività economiche, sociali e produttive.	NO	5.164,56	10,00	3.000,00	12.173,26	Utile	9.341,74	Contabilità finanziaria
Moliseinnovazione S.C.p.A.	Società di capitali	Iniziativa di ricerca, di applicazione e di diffusione di tecnologie innovative nei campi delle Produzioni agricole, della Difesa ambientale, dell'Industria di conservazione e trasformazione di prodotti destinati ad uso alimentare, dell'accertamento e certificazione della qualità.	SÌ	6.076,00	2,73	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
M.I.N.A - Molise Innovazione Agro-alimentare	Società di capitali	Attività di ricerca, sviluppo, formazione, consulenza e trasferimento tecnologico nel settore agro-alimentare.	SÌ	5.100,00	51,00	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
INBB - Istituto Nazionale di Biostrutture e Biosistemi	Consorzio	Promozione dello sviluppo della collaborazione scientifica tra le Università consorziate ed altri organismi pubblici e privati di ricerca, nazionali ed internazionali che operano nel campo delle Biostrutture e dei Biosistemi .	SÌ	5.164,57	4,35	-	473.979,00	Utile	4.556,00	
LAGO	Società di capitali	Valorizzazione del Lago di Guardialfiera.	SÌ	61,97	0,10	-	-	-	-	Deliberato il recesso Bilancio non pervenuto
CSGI -Consorzio per lo Sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase	Consorzio	Promozione e coordinamento attività scientifiche nel campo dei sistemi a grande interfase in accordo con i programmi di ricerca naz. e internazionali che trovino larga applicazione nel mondo industriale e nelle problematiche ambientali e agro-alimentari	SÌ	5.164,57	10,00		6.321.878,00	Utile	3.389.657,00	
Consorzio del Giardino della Flora Appenninica	Consorzio	Valorizzazione e promozione del Giardino della Flora Appenninica sito in Capracotta.	SÌ	10.000,00	33,00	19.000,00	-	-	-	Bilancio non pervenuto
S.F.I.D.E. - Sviluppo, formazione, ideazione di progetti per gli enti locali (nata in data 6 giugno 2006 dalla fusione di due società consortili)	Società di capitali	Promozione di processi di crescita economica e individuazione di strategie innovative per l'intero sistema produttivo e per lo sviluppo socio-economico della provincia di Isernia.	SÌ	21,6	0,03	-	-	-	-	Bilancio non pervenuto
BIOINGE - BIOTecnologie e Genetica	Consorzio	Attività di ricerca e di servizi nel settore delle Biotecnologie e delle Biologie Avanzate	SÌ	8.000,00	20,00	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
Contado di Molise	Società di capitali	Promozione del Parco Letterario Francesco Jovine	SÌ	516	0,09	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto

Consorzio Interuniversitario ALMA LAUREA	Consorzio universitario	Implementare la banca dati A.L. procedendo all'aggiornamento progressivo della carriera professionale dei laureati/diplomati nonché dei dottori di ricerca; analizzare e gestire per conto del MIUR l'anagrafe nazionale dei laureati in stretto accordo con le iniziative del ministero stesso;	SÌ	2.583,00	1,09	-	2.008.105,17	Utile	613.120,33	
CINECA	Consorzio universitario	Promozione dell'utilizzo dei più avanzati sistemi di elaborazione dell'informazione a sostegno della ricerca scientifica e tecnologica, pubblica e privata e delle sue applicazioni	SÌ	25.000,00	1,07	-	90.183.688,0	Perdita	38.308.850,00	
Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'accesso (CISIA)	Consorzio	Svolgimento di attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	SÌ	5.000,00	1,64	-	942.819,00	Utile	117.486,00	
GEOSAT Molise	Consorzio	Favorire lo sviluppo e la competitività dell'economia molisana ovvero supportare gli Enti Regionali nell'attuazione delle azioni a sostegno dello sviluppo e della competitività dei sistemi produttivi locali	SÌ	15.000,00	25,00	-	295.609,00		-	
Godiagnostics srl	Società di capitali	Valorizzare economicamente i prodotti della ricerca accademica mediante lo sviluppo e la prototipizzazione di soluzioni tecnologiche innovative nell'ambito della diagnostica	SÌ	28.000,00	70,00	-	-235.856,00	Utile	3.621,00	Cancellata dal registro imprese al 01/10/18
MEDIPLASMA srl	Società di capitali	Attività volte all'introduzione di innovazioni scientifiche e tecnologiche nel settore oculistico e nel vasto campo dei	SÌ	2.000,00	2,00	-	72.097,00		-	Cessione quota in data 02/02/2018
PHARMAGO srl	Società di capitali	Creazione e, la produzione e la commercializzazione di anticorpi monoclonali p pliclonali, proteine e/o frammenti proteici biosintetici, kit diagnostici ed altri prodotti di biologia molecolare di diversa tipologia ad uso diagnostico, terapeutico o sperimentale in diversi settori bio-medici (oncologia, endocrinologia, infettivologia, immunologia, anatomia patologica e biologia di base quali settgori principali)	SÌ	15.000,00	43,00	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
D.E.MO.S.	Fondazione	Promozione e diffusione della cultura tecnica e scientifica, sostegno delle misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro.	NO	10.000,00	26,32	-	132.000,00		-	
CUIA - Consorzio interuniversitario per l'Argentina	Associazione	1) Promuovere e sostenere progetti di cooperazione interuniversitaria tra le università italiane e argentine; 2) Promuovere e sostenere la mobilità sia tra gli studenti italiani che argentini, sia tra il personale docente e amministrativo e altre attività.	SÌ	14.239,00	3,23	3.000,00	141.409,00	Utile	53.759,12	Contabilità finanziaria

FORM-AMBIENTE	Società di capitali	Iniziative volte a rafforzare l'azione dei singoli Enti e Impresa soci, in particolare per contribuire alla promozione e affermazione di un rinnovamento strutturale, culturale e gestionale della P.A.	SÌ	2.500,00	2,50	-	24.918,00	Perdita	11.356,00	
CURSA - Consorzio Universitario per la ricerca socioeconomica e per l'ambiente	Consorzio universitario	produzione, applicazione e divulgazione di modelli strategici e di governance, con l'obiettivo di orientare ricerca teorica e applicazione pratica sui temi dello sviluppo sostenibile raccordando la tutela ambientale ai campi socio-economici e istituzionali	SÌ	-	0,00	-	-		-	Bilancio non pervenuto
FOR.COM. Consorzio Formazione per la comunicazione	Consorzio universitario	Promozione e sviluppo di iniziative relative alla formazione, all'educazione permanente e all'aggiornamento professionale, nonché all'attività di ricerca con particolare riguardo al settore delle Scienze della comunicazione e delle relazioni pubbliche	SÌ	-	0,00	-	-	Perdita	75.855,00	Contabilità finanziaria
CUEIM	Consorzio universitario	Promozione e realizzazione attività pratiche e ricerche teoriche nel campo delle discipline socio-economiche manageriali	SÌ	-	0,00	-	2.974.837,00	Perdita	246.573,00	
CONISMA - Consorzio Nazinale Interuniversitario per le Scienze del MARE	Associazione	Ricerca nelle scienze del mare	SÌ	15.500,00	2,86	-	538.526,00	Utile	17	
COIIM - Consorzio Interuniversitario per l'Ingegneria e la Medicina	Consorzio universitario	Promozione scientifica e tecnologica delle scienze mediche e sanitarie nell'ambito di progetti e di accordi di cooperazione nazionale e internazionale, applicazioni e ricerca di ingegneria e tecnologie per sanità e medicina 4.0	SÌ	10.000,00	33,33	-	-	-	-	Attività iniziata nel 2019
TUMP - Impresa sociale	Consorzio	Favorire lo sviluppo di tutto il territorio molisano con incentivazione occupazionale per i giovani e incremento reddituale per i residenti; promuovere la salvaguardia della salute, il miglioramento delle condizioni dell'ambiente e l'utilizzazione razionale delle risorse naturali del territorio molisano, etc.	NO	10.000,00	20,00	-	45.929,00	Perdita	4.070,00	

Dati relativi all'iscrizione in bilancio:

Denominazione sociale	Costo di acquisto	Patrimonio netto al 31/12/2018	% posseduta	Valore della partecipazione e al 31/12/2018
Consorzio Interuniversitario ALMA LAUREA	2.583,00	2.008.105,17	1,09	21.888,35
CINECA	25.000,00	90.183.688,00	1,07	964.965,46
Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'accesso (CISIA)	5.000,00	942.819,00	1,64	15.462,23
Civiltà del Mediterraneo	5.164,56	12.173,26	10	1.217,33
Consorzio del Giardino della Flora Appenninica	10.000,00	non disponibile	33	non disponibile
CSGI - Consorzio per lo Sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase	5.164,57	6.321.878,00	10	632.187,80
CUEIM	0,00	0,00	0,00	0,00
CUIA - Consorzio interuniversitario per l'Argentina	14.239,00	141.409,00	3,23	4.567,51
CURSA – Consorzio Universitario per la ricerca socioeconomica e l'ambiente	0,00	non disponibile	0,00	non disponibile
Fondazione D.E.MO.S	10.000,00	132.000,00	26,32	34.742,40
FORM-AMBIENTE	2.500,00	24.918,00	2,5	622,95
FOR-COM Consorzio Formazione per la comunicazione	0,00	0,00	0,00	0,00
GEOSAT Molise	15.000,00	295.609,00	25	73.902,25
INBB - Istituto Nazionale di Biostrutture e Biosistemi	5.164,56	473.979,00	4,35	20.618,09
LAGO	61,97	non disponibile	0,1	non disponibile
M.I.N.A - Molise Innovazione Agro-alimentare S.C.a.R.L.	5.100,00	non disponibile	51	non disponibile
S.F.I.D.E.- Sviluppo, formazione, ideazione di progetti per gli enti locali	20,80	non disponibile	0,03	non disponibile
BIOINGE - Biotecnologia e genetica	8.000,00	non disponibile	20	non disponibile
Contado di Molise	516,00	non disponibile	0,09	non disponibile
CO.IN.FO – Consorzio Interuniversitario per la Formazione	2.580,00	345.329,00	2	6.906,58
CoNISMa - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	15.500,00	538.526,00	2,86	15.401,84
Consorzio TUMP - Turismo-Università-Medicina-Paesaggio	10.000,00	45.929,00	20	9.185,80
Consorzio COIIM	10.000,00	attività iniziata nel 2019		
Società STREES scarl	21.211,06	attività iniziata nel 2019		
VALORE DELLE PARTECIPAZIONI	172.805,52			

La *Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate* - ex art. 2 comma 4 D.I. n. 90/2009 - Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali - verrà redatta dal Collegio dei Revisori in concomitanza con la rilevazione MiUR (Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi) in quanto, ad oggi, non risultano ancora pervenuti i Bilanci 2019 di tali enti.

Su indicazione del Collegio dei Revisori dei Conti, è stato costituito un apposito fondo nel passivo dello Stato Patrimoniale per la copertura delle perdite delle società partecipate; al 31/12/2019 tale fondo è pari ad € 60.000,00.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I - Rimanenze

Come indicato nella prima parte della nota integrativa, non si rilevano rimanenze.

II - Crediti

A partire dal 2018 e come previsto all'OIC n. 15 i crediti sono rappresentati in bilancio al netto dei rispettivi fondi di svalutazione e ammontano a complessivi € 11.044.817,65.

L'incremento complessivo dei crediti è dovuto alla contabilizzazione nel 2019 di due importanti accordi con la Regione Molise sottoscritti in anni precedenti:

- Intesa Quadro per attività di ricerca di alta formazione, assistenziali volte allo sviluppo culturale, sociale ed economico del territorio molisano per complessivi € 6.000.000,00;
- Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria per complessivi € 2.000.000,00 (di cui € 1.600.000,00 incassati nel mese di febbraio 2020).

Descrizione	Valore netto al 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2018	Variazioni
1) Crediti verso MiUR e altre Amministrazioni centrali	781.441,00	1.777.257,00	-995.816,00
Fondo svalutazione crediti verso MiUR e altre Amministrazioni centrali	-39.072,05	-177.725,70	138.653,65
Totale Crediti verso MiUR e altre Amministrazioni centrali	742.368,95	1.599.531,30	-857.162,35
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	8.946.052,83	602.750,00	8.343.302,83
Fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome	-894.605,28	-60.275,00	-834.330,28
Totale Crediti verso Regioni e Province Autonome	8.051.447,55	542.475,00	7.508.972,55
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	67.991,53	81.905,47	-13.913,94
Fondo svalutazione crediti verso altre Amministrazioni locali	-6.799,16	-8.190,55	1.391,39
Totale Crediti verso altre Amministrazioni locali	61.192,37	73.714,92	-12.522,55
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	96.258,60	94.718,00	1.540,60
Fondo svalutazione crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-9.625,86	-9.471,80	-154,06
Totale Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	86.632,74	85.246,20	1.386,54
5) Crediti verso Università	27.183,84	27.183,84	0,00
Fondo svalutazione crediti verso Università	-2.718,38	-2.718,38	0,00
Totale Crediti verso Università	24.465,46	24.465,46	0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	433.776,52	4.908,30	428.868,22
Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	-415.355,48	-490,83	-414.864,65
Totale Crediti verso studenti per tasse e contributi	18.421,04	4.417,47	14.003,57
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	593.398,13	588.784,61	4.613,52
Fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	-59.339,81	-58.878,46	-461,35
Totale Crediti verso altri (pubblici)	534.058,32	529.906,15	4.152,17
9) Crediti verso altri (privati)	1.695.812,47	1.581.540,81	114.271,66
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-169.581,25	-237.231,13	67.649,88
Totale Crediti verso altri (privati)	1.526.231,22	1.344.309,68	181.921,54
TOTALE CREDITI	11.044.817,65	4.204.066,18	6.840.751,47

Volendo fare una sintesi complessiva, si propone la tabella seguente.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Crediti complessivi	12.641.914,92	4.759.048,03	7.882.598,04
Fondi svalutazione complessivi	-1.597.097,27	-554.981,85	-1.041.846,57
TOTALE	11.044.817,65	4.204.066,18	6.840.751,47

Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio relative alle singole tipologie. Il confronto proposto non tiene conto del valore dei fondi di svalutazione:

	TIPOLOGIA	Valore lordo al 31/12/2019	Valore lordo al 31/12/2018	Variazioni lorde 2019
1)	Crediti verso MiUR per FFO	402.441,00	1.777.257,00	-1.374.816,00
1)	Crediti verso MiUR per altri finanziamenti	379.000,00	0,00	379.000,00
2)	Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale)	8.653.499,71	327.410,00	8.326.089,71
2)	Crediti verso Regione Molise (attività commerciale)	292.553,12	275.340,00	17.213,12
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività istituzionale)	66.591,53	80.505,47	-13.913,94
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività commerciale)	1.400,00	1.400,00	0,00
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali (attività istituzionale)	96.258,60	94.718,00	1.540,60
5)	Crediti verso Università (attività istituzionale)	27.183,84	27.183,84	0,00
6)	Crediti verso studenti per corsi di laurea e laurea specialistica	413.810,12	1.072,00	412.738,12
6)	Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento	10.161,10	0,00	10.161,10
6)	Crediti verso studenti per scuole di specializzazione	418,00	0,00	418,00
6)	Crediti verso studenti per scuole di dottorato	8.407,30	3.556,30	4.851,00
6)	Crediti verso studenti per tassa regionale	980,00	280,00	700,00
8)	Crediti verso Aziende ospedaliere ed alti istituti sanitari per attività assistenziale	102.762,76	97.180,80	5.581,96
8)	Crediti verso enti di ricerca pubblici (attività istituzionale)	42.811,10	42.811,10	0,00
8)	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche (attività istituzionale)	384,37	384,37	0,00
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività istituzionale)	138.410,93	134.692,75	3.718,18
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività commerciale)	155.737,70	53.210,32	102.527,38
8)	Crediti per fatture da emettere	153.291,27	247.224,27	-93.933,00
8)	CG.01.011.02.08.18 - IRES a credito	0,00	13.281,00	-13.281,00
8)	IVA a credito	0,00	0,00	-268,85
9)	Crediti verso privati (attività istituzionale)	866.636,69	581.101,88	285.534,81
9)	Crediti verso privati (attività commerciale)	200.334,68	249.134,68	-48.800,00
9)	Crediti verso dipendenti	64.675,36	71.703,23	-7.027,87
9)	Anticipazioni per missioni al personale dipendente	1.215,00	1.640,00	-425,00
9)	Altri crediti	28.888,21	46.808,31	-17.920,10
9)	Crediti verso dipendenti per dilazionamento oneri	534.062,53	631.152,71	-97.090,18
	TOTALE	12.641.914,92	4.759.048,03	7.882.598,04

Prendendo a riferimento la natura dei crediti, è stata effettuata la suddivisione tra crediti con scadenza entro e oltre l'esercizio successivo.

	TIPOLOGIA	Valore lordo al 31/12/2019	Incassi entro il 31/12/2020	Incassi oltre l'esercizio successivo
1)	Crediti verso MiUR per FFO	402.441,00	402.441,00	0,00
1)	Crediti verso MIUR per altri finanziamenti	379.000,00	379.000,00	0,00
2)	Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale)	8.653.499,71	6.653.499,71	2.000.000,00
2)	Crediti verso Regione Molise (attività commerciale)	292.553,12	292.553,12	0,00
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività istituzionale)	66.591,53	66.591,53	0,00
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività commerciale)	1.400,00	1.400,00	0,00
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali (attività istituzionale)	96.258,60	96.258,60	0,00
5)	Crediti verso Università (attività istituzionale)	27.183,84	27.183,84	0,00
6)	Crediti verso studenti per corsi di laurea e laurea specialistica	413.810,12	250.000,00	163.810,12
6)	Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento	10.161,10	10.161,10	0,00
6)	Crediti verso studenti per scuole di specializzazione	418,00	418,00	0,00
6)	Crediti verso studenti per scuole di dottorato	8.407,30	8.407,30	0,00
6)	Crediti verso studenti per tassa regionale	980,00	980,00	0,00
8)	Crediti verso Aziende ospedaliere ed alti istituti sanitari per attività assistenziale	102.762,76	102.762,76	0,00
8)	Crediti verso enti di ricerca pubblici (attività istituzionale)	42.811,10	42.811,10	0,00
8)	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche (attività istituzionale)	384,37	384,37	0,00
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività istituzionale)	138.410,93	38.410,93	100.000,00
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività commerciale)	155.737,70	55.000,00	100.737,70
8)	Crediti per fatture da emettere	153.291,27	153.291,27	0,00
8)	CG.01.011.02.08.18 - IRES a credito	0,00	0,00	0,00
8)	IVA a credito	0,00	0,00	0,00
9)	Crediti verso privati (attività istituzionale)	866.636,69	400.000,00	466.636,69
9)	Crediti verso privati (attività commerciale)	200.334,68	200.334,68	0,00
9)	Crediti verso dipendenti	64.675,36	64.675,36	0,00
9)	Anticipazioni per missioni al personale dipendente	1.215,00	1.215,00	0,00
9)	Altri crediti	28.888,21	28.888,21	0,00
9)	Crediti verso dipendenti per dilazionamento oneri	534.062,53	400.000,00	134.062,53
	TOTALE	12.641.914,92	9.676.667,88	2.965.247,04

IV –Disponibilità liquide

La voce accoglie il saldo al 31 dicembre dei depositi bancari e postali. Si rileva che l'Ateneo, a tale data, non aveva denaro in cassa né aveva effettuato investimenti in titoli. La gestione di tesoreria è affidata al gruppo Intesa SanPaolo.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Banca c/c	15.222.407,70	10.599.529,92	4.622.877,78
1) Posta c/c n. 11424660	25.280,24	23.448,81	1.831,43
TOTALE	15.247.687,94	10.622.978,73	4.624.709,21

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione

numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Per il commento della voce *Ratei attivi su Proventi per la didattica* si rinvia alla sezione *Proventi per la didattica*.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.01.012.02.02 – Risconti attivi	175.999,85	110.851,05	65.148,80
CG.01.012.02.03 – Ratei attivi su Proventi per la didattica	0,00	99.788,00	-99.788,00
TOTALE	175.999,85	210.639,05	-34.639,20

Di seguito gli importi dei risconti e dei ratei distinti per unità di budget.

Risconti

Unità di Budget	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
AAA	1.859,99	8.289,51	-6.429,52
BIT	8.018,06	7.383,25	634,81
ECO	946,79	967,57	-20,78
ECOFIN	163.628,00	92.086,53	71.541,47
GIUR	0,00	0,00	0,00
MSS	1.547,01	1.422,94	124,07
SUSF	0,00	701,25	-701,25
UM	0,00	0,00	0,00
TOTALE	175.999,85	110.851,05	65.148,80

Ratei

Unità di Budget	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
ECOFIN	0,00	99.788,00	-99.788,00
TOTALE	0,00	99.788,00	-99.788,00

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti attivi* evidenziando la voce di costo da cui si genera.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.01.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	759,91	1.576,04	-816,13
CG.04.040.01.03.01	Programmi di mobilità e scambi culturali	63.002,19	85.653,56	-22.651,37
CG.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.01.04.14	IRAP su altri interventi a favore degli studenti	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.01.04.15.01	Borse di studio (attività istit.le)	6.161,29	2.069,89	4.091,40
CG.04.040.01.04.15.02	Borse di studio (attività commerciale)	193,55	203,23	-9,68
CG.04.040.01.04.16.01	IRAP su borse di studio (attività istit.le)	170,00	42,50	127,50
CG.04.040.04.02.01.01	Assegni di ricerca (attività istit.le)	4.685,53	10.223,23	-5.537,70
CG.04.040.04.02.02.01	Contributi INPS per assegni di ricerca (attività istit.le)	991,76	2.248,75	-1.256,99
CG.04.040.04.02.02.02	Contributi INPS per assegni di ricerca (attività commerciale)	83,17	0,00	83,17
CG.04.040.04.05.04.01	Compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istit.le)	0,00	1.074,30	-1.074,30
CG.04.040.04.05.05.01	Contributi obbligatori su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istit.le)	0,00	127,94	-127,94
CG.04.040.04.05.06.01	IRAP su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istit.le)	0,00	92,82	-92,82
CG.04.040.07.02.02	Orientamento studenti	346,34	42,99	303,35
CG.04.041.04.01.01	Pubblicità obbligatoria	821,14	0,00	821,14
CG.04.041.04.01.03	Servizi di ospitalità	0,00	701,25	-701,25
CG.04.041.04.01.05	Assicurazioni	96.888,33	0,00	96.888,33

CG.04.041.04.01.12.01	Altre spese per servizi (attività istit.le)	690,35	0,00	690,35
CG.04.041.04.03.04.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività istit.le)	0,00	5.847,48	-5.847,48
CG.04.041.05.01.03.01	Licenze e canoni per software (attività istit.le)	278,85	860,49	-581,64
CG.04.041.06.01.05	Quote associative e di adesione	927,44	86,58	840,86
	TOTALE	175.999,85	110.851,05	65.148,80

D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Gli importi si riferiscono a progetti valutati con il criterio della c.d. *commessa completata o cost to cost* per i quali risultano contabilizzati ricavi inferiori ai costi con conseguente rilevazione di ratei attivi al fine di adeguare i ricavi di detti progetti ai maggiori costi degli stessi. Si riportano di seguito gli importi distinti per unità di budget, rimandando alle relazioni dei Dipartimenti/Centri le specifiche dei singoli progetti.

Unità di Budget	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
ATE	245.015,91	2.178.523,28	-1.933.507,37
AAA	490.759,17	514.867,01	-24.107,84
BIT	555.515,06	535.072,79	20.442,27
ECO	29.679,39	45.942,73	-16.263,34
ECOFIN	578.932,60	0,00	578.932,60
GIUR	4.900,68	4.900,68	0,00
MSS	61.472,34	42.877,44	18.594,90
SUSF	0,00	51.904,66	-51.904,66
UM	314.185,19	323.848,22	-9.663,03
TOTALE	2.280.460,34	3.697.936,81	-1.417.476,47

Inoltre, si riporta la composizione dei *Ratei attivi per progetti e ricerche in corso* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazioni
CG.03.030.01.02.01	Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	36.796,45	46.111,21	17.277,88
CG.03.030.02.01	Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	50.832,35	54.307,12	-13.706,13
CG.03.030.02.02	Proventi da attività c/terzi con privati	14.810,28	12.019,99	12.327,22
CG.03.030.03.02	Finanziamenti competitivi dai MiUR	44.694,82	43.558,36	-43.558,36
CG.03.031.01.03.02	Contributi per investimenti da MiUR per ricerca	27444,88	225,87	40.818,74
CG.03.031.01.04.01	Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca	139.525,68	64.975,14	-34.003,41
CG.03.031.01.04.02	Contributi per investimenti sanitari da altri ministeri L. 67/88	0,00	1.574.869,61	-509.140,33
CG.03.031.02.02	Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome	423.272,55	488.210,98	-1.325,08
CG.03.031.03.02	Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	263.785,36	241.023,19	-36.867,96
CG.03.031.04.01	Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	181.217,04	81.866,95	-31.223,91
CG.03.031.06.02	Contributi per investimenti da altri enti pubblici	1.012.695,42	1.033.298,92	-646.719,80
CG.03.031.07.03	Contributi per investimenti da altri soggetti privati	59.168,08	35.810,43	47.518,56
CG.03.034.01.06.01	Proventi interni correnti (attività istituzionale)	26.217,43	21.659,04	-3.179,46
	TOTALE	2.280.460,34	3.697.936,81	-1.201.782,04

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2019:

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Destinazione utile 2018 (CDA del 06/06/2019)	Risultato d'esercizio anno 2019	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31/12/2019
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.288.532,77	0,00	0,00	0,00	3.288.532,77
II – Patrimonio vincolato					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	919.097,18	0,00	0,00	135.510,23	1.054.607,41
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Vincolato	919.097,18	0,00	0,00	135.510,23	1.054.607,41
II – Patrimonio non vincolato					
1) Risultato gestionale esercizio	0,00	0,00	472.521,27	0,00	472.521,27
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	8.237.466,36	857.035,85	0,00	3.396.901,55	12.523.328,65
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio non Vincolato	8.237.466,36	857.035,85	472.521,27	3.396.901,55	12.995.849,92
TOTALE PATRIMONIO NETTO	12.445.096,31	857.035,85	472.521,27	3.532.411,78	17.338.990,10

I - Fondo di dotazione dell'ateneo

In questa voce, in riferimento alle indicazioni MiUR sui principi contabili, è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio libero. Tale differenza deriva dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili in un bilancio in contabilità finanziaria (es. cespiti, partecipazioni, fondi di riserva). Non si rilevano dotazioni iniziali derivanti dall'atto costitutivo.

Il Fondo di dotazione iscritto in bilancio al 31/12/2019 è pari ad € 3.288.532,77. Rispetto al valore risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2018 non sono intervenute modifiche.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.288.532,77	3.288.532,77	0,00
TOTALE	3.288.532,77	3.288.532,77	0,00

II - Patrimonio vincolato

Il Patrimonio vincolato trova origine in sede di destinazione del risultato dell'esercizio o di altre risorse libere di patrimonio, da parte degli organi di ateneo competenti in materia. Qualora il vincolo per il quale il fondo è stato costituito dovesse venire meno, la riserva potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.054.607,41	919.097,18	135.510,23
TOTALE	1.054.607,41	919.097,18	135.510,23

I fondi accantonati sulla voce *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* così dettagliati:

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.02.020.02.02.03	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	830.825,68	725.895,57	104.930,11
CG.02.020.03.05	Fondo quota 10% in favore del dipartimento	223.781,73	193.201,61	30.580,12
	TOTALE	1.054.607,41	919.097,18	135.510,23

La voce *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* accoglie gli accantonamenti di utili derivanti dalla contabilità economica conseguiti nel corso degli anni a livello di Ateneo destinati alla copertura delle perdite realizzate dai dipartimenti. Nel 2018 tale accantonamento, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 05/06/2019 è pari ad € 104.930,11.

III - Patrimonio non vincolato

Nella voce *Risultato gestionale di esercizio* è iscritto il risultato economico della gestione 2019 pari ad € 472.521,27

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Risultato gestionale di esercizio	472.521,27	0,00	472.521,27
Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	9.970.252,54	6.541.426,10*	3.428.826,44
Risultati gestionali COFI relativi ad esercizi precedenti	2.553.076,11	2.553.076,11	0,00
TOTALE	12.995.849,92	9.094.502,21	3.901.347,71

* importo comprensivo del risultato economico del 2018 pari ad € 857.035,85

Al fine di dare attuazione a quanto stabilito nel MTO in materia e consentire la comparabilità con il Bilancio Preventivo, si è provveduto dal 2017 a distinguere i risultati gestionali in base alla loro provenienza:

- COEP – sono le riserve contabilizzate dopo il passaggio alla contabilità economico patrimoniale con l'accantonamento degli utili conseguiti. Tali riserve possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di eventuali perdite dopo l'approvazione del Bilancio di esercizio in cui sono maturate;
- COFI – sono le riserve provenienti dalla riclassificazione dell'ex avanzo di amministrazione. Tale voce verrà utilizzata, in via del tutto transitoria e fino ad esaurimento, per alimentare i proventi non avendo mai partecipato al processo di formazione del risultato economico sulla base del principio di competenza.

Di seguito si rappresentano tutte le variazioni intervenute nelle riserve nel corso del 2019.

In particolare si fa riferimento a quanto deciso dal Consiglio di Amministrazione nella delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2018 e di destinazione dell'utile:

- destinazione di € 101.461,53 alla voce del Patrimonio vincolato *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* al fine di rendere indisponibili ai Dipartimenti/Centri le riserve virtualmente già utilizzate per la copertura del risultato 2018;
- destinazione di € 20.645,60 alla voce del Patrimonio vincolato *Fondo quota 10% in favore del dipartimento* (di cui € 9.381,60 maturati dal Dipartimento AAA ed € 11.264,00 maturati dal Centro UnimolManagement).

Le altre movimentazioni riguardano invece l'applicazione dell'OIC n. 29 – *Correzione di errori*. Si tratta di movimenti legati ad eventi per i quali le informazioni ed i dati necessari per la loro contabilizzazione si sono resi disponibili nel corso del 2019. In merito si precisa che non è possibile determinare gli effetti di tali correzioni sugli esercizi precedenti ovvero gli effetti cumulativi di tali errori.

Gli eventi a cui si fa riferimento sono:

- l'utilizzo di € 326.190,85 per la contabilizzazione dei costi delle docenze a contratto e delle supplenze nell'anno di competenza indipendentemente dall'anno in cui avverrà l'effettivo pagamento. Si tratta, quindi, di quegli oneri che rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Per la loro costituzione è stata necessaria un'attività ricognitiva che ha portato alla contabilizzazione anche di costi sostenuti a tale titolo in esercizi precedenti. Quindi, in linea con quanto disposta dall'OIC n. 29, la contropartita di tali fondi è una riduzione del Patrimonio Netto (€ 326.190,85) per l'importo complessivo relativo agli anni 2014-2018 e costo di esercizio per l'anno 2019. Per un'analisi di dettaglio si rinvia a quanto specificato nella sezione relativa ai fondi per rischi ed oneri;
- la destinazione a Patrimonio Netto dei ricavi relativi ai progetti APQ2, Intesa Quadro e formazione specialistica dei medici. Tutti tali ricavi avrebbero dovuto concorrere alla formazione dei risultati degli anni precedenti e, di conseguenza, trovarsi già tra le riserve di Patrimonio Netto ma le informazioni per il loro corretto trattamento si sono rese disponibili nel corso del 2019. Pertanto si procede adesso alla loro contabilizzazione nelle riserve.

	Riserve COFI	Riserve COEP	TOTALE RISERVE
SITUAZIONE AL 31/12/2018	2.553.076,11	6.541.426,10	9.094.502,21
Accantonamento perdite dipartimento anno 2018		-104.930,11	
Accantonamenti 10% con destinazione dell'utile 2018		-20.645,60	
Costi docenti a contratto e supplenze dal 2014/2015 al 2018/2019 (OIC 29)		-326.190,85	
Destinazione a PN dei ricavi - APQ2 in quanto relativi ad anni precedenti (OIC 29)		2.000.000,00	
Destinazione a PN dei ricavi di Intesa Quadro relativi ad anni precedenti (OIC 29)		1.124.593,00	
Destinazione a PN dei ricavi per finanziamento dei contratti di formazione specialistica dei medici contabilizzati relativi ad anni precedenti (OIC 29)		756.000,00	
Variazioni 2019		3.428.826,44	3.428.826,44
SITUAZIONE AL 31/12/2019 – Prima della destinazione dell'utile	2.553.076,11	9.970.252,54	12.523.328,65
Risultato di esercizio 2019		472.521,27	472.521,27
SITUAZIONE AL 31/12/2019	2.553.076,11	10.442.773,81	12.995.849,92

Si presenta di seguito il quadro riepilogativo dell'utilizzo delle riserve nel quadriennio 2019-2022 come deliberato dagli organi collegiali in sede di approvazione dell'ultimo Bilancio di Previsione, partendo dall'ultima certificazione relativa al 2018.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

	Bilancio di esercizio 2018			Bilancio di Previsione 2019			Bilancio di Previsione 2020			Bilancio di Previsione 2021		Bilancio di Previsione 2022		
A) PATRIMONIO NETTO		Approvazione CDA 2018: destinazione utile /copertura perdita 2018	P.N. anno 2018 (post delibera CDA destinazione utile /copertura perdita)	Utilizzo Per B.E. 2019 e Variazioni relative (vincolati fino approvazione Bilancio 2019)(*)	Utilizzo Per B.I. 2019 e Variazioni relative (vincolati fino approvazione Bilancio 2019)(*)	Importo PN Valore Residuo 2019 Provvisorio (bilancio 2019 non ancora approvato)	Utilizzo per B.E. 2020 (vincolati fino approvazione Bilancio 2020)	Utilizzo per B.I. 2020 (vincolati fino approvazione Bilancio 2020)	P.N. residuo presunto al netto utilizzo nel 2020	Utilizzo per B.E. 2021 (vincolati fino approvazione Bilancio 2021)	Utilizzo per B.I. 2021 (vincolati fino approvazione Bilancio 2021)	Utilizzo per B.E. 2022 (vincolati fino approvazione Bilancio 2022)	Utilizzo per B.I. 2022 (vincolati fino approvazione Bilancio 2022)	Importo PN Presunto Fine Triennio
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	3.288.532,77	-	3.288.532,77	-	-	3.288.532,77	-	-	3.288.532,77	-	-	-	-	3.288.532,77
II PATRIMONIO VINCOLATO														
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	919.097,18	-	919.097,18	-	-	919.097,18	-	-	919.097,18	-	-	-	-	919.097,18
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	919.097,18	-	919.097,18	-	-	919.097,18	-	-	919.097,18	-	-	-	-	919.097,18
III PATRIMONIO NON VINCOLATO														
1) Risultato esercizio	857.035,85	-857.035,85	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	8.237.466,36	857.035,85	9.094.502,21	3.073.149,86	-	6.021.352,35	2.497.216,00	-	3.524.136,35	1.591.400,00	-	-	-	1.932.736,35
<i>di cui COEP</i>	5.684.390,25	857.035,85	6.541.426,10	2.000.206,86	-	4.541.219,24	1.338.620,00	-	3.202.599,24	1.271.400,00	-	-	-	1.931.199,24
<i>di cui COFI</i>	2.553.076,11	-	2.553.076,11	1.072.943,00	-	1.480.133,11	1.158.596,00	-	321.537,11	320.000,00	-	-	-	1.537,11
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	9.094.502,21	-	9.094.502,21	3.073.149,86	-	6.021.352,35	2.497.216,00	-	3.524.136,35	1.591.400,00	-	-	-	1.932.736,35
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	13.302.132,16	-	13.302.132,16	3.073.149,86	-	10.228.982,30	2.497.216,00	-	7.731.766,30	1.591.400,00	-	-	-	6.140.366,30

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati alla copertura di perdite o debiti, aventi natura determinata ed esistenza certa, o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano indeterminati l'ammontare o la data di manifestazione.

Tali accantonamenti sono una delle applicazioni più significative del principio della prudenza. Si imputano, infatti, al reddito i componenti negativi che si presume possano manifestarsi in futuro. D'altra parte, essi rappresentano anche un'applicazione del principio della competenza economica, in quanto la quota da imputare viene calcolata sulla base di valutazioni che hanno lo scopo di determinare l'incidenza negativa del rischio, relativo ad operazioni in corso al momento della chiusura, sul reddito dell'esercizio.

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2019
Fondi area personale					
Fondo risorse accessorie anni precedenti	225.891,01	207.724,49	221.905,59	-	211.709,91
Fondo incentivante per le funzioni tecniche	-	10.660,94	-	-	10.660,94
Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contatto	-	528.524,18	-	-	528.524,18
Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze	-	71.695,22	-	-	71.695,22
Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore	-	729.850,00	-	-	729.850,00
Fondo arretrati da CCNL per personale TA e dirigente	-	103.072,24	-	-	103.072,24
Totale fondi area personale	225.891,01	1.651.527,07	221.905,59	-	1.655.512,49
Altri Fondi					
Fondo rischi società partecipate	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Fondo per imposte	100.000,00	-	-	-	100.000,00
Fondo di riserva a garanzia dei rischi derivanti da contenzioso in corso	1.457.120,99	-	-	-	1.457.120,99
Fondo copertura ammortamento beni ante 2013	105.233,47	-	21.045,96	-	84.187,51
Fondo copertura ammortamento immobili ante 2013	10.617.314,57	-	491.558,96	-	10.125.755,61
Fondo arretrati indennità di carica accademica	-	283.927,76	-	-	283.927,76
Fondo per l'innovazione (quota 20%)	-	2.665,24	-	-	2.665,24
Totale Altri fondi	12.339.669,03	286.593,00	512.604,92	-	12.113.657,11
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	12.565.560,04	1.938.120,07	734.510,51	-	13.769.169,60

Fondo risorse accessorie anni precedenti

In osservanza dell'art. 88 comma 5 del CCNL del 16.10.2008 del comparto Università che prevede che *le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio finanziario sono portate in aumento delle risorse dell'anno successivo*, nel 2019 sono stati accantonati € 207.724,49 sulla voce *Fondo risorse accessorie anni precedenti*, così distinti:

- Trattamento accessorio 2019	€	126.055,66
- Progressioni Economiche Orizzontali 2019	€	74.921,32
- Straordinario 2019	€	6.747,51

Tali risorse saranno utilizzate nel 2020 per il pagamento delle competenze relative all'anno precedente. La variazione finale è la differenza algebrica tra l'accantonamento 2019 (€ 207.724,49) e gli utilizzi per i pagamenti relativi al 2018 pari ad € 221.905,59.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
Fondo risorse accessorie anni precedenti	211.709,91	225.891,01	-14.181,10
TOTALE	211.709,91	225.891,01	-14.181,10

Fondo incentivante per le funzioni tecniche

Tale fondo è stato costituito ai sensi del D. Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 *Codice dei Contratti Pubblici* e del *Regolamento di Ateneo per la disciplina del fondo di incentivazione per le funzioni tecniche* emanato con D.R. n. 635/2018. Tali norme prevedono la creazione di un apposito capitolo di bilancio, alimentato dagli stanziamenti inseriti negli stati di previsione di ciascun appalto di lavori, servizi e forniture. Le somme che costituiscono il fondo si consolidano finanziariamente e sono utilizzabili in termini di spesa solamente a conclusione del collaudo/verifica di conformità. Le risorse accantonate sul fondo saranno sottoposte alla verifica economico-finanziaria e normativa del Collegio dei Revisori prima dell'effettiva erogazione.

Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contatto

Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze

Tali fondi sono stati costituiti per contabilizzare i costi delle docenze a contratto e delle supplenze nell'anno di competenza indipendentemente dall'anno in cui avverrà l'effettivo pagamento. Accolgono, quindi, quegli oneri che rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Si tratta di passività potenziali, legate cioè a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Per la loro costituzione è stata necessaria un'attività ricognitiva che ha portato alla contabilizzazione anche di costi sostenuti a tale titolo in esercizi precedenti. Quindi, in linea con quanto disposta dall'OIC n. 29, la contropartita di tali fondi è una riduzione del Patrimonio Netto (326.190,85) per l'importo complessivo relativo agli anni 2014-2018 e costo di esercizio per l'anno 2019

	2014	2015	2016	2017	2018	Anni pregressi	2019	Totale Fondo
Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contratto	23.830,13	25.411,65	52.011,55	59.533,01	109.145,55	269.931,88	258.592,30	528.524,18
Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze	10.591,52	11.241,30	15.264,00	7.568,40	11.593,75	56.258,97	15.436,25	71.695,22
TOTALE	36.435,65	38.667,95	69.291,55	69.118,41	122.757,3	326.190,85	276.047,55	600.219,4

Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore

Fondo arretrati da CCNL per personale TA e dirigente

Gli stipendi dei docenti universitari, come tutti quelli del personale non contrattualizzato della pubblica amministrazione (magistrati, personale dirigente della carriera prefettizia, ecc.), non hanno meccanismi

negoziali per la loro regolazione. Per questo, come previsto dall'art. 24 comma 1 della Legge n. 448/1998, il loro aggiornamento si appoggia alla contrattazione del resto del Pubblico Impiego: i loro stipendi si adeguano cioè *automaticamente* agli aumenti contrattuali medi che avvengono nell'anno precedente, per come sono calcolati dall'ISTAT, sull'insieme delle voci retributive. Questo meccanismo di difesa e rivalutazione delle retribuzioni, conosciuto quindi come *adeguamento ISTAT* è stato fermo per quasi dieci anni a causa del lungo blocco degli stipendi (2011/2015). Il suo impatto sulle retribuzioni, in genere, non è marginale, né per i dipendenti né per i bilanci dei relativi Atenei. È da precisare che l'aumento riguarda tutto il personale docente non contrattualizzato (PO, PA e RTI) e quello ad esso agganciato, come i ricercatori a tempo determinato di tipo A e di tipo B e dovranno esser coperti dagli Atenei senza che il Bilancio dello Stato abbia previsto un relativo incremento delle risorse centrali finalizzate alla loro copertura (cioè, senza un parallelo incremento del FFO). Per tale categoria di dipendenti l'accantonamento lordo per gli anni 2018 e 2019 da liquidare nel 2020 è pari ad € 729.850,00. Per il personale contrattualizzato le indicazioni puntuali arriveranno con un DPCM ma, da un lato, per non trovarsi impreparati e, dall'altro, contabilizzare i costi nell'anno di competenza, è stata fatta una stima basata sul monte salari 2018 (ultimo CCNL economico) e per il 2019 si è ritenuto prudente stimare un valore di accantonamento pari al circa 1,3%. Questa percentuale di accantonamento verrà portata al 1,65% per il 2020 per giungere al massimo del 1,95% per il 2021.

Di seguito la progressione per il prossimo triennio.

DESCRIZIONE	Monte salari 2018	Accantonament o 2019 1,3%	Accantonament o 2020 1,65%	Fondo al 31/12/2020	Accantonament o 2021 1,95%	Fondo al 31/12/2021
Assegni fissi al personale tecnico amministrativo	5.745.387,00	74.690,03	94.798,89	169.488,92	112.035,05	281.523,96
Contributi obbligatori	1.694.889,17	22.033,56	27.965,67	49.999,23	33.050,34	83.049,57
IRAP	488.357,90	6.348,65	8.057,91	14.406,56	9.522,98	23.929,54
TOTALE	7.928.634,06	103.072,24	130.822,46	233.894,70	154.608,36	388.503,07

Procedendo con l'analisi delle modalità di contabilizzazione di tali poste si affronta ora la registrazione in contabilità economico patrimoniale: è opportuno, per quanto detto, percorrere la strada dei prudenziali accantonamenti annuali, contabilizzando i costi nel conto economico di competenza con la creazione del fondo rischi e oneri nello stato patrimoniale. Al momento dell'erogazione si andrà a diminuire il fondo rischi ed oneri a fronte della creazione di un debito verso personale dipendente quale mera permutazione numeraria.

Fondo rischi derivanti da società partecipate

Il fondo copertura perdite di società partecipate si costituisce in quanto l'Università ha l'obbligo o la volontà, detenendo una quota del capitale di altre società/enti/associazioni, di reintegrare le eventuali perdite da queste subite.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Fondo rischi società partecipate	60.000,00	60.000,00	0,00
TOTALE	60.000,00	60.000,00	0,00

Fondo per imposte

Il fondo per imposte comprende le passività per imposte probabili, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati alla data di chiusura del bilancio. Tale fondo è costituito per un importo di € 100.000,00. Secondo il principio contabile OIC n. 25 esso accoglie sia gli accantonamenti per imposte probabili, aventi ammontare e/o data di sopravvenienza indeterminata, ad esempio derivanti da accertamenti o contenziosi in corso sia le imposte differite. Per quanto concerne i criteri di valutazione di tale fondo, va precisato che, dato che la legge non stabilisce criteri specifici, sono stati applicati i generali principi della competenza e della prudenza.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Fondo per imposte	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTALE	100.000,00	100.000,00	0,00

Fondo di riserva a garanzia dei rischi derivanti da contenzioso in corso

Il fondo di riserva a garanzia dei rischi derivanti da contenzioso (pari ad € 1.457.120,99), già costituito negli anni precedenti, accoglie gli stanziamenti a fronte delle passività potenziali connesse all'esito dei contenziosi legali in corso come quantificati dall'Ufficio Affari Legali.

Le spese sostenute nel corso dell'anno relative a spese legali e oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli sono pari ad € 16.300,55. Per la loro copertura non è stato possibile utilizzare le risorse accantonate nel fondo in quanto le stesse non hanno concorso alla sua costituzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Fondo rischi da contenziosi	1.457.120,99	1.457.120,99	0,00
TOTALE	1.457.120,99	1.457.120,99	0,00

Fondo per copertura ammortamento ante 2013

Per il rispetto del principio di competenza economica (e quindi di effettività e veridicità dei bilanci) e per garantire la corretta contabilizzazione, sono stati costituiti due fondi di riserva vincolati alla copertura del costo annuale dell'ammortamento dei beni e degli immobili acquistati prima del 01/01/2013. Tali fondi verranno utilizzati fino a quando non avranno esaurito il loro valore (coerentemente e senza incidere sul risultato dell'esercizio).

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Fondo per copertura ammortamento dei beni ante 2013	84.187,51	105.233,47	-21.045,96
Fondo per copertura ammortamento immobili ante 2013	10.125.755,61	10.617.314,57	-491.558,96
Fondo per copertura ammortamenti beni ante 2013	10.209.943,12	10.722.548,04	-512.604,92

Fondo arretrati indennità di carica accademica

Il fondo accoglie gli accantonamenti di costo, comprensivi degli oneri riflessi, relativi alle le indennità per le cariche accademiche (€ 78.096,54 - terzo quadrimestre 2019) e per i Presidenti di Corsi di Studio (€ 205.870,82 - intero anno 2019)

Fondo per l'innovazione (quota 20%)

In merito a tale fondo si rinvia a quanto già anticipato per il *Fondo incentivante per le funzioni tecniche* in quanto si basa sugli stessi presupposti normativi. Si ricorda, infatti, che le risorse finanziarie in misura non superiore al 2% degli importi posti a base di gara di un'opera o lavoro, servizio, fornitura, comprensivi degli oneri della sicurezza e al netto dell'IVA devono essere destinate per l'80% al personale e per il restante 20% all'acquisto da parte di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione anche per il progressivo uso di metodi e strumenti elettronici specifici di modellazione elettronica informativa per l'edilizia e le infrastrutture, di implementazione delle banche dati per il controllo e il miglioramento della capacità di spesa.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si tratta dell'accantonamento spettante a titolo di trattamento di fine rapporto ai collaboratori ed esperti linguistici. Per il personale docente e ricercatore, nonché per i dirigenti e tecnici amministrativi, non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

Descrizione	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione
Fondo per TFR lettori	78.853,22	76.887,90	1.965,32
Totale	78.853,22	76.887,90	1.965,32

D) DEBITI

I debiti iscritti a bilancio ammontano a complessivi € 6.892.093,27. Essi sono iscritti al valore nominale e riepilogati in relazione alla loro diversa natura.

D - DEBITI	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00	0,00	-
2) Debiti: verso MiUR e altre Amministrazioni centrali	5.666,00	3.800,00	1.866,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	3.385.228,00	2.268.804,00	1.116.424,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	2.478,72	0,00	2.478,72
5) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00	-
6) Debiti: verso Università	164.390,27	128.565,08	35.825,19
7) Debiti: verso studenti	57.784,47	40.939,04	16.845,43
8) Acconti	0,00	0,00	-
9) Debiti: verso fornitori	171.555,29	166.627,01	4.928,28
10) Debiti: verso dipendenti	20.255,94	42.568,77	-22.312,83
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00	-
12) Debiti: altri debiti	3.084.734,58	3.591.867,48	-507.132,90
TOTALE	6.892.093,27	6.243.171,38	648.921,89

Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio e l'analisi delle voci più significative.

	Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1)	Altri mutui - College Italia	0,00	0,00	-
2)	Debiti verso altre Amministrazioni centrali	5.666,00	3.800,00	1.866,00
3)	Debiti verso Regione per tassa regionale	3.385.228,00	2.268.804,00	1.116.424,00
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	2.478,72	0,00	2.478,72
6)	Debiti verso Università	164.390,27	128.565,08	35.825,19
7)	Debiti verso studenti	57.784,47	40.939,04	16.845,43
9)	Debiti verso fornitori	171.555,29	163.175,24	8.380,05
9)	Debiti verso fornitori esteri	0,00	3.451,77	-3.451,77
10)	Debiti verso dipendenti	20.255,94	42.568,77	-22.312,83
12)	IVA a debito	49.504,73	49.504,73	-
12)	Erario c/IVA commerciale	5.337,86	-12.103,18	17.441,04
12)	Erario c/IVA istituzionale	2.809,60	1.758,42	1.051,18
12)	Debiti verso istituti di previdenza	1.448.463,59	1.440.700,16	7.763,43
12)	Debiti verso istituti di previdenza c/liquidazione	8.637,54	18.804,03	-10.166,49
12)	Erario c/ritenute da versare	927.490,01	908.095,08	19.394,93
12)	Erario c/ritenute da versare c/liquidazione	4.600,81	22.158,18	-17.557,37
12)	Addizionale comunale da versare	617,41	355,62	261,79
12)	Addizionale comunale da versare c/liquidazione	109,65	175,22	-65,57
12)	Addizionale regionale da versare	2.384,61	1.227,13	1.157,48
12)	Addizionale regionale da versare c/liquidazione	330,52	412,66	-82,14
12)	Debiti verso altri per ritenute extraerariali	1.065,86	3.806,61	-2.740,75
12)	Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione	4.258,78	3.001,91	1.256,87
12)	Erario c/IRAP	282.937,50	279.114,61	3.822,89
12)	Erario c/IRAP c/liquidazione	1.803,71	5.249,35	-3.445,64
12)	Debiti per depositi cauzionali	2.365,00	3.195,00	-830,00
12)	Debiti verso Erario per imposta di bollo studenti	6,00	0,00	6,00
12)	Debiti verso economo	0,00	0,00	-
12)	Altri debiti	106.584,67	130.905,72	-24.321,05
12)	Debiti per girofondi	169.964,50	268.657,50	-98.693,00
12)	Erario c/IVA istituzionale da split payment	41.206,83	36.104,74	5.102,09
12)	Erario c/IVA istituzionale da split payment c/liquidazione	22.671,40	31.877,19	-9.205,79
12)	Debiti per trasferimento partner fondi di ricerca	0,00	398.866,80	-398.866,80
12)	Debiti per pignoramenti cautelativi	1.584,00	0,00	1.584,00
	TOTALE	6.892.093,27	6.243.171,38	648.921,89

Riepilogo debiti – suddivisione per scadenza

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Pagamenti entro il 31/12/2020	Pagamenti oltre l'esercizio successivo
Mutui e Debiti verso banche	-	-	-
Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.666,00	-	5.666,00
Verso Regione e Province Autonome	2.268.804,00	1.116.424,00	3.385.228,00
Verso altre Amministrazioni locali	2.478,72	-	2.478,72
Verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-	-
Verso Università	164.390,27	-	164.390,27
Verso studenti	57.784,47	-	57.784,47
Acconti	-	-	-
Verso fornitori	171.555,29	-	171.555,29
Verso dipendenti	20.255,94	-	20.255,94
Verso società o enti controllati	-	-	-
Altri debiti	3.084.734,58	-	3.084.734,58
TOTALE	5.775.669,27	1.116.424,00	6.892.093,27

Mutuo College Italia

L'indebitamento pluriennale dell'Ateneo era costituito unicamente dal mutuo stipulato, in compartecipazione con altre università, per l'acquisto della struttura residenziale a New York destinata ad accogliere studenti, docenti e ricercatori nell'ambito del progetto *Centro H2CU - Internazionale Exchange Italian School* ovvero *College Italia*. La metà di tale mutuo era finanziata, sia per la quota capitale sia per la quota interessi, da assegnazioni pluriennali del MiUR (D.M. n. 139 del 24/5/2005) contabilizzata annualmente nell'ambito del Fondo di Finanziamento Ordinario.

L'ultima rata del mutuo decennale a tasso fisso è stata pagata il 31/12/2018.

Descrizione	Valore nominale	Quota interessi totali	Contributo MiUR	Quota capitale residua al 31/12/2019	Quota interessi residua al 31/12/2019
COLLEGE ITALIA	1.000.000,00	356.049,37	678.024,69	0,00	0,00

Debiti verso Regione per tassa regionale

Nella voce sono iscritte le somme incassate dagli studenti nel corso del 2017, 2018 e 2019 da versare alla Regione Molise.

ANNO	IMPORTO
2017	1.074.728,00
2018	1.194.076,00
2019	1.116.424,00
TOTALE	3.385.228,00

Si fa presente che la quota relativa all'anno 2017 è stata già versata a febbraio 2020 ed è in corso trasferimento quella maturata nel 2018.

Debiti verso Università

Nella voce in questione sono rilevate le obbligazioni assunte verso le altre università per il finanziamento delle borse per il dottorato di ricerca.

Debiti verso studenti

In questa voce sono valorizzati gli importi dei rimborsi tasse agli studenti. Per tali quote si è provveduto ad emettere ordinativo di pagamento a favore degli interessati nei primi mesi del 2019.

Erario c/IVA commerciale

Tale voce risulta con segno negativo per effetto del credito IVA di fine anno generato dal versamento dell'acconto.

Debiti extraerariali, erariali e previdenziali

Si tratta del debito residuo nei confronti dell'INPS, dell'Erario e della Regione Molise per i versamenti degli oneri e delle ritenute riferiti al mese di dicembre ed effettuati, nel rispetto delle scadenze fiscali,

nel mese di gennaio 2020.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
Contributi agli investimenti	37.062.653,95	35.364.069,96	1.698.583,99
Ratei e risconti passivi	685.358,05	159.086,14	526.271,91
TOTALE	37.748.012,00	35.523.156,10	2.224.855,90

Contributi agli investimenti

Rilevano la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti interamente sospesi mediante risconti nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e ne rettifica direttamente l'ammortamento. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti, è ridotto a fronte della rilevazione di un minor costo di ammortamento. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato. L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Si dà atto che non sono intervenuti incrementi nel corso del 2019. Pertanto la variazione si riferisce interamente agli utilizzi.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
CG.02.024.02.03	Contributi conto capitale per fabbricati	30.875.125,77	31.754.031,90	-878.906,13
CG.02.024.02.04	Contributi conto capitale per impianti sportivi	432.323,03	445.833,13	-13.510,10
CG.02.024.02.05	Contributi conto capitale per residenze universitarie	3.087.681,92	3.164.204,93	-76.523,01
CG.02.024.02.07	Contributi conto capitale per Intesa Quadro	2.667.523,23	0,00	2.667.523,23
	TOTALE	35.364.069,96	34.395.130,72	1.698.583,99

Ratei e risconti passivi

Premesso che non sono stati contabilizzati ratei passivi, di seguito gli importi dei risconti passivi distinti per unità di budget.

Unità di Budget	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
ECOFIN	685.358,05	159.086,14	526.271,91
TOTALE	685.358,05	159.086,14	526.271,91

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti passivi* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta. Per un'opportuna analisi si mette in evidenza che in tale voce, nel rispetto del principio di competenza

economica, sono esposte le quote di ricavo da rinviare agli anni futuri per la copertura dei costi che si manifesteranno in tali anni, in particolare:

- nella voce *Contributi correnti da altri enti pubblici* è esposta la quota di ricavi relativa alla copertura di borse aggiuntive di dottorato di ricerca;
- nella voce *Contributi correnti da altri soggetti privati* è esposta la quota di ricavi relativa alla copertura del passaggio di ruolo del prof. Massimo Fabiani;
- nella voce *Recuperi e Rimborsi* è esposta la quota di ricavi relativa alla copertura del passaggio di ruolo del prof. Giovanni Scapagnini e del posto di RTD del dott. Aurilio Marco Trabucco.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
CG.03.031.06.01	Contributi correnti da altri enti pubblici	94.485,89	73.019,62	21.466,27
CG.03.031.07.02	Contributi correnti da altri soggetti privati	59.960,67	85.937,51	-25.976,84
CG.03.034.01.04.01	Recuperi e rimborsi	530.911,49	129,01	530.782,48
	TOTALE	685.358,05	159.086,14	526.271,91

F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

In particolare, in questa voce sono valorizzati i risconti dei ricavi sui progetti di ricerca pluriennali per la parte di competenza degli esercizi futuri. Gli importi si riferiscono a progetti valutati con il criterio della *commessa completata o cost to cost* per i quali risultano contabilizzati ricavi superiori ai costi con conseguente rilevazione di risconti passivi al fine di adeguarli ai minori costi sostenuti. Di seguito gli importi distinti per unità di budget.

Unità di Budget	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazione
ATE	1.432.716,06	1.228.786,75	203.929,31
AAA	1.489.759,68	1.640.676,99	-150.917,31
BIT	1.868.652,44	1.692.647,99	176.004,45
ECO	339.827,92	265.797,47	74.030,45
ECOFIN	164.308,03	0	164.308,03
GIUR	32.063,94	13.541,14	18.522,80
MSS	1.534.449,09	1.488.325,74	46.123,35
SUSF	0,00	150.531,91	-150.531,91
UM	573.094,82	459.951,50	113.143,32
TOTALE	7.434.871,98	6.940.259,49	494.612,49

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti passivi per progetti e ricerche in corso* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta e le relative variazioni.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.030.01.02.01	Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	421.367,77	297.856,00	123.511,77
CG.03.030.02.01	Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	270.281,95	183.360,06	86.921,89
CG.03.030.02.02	Proventi da attività c/terzi con privati	1.498.599,69	1.173.019,52	325.580,17
CG.03.030.03.01	Finanziamenti competitivi da UE	220.081,38	328.577,64	-108.496,26
CG.03.030.03.02	Finanziamenti competitivi dai MiUR	969.201,11	54.150,00	915.051,11
CG.03.030.03.03	Finanziamenti competitivi da altri Ministeri	92.638,88	0,00	92.638,88
CG.03.030.03.05	Finanziamenti competitivi da altri enti pubblici e privati	4.686,20	0,00	4.686,20
CG.03.031.01.01.01	Contributi correnti da MIUR per FFO	6.819,31	0,00	6.819,31

CG.03.031.01.03.02	Contributi per investimenti da MiUR per ricerca	1.148.135,75	1.496.886,43	-348.750,68
CG.03.031.01.04.01	Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca	-57.254,21	53.638,86	-110.893,07
CG.03.031.02.01	Contributi correnti da Regioni e Province Autonome	24.040,72	75.290,05	-51.249,33
CG.03.031.02.02	Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome	986.432,05	1.249.301,23	-262.869,18
CG.03.031.03.02	Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	97.351,65	164.947,68	-67.596,03
CG.03.031.04.01	Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	280.531,44	361.645,41	-81.113,97
CG.03.031.05.01	Contributi da Università	23.275,89	16.001,00	7.274,89
CG.03.031.06.01	Contributi correnti da altri enti pubblici	616,20	616,20	0,00
CG.03.031.06.02	Contributi per investimenti da altri enti pubblici	731.923,80	626.097,27	105.826,53
CG.03.031.07.02	Contributi correnti da altri soggetti privati	35.708,65	40.025,73	-4.317,08
CG.03.031.07.03	Contributi per investimenti da altri soggetti privati	281.152,43	375.372,17	-94.219,74
CG.03.034.01.04.01	Recuperi e rimborsi	36200,30	688,76	35.511,54
CG.03.034.01.04.02	Arrotondamenti e abbuoni attivi	0,01	0,01	0,00
CG.03.034.01.06.01	Proventi interni correnti (attività istituzionale)	271.463,74	266.375,70	5.088,04
CG.03.034.01.06.02	Proventi interni correnti (attività commerciale)	0,00	529,65	-529,65
CG.12.124.01.02	Utilizzo risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	1.397,95	1.524,28	-126,33
CG.12.124.01.04	Utilizzo fondi residui su progetti conclusi	90.066,84	174.355,84	-84.289,00
CG.12.124.01.05	Utilizzo quota 10% in favore del dipartimento	152,48	0,00	152,48
	TOTALE	7.434.871,98	6.940.259,49	494.612,49

G) CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine hanno lo scopo di rilevare accadimenti gestionali che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti in un tempo successivo. Tale categoria dei beni, pur non influenzando direttamente l'entità del patrimonio, comportano un onere di custodia e di potenziali risarcimento di danni. Sul piano contabile i conti d'ordine integrano il sistema principale di rilevazione: esso consiste nel mantenere il formalismo della partita doppia pur non comportando variazioni né patrimoniali né economiche.

CONTI D'ORDINE	2019	2018
BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI TERZI PRESSO L'ATENEO		
Edificio sede di Pesche (IS)	1.280.916,00	1.280.916,00
Edificio sede di Termoli (CB)	2.108.316,00	2.108.316,00
Edificio sede di Campobasso – Centro Servizi Culturali	1.069.180,00	1.069.180,00
Spazi presso Centro Ospedaliero “Cardarelli” di Campobasso*	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.458.412,00	4.458.412,00

* il valore catastale non è definito non essendoci stato atto di frazionamento dell'immobile

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è redatto in coerenza con le disposizioni di cui ai vigenti decreti ministeriali, al Codice Civile, ai principi OIC, al MTO nonché alle Note Tecniche della Commissione COEP. I valori sono direttamente confrontati con quelli dell'anno precedente.

GESTIONE OPERATIVA

A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi ammontano a complessivi € 48.517.308,48 così dettagliati per macrovoci individuate con il numero romano. Per ogni singola macrovoce, si propone, inoltre, la specifica delle singole voci ed una breve analisi di dettaglio.

	A) PROVENTI OPERATIVI	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
I	PROVENTI PROPRI	11.133.449,05	7.399.276,49	3.734.172,56
II	CONTRIBUTI	36.611.848,33	36.460.924,73	150.923,60
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0,00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0,00
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	772.011,10	1.086.939,19	-314.928,09
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0,00
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0,00
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI	48.517.308,48	44.947.140,41	3.570.168,07

I - Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Proventi per la didattica	10.050.430,10	6.957.932,59	3.092.497,51
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	485.359,87	396.354,48	89.005,39
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	597.659,08	44.989,42	552.669,66
TOTALE PROVENTI PROPRI	11.133.449,05	7.399.276,49	3.734.172,56

1) Proventi per la didattica

Si tratta della contribuzione universitaria - il cui importo è determinato autonomamente dall'università in relazione ai servizi offerti agli studenti, ma anche ai costi per la realizzazione dei percorsi formativi - ricevuta a fronte dei servizi resi dall'università ai propri iscritti ai corsi di studio di I e II livello.

Nel complesso, questa voce di finanziamento rappresenta circa il 24% del totale dei proventi operativi. Sono state rispettate le quote di esonero totale, nelle misure stabilite dalle disposizioni normative in materia di diritto allo studio e dal regolamento tasse vigente.

Nella voce *Proventi per la didattica* sono comprese anche tutte le indennità supplementari che gli studenti versano per l'acquisizione dei servizi legati alla carriera universitaria.

In merito alla tassa regionale per il diritto allo studio, si precisa che la stessa viene incassata dall'Ateneo e successivamente trasferita alla Regione Molise e non concorre alla determinazione del risultato dell'esercizio.

L'art. 4, co. 2, lett. a) del D.M. n. 19/2014 stabilisce che i proventi per la didattica si iscrivono a Conto

Economico in base al principio di competenza, riscontando la quota relativa all'anno successivo.

Il sistema contabile soffre ancora per la mancata contabilizzazione dei crediti e dei ricavi degli studenti nel momento in cui si perfezione l'iscrizione. I ricavi sono contabilizzati al momento dell'effettivo incasso per cui è necessario usare un metodo sintetico, che sicuramente dovrà essere migliorato nel futuro, per rispettare il principio della competenza. Dal 2016, l'Ateneo, nelle more di una piena integrazione tra il sistema in uso alla segreteria ed il sistema contabile (ESSE3-ciclo tasse) che consenta la determinazione automatica dei ratei di ricavo maturati anche in assenza di pagamento, ha posto in essere alcuni correttivi che hanno permesso di giungere alla rilevazione in bilancio dei ricavi in base al principio della competenza economica. Per fare un passo avanti in tale direzione nel 2019 sono stati contabilizzati i crediti, e quindi i corrispondenti ricavi, derivanti dal fatturato della prima rata avente scadenza a fine anno e non ancora incassati (€ 413.308,70). Tuttavia nel rispetto del principio della prudenza ed evitare che tali ricavi incidessero in incremento sul risultato di esercizio, tutto tale importo è stato svalutato e accantonato nel relativo fondo.

Il calcolo della competenza è stato fatto partendo dal dato del fatturato 2019/2020 che, come comunicato dal Settore Diritto allo Studio, risulta pari ad € 8.244.474,96. Ipotizzato che di tale importo solo i 4/12 sono di competenza del 2019 (€ 2.748.158,32), la competenza 2019 di fatto coincide con la prima rata pari ad € 2.744.477,16 pertanto non si è rilevata la necessità di calcolare ratei o risconti.

	Fatturato 2019/2020 complessivo	Fatturato 2019/2020 con scadenza 31/12/2019	di cui incassato 2019	totale incassi 2019 relativi a tutti gli aa.aa.	da incassare su I rata 2019/2020	Rateo di apertura	Valore iscritto in bilancio 2019	Valore iscritto in bilancio 2018	differenze 2019 - 2018
Tasse e contributi per lauree triennali	3.947.909,98	936.641,67	677.622,94	3.837.174,70	259.018,73	- 49.443,00	4.046.750,43	3.112.571,13	934.179,30
Tasse e contributi per lauree specialistiche	1.075.253,32	256.046,41	180.470,18	927.789,00	75.576,23	- 7.963,00	995.402,23	501.287,82	494.114,41
Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	1.995.414,86	443.762,58	383.584,52	2.324.114,25	60.178,06	- 32.203,00	2.352.089,31	2.027.274,64	324.814,67
Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509)	74.380,80	14.710,00	9.817,00	158.042,63	4.893,00	- 2.926,00	160.009,63	184.188,09	- 24.178,46
Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	65.986,00	65.310,00	56.936,32	104.458,32	8.373,68	- 4.610,00	108.222,00	113.074,00	- 4.852,00
Tasse e contributi per scuole di specializzazione + sostegno 2018/2019 ma di competenza 2019 (€ 1.008.500)	1.021.876,00	1.011.844,00	1.011.426,00	1.041.117,38	418,00	- 1.796,00	1.039.739,38	53.319,00	986.420,38
Tasse e contributi per dottorato di ricerca	63.654,00	16.162,50	11.311,50	65.562,00	4.851,00	- 847,00	69.566,00	290.238,71	- 220.672,71
Totale complessivo	8.244.474,96	2.744.477,16	2.331.168,46	8.458.258,28	413.308,70	- 99.788,00	8.771.778,98	6.281.953,39	2.489.825,59

Si propone il dettaglio per natura dei *Proventi per la didattica*, tale tabella, rispetto alla precedente è più ampia in quanto tiene conto di tutte le voci dei proventi per la didattica, quindi, non solo di quelle oggetto di competenziazione.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.030.01.01.01 - Tasse e contributi per lauree triennali	4.046.750,43	3.112.571,13	934.179,30
CG.03.030.01.01.02 - Tasse e contributi per lauree specialistiche	995.402,23	501.287,82	494.114,41
CG.03.030.01.01.03 - Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	2.352.089,31	2.027.274,64	324.814,67
CG.03.030.01.01.04 - Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509)	160.009,63	184.188,09	-24.178,46
CG.03.030.01.02.01 - Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	195.228,13	207.470,91	-12.242,78
CG.03.030.01.02.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.039.739,38	113.074,00	926.665,38
CG.03.030.01.02.03 - Tasse e contributi per dottorato di ricerca	69.566,00	53.319,00	16.247,00
CG.03.030.01.02.04 - Proventi diritti segreteria, penalità e rimborsi attività didattica	325.817,99	312.419,29	13.398,70
CG.03.030.01.02.05 - Indennità per test di ammissione e altre indennità	737.375,00	143.446,00	593.929,00

CG.03.030.01.02.06 - Contributi corsi ed esami Cambridge	20.230,00	12.643,00	7.587,00
CG.03.030.01.02.07 - Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	108.222,00	290.238,71	-182.016,71
TOTALE	10.050.430,10	6.957.932,59	3.092.497,51

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate principalmente dai dipartimenti a favore di terzi in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati, di formazione, di didattica e di servizio, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, verso un corrispettivo atto a coprire i costi.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.030.02.01 - Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	91.661,93	91.603,03	58,90
CG.03.030.02.02 - Proventi da attività c/terzi con privati	393.697,94	304.751,45	88.946,49
TOTALE	485.359,87	396.354,48	89.005,39

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Questa tipologia di voce accoglie i progetti istituzionali di ricerca e di didattica. I finanziamenti PRIN, FIRB e UE per 7PQ sono gestiti nell'ambito dei contributi e suddivisi per ente finanziatore.

In passato tali ricavi erano contabilizzati sulle voci relative ai *Contributi per investimenti* e distinti in base al soggetto erogante pertanto il confronto non è ancora significativo.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.030.03.01 - Finanziamenti competitivi da UE	358.124,67	1.431,06	356.693,61
CG.03.030.03.02 - Finanziamenti competitivi dai MiUR	229.623,25	43.558,36	186.064,89
CG.03.030.03.03 - Finanziamenti competitivi da altri Ministeri	9.911,16	0,00	9.911,16
TOTALE	597.659,08	44.989,42	552.669,66

II - Contributi

II. CONTRIBUTI	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Contributi MiUR e altre Amministrazioni centrali	33.189.724,22	32.840.008,44	349.715,78
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.328.540,73	1.052.355,01	276.185,72
3) Contributi altre Amministrazioni locali	104.466,80	207.666,14	-103.199,34
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	855.458,60	693.866,78	161.591,82
5) Contributi da Università	11.289,20	35.016,15	-23.726,95
6) Contributi da altri (pubblici)	762.402,05	1.189.630,92	-427.228,87
7) Contributi da altri (privati)	359.966,73	442.381,29	-82.414,56
TOTALE CONTRIBUTI	36.611.848,33	36.460.924,73	150.923,60

1) Contributi MiUR ed altre Amministrazioni Centrali

La macrovoce voce analizzata accoglie i seguenti ricavi:

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.031.01.01.01 - Contributi correnti da MiUR per FFO	32.064.580,69	31.701.754,00	362.826,69
CG.03.031.01.01.02 - Altri contributi correnti da MiUR	304.956,05	295.204,19	9.751,86

CG.03.031.01.03.02 - Contributi per investimenti da MiUR per ricerca	375.969,69	142.713,19	233.256,50
CG.03.031.01.04.01 - Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca	444.217,79	191.196,73	253.021,06
CG.03.031.01.04.02 - Contributi per investimenti sanitari da altri ministeri L. 67/88	0,00	509.140,33	-509.140,33
TOTALE	33.189.724,22	32.840.008,44	349.715,78

La voce *Contributi correnti da MiUR per FFO* vede contabilizzati i ricavi derivanti dalle assegnazioni di FFO. In particolare alla definizione del saldo pari ad € 32.064.580,69 concorrono sia la stima del Fondo di Finanziamento Ordinario 2019 per complessivi € 31.944.793 sia le ulteriori assegnazioni di FFO relative ad anni precedenti comunicate dal MiUR dopo la chiusura del relativo bilancio di esercizio, per complessivi € 119.787,69.

	D.M. 738 del 08/08/2019		D.M. 587 del 08/08/2018		Variazioni UNIMOL
	MiUR 2019	UNIMOL 2019	MiUR 2018	UNIMOL 2018	
ART.1 Anni precedenti	34.310.026	-	38.703.714	-	-
ART. 2 Quota Base	4.300.967.761	19.767.268	4.427.752.286	19.835.352	-68.084
ART. 3 Premialità	1.784.580.447	8.663.878	1.693.485.395	8.165.615	498.263
ART. 4 Perequativo	175.000.000	245.861	145.000.000	234.029	11.832
ART. 5 Chiamate dirette	17.000.000	-	14.000.000	-	-
ART. 6 Montalcini	5.500.000	-	5.500.000	-	-
ART.7 GARR	21.750.000	27.229	35.750.000	26.599	630
ART. 8 ANVUR	1.000.000	-	-	-	-
Art. 9 Studenti	347.500.000	1.469.861	336.629.114	1.540.797	-29.002
a) post lauream	170.000.000	708.612	159.929.114	670.196	38.416
b1) mobilità	60.000.000	217.344	59.200.000	173.166	44.178
b2) tutorato	5.000.000	-	5.000.000	24.919	-24.919
aree disciplinari	-	-	-	2.625	-2.625
c) disabili	7.500.000	-	7.500.000	44.925	-2.991
d) no tax	105.000.000	543.905	105.000.000	624.966	-81.061
ART. 10 Interventi	737.162.716	1.770.696	625.368.638	1.471.517	299.179
a b c) Piano straordinario	232.248.716	988.178	232.248.716	691.463	296.715
g) lettera B	76.500.000	530.414	12.000.000	351.887	178.527
d) programmazione	65.000.000	29.748	43.914.922	152.301	-122.553
e) Dip. Eccellenza	271.000.000	-	271.000.000	-	-
k) inps assegni di ricerca	2.000.000	5.072	2.000.000	6.475	-1.403
l) inps RTD	1.500.000	9.764	1.500.000	9.991	-227
f) scatti	40.000.000	207.520	50.000.000	259.400	-51.880
i) contenzioso CEL	8.705.000	-	8.705.000	-	-
h j m n) altro	40.209.000	-	4.000.000	-	-
ART. 11) Ulteriori interventi	10.000.000	-	5.000.000	-	-
	7.434.770.950	31.944.793	7.327.189.147	31.273.909	712.818

Per effetto di tali assegnazioni il peso dell'Ateneo sul sistema universitario è pari a 0,45%.

Le ulteriori assegnazioni di FFO, comunicate all'Ateneo successivamente alla chiusura del relativo bilancio di esercizio, riguardano i seguenti interventi:

Interventi FFO anni precedenti	Importo
FFO 2018 - Gestione GARR	26.599,00
FFO 2017 - Incentivi chiamate dirette personale docente	76.954,00
FFO 2016 - Redistribuzione art. 1 lettera a) dm 2016	23.054,00
Rettifiche CTC	-6.819,31
TOTALE	119.787,69

Nella voce *Altri contributi correnti da MiUR* sono confluiti tutti gli altri trasferimenti dal FFO.

Altri interventi 2018	Importo
Finanziamento contratti formazione specialistica medici a.a. 2018/2019	161.600,00
Quota del 5 per mille assegnazione anno 2017	29.031,81
Potenziamento attività sportiva anno 2019	59.335,42
Dottorati innovativi con caratterizzazione industriale – PON-FSE-FESR -2014/2020	54.988,82
TOTALE	304.956,05

2) Contributi Regioni e Province autonome

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.031.02.01 - Contributi correnti da Regioni e Province Autonome	341.249,33	86.508,75	254.740,58
CG.03.031.02.02 - Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome	987.291,40	965.846,26	21.445,14
TOTALE	1.328.540,73	1.052.355,01	276.185,72

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.031.03.02 - Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	104.466,80	207.666,14	-103.199,34
TOTALE	104.466,80	207.666,14	-103.199,34

4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Si tratta di finanziamenti per progetti di ricerca finanziati dalla UE nonché di borse per la mobilità internazionale di studenti e personale.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.031.04.01 - Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	855.458,60	693.866,78	161.591,82
TOTALE	855.458,60	693.866,78	161.591,82

5) Contributi da Università

La voce comprende i finanziamenti per le borse o maggiorazioni di dottorato di ricerca assegnati nell'anno da altri atenei.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.031.05.01 - Contributi da Università	11.289,20	35.016,15	-23.726,95
TOTALE	11.289,20	35.016,15	-23.726,95

6) Contributi da altri (pubblici)

Si tratta di contributi erogati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca e master nonché di specifici progetti dei dipartimenti. In applicazione della Nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 pubblicata dalla Commissione COEP, rientrano, altresì, in tale voce anche i *Proventi per attività assistenziale* erogati dall'Azienda Sanitaria Regionale del Molise - ASREM per l'attività svolta dai nostri docenti presso le strutture ospedaliere.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.031.06.01 - Contributi correnti da altri enti pubblici	28.533,73	8.517,88	20.015,85
CG.03.031.06.02 - Contributi per investimenti da altri enti pubblici	228.759,81	794.208,58	-565.448,77
CG.03.032.01.01 - Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale	505.108,51	386.904,46	118.204,05
TOTALE	762.402,05	1.189.630,92	-427.228,87

7) Contributi da altri (privati)

Rientrano in tale tipologia i contributi erogati da soggetti privati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, costi di personale docente e competenze professionali per attività assistenziali. In questa voce è compreso anche il contributo di Intesa SanPaolo a sostegno delle attività istituzionali nonché gli investimenti nei progetti di ricerca dipartimentali, nonché le donazioni di beni non considerati immobilizzazioni che fino al 2017 erano riclassificati nella gestione straordinaria.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.031.07.02 - Contributi correnti da altri soggetti privati	136.077,39	162.276,90	-26.199,51
CG.03.031.07.03 - Contributi per investimenti da altri soggetti privati	213.086,85	270.563,25	-57.476,40
CG.05.050.01.01 – Donazioni	10.802,49	9.541,14	1.261,35
TOTALE	359.966,73	442.381,29	-82.414,56

III. *Proventi per attività assistenziale*

Su tale voce erano rilevati fino al 2016 i proventi che l'ASREM corrisponde all'Ateneo per la retribuzione del personale docente che svolge attività assistenziale. Dal 2017 non si movimenta in quanto, come chiarito nella Nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 della Commissione COEP *“gli Atenei non svolgono attività assistenziale che è propria degli Enti ed Aziende del SSN”*.

IV. *Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio*

Anche su tale argomento si è espressa la Commissione COEP che, nella citata Nota tecnica n. 1/2017, ha chiarito che rientrano in questa voce solo i ricavi derivanti da contributi della Regione per la gestione del diritto allo studio. Il nostro Ateneo non riceve alcun finanziamento per il Diritto allo Studio e le Residenze universitarie in quanto l'Ente per il Diritto allo Studio regionale provvede direttamente all'erogazione dei sussidi agli studenti.

V. *Altri proventi e ricavi diversi*

Tra gli altri ricavi si evidenziano quelli per le residenze universitarie, le entrate patrimoniali da edifici (per contratti attivi dei punti ristoro e distributori automatici), i recuperi e rimborsi incassati principalmente per la retribuzione del personale dipendente in posizione di comando presso altre pubbliche amministrazioni. Inoltre la voce *Utilizzo di fondi residui per progetti conclusi* alimenta i progetti di ricerca dipartimentali finanziati con economie generate da progetti conclusi.

In tale sezione, fino al 2017, venivano riclassificati i *proventi interni* e, specularmente e per gli stessi importi, tra gli altri costi specifici erano presenti gli *oneri interni*. Il bilancio unico, per sua natura, non prevede l'esistenza di trasferimenti di cassa tra le diverse strutture quindi per sterilizzare e depurare l'effetto contabile che si determina quando i ricavi sono imputati ad una struttura mentre i relativi costi vengono sostenuti da un'altra, si rende necessario prevedere in bilancio poste correttive e rettificative, da qui l'esigenza di creare le voci proventi e oneri interni. A decorrere dal 2018 i *proventi interni* non sono più oggetto di riclassificazione.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.03.033.01.01 - Residenza Universitaria Collegio Medico	152.030,00	152.725,00	-695,00
CG.03.033.01.02 - Residenza Universitaria Vazzieri	120.842,50	122.230,00	-1.387,50
CG.03.033.01.03 - Residenza Universitaria Pesche	102.392,50	102.175,00	217,50
CG.03.034.01.01.01 - Sopravvenienza Attiva su Nota Credito	14.664,31	5,49	14.658,82
CG.03.034.01.01.02 - Sopravvenienza attiva per cancellazione debiti	1.307,17	364,05	943,12
CG.03.034.01.01.03 - Liberazione fondi rischi e oneri	0,00	250.000,00	-250.000,00
CG.03.034.01.03.01 - Proventi patrimoniali da edifici	37.650,75	42.218,00	-4.567,25
CG.03.034.01.04.01 - Recupero e rimborsi	255.260,87	334.990,36	-79.729,49
CG.03.034.01.04.02 - Arrotondamenti e abbuoni attivi	0,03	0,17	-0,14
CG.12.124.01.02 - Utilizzo risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	126,33	1.644,80	-1.518,47
CG.12.124.01.04 - Utilizzo fondi residui su progetti conclusi	84.289,00	80.586,32	3.702,68
CG.12.124.01.05 - Utilizzo quota 10% in favore del dipartimento	3.447,64	0,00	3.447,64
TOTALE	772.011,10	1.086.939,19	-314.928,09

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo, ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca. I costi operativi sono di seguito dettagliati:

	B) COSTI OPERATIVI	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
VIII	COSTI DEL PERSONALE	34.749.838,60	32.210.935,33	2.538.903,27
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.624.706,74	8.240.064,98	384.641,76
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	775.112,76	712.957,64	62.155,12
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.057.615,38	159.146,50	898.468,88
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	506.768,90	631.154,17	-124.385,27
	TOTALE COSTI OPERATIVI	45.714.042,38	41.954.258,62	3.759.783,76

VIII - Costi del personale

L'andamento della spesa per il personale è condizionato dalla previsione del limite posto dal D.Lgs n. 49 del 2012. In particolare, il limite di spesa per gli atenei è disciplinato dall'art. 5 del D.Lgs n. 49 del 2012. Nello specifico l'articolo in questione prevede che l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università venga calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, sopratasse e contributi universitari.

Per spese complessive di personale si intende la somma algebrica delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati, relative a:

- assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- trattamento economico del direttore generale;
- fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende la somma algebrica delle assegnazioni di competenza nell'anno di riferimento del FFO, del Fondo per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di personale in precedenza elencate.

Le entrate derivanti da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento delle spese per il personale devono essere supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal Consiglio di Amministrazione che:

- assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera

b), ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;

- siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento.

Il limite massimo dell'indicatore in precedenza descritto è pari all'80%. Per l'anno 2019, l'indicatore delle spese di personale è in corso di certificazione da parte del MiUR.

Viene fatta salva la disposizione di cui all'art. 1 comma 188 della L. 266/2005 “*omissis...* per le università...*omissis...* sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università”.

Per quanto attiene ai costi dei ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, lett. a) si rileva che nell'anno 2019 la spesa di n. 15 contratti è interamente coperta da finanziamenti esterni, mentre la spesa di n. 5 contratti è interamente imputata a fondi di Bilancio di Ateneo senza impiego di punti organico e quindi dei limiti assunzionali previsti così come specificato nella nota MiUR n. 9050 del 12.7.2016, punto 7, in riferimento agli Atenei che nell'anno precedente hanno un indicatore di spese per il personale inferiore all'80%. Inoltre, risultano in servizio al 31.12.2018, n. 20 ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24, comma 3, lett. b) i cui costi sono così ripartiti:

- n. 6 sul bilancio di Ateneo;
- n. 6 finanziati dal MiUR con Decreto n. 78 del 18.02.2016;
- n. 1 finanziato dal MiUR con Decreto n. 924 del 10.12.2015;
- n. 1 finanziato dal MiUR con i fondi del “Programma Rita Levi Montalcini”;
- n. 6 finanziati dal MiUR con Decreto n. 168 del 28.02.2018.
- n. 5 finanziati dal MiUR con Decreto n. n. 204 dell'8.3.2019.
(5 su 9 hanno preso servizio nel 2019)

Si presentano, di seguito, le tabelle dell'ultimo triennio che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo in servizio al 31 dicembre di ciascun anno:

PERSONALE DOCENTE:	2017	2018	2019	Variazione
Professori Ordinari	78	82	78	- 4
Professori Associati	128	124	132	+ 8
Ricercatori	41	41	41	- 1
Ricercatori a tempo determinato	31	40	37	- 3
TOTALE	278	287	288	0

PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO:	2017	2018	2019	Variazione
Amministrativa Gestionale	106	105	103	-2
Biblioteche	12	12	11	-1
Servizi Generali e Tecnici	41	38	36	-2
Tecnica, Tecnico scientifica ed Elaborazione Dati	78	79	80	1
Tempo determinato	7	10	9	-1
Collaboratori ed Esperti Linguistici	2	1	1	0
TOTALE	246	245	240	-5

Riguardo al raffronto dei costi dei contratti di insegnamento, il dato fa riferimento alle docenze di competenza del 2019. Le logiche utilizzate per le certificazioni PROPER, invece, considerano solo i costi relativi alla programmazione che, per l'anno accademico 2018/19, è pari ad € 206.903,00 per i contratti e pari ad € 14.150,00 per le supplenze.

Macrovoce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	23.134.060,40	21.091.377,41	2.042.682,99
b) collaborazioni scientifiche	883.828,76	820.384,36	63.444,40
c) docenti a contratto	469.261,16	312.005,11	157.256,05
d) esperti linguistici	31.454,16	47.524,33	-16.070,17
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	633.078,51	478.545,95	154.532,56
sub totale	25.151.682,99	22.749.837,16	2.401.845,83
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.598.155,61	9.461.098,17	137.057,44
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	34.749.838,60	32.210.935,33	2.538.903,27

Si ricorda che dal 2017, i costi relativi all'IRAP, come chiarito nella Nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 della Commissione COEP, vanno riclassificati nella lettera F) *Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate* in quanto *“l'IRAP non deve essere classificata nei costi del personale pur derivando a questi in particolare nel metodo retributivo”*. Ai fini di un utile confronto si riporta di seguito il costo relativo all'IRAP strettamente connesso con i costi del personale.

Macrovoce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
IRAP sul costo del personale	2.128.136,86	1.986.064,90	142.071,96
TOTALE	2.128.136,86	1.986.064,90	142.071,96

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

In particolare, la lettera a) *docenti / ricercatori* comprende:

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.04.01.01 - Assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	15.385.131,08	14.585.271,41	799.859,67
CG.04.040.04.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	4.455.388,69	4.287.863,83	167.524,86
CG.04.040.04.01.08 - Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	99.354,64	102.651,83	-3.297,19
CG.04.040.04.01.09 - Contributi obbligatori su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.931,83	2.068,09	-136,26
CG.04.040.04.01.11 - Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	550.000,00	57.545,49	492.454,51
CG.04.040.04.01.12 - Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	133.100,00	0,00	133.100,00
CG.04.040.04.01.15 - Indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato SSN	356.046,92	269.337,88	86.709,04
CG.04.040.04.01.16 - Contributi obbligatori su indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato SSN	85.016,78	67.109,50	17.907,28
CG.04.040.04.01.19 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	1.365.316,34	1.143.585,51	221.730,83
CG.04.040.04.01.20 - Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	429.003,31	347.932,08	81.071,23
CG.04.040.04.01.21 - Contributi per indennità TFR su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.04.01.26 - Altre competenze a ricercatori a tempo determinato	11.981,57	0,00	11.981,57
CG.04.040.04.01.33 - Indennità al personale docente e ricercatore a tempo determinato equiparato SSN	17.724,99	11.641,40	6.083,59

CG.04.040.04.01.34 - Contributi obbligatori su indennità al personale docente e ricercatore a tempo determinato equiparato SSN	4.500,46	3.407,67	1.092,79
CG.04.040.07.01.01.01 - Missioni personale docente e ricercatore (attività istituzionale)	201.474,02	195.861,14	5.612,88
CG.04.040.07.01.01.02 - Missioni personale docente e ricercatore (attività commerciale)	38.089,77	17.101,58	20.988,19
TOTALE	23.134.060,40	21.091.377,41	2.042.682,99

Nelle voci *missioni* sono rilevate le spese di trasferta rimborsate ai docenti e ricercatori per la loro attività istituzionale o svolta nell'ambito dell'attività c/terzi.

La lettera *b) collaborazioni scientifiche*, include:

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.04.02.01.01 - Assegni di ricerca (attività istituzionale)	696.816,44	670.899,62	25.916,82
CG.04.040.04.02.01.02 - Assegni di ricerca (attività commerciale)	25.822,68	0,00	25.822,68
CG.04.040.04.02.02.01 - Contributi INPS per assegni di ricerca (attività istituzionale)	152.433,37	149.484,74	2.948,63
CG.04.040.04.02.02.02 - Contributi INPS per assegni di ricerca (attività commerciale)	8.756,27	0,00	8.756,27
TOTALE	883.828,76	820.384,36	63.444,40

Nella lettera *e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca* sono contabilizzati i costi dei collaboratori che, con rapporti di lavoro diversi da quello subordinato, sono inseriti, a vario titolo, nei progetti di ricerca nonché i relativi costi di missione. Di seguito le informazioni di dettaglio.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.04.05.01 - Compensi al personale interno ed esterno dedicato alla didattica	268.720,63	149.354,44	119.366,19
CG.04.040.04.05.02 - Contributi obbligatori su compensi al personale interno ed esterno dedicato alla didattica	32.137,99	21.458,11	10.679,88
CG.04.040.04.05.04.01 - Compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	38.103,67	36.704,34	1.399,33
CG.04.040.04.05.04.02 - Compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività commerciale)	0,00	5.000,00	-5.000,00
CG.04.040.04.05.04.03 - Compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	3.360,95	0,00	3.360,95
CG.04.040.04.05.04.04 - Compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività commerciale)	15.170,08	22.987,50	-7.817,42
CG.04.040.04.05.05.01 - Contributi obbligatori su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	5.543,62	5.308,72	234,90
CG.04.040.04.05.05.03 - Contributi obbligatori su compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	813,35	0,00	813,35
CG.04.040.07.01.02.01 - Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (attività istituzionale)	254.903,80	233.452,59	21.451,21
CG.04.040.07.01.02.02 - Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (attività commerciale)	14.324,42	4.280,25	10.044,17
TOTALE	633.078,51	478.545,95	154.532,56

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Nell'ambito del costo del personale dirigente e tecnico amministrativo l'importo delle retribuzioni è di complessivi € 9.598.155,61. Si distinguono separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse da quelle accessorie previste dai contratti collettivi di lavoro quali, ad esempio, la retribuzione di posizione, la performance organizzativa ed individuale, lo straordinario ed relativi oneri riflessi. Il personale amministrativo con rapporto di collaborazione coordinata e continuativa amministrativa grava sui progetti di ricerca.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.041.01.01.01 - Assegni fissi al D.G.	111.720,05	111.720,05	0,00
CG.04.041.01.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al D.G.	27.587,96	27.625,62	-37,66
CG.04.041.01.01.03 - Contributi per indennità fine servizio su assegni fissi al D.G.	8.755,23	8.755,24	-0,01
CG.04.041.01.01.05 - Altre competenze al D.G.	22.800,00	22.800,00	0,00
CG.04.041.01.01.06 - Contributi obbligatori su altre competenze al D.G.	5.517,60	5.517,60	0,00
CG.04.041.01.02.01 - Assegni fissi ai dirigenti a t.ind.	54.869,85	43.635,80	11.234,05
CG.04.041.01.02.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi ai dirigenti a t.ind.	21.050,54	13.073,93	7.976,61
CG.04.041.01.03.01 - Assegni fissi al PTA a t.ind.	6.118.104,86	6.101.801,71	16.303,15
CG.04.041.01.03.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al PTA a t.ind.	1.712.767,62	1.718.097,80	-5.330,18
CG.04.041.01.03.03 - Contributi per indennità fine servizio e TFR su assegni fissi al PTA a t.ind.	152.523,87	142.726,35	9.797,52
CG.04.041.01.03.05 - Arretrati al PTA a t.ind.	0,00	93.417,03	-93.417,03
CG.04.041.01.03.06 - Contributi obbligatori su arretrati al PTA a t.ind.	0,00	26.455,24	-26.455,24
CG.04.041.01.03.07 - Contributi per indennità fine servizio e TFR su arretrati al PTA a t.ind.	0,00	2.188,82	-2.188,82
CG.04.041.01.04.01 - Retribuzioni al PTA a t.det.	202.268,15	197.623,70	4.644,45
CG.04.041.01.04.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni al PTA a t.det.	53.258,99	52.250,68	1.008,31
CG.04.041.01.04.03 - Contributi per indennità TFR su retribuzioni al PTA a t.det.	15.582,07	15.413,58	168,49
CG.04.041.01.04.05 - Arretrati al PTA a t.det.	0,00	1.477,62	-1.477,62
CG.04.041.01.04.06 - Contributi obbligatori su arretrati al PTA a t.det.	0,00	389,45	-389,45
CG.04.041.01.04.07 - Contributi per indennità TFR su arretrati al PTA a t.det.	0,00	125,43	-125,43
CG.04.041.01.05.01.01 - Indennità di posizione/risultato personale dirigente a t.ind.	53.603,09	58.952,27	-5.349,18
CG.04.041.01.05.02.01 - Indennità di posizione/risultato personale EP a t.ind.	97.595,56	97.657,96	-62,40
CG.04.041.01.05.03.01 - Indennità di responsabilità	154.077,99	146.288,00	7.789,99
CG.04.041.01.05.03.02 - Performance organizzativa ed individuale	296.730,24	249.796,42	46.933,82
CG.04.041.01.05.03.05 - Accessorio personale comandato	8.860,65	5.202,87	3.657,78
CG.04.041.01.05.04.01 - Lavoro straordinario PTA a t.ind.	46.121,72	35.002,53	11.119,19
CG.04.041.01.05.04.02 - Lavoro straordinario PTA a t.det.	79,93	0,00	79,93
CG.04.041.01.05.05.01 - Contributi obbligatori su trattamento accessorio a personale dirigente a t.ind.	10.588,46	16.842,29	-6.253,83
CG.04.041.01.05.05.05 - Contributi obbligatori su trattamento accessorio PTA a t.ind.	142.615,65	126.842,77	15.772,88
CG.04.041.01.05.05.07 - Contributi obbligatori su trattamento accessorio PTA a t.det.	1.402,41	744,74	657,67
CG.04.041.01.05.05.09 - Contributi obbligatori su accessorio personale comandato	2.144,30	1.259,13	885,17
CG.04.041.01.06.02.01 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	6.500,00	8.565,79	-2.065,79
CG.04.041.01.06.02.02 - Contributi obbligatori per collaborazioni coordinate continuative amministrative	1.510,86	2.135,36	-624,50
CG.04.041.06.02.01 - Formazione del personale non docente	14.814,76	15.840,00	-1.025,24
CG.04.041.06.02.04 - Buoni pasto	233.314,68	89.092,67	144.222,01
CG.04.041.06.02.05.01 - Missioni del PTA (attività istituzionale)	13.130,44	14.502,60	-1.372,16
CG.04.041.06.02.05.02 - Missioni del PTA (attività commerciale)	2.924,78	0,00	2.924,78
CG.04.041.06.02.07 - Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.333,30	7.277,12	-1.943,82
TOTALE	9.598.155,61	9.461.098,17	137.057,44

IX - Costi della gestione corrente

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo. Si riportano di seguito i macro aggregati.

Macrovoce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Costi per sostegno agli studenti	3.598.716,85	3.608.821,43	-10.104,58

2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	186.667,86	353.094,63	-166.426,77
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	182.177,64	133.870,95	48.306,69
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	22.246,77	6.035,45	16.211,32
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.677.034,63	2.433.338,04	243.696,59
9) Acquisto altri materiali	100.865,90	145.293,14	-44.427,24
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	905.331,06	869.865,87	35.465,19
12) Altri costi	951.666,03	689.745,47	261.920,56
TOTALE	8.624.706,74	8.240.064,98	384.641,76

1) Costi per sostegno agli studenti;

Nella voce *Costi per sostegno agli studenti* sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative a favore degli studenti.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.01.01.01 - Borse di studio per dottorato di ricerca	1.581.125,12	1.614.514,33	-33.389,21
CG.04.040.01.01.02 - Contributi INPS su borse per dottorato di ricerca	2.455,68	4.910,72	-2.455,04
CG.04.040.01.01.03 - Formazione all'estero di dottorandi, assegnisti e borsisti	81.824,11	41.678,82	40.145,29
CG.04.040.01.01.04 - Finanziamento borse di dottorato di ricerca (a terzi)	178.868,75	255.217,92	-76.349,17
CG.04.040.01.02.02 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche	186.621,84	159.630,30	26.991,54
CG.04.040.01.02.04 - Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	29.860,80	25.542,56	4.318,24
CG.04.040.01.03.01 - Programmi di mobilità e scambi culturali	466.264,43	382.020,89	84.243,54
CG.04.040.01.04.03 - Collaborazioni studenti	2.000,00	5.500,00	-3.500,00
CG.04.040.01.04.04 - Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	11.094,88	13.722,25	-2.627,37
CG.04.040.01.04.05 - Iniziative sportive studenti	209.335,42	59.791,53	149.543,89
CG.04.040.01.04.06 - Tutorato	42.117,00	42.104,40	12,60
CG.04.040.01.04.07 - Contributi obbligatori su tutorato	342,30	924,73	-582,43
CG.04.040.01.04.10 - Viaggi di istruzione	23.570,38	26.901,75	-3.331,37
CG.04.040.01.04.12 - Costi per test di ammissione	0,00	6.895,44	-6.895,44
CG.04.040.01.04.13 - Altri interventi a favore degli studenti	254.879,84	385.459,28	-130.579,44
CG.04.040.01.04.15.01 - Borse di studio (attività istituzionale)	334.728,81	362.418,73	-27.689,92
CG.04.040.01.04.15.02 - Borse di studio (attività commerciale)	31.285,19	22.630,10	8.655,09
CG.04.040.02.01.01 - Rimborsi tasse e contributi agli studenti	33.079,60	83.712,96	-50.633,36
CG.04.040.02.01.02 - Incentivazione all'iscrizione	1.500,01	6.382,50	-4.882,49
CG.04.040.07.02.02 - Orientamento studenti	114.908,16	108.581,62	6.326,54
CG.04.040.07.02.03 - Gadget promozionali	12.854,53	280,60	12.573,93
TOTALE	3.598.716,85	3.608.821,43	-10.104,58

Nelle voci di bilancio relative al dottorato, sono ricompresi i costi per i Corsi di Dottorato del 32°, 33°, 34° e 35° ciclo (quest'ultimo per due mensilità 2019) (borse, budget di ricerca, maggiorazioni per periodi di ricerca all'estero, rimborso spese di viaggio) a valere sui fondi MIUR, ma anche sui finanziamenti pervenuti a seguito di Convenzioni stipulate con Istituti del CNR e con aziende per i seguenti Corsi di Dottorato istituiti presso l'Università degli Studi del Molise:

- Dottorato in Innovazione e gestione delle risorse pubbliche

- Dottorato in Medicina Traslazionale e Clinica
- Dottorato in Bioscienze e Territorio
- Dottorato in Tecnologie e Biotecnologie Agrarie (dottorato internazionale),
- Dottorato in Ecologia e Territorio (attivato nel 2019 ciclo XXXV)
- Dottorato in Biologia e Scienze Applicate (attivato nel 2019 ciclo XXXV)

per complessivi 146 posti con borsa e senza borsa.

Anche per l'anno 2019 è stato promosso dal MIUR il Bando PON 2014-2020 - Dottorati innovativi a caratterizzazione industriale XXXIV ciclo- a cui hanno partecipato il Dottorato in Medicina Traslazionale e Clinica e il Dottorato in Tecnologie e Biotecnologie agrarie riportando complessivamente un ottimo risultato di n. 2 borse con un finanziamento totale pari ad euro 171.486,12 di cui € 85.743,06 quale Quota FSE ed € 85.743,06 quale Quota Nazionale.

Ulteriori finanziamenti erogati dall'Università degli Studi del Molise riguardano la Convenzione stipulata da diversi anni con l'Università della Tuscia per il Corso di Dottorato in Scienze, Tecnologie e Biotecnologie per la Sostenibilità, per i cicli 32°, 33° e 34° per un totale di n. 9 borse.

Con riferimento poi alle borse post-laurea e di ricerca e per gli assegni di ricerca i dati per il 2019 sono i seguenti:

- | | |
|---|------------------------|
| - Borse di studio e di ricerca attivate | n. 33 di cui 8 rinnovi |
| - Assegni di ricerca | n. 25 di cui 8 rinnovi |

Nella voce *Programmi e Mobilità scambi culturali* sono registrati i costi per i progetti di mobilità internazionale per attività di studio, formazione e ricerca, finanziati con le risorse ministeriali del Fondo Sostegno Giovani, avviati per la prima volta.

In particolare:

- n.6 borse presso sedi partner in Senegal;
- n.9 borse per la partecipazione a una Summer School all'Università di Barcellona;
- n.7 borse per attività pratico-formative in Orti botanici e Banche del Germoplasma in sedi partner in Polonia e Bulgaria;
- n.2 borse per attività di studio e ricerca presso la Fordham University di New York;
- n.5 borse per tirocini curriculari in favore di studenti del Master in Promozione e protezione del paesaggio culturale;
- n. 21 borse per corsi di lingua inglese presso le Università di Cork e Dublino;
- n.2 borse per attività di studio presso l'Università di Wollongong.

I progetti Erasmus finanziati nel 2019 hanno riguardato la mobilità di studenti e staff verso Istituzioni partner europee, per motivi di studio, tirocinio, docenza e formazione, e mobilità in Paesi extra UE in virtù della partecipazione alla Call 2019 dell'azione Erasmus denominata *International Credit Mobility*.

I Paesi con cui sono state avviate nuove collaborazioni sono il Senegal e l'Albania; continuano invece le collaborazioni con la Federazione russa e l'Algeria. I nuovi accordi Erasmus con Paesi UE hanno coinvolto n. 15 Università partner in Portogallo, Romania, Spagna, Turchia, Croazia, Belgio, Bulgaria, Paesi Bassi.

Sono stati inoltre formalizzati accordi di cooperazione internazionale con la South Kazakhstan State University M. Auezov (Kazakhstan), Wuhan Polytechnic University (Cina), Jimma University (Etiopia),

Universidade Federal do Tocantins e Universidade Federal de Pelotas (Brasile), Ecole Nationale de Formation Hoteliere et touristique (Senegal), Huazhong University of Science and Technology (Cina), the University of Silesia in Katowice (Polonia), State Medical University “I.M. Sechenov” di Mosca (Russia). A seguito delle Giornate di cooperazione Italia-Argentina svolte all’Università del Molise nel mese di ottobre 2019, sono stati siglati Accordi con l’Organizzazione internazionale italo-latino americana IILA e l’Ambasciata della Repubblica argentina in Italia.

Gli *Altri interventi a favore degli studenti* comprendono tutti i costi sostenuti per favorire l’apprendimento e l’integrazione degli studenti quali il tutorato degli studenti con disabilità, le iniziative approvate dalla commissione di Ateneo, alcune tipologie di borse di studio, i viaggi di studio nonché i rimborsi tasse e l’incentivazione all’iscrizione.

2) Costi per il diritto allo studio

Anche su tale macrovoce si è espressa la Commissione COEP che, nella citata Nota tecnica n. 1/2017, ha chiarito che la voce riclassifica i conti accesi ai costi per le iniziative del diritto allo studio in caso di gestione diretta degli interventi per conto della Regione. In sostanza se non ci sono ricavi nella voce corrispondente e le iniziative sono definite per scelta dell’Ateneo i costi devono essere inseriti nella voce *Costi per il sostegno agli studenti*.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

La Commissione COEP, nella Nota tecnica n. 1/2017, ha chiarito che i *Costi per la ricerca e l'attività editoriale* comprendono solo gli oneri relativi all’attività editoriale (contratti di edizioni ed iniziative simili) mentre le spese per brevetti, l’organizzazione dei convegni ed i compensi e i rimborsi spese ai relatori, devono essere riclassificati tra gli *Altri costi*.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

In presenza di progetti comuni realizzati da più soggetti in cui l’Ateneo svolge il ruolo di capofila, l’Ateneo acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri soggetti coinvolti le quote di loro spettanza. La Commissione COEP ha chiarito che, qualora non vi sia discrezionalità nel trasferire tali fondi, le quote non devono essere considerate come ricavo/costo ma credito/debito quindi vanno gestite come *partite di giro* ad impatto neutro sul bilancio. Quindi, nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono riportate solo le somme che l’Ateneo, in quanto capofila, trasferisce in piena discrezionalità.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.06.01 - Trasferimento quota partner progetti di ricerca e di didattica	186.667,86	353.094,63	-166.426,77
TOTALE	186.667,86	353.094,63	-166.426,77

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La voce accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti scientifici. Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono coperti da finanziamenti (pubblici o privati).

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.05.01.01 - Materiale di consumo per laboratori (attività istituzionale)	169.206,55	124.761,38	44.445,17
CG.04.040.05.01.02 - Materiale di consumo per laboratori (attività commerciale)	12.971,09	9.109,57	3.861,52
TOTALE	182.177,64	133.870,95	48.306,69

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

In queste voci sono valorizzati gli acquisti relativi al materiale bibliografico non soggetto ad inventariazione.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.041.03.01.01 - Libri, giornali e riviste (attività istituzionale)	22.042,77	6.035,45	16.007,32
CG.04.041.03.01.02 - Libri, giornali e riviste (attività commerciale)	204,00	0,00	204,00
TOTALE	22.246,77	6.035,45	16.211,32

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Macrovoce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
Manutenzione e gestione strutture	933.602,71	774.233,57	159.369,14
Utenze e canoni	1.108.544,31	1.190.467,49	-81.923,18
Acquisti di servizi	634.887,61	468.636,98	166.250,63
TOTALE	2.677.034,63	2.433.338,04	243.696,59

Le voci *Manutenzione e gestione strutture* e *Utenze e canoni* comprendono tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.041.04.03.01 – Pulizia	489.016,31	517.303,82	-28.287,51
CG.04.041.04.03.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	161.328,14	84.949,23	76.378,91
CG.04.041.04.03.03.01 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti (attività istit.)	200.022,28	125.536,17	74.486,11
CG.04.041.04.03.04.01 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività istit.)	60.399,14	39.582,55	20.816,59
CG.04.041.04.03.04.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività comm.)	11.169,26	466,07	10.703,19
CG.04.041.04.03.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di autoveicoli	5.304,52	4.619,25	685,27
CG.04.041.04.03.06 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri mezzi di trasporto	74,90	604,19	-529,29
CG.04.041.04.03.07.01 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (attività istit.)	6.288,16	1.142,29	5.145,87
CG.04.041.04.03.07.02 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (attività comm.)	0,00	30,00	-30,00
sub totale	933.602,71	774.233,57	159.369,14
CG.04.041.04.02.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa	38.603,86	37.062,02	1.541,84
CG.04.041.04.02.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile	17.617,26	2.210,51	15.406,75
CG.04.041.04.02.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	28.484,07	88.645,42	-60.161,35
CG.04.041.04.02.04 - Utenze e canoni per energia elettrica	582.978,94	579.139,69	3.839,25

CG.04.041.04.02.05 - Utenze e canoni per acqua	15.228,10	11.361,34	3.866,76
CG.04.041.04.02.06 - Riscaldamento e condizionamento	425.632,08	472.048,51	-46.416,43
CG.04.041.04.02.07 - Altre Utenze e canoni	0,00	0,00	0,00
sub totale	1.108.544,31	1.190.467,49	-81.923,18
TOTALE	2.042.147,02	1.964.701,06	77.445,96

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi sostenuti per gli acquisti di servizi sia per le attività istituzionale che per quelle progettuali.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.041.04.01.01 - Pubblicità obbligatoria	8.803,75	880,18	7.923,57
CG.04.041.04.01.02 - Pubblicità discrezionale e pubbliche relazioni	0,00	1.098,00	-1.098,00
CG.04.041.04.01.03 - Servizi di ospitalità	75.135,73	10.488,92	64.646,81
CG.04.041.04.01.04.01 - Spese postali (attività istituzionale)	6.618,50	7.246,08	-627,58
CG.04.041.04.01.04.02 - Spese postali (attività commerciale)	697,45	0,00	697,45
CG.04.041.04.01.05 - Assicurazioni	77.137,87	98.749,20	-21.611,33
CG.04.041.04.01.06 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	0,00	805,54	-805,54
CG.04.041.04.01.07 - Spese notarili, legali e patrocinio	16.300,55	43.471,00	-27.170,45
CG.04.041.04.01.08 - Smaltimento rifiuti di laboratorio	11.730,91	11.143,48	587,43
CG.04.041.04.01.09.01 - Prestazioni d'opera (attività istituzionale)	8.564,64	390,60	8.174,04
CG.04.041.04.01.10 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (atti amministrativi)	25.197,28	32.574,57	-7.377,29
CG.04.041.04.01.11.01 - Studi, consulenze e indagini (attività istituzionale)	4.029,61	6.020,33	-1.990,72
CG.04.041.04.01.11.02 - Studi, consulenze e indagini (attività commerciale)	7.745,90	3.319,67	4.426,23
CG.04.041.04.01.12.01 - Altre spese per servizi (attività istituzionale)	297.933,20	175.275,16	122.658,04
CG.04.041.04.01.12.02 - Altre spese per servizi (attività commerciale)	23.110,01	32.298,14	-9.188,13
CG.04.041.04.03.08 - Servizi di vigilanza	67.692,79	39.662,20	28.030,59
CG.04.041.04.03.09.01 - Servizi di trasporto e facchinaggio (attività istituzionale)	249,92	3.328,50	-3.078,58
CG.04.041.04.03.09.02 - Servizi di trasporto e facchinaggio (attività commerciale)	195,50	209,61	-14,11
CG.04.041.06.03.01.01 - Consulenze tecniche e amministrative (attività istituzionale)	3.744,00	1.675,80	2.068,20
TOTALE	634.887,61	468.636,98	166.250,63

9) Acquisto altri materiali

Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 500,00 sono stati contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.041.02.01.01.01 - Cancelleria e altro materiale di consumo (attività istit.le)	92.487,02	133.527,55	-41.040,53
CG.04.041.02.01.01.02 - Cancelleria e altro materiale di consumo (attività comm.le)	2.752,73	2.889,85	-137,12
CG.04.041.02.01.02.01 - Acquisto beni strumentali < euro 500,00 (attività istit.le)	386,79	842,27	-455,48
CG.04.041.02.01.02.02 - Acquisto beni strumentali < euro 500,00 (attività comm.le)	0,00	0,00	-
CG.04.041.02.01.03 - Guardaroba ed accessori	564,00	2.057,61	-1.493,61
CG.04.041.02.01.04.01 - Carburanti e lubrificanti per autoveicoli (attività istit.le)	4.675,36	5.975,86	-1.300,50
CG.04.041.02.01.05.01 - Carburanti e lubrificanti per altri automezzi (attività istit.le)	0,00	0,00	-
TOTALE	100.865,90	145.293,14	-44.427,24

11) Costi per il godimento di beni di terzi

La voce più rilevante, *Licenze e canoni per software*, accoglie i canoni relativi all'utilizzo dei programmi software tra cui i gestionali U-GOV, ESSE3, IRIS e TITULUS.

La voce *Noleggi e spese accessorie* comprende i noleggi per l'attuazione del piano di trasporto gratuito degli studenti che, nel 2019 ha interessato, nel complesso, circa 1.800 studenti.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.041.05.01.02.01 - Noleggi e spese accessorie (attività istituzionale)	274.871,22	272.018,92	2.852,30
CG.04.041.05.01.03.01 - Licenze e canoni per software (attività istituzionale)	630.459,84	597.846,95	32.612,89
TOTALE	905.331,06	869.865,87	35.465,19

12) Altri costi

Nella voce *Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali* sono comprese le spese di trasferta effettuate in generale dal personale docente e ricercatore in rappresentanza dell'Ateneo nelle varie sedi istituzionali.

Le indennità di carica degli organi istituzionali: Rettore, Prorettore, Direttori di Dipartimento, componenti del Nucleo di valutazione e del Collegio dei Revisori, sono iscritte nella voce *Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali*. L'incremento dei compensi è dovuto all'imputazione al 2019 delle indennità ai Presidenti di Corso di Studi ed ai Direttori dei Centri, deliberate dal CdA il 25/01/2019 e liquidate nel 2020.

Si presenta di seguito una tabella riepilogativa di tali compensi precisando che gli importi indicati per i compensi sono quelli deliberati dal CdA mentre quelli contabilizzati sono rapportati al periodo di effettivo svolgimento dell'incarico.

Organo	Compenso	Gettoni	Rimborso spese	Inizio incarico	Fine incarico
Rettore	46.480,00	-	862,73	24/05/2019	23/05/2025
Prorettore	12.910,00	-	-	08/07/2019	23/05/2025
Consiglio di Amministrazione	28.800,00	-	-	01/05/2016 rappr.stud. 22/05/2018	30.04.2020*
Senato Accademico	-	-	-	01/05/2018 rappr.stud. 22/05/2018	30.04.2021 rappr.stud. 30/04/2020*
Direttori di Dipartimento	63.000,00	-	-	varie	varie
Collegio Revisori dei Conti	32.000,00	-	5.605,44	24/06/2016	23/06/2020
Nucleo di valutazione	27.200,00	-	-	30/04/2018 rappr.stud. 22/05/2018	30/04/2021 rappr.stud. 30/04/2020*
Direttori di Centri/Laboratori	45.000,00	-	-	varie	varie
Presidente di Corso di Laurea	138.600,00	-	-	varie	varie
Garante di Ateneo	-	-	1.018,01	01/11/2018	31/10/2021
Direttore Generale	-	-	238,58	30/04/2019	30/04/2023
	393.990,00	-	7.724,76		

* il mandato di tutti i componenti è stato prorogato fino al rinnovo dell'Organo dopo stato emergenziale

Nella voce *Quote associative* sono comprese le adesioni culturali e scientifiche che l'Ateneo ha sottoscritto. Le quote più consistenti sono quelle erogate al Centro H2CU - Internazionale Exchange Italian School ovvero College Italia per € 104.000, relative alle spese di gestione, ed alla CRUI (€ 20.000). La voce *Compensi per commissioni di concorso* comprende i costi relativi alle commissioni di dottorato, di reclutamento del personale, di esami di Stato e relative missioni.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.03.01 - Spesa corrente per brevetti	0,00	0,00	-
CG.04.040.07.03.01 - Spese per l'organizzazione di convegni, mostre e altre manifestazioni	89.090,76	59.196,85	29.893,91
CG.04.040.07.03.02 - Spese per pubblicazioni atti di convegni, mostre e altre manifestazioni	61.554,89	70.841,62	-9.286,73
CG.04.040.07.03.03 - Compensi e rimborso spese di convegni, mostre e altre manifestazioni	10.354,38	9.291,76	1.062,62
CG.04.040.07.04.01 - Oneri interni correnti (attività istituzionale)	0,00	0,00	-
CG.04.040.07.04.02 - Oneri interni correnti (attività commerciale)	0,00	0,00	-
CG.04.041.06.01.01 - Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	7.724,76	7.185,83	538,93
CG.04.041.06.01.02 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	360.009,25	233.006,90	127.002,35
CG.04.041.06.01.03 - Contributi obbligatori su gettoni/indennità ai membri degli organi istit.li	78.538,24	44.902,47	33.635,77
CG.04.041.06.01.05 - Quote associative e di adesione	158.444,84	129.117,94	29.326,90
CG.04.041.06.01.06 - Compensi per commissioni di concorso	145.707,83	109.717,43	35.990,40
CG.04.041.06.01.07 - Contributi obbligatori su commissioni di concorso	17.232,91	15.082,40	2.150,51
CG.04.041.06.01.09 - Altre spese per attività istituzionali	23.008,17	11.402,27	11.605,90
TOTALE	951.666,03	689.745,47	261.920,56

X - Ammortamenti e svalutazioni

La voce evidenzia i costi per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo. Il dettaglio è riportato nel commento alla situazione patrimoniale relativamente alle immobilizzazioni. Si ricorda che l'ammortamento dei beni e degli immobili acquistati prima del 2013, è coperto mediante l'utilizzo dei fondi accantonati nello Stato Patrimoniale.

Non sono previste per l'anno 2019 svalutazioni di immobilizzazioni.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	233.252,10	221.759,28	11.492,82
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	541.860,66	491.198,36	50.662,30
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	775.112,76	712.957,64	62.155,12

Fino al 2016 la sterilizzazione degli ammortamenti relativa ai beni acquistati prima del 2013 avveniva mediante l'utilizzo indiretto del fondo di riserva con la contabilizzazione di un ricavo. A partire dal 2017, in coerenza con l'OIC n. 31, l'utilizzazione del fondo è effettuata in modo diretto, si impiega quindi direttamente il fondo stesso e conseguentemente il conto economico non rileva alcun componente negativo di reddito.

XI - Accantonamenti per rischi e oneri

Per il commento degli accantonamenti si rinvia alle considerazioni presentate in sede di esposizione della posta (B) del passivo.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.043.02.01 - Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti	1.042.115,42	148.411,35	893.704,07
CG.04.044.01.01 - Accantonamento a fondo rischi società partecipate	0	0	0,00
CG.04.044.01.03 - Accantonamento a fondo TFR lettori	1.965,32	5.735,15	-3.769,83
CG.04.045.01.02 - Accantonamento fondi residui su progetti conclusi	0	5.000,00	-5.000,00
CG.04.045.01.03 - Accantonamento quota 10% in favore del dipartimento	13.534,64	0	13.534,64
TOTALE	1.057.615,38	159.146,50	898.468,88

XII - Oneri diversi di gestione

Nella voce *Imposte sul registro* sono iscritte le spese di registrazioni dei contratti sottoscritti dall'Ateneo. In *Altri tributi* sono comprese le somme per le tasse di circolazione, imposte di bollo e altre tasse residuali. La voce *Restituzioni e rimborsi* contiene principalmente le somme rimborsate agli enti per le unità di personale comandato presso l'Ateneo.

Le somme versate all'Erario, provenienti da riduzioni di spesa ex art. 6 DL n. 78/2010 e art. 189 L. 232/12/05 n. 266, ammontano complessivamente a € 132.520,37 sulla voce *Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato*.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.046.01.01.01 - Imposte sul patrimonio	2.379,00	2.379,00	-
CG.04.046.01.01.02 - Imposte sul registro	13.945,05	4.067,61	9.877,44
CG.04.046.01.01.03 - Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	122.790,00	62.876,00	59.914,00
CG.04.046.01.01.04.01 - Valori bollati (attività istituzionale)	157.970,47	205.218,73	-47.248,26
CG.04.046.01.02.01 - IVA indetraibile da prorata	778,03	-11,20	789,23
CG.04.046.01.02.02 - Altri tributi	2.523,96	1.936,85	587,11
CG.04.046.02.01 - Restituzioni e rimborsi	73.862,01	222.166,81	-148.304,80
CG.04.046.03.05 - Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	0,01	0,00	0,01
CG.04.046.03.06 - Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato	132.520,37	132.520,37	-
TOTALE	506.768,90	631.154,17	-124.385,27

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)

La differenza tra Proventi operativi e Costi operativi determina il risultato della gestione di competenza al 31/12/2019.

	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
A) PROVENTI OPERATIVI	48.517.308,48	44.947.140,41	3.570.168,07
B) COSTI OPERATIVI	45.714.042,38	41.954.258,62	3.759.783,76
A - B) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2.803.266,10	2.992.881,79	-189.615,69

GESTIONE FINANZIARIA

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La differenza tra Proventi finanziari (interessi attivi sui depositi bancari e postali) e Oneri finanziari (interessi passivi, spese e commissioni bancarie/postali) determina il risultato della gestione finanziaria.

	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
ONERI FINANZIARI	50.931,14	63.153,32	-12.222,18
C) GESTIONE FINANZIARIA	-50.931,14	-63.153,32	12.222,18

RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel 2018 rientrava in tale macrovoce la svalutazione della partecipazione al consorzio FOR-MARE, necessaria in quanto, dalle informazioni in possesso dell'Amministrazione, risultava una durevole riduzione di valore rispetto al costo di acquisto.

	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
SVALUTAZIONI	0,00	1.291,00	-1.291,00
C) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-1.291,00	1.291,00

GESTIONE STRAORDINARIA

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La differenza tra Proventi straordinarie Oneri straordinari determina il risultato della gestione straordinaria.

	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	12.582,06	6.662,59	5.919,47
E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-12.582,06	-6.662,59	-5.919,47

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Il risultato ante imposte mette in evidenza i valori relativi al risultato di competenza al netto delle altre gestioni.

	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
A – B) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2.803.266,10	2.992.881,79	-189.615,69
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-50.931,14	-63.153,32	12.222,18
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-1.291,00	1.291,00
E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-12.582,06	-6.662,59	-5.919,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.739.752,90	2.921.774,88	-182.021,98

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

	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.267.231,63	2.064.739,03	202.492,60

Dal 2017, come chiarito nella Nota tecnica n. 1/2017 della Commissione COEP, l'IRAP va riclassificata nella lettera *F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate* in quanto “l'IRAP non deve essere classificata nei costi del personale pur derivando a questi in particolare nel metodo retributivo” e non insieme ai costi che, per natura, che l'hanno generata.

E' compresa in questa sezione anche l'IRES che tassa il reddito d'impresa sulle attività commerciali effettuate dall'Ateneo.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
CG.04.040.01.04.14 - IRAP su altri interventi a favore degli studenti	0,00	234,96	-234,96
CG.04.040.01.04.16.01 - IRAP su borse di studio (attività ist.le)	3.782,11	2.918,00	864,11
CG.04.040.04.01.04 - IRAP su assegni fissi al personale docente e ricercatori a t.ind.	1.297.471,86	1.238.931,28	58.540,58
CG.04.040.04.01.10 - IRAP su altre competenze al personale docente e ricercatore a t.ind.	8.126,75	8.374,63	-247,88
CG.04.040.04.01.14 - IRAP su arretrati al personale docente e ricercatore a t.ind.	46.750,00	4.891,35	41.858,65
CG.04.040.04.01.18 - IRAP su indennità al personale docente e ricercatore a t.ind. equiparato SSN	30.257,52	22.893,71	7.363,81
CG.04.040.04.01.22 - IRAP su retribuzioni ricercatori a t.det.	112.345,96	92.832,76	19.513,20
CG.04.040.04.01.28 - IRAP su altre competenze a ricercatori a t.det.	1.018,43	0,00	1.018,43
CG.04.040.04.01.36 - IRAP su indennità al personale docente e ricercatore a t.det. equiparato SSN	1.506,61	989,55	517,06
CG.04.040.04.03.03 - IRAP per docenti a contratto	29.652,72	19.070,68	10.582,04
CG.04.040.04.04.03 - IRAP collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a t.ind.	2.126,64	2.771,27	-644,63
CG.04.040.04.04.09 - IRAP su arretrati a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a t.ind.	0,00	437,93	-437,93
CG.04.040.04.05.03 - IRAP su compensi al personale interno ed esterno dedicato alla didattica	16.654,84	10.328,67	6.326,17
CG.04.040.04.05.06.01 - IRAP su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività ist.le)	2.684,48	2.798,51	-114,03
CG.04.040.04.05.06.03 - IRAP su compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività inst.le)	285,68	0,00	285,68
CG.04.040.04.05.06.04 - IRAP su compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività comm.le)	1.289,47	1.953,95	-664,48
CG.04.041.01.01.04 - IRAP su assegni fissi al direttore generale	9.689,94	9.703,19	-13,25
CG.04.041.01.01.07 - IRAP su altre competenze al direttore generale	1.938,00	1.938,00	0,00
CG.04.041.01.02.04 - IRAP su assegni fissi ai dirigenti a t.ind.	5.988,31	3.721,49	2.266,82

CG.04.041.01.03.04 - IRAP su assegni fissi al PTA a t.ind.	488.549,31	489.173,77	-624,46
CG.04.041.01.03.08 - IRAP su arretrati al PTA a t.ind.	0,00	7.507,45	-7.507,45
CG.04.041.01.04.04 - Irap su retribuzioni al PTA a t.det.	17.491,05	17.186,68	304,37
CG.04.041.01.04.08 - IRAP su arretrati al PTA a t.det.	0,00	128,15	-128,15
CG.04.041.01.05.05.02 - IRAP su trattamento accessorio a personale dirigente a t.ind.	3.231,95	5.011,00	-1.779,05
CG.04.041.01.05.05.06 - IRAP su trattamento accessorio PTA a t.ind.	49.309,93	43.942,03	5.367,90
CG.04.041.01.05.05.08 - IRAP su trattamento accessorio PTA a t.det.	461,75	245,36	216,39
CG.04.041.01.05.05.10 - Irap su accessorio personale comandato	753,16	505,41	247,75
CG.04.041.01.06.02.03 - IRAP per collaborazioni coordinate continuative amministrative	552,50	728,08	-175,58
CG.04.041.06.01.04 - IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	30.583,08	19.560,47	11.022,61
CG.04.041.06.01.08 - IRAP su compensi commissioni	7.849,30	6.422,70	1.426,60
CG.04.041.06.02.03 - IRAP per formazione del personale non docente	74,06	0,00	74,06
<i>IRAP retributivo</i>	<i>2.170.425,41</i>	<i>2.015.201,03</i>	<i>155.224,38</i>
CG.11.110.01.01 - Ires su attività commerciale	96.806,22	49.538,00	47.268,22
TOTALE	2.267.231,63	2.064.739,03	202.492,60

UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO

	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2018	Variazioni
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.739.752,90	2.921.774,88	-182.021,98
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.267.231,63	-2.064.739,03	-202.492,60
RISULTATO D'ESERCIZIO	472.521,27	857.035,85	-384.514,58

PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI DESTINAZIONE DELL'UTILE E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Il Bilancio Unico di Esercizio 2019 si chiude con un risultato gestionale (utile) pari ad € 472.521,27 così composto:

Unità di Budget	Risultato gestionale anno 2019
AAA	- 18.759,99
BIT	- 6.644,17
ECO	- 19.186,64
GIUR	- 14.661,92
MSS	- 23.950,85
UM	- 12,55
<i>subtotale</i>	<i>- 83.216,12</i>
SUSF	7.790,32
AC	547.947,07
<i>subtotale</i>	<i>555.737,39</i>
TOTALE	472.521,27

Si propone la seguente destinazione del risultato gestionale dell'Ateneo:

- € 83.216,12 alla voce del Patrimonio vincolato *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* al fine di rendere indisponibili ai Dipartimenti/Centri le riserve virtualmente già utilizzate per la copertura del risultato 2019;

DARE			AVERE		IMPORTO
CG.02.020.03.02	Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	@	CG.02.020.02.02.03	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	83.216,12

- € 389.305,15 alla voce del Patrimonio non vincolato *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*

	Valore pre destinazione utile Al 31/12/2019	Destinazione utile anno 2019 e vincoli sulle riserve	Valore post destinazione utile e vincolo riserve
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.288.532,77	-	3.288.532,77
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.288.532,77	-	3.288.532,77
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.054.607,41	83.216,12	1.137.823,53
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	-	-	-
II – Patrimonio vincolato	1.054.607,41	83.216,12	1.137.823,53
1) Risultato gestionale esercizio	472.521,27	- 472.521,27	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	12.523.328,65	389.305,15	12.912.633,80
3) Riserve statutarie	0	-	-
III – Patrimonio non vincolato	12.995.849,92	-83.216,12	12.912.633,80
TOTALE PATRIMONIO NETTO	17.338.990,10	-	17.338.990,10

EVENTI SUCCESSIVI AL 31/12/2019

Tra la data del 31 dicembre 2019 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati fatti ed eventi significativi che incidono sul bilancio in corso e su quelli futuri.

CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE E DI ESERCIZIO

	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di esercizio 2019	Variazione
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	7.586.903	10.050.430	2.463.527
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	439.937	485.359	45.422
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	224.393	597.659	373.266
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	8.251.233	11.133.448	2.882.215
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi MiUR e altre Amministrazioni centrali	33.153.868	33.189.724	35.856
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.378.700	1.328.540	-1.050.160
3) Contributi altre Amministrazioni locali	373.145	104.466	-268.679
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.527.985	855.458	-1.672.527
5) Contributi da Università	-	11.289	11.289
6) Contributi da altri (pubblici)	857.493	762.402	-95.091
7) Contributi da altri (privati)	792.299	359.966	-432.333
TOTALE II. CONTRIBUTI	40.083.490	36.611.845	-3.471.645
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.072.943	0	-1072943
2) Altri proventi e ricavi diversi	570.149	772.011	201.862
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.643.092	772.011	-871.081
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	49.977.815	48.517.308	-1.460.507
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	21.590.083	23.134.060	1.543.977
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.077.410	883.828	-193.582
c) docenti a contratto	316.800	469.261	152.461
d) esperti linguistici	20.020	31.454	11.434
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	923.018	633.078	-289.940
<i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i>	<i>23.927.331</i>	<i>25.151.682</i>	<i>1.224.351</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.347.344	9.598.155	250.811
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.274.675	34.749.838	1.475.163
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	3.837.912	3.598.716	-239.196
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	0	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	784.461	186.667	-597.794
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	906.224	182.177	-724.047
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	11.200	22.246	11.046
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.561.293	2.677.034	-884.259
9) Acquisto altri materiali	688.294	100.865	-587.429
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.269.351	905.331	-364.020
12) Altri costi	741.747	951.666	209.919
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.800.482	8.624.706	-3.175.776

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	233.252	233.252
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	558.300	541.860	-16.440
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	0	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	50.000	0	-50000
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	608.300	775.112	166.812
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	278.102	1.057.615	779.513
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	701.344	506.768	-194.576
TOTALE COSTI (B)	46.662.903	45.714.042	-948.861
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	3.314.912	2.803.266	-511.646
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	50.300	50.931	631
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 50.300	-50.931	-631
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	12.582	12.582
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0	-12.582	-12.582
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.944.122	2.267.231	-676.891
RISULTATO ECONOMICO	320.490	472.521	152.031
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	320.490	472.521	152.031

ATTIVITA' COMMERCIALE

L'Università nasce storicamente con finalità di didattica, ricerca ed assistenza. Accanto a questo tipo di attività, che possiamo definire come istituzionale, in quanto svolta in adempimento dei propri compiti di soggetto di diritto pubblico, le Università svolgono anche attività di natura commerciale.

Sono da considerarsi commerciali le operazioni effettuate abitualmente a fronte di corrispettivi specifici. Dal punto di vista soggettivo a norma dell'art. 4 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, gli Enti pubblici o privati, comprese le associazioni, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole, acquistano la veste di soggetto d'imposta per le cessioni di beni e/o le prestazioni di servizi svolte nell'esercizio abituale di attività aventi natura commerciale o agricola. Preso atto che le attività commerciali svolte dall'Università non assumono la forma di atti e provvedimenti emessi nell'esercizio di potestà pubbliche è evidente che le stesse finiscono per gravare nella sfera delle attività assoggettabili alla disciplina IVA ed IRES (Imposta sul REDdito delle Società).

Dal punto di vista della legislazione universitaria due sono le norme che legittimano l'attività commerciale degli Atenei. In primo luogo l'art. 49 del R.D. 31 agosto 1933 n. 1592 (Testo Unico delle leggi sull'istruzione superiore) a norma del quale *"Gli istituti scientifici delle Università, compatibilmente con la loro funzione scientifica e didattica, possono eseguire, su commissione di pubbliche amministrazioni o di privati, analisi, controlli, tarature, prove ed esperienze"*. Ai sensi poi dell'art. 66 del D.P.R. 11 luglio 1980 n. 382 *"Le Università, purché non vi osti lo svolgimento della loro funzione scientifica didattica, possono eseguire attività di ricerca e consulenza stabilite mediante contratti e convenzioni con enti pubblici e privati"*. La tipologia dell'attività commerciale svolta dalle Università consiste essenzialmente in prestazioni di servizi.

Dopo aver trattato e collocato nel loro ambito normativo le *operazioni attive* è necessario in questa sede delineare anche il ruolo delle *operazioni passive*, cioè degli acquisti effettuati dalle Università. Per la natura stessa dell'IVA, dall'imposta dovuta sulle operazioni attive, va detratta l'imposta pagata sugli acquisti. In base a quanto disposto dall'art. 19-ter del D.P.R. n. 633/72 per gli enti indicati nell'art. 4 c.4 (enti pubblici e privati che non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole) è ammessa in detrazione solo l'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni fatti nell'esercizio di attività commerciali o agricole. La condizione per la detrazione è quindi data dalla destinazione degli acquisti relativi all'effettuazione di una prestazione rilevante ai fini IVA e, quindi, all'attività commerciale dell'Università. Si tratta di una condizione di fatto, rilevabile fin dal momento dell'effettuazione dell'ordine. Per gli acquisti effettuati nell'esercizio dell'attività istituzionale, l'Università invece non potrà precedere al recupero dell'imposta pagata, essendo in tal caso considerata alla stregua di un privato consumatore.

L'attività commerciale rileva anche ai fini dell'IRES. Le Università, qualificate comunque come enti non commerciali, calcolano il reddito complessivo considerando i redditi di ciascuna categoria fiscale, determinati separatamente ciascuno secondo le proprie regole. Per i redditi d'impresa è possibile fare

riferimento ai dati di bilancio relativi all'attività commerciale che è distinta e separata da quella istituzionale. L'attività commerciale chiude con un utile di € 539.348,56.

COSTI		RICAVI	
Interventi a favore degli studenti	31.285,19	Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	182.058,59
Docenti e ricercatori	111.820,22	Proventi da attività c/terzi con privati	716.487,82
Collaborazioni scientifiche	47.125,85		
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	23.393,73		
Materiale di consumo per laboratori	12.971,09		
Trasferimento quota partner progetti di ricerca e didattica	1.280,00		
Missioni personale docente e ricercatore	52.908,79		
Convegni, mostre e altre manifestazioni	6.975,33		
Acquisto materiali	2.752,73		
Acquisto di servizi	33.284,00		
Libri, giornali e riviste	204,00		
Gestione strutture e manutenzione	11.364,76		
Costi generali per attività istituzionali	2.924,78		
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.329,40		
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	15.285,81		
Altri tributi	778,03		
Insussistenze passive	3.500,00		
Spese e commissioni bancarie e postali	61,98		
TOTALE COSTI	359.245,69	TOTALE RICAVI	898.594,25
UTILE D'ESERCIZIO	539.348,56		
TOTALE A PAREGGIO	898.594,25	TOTALE A PAREGGIO	898.594,25

RELAZIONE SULLA GESTIONE

RISULTATI GESTIONALI IN SINTESI

Gentili componenti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, nella presente seduta vi vengono presentati tutti gli atti e le analisi, anche comparative, relative al Bilancio Unico di Ateneo per l'anno 2019.

Il Bilancio è l'atto riepilogativo e rappresentativo della gestione effettuata nel corso dell'anno di riferimento, pertanto costituisce lo strumento idoneo per valutare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dei risultati ottenuti. Esso, inoltre, rappresenta la fonte primaria di informazioni a disposizione degli organi di governo dell'Ateneo per migliorare la futura allocazione delle risorse. Tale documento raccoglie - in termini economici, finanziari e patrimoniali - tutte le informazioni relative allo stato di attuazione dei progetti di sviluppo e delle linee di consolidamento dell'Ateneo, i cui aspetti più significativi vengono sottoposti all'attenzione degli organi accademici.

In sintesi il Bilancio di esercizio in contabilità economico-patrimoniale è un documento di fondamentale importanza che si muove in varie direzioni e vuole raggiungere diversi obiettivi:

- comunicare in modo trasparente agli *stakeholders* le risorse acquisite dall'Ateneo e il loro utilizzo;
- consentire a tutti di dare un giudizio sulla natura sostanziale, e non formale, delle azioni svolte nell'anno;
- quantificare le risorse assorbite dalle varie attività realizzate, per conoscere la destinazione effettiva delle stesse ed il loro impiego.

Il Bilancio 2019 si chiude con un risultato di esercizio positivo pari a 0,5 mln di euro che va ad aggiungersi alle riserve non vincolate già accantonate per oltre 12.5 mln.

Importanti e strategicamente rilevanti sono le motivazioni strutturali e gestionali che hanno generato tale effetto e la considerazione che il loro perseguimento rappresenta la migliore garanzia per assicurare la piena sostenibilità dello sviluppo dell'Ateneo nei prossimi anni.

Gli aspetti su cui focalizzare l'attenzione sono proprio il risultato economico e l'ammontare delle riserve accantonate. Tali valori, che sommati raggiungono 13 mln di euro, permettono di apprezzare l'efficienza e l'equilibrio dell'azione gestionale posta in essere e costituiscono uno strumento utile per poter garantire la sostenibilità delle azioni future individuate durante la fase di programmazione.

Il bilancio universitario può sembrare un documento estremamente tecnico e di difficile lettura per i non addetti ai lavori. Viceversa, contiene informazioni rilevanti non solo per le diverse componenti universitarie ma, come detto, anche per tutti gli attori (studenti, famiglie, territorio, enti pubblici e privati...) interessati allo sviluppo dell'Ateneo.

L'esigenza di ricondurre gli interventi e le singole azioni all'interno di una logica integrata con effetti di semplificazione e di alleggerimento sul fronte degli adempimenti è ormai divenuta imprescindibile e non più differibile.

Proprio un documento così ricco ed articolato come il Bilancio di esercizio deve chiarire a tutti quali sono le relazioni tra i valori riportati nel bilancio e le azioni programmatiche e di sviluppo.

Sono convinto che la condivisione del bilancio di Ateneo sia una delle strade principali per una trasparenza effettiva delle decisioni della *governance*.

In questo quadro generale, ritengo fondamentale una programmazione strategica, oculata e lungimirante, che consenta al nostro Ateneo di crescere e consolidarsi attraverso un'offerta formativa sempre più attenta alle evoluzioni della cultura, della scienza e del mercato del lavoro; una ricerca di qualità capace di produrre risultati importanti, tanto a livello accademico quanto nelle sue ricadute sociali ed economiche; un sistema di *governance* allargata, responsabile e flessibile, in grado di supportare in maniera efficace la didattica, la ricerca, la terza missione; un rinnovato patto con le istituzioni del territorio, basato sul rispetto dei ruoli e sulla fiducia reciproca, per definire percorsi e progetti di crescita condivisi.

Per il raggiungimento di queste finalità, le decisioni politiche dell'Ateneo devono dirigersi nel creare e diffondere l'insegnamento superiore, la ricerca e tutte le attività che possono in qualche modo contribuire allo sviluppo di una comunità scientifica, accademica e studentesca. Tuttavia, la stabilità economico-finanziaria è condizione essenziale per poter operare e, alla luce delle attuali normative, è elemento imprescindibile anche per garantire il necessario ricambio e incremento del personale universitario. Sappiamo bene come la premialità riconosciuta agli Atenei con indicatori economico-finanziari solidi possa poi trovare un importante riscontro in sede di distribuzione dei punti organico ed assegnazione delle risorse finanziarie necessarie a finanziare la crescita degli organici.

È necessario che chi governa un Ateneo possa disporre di strumenti che permettano di conoscere in maniera sintetica e immediata le conseguenze economico-finanziarie delle decisioni che si sono assunte e di quelle che si intendono assumere.

L'Ateneo deve promuovere iniziative che contribuiscono al raggiungimento delle proprie finalità statutarie, ma è certamente opportuno che lo faccia valutandone la congruità e la sostenibilità. Supportare, ad esempio, le decisioni della *governance* con la conoscenza dei risultati economici operativi delle singole iniziative formative, del costo dei servizi esistenti e di quelli aggiuntivi, del modo in cui le diverse unità didattiche contribuiscono alla copertura dei costi fissi di Ateneo. Significa fornire un bagaglio di informazioni più ampio che possa aiutare a perseguire con maggiore efficacia la propria missione.

In questa ottica, il tema del finanziamento statale dell'Ateneo ha mantenuto nel 2019 e, in alcuni casi migliorato, i risultati relativi alla premialità e al costo standard. L'andamento del bilancio fa ben sperare anche per il 2020; e nel prossimo luglio è mia intenzione portare alla vostra attenzione un articolato programma di riassetto del bilancio 2020 approvato 6 mesi fa, proprio alla luce delle risultanze del 2019 e dell'andamento dei primi 6 mesi del 2020.

Questo anche alla luce di una attenta rimodulazione dell'offerta formativa che appare oggi indispensabile anche per coprire e valutare gli effetti dell'epidemia di questi mesi ed il suo impatto sulle nuove modalità di erogazione della didattica.

L'utilizzo delle risorse dovrà divenire ancora più accorto, nell'ottica di indirizzare l'offerta formativa nella direzione di corsi di elevato impatto ed interesse, che possano anche in parte modificare l'immagine che il nostro territorio ha del nostro ateneo. Che rimane, e deve rimanere, assolutamente trasversale, in modo da poter intercettare in maniera efficace gli studenti che cercano percorsi "tradizionali", ma anche più strutturata verso nuovi obiettivi didattici, attraverso corsi di laurea più mirati verso i nuovi bisogni e orizzonti della nostra società ed in particolare del Molise.

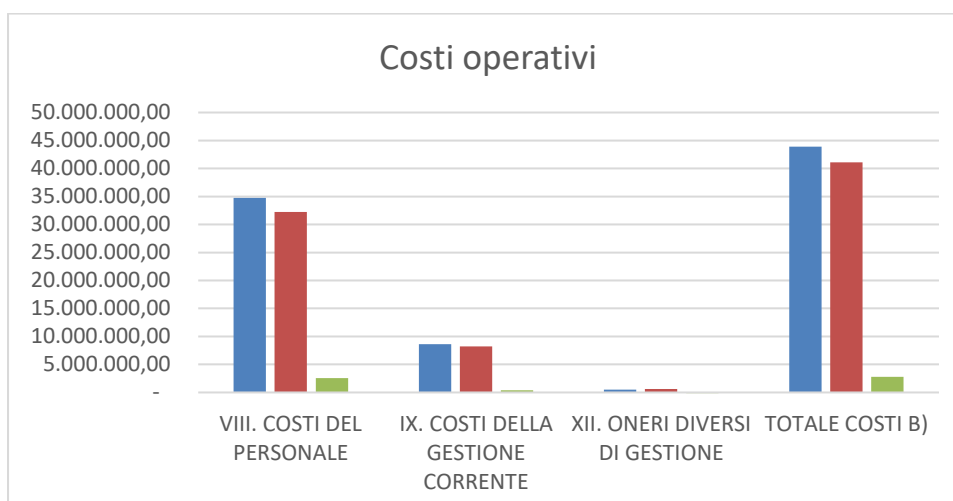
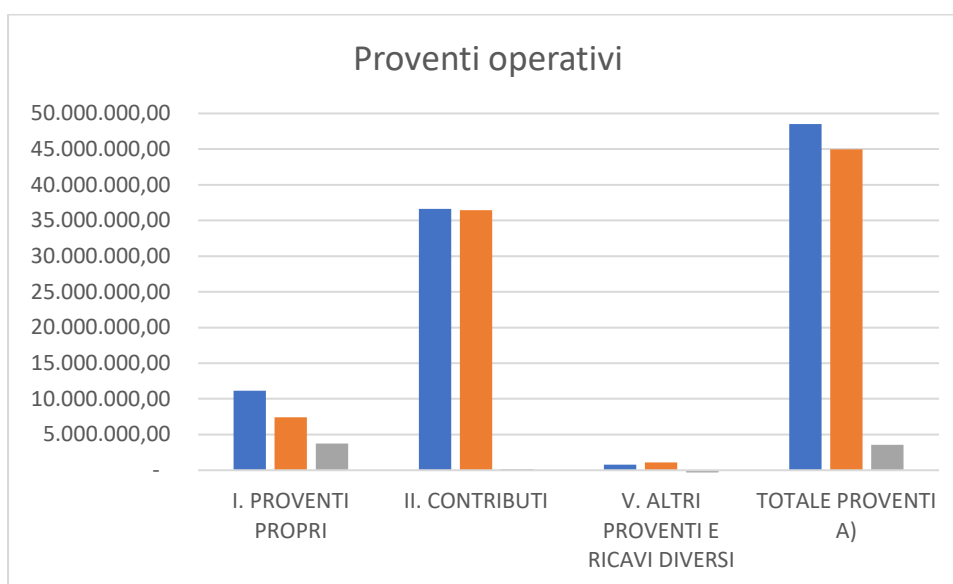
Nonostante le difficoltà appena descritte, si sottolinea che verrà sempre compiuto ogni sforzo per salvaguardare prioritariamente la funzionalità delle strutture didattiche e di ricerca con l'impegno assunto dall'Ateneo ad autovalutarsi ed a farsi valutare, esercizio che costituisce un naturale effetto della responsabilità delle scelte che dall'autonomia derivano.

Gli utili conseguiti con la gestione degli ultimi anni sono la conseguenza delle economie realizzate mediante la riduzione dei costi di gestione, la razionalizzazione del sistema di contribuzione studentesca e la stabilizzazione delle spese per il personale nonché ad un incremento dell'assegnazione di FFO. Tali risultati sono attestati e certificati dall'obiettivo raggiunto al 31/12/2018 e, consolidato nella previsione per il 2019, di aver mantenuto sotto la soglia del 80% il fondamentale indice ministeriale del rapporto costi fissi/entrate stabili.

Complessivamente, il Conto Economico si chiude con un risultato positivo di esercizio pari a € **472.521,27**. Si presenta, di seguito, il prospetto del conto economico per macrovoci.

	2019	2018	Variazioni
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	11.133.449,05	7.399.276,49	3.734.172,56
II. CONTRIBUTI	36.611.848,33	36.460.924,73	150.923,60
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	772.011,10	1.086.939,19	- 314.928,09
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI A)	48.517.308,48	44.947.140,41	3.570.168,07
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	34.749.838,60	32.210.935,33	2.538.903,27
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.624.706,74	8.240.064,98	384.641,76
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	775.112,76	712.957,64	62.155,12
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.057.615,38	159.146,50	898.468,88

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	506.768,90	631.154,17	- 124.385,27
TOTALE COSTI B)	45.714.042,38	41.954.258,62	3.759.783,76
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	2.803.266,10	2.992.881,79	- 189.615,69
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 50.931,14	- 63.153,32	12.222,18
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 1.291,00	1.291,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 12.582,06	- 6.662,59	- 5.919,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.739.752,90	2.921.774,88	- 182.021,98
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.267.231,63	2.064.739,03	202.492,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	472.521,27	857.035,85	- 384.514,58



INDICATORI DI BILANCIO EX D.LGS 49/2012

Al fine di fornire elementi di valutazione dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'Ateneo, sarebbe stato utile proporre gli indicatori *PROPER* 2019 ma, al momento, tali indici non sono ancora stati formalizzati da parte del MiUR (cfr. schede "Indicatori" su <https://proper.cineca.it/>).

Quindi, in attesa delle determinazioni definitive, si espongono di seguito le proiezioni per i singoli indicatori:

- IP –indicatore delle spese di personale (art.5D.Lgs49/2012);
- IDEB –indicatore spese di indebitamento (art.6D.Lgs49/2012);
- ISEF –indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (art.7D.Lgs49/2012)

INDICATORE SPESE DI PERSONALE-IP:		77,62%	
NUMERATORE	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico di Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	20.650.731	166.846	30.183.227
Dirigenti e Personale TA a tempo ind.	8.364.829		
Docenti a tempo determinato	1.865.009	810.165	
Dirigenti e Personale TA a tempo det.	279.669		
Direttore Generale	183.489		183.489
Fondo Contrattazione Integrativa	834.968		834.968
Contratti per incarichi di insegnamento	250.000	250.000	-
TOTALE	32.428.695	1.227.011	31.201.684
DENOMINATORE	Entrate complessive	Spese a riduzione	Entrate complessive nette
FFO	30.947.024	-	30.947.024
Programmazione Triennale	200.000	-	200.000
Tasse e Contributi Universitari	9.081.859	31.826	9.050.034
TOTALE	40.228.883	31.826	40.197.058

INDICATORE INDEBITAMENTO - IDEB:		0,00%		
NUMERATORE	Spese Complessive a carico del bilancio			
	Rata Annuale Capitale+Interessi	-		
	TOTALE	0,00		
DENOMINATORE	Entrate Complessive	Spese di personale a carico di Ateneo	Fitti Passivi a carico Ateneo	Entrate complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari	40.197.058	31.201.684	-	8.995.373
TOTALE	40.197.058	31.201.684	-	8.995.373

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF		1,06	
NUMERATORE	Entrate Complessive Nette	82%Entrate Complessive Nette (A)	
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari-Fitti passivi a carico Ateneo	40.197.058	32.961.587	
TOTALE	40.197.058	32.961.587	
DENOMINATORE	Spese di personale a carico di Ateneo	Oneri di ammortamento	Spese complessive - B
Spese personale + oneri di ammortamento	31.201.684	-	31.201.684
TOTALE	31.201.684	-	31.201.684

Il quadro d'insieme degli indicatori, come certificati dal PROPER, è riassunto nella tabella seguente:

Anno	IP	I DEB	I SEF
2013	88,13%	3,30%	0,93
2014	80,66%	1,90%	1,01
2015	78,27%	1,68%	1,04
2016	77,37%	1,60%	1,05
2017	79,54%	1,78%	1,03
2018	79,95%	1,78%	1,02
2019 proiezione	77,62%	0,00	1,06

LIMITI DI SPESA – VINCOLI DI BILANCIO

Di seguito, si riporta il dettaglio delle riduzioni di spesa e dei versamenti effettuati dall'Ateneo utilizzando la scheda di monitoraggio prevista dalla circolare del MEF-RGS n. 34 del 19/12/2019 per le sole voci di competenza delle università.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti effettuati
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	1.164,45	3492	Ord. n. 2431 del 28/05/2019
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	71.278,00	3348	Ord. n. 4125 del 06/09/2019
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento	Capitolo Capo x	estremi dei versamenti effettuati
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (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) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	33.323,80	3334	Ord. n. 4127 del 06/09/2019
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	4.570,35	3334	Ord. nn. 4128, 4130, 4131, 4132 del 06/09/2019
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	22.183,77	3334	Ord. nn. 4129, 4133, 4134, 4135 del 06/09/2019
TOTALE VERSAMENTI	132.520,37		

Per quanto riguarda il rispetto dei limiti di spesa si precisa che:

- non sono state sostenute spese relative a relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza (limite normativo pari ad € 547,25);
- le spese relative all'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, buoni taxi sono pari ad € 20.970,47 rispetto al limite di € 26.272,70;

il costo per la sola manutenzione ordinaria è pari ad € 161.328,14 a fronte del limite fissato per legge di € 734.311,81.

Si conferma l'impegno al consueto attento e scrupoloso monitoraggio delle spese al fine di rispettare i limiti.

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Secondo quanto previsto dal DL 24 aprile 2014 n. 66 (art. 41 co.1) e dal DPCM del 22 settembre 2014 (art. 9) recante *Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni*, l'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture.

Il calcolo prevede infatti che:

- il numeratore contenga la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;
- il denominatore contenga la somma degli importi pagati nell'anno solare.

L'unità di misura è in giorni.

L'indicatore, misurato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuisce pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate.

E' calcolato su base trimestrale e su base annuale ed è pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione *Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione*.

periodo di riferimento		numeratore	denominatore	indice
01/01/2019	31/03/2019	-5.902.951,89	1.209.712,31	-4.88
01/04/2019	30/06/2019	13.401.065,95	1.514.306,87	8.85
01/07/2019	30/09/2019	-821.382,44	343.721,16	-2.39
01/10/2019	31/12/2019	-6.235.777,15	953.171,75	-6.54
01/01/2019	31/12/2019	-3.717.336,27	4.793.586,98	-0.78

ALTRI DOCUMENTI

Riclassificazione della spesa per Missioni e Programmi

Rendiconto unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria di Cassa

Prospetti SIOPE

Riclassificazione ai sensi del DPCM 22/09/2014 – allegato n. 6
