

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2016**



INDICE

PREMESSA.....	3
STATO PATRIMONIALE.....	5
CONTO ECONOMICO.....	7
RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW).....	9
NOTA INTEGRATIVA.....	10
CRITERI DI VALUTAZIONE E FONTI NORMATIVE.....	10
ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	24
ATTIVO.....	25
PASSIVO.....	43
CONTI D'ORDINE.....	54
ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	55
RICAVI.....	56
COSTI.....	64

PREMESSA

La redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2016 è stata effettuata tenuto conto delle disposizioni contenute:

- nella Legge 31 dicembre 2009, n. 196, che nel definire i principi generali per i bilanci delle pubbliche amministrazioni, ha previsto all'articolo 2 un sistema di contabilità finanziaria con l'affiancamento, ai fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- nella Legge 30 dicembre 2010, n. 240, che parallelamente, ha previsto, per le sole Università, l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo, sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal MIUR, di concerto con il MEF, sentita la CRUI, garantendo comunque, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle pubbliche amministrazioni, la predisposizione di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- nel Decreto Legislativo del 31 maggio 2011, n. 91, concernente *“Adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili”*, in attuazione dell'articolo 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- nel Decreto Legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18, concernente la *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240”*;
- nel Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, concernente *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”*;
- nel Decreto Interministeriale del 16 gennaio 2014, n. 21, concernente *“Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”*;
- nel Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925, concernente *“Schemi di budget economico e budget degli investimenti”*;
- nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) formulato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR e adottato dal predetto Ministero con Decreto Direttoriale del 2 dicembre 2015, n. 3112 e delle ulteriori indicazioni contenute nel secondo Manuale Tecnico Operativo (MTO), ancora in fase di definitiva approvazione;
- nel Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- nello Statuto dell'Università degli Studi del Sannio, approvato con Decreto Rettorale del 13 giugno

2012, n. 781, e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, del 3 luglio 2012, numero 153, modificato con Decreto Rettorale del 17 giugno 2016, numero 588, e con Decreto Rettorale del 28 novembre 2016, numero 1047, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, del 19 dicembre 2016, numero 295;

- nel *“Regolamento di Ateneo per la Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il controllo di gestione”* con l’annesso *“Manuale della Contabilità e del Controllo di Gestione”*, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200, e, in particolare, il Titolo V.

Gli importi contenuti nella nota integrativa sono esposti in unità di euro.

Con il presente documento si forniscono le informazioni relative a:

- criteri di valutazione, nonché quadro delle azioni poste in essere e dei criteri adottati per la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2016;
- composizione e dettaglio di talune voci del bilancio, soprattutto per quanto riguarda la composizione delle voci del Patrimonio Netto.

In particolare, le informazioni che vengono fornite riguardano:

- i criteri di valutazione delle poste;
- la descrizione delle voci di Stato Patrimoniale;
- la descrizione delle voci di Conto Economico.

Il modello contabile economico-patrimoniale consente di evidenziare le risorse a disposizione dell’Ateneo e, in particolare:

- i beni e le risorse finanziarie di cui dispone l’Ateneo;
- le passività cui è esposto l’Ateneo;
- i mezzi propri, durevolmente vincolati al perseguimento delle finalità istituzionali;
- i risultati gestionali, misurati tenendo conto del valore delle utilità consumate e del valore delle utilità ottenute per mezzo della gestione.

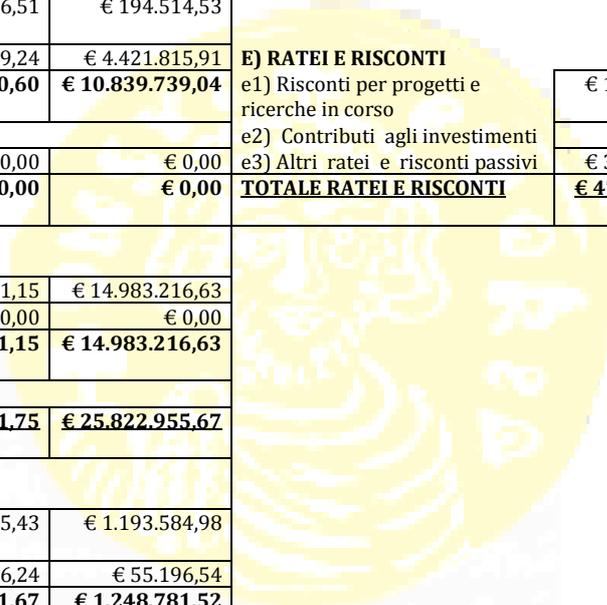
Il Bilancio di Esercizio 2016 chiude con un utile di **€ 1.151.064,40**.

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

STATO PATRIMONIALE

Università degli Studi del Sannio					
STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2016					
ATTIVO	Saldi al 31 dicembre 2015	Saldi al 31 dicembre 2016	PASSIVO	Saldi al 31 dicembre 2015	Saldi al 31 dicembre 2016
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
I - IMMATERIALI			I - FONDO DI DOTAZIONE		
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	€ 93,81	€ 73,81	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 6.369,40	€ 2.208,70	1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 0,00	€ 0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 3.660,00	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	€ 0,00	€ 0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 17.000,54	€ 12.918,66	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	€ 918.026,54	€ 7.333.947,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 23.463,75	€ 18.861,17	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	€ 918.026,54	€ 7.333.947,61
II - MATERIALI			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	€ 33.678.192,00	€ 32.768.619,96	1) Risultato gestionale esercizio	€ 8.412.011,87	€ 1.151.064,40
2) Impianti e attrezzature	€ 1.721.581,57	€ 1.337.875,37	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 0,00	€ 1.996.090,80
3) Attrezzature scientifiche	€ 3.980.868,02	€ 2.814.323,99	3) Riserve statutarie	€ 0,00	€ 0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€ 14.006,43	€ 10.886,43	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 8.412.011,87	€ 3.147.155,20
5) Mobili e arredi	€ 1.345.285,58	€ 1.143.103,09	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 9.330.038,41	€ 10.481.102,81
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.954.642,81	€ 1.742.664,07
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 36.495,48	€ 22.070,17	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.954.642,81	€ 1.742.664,07
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 40.776.429,08	€ 38.096.879,01	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 0,00	€ 0,00
III - FINANZIARIE			TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 271.788,47	€ 296.929,57	D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigili entro l'esercizio successivo)		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 41.071.681,30	€ 38.412.669,75	1) Mutui e debiti verso le banche	€ 3.894.340,73	€ 3.634.718,01
B) ATTIVO CIRCOLANTE			2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 0,00	€ 93.848,83
I - RIMANENZE			3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	€ 284.464,10	€ 181.420,01
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigili entro l'esercizio successivo)			5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	€ 0,00	€ 0,00
1) Crediti verso MIUR e altre	€ 2.008.855,15	€ 2.123.002,74	6) Debiti verso Università	€ 38.384,62	€ 21.501,31
			7) Debiti verso studenti	€ 150.809,25	€ 125.490,46

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

Amministrazioni centrali					
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	€ 3.058.027,24	€ 2.619.112,29	8) Acconti	€ 0,00	€ 0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	€ 209.178,48	€ 199.021,52	9) Debiti verso fornitori	€ 469.028,99	€ 275.929,81
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	€ 21.776,40	€ 0,00	10) Debiti verso dipendenti	€ 94.250,45	€ 64.681,39
5) Crediti verso Università	€ 47.562,00	€ 208.625,99	11) Debiti verso società ed enti controllati	€ 0,00	€ 0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 555.755,58	€ 1.073.646,06	12) Altri debiti	€ 2.167.083,02	€ 2.014.521,14
7) Crediti verso società ed enti controllati 7bis) Crediti verso Divisioni	€ 0,00	€ 0,00	TOTALE DEBITI	€ 7.098.361,16	€ 6.412.110,96
8) Crediti verso altri (pubblici)	€ 31.336,51	€ 194.514,53	E) RATEI E RISCONTI		
9) Crediti verso altri (privati)	€ 4.377.989,24	€ 4.421.815,91			
TOTALE CREDITI	€ 10.310.480,60	€ 10.839.739,04			
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 11.433.993,65	€ 13.348.037,44
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	e2) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
			e3) Altri ratei e risconti passivi	€ 36.563.098,69	€ 33.500.491,66
			TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 47.997.092,34	€ 46.848.529,10
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE					
1) Depositi bancari e postali	€ 15.280.481,15	€ 14.983.216,63			
2) Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00			
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 15.280.481,15	€ 14.983.216,63			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 25.590.961,75	€ 25.822.955,67			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	€ 1.546.135,43	€ 1.193.584,98			
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 171.356,24	€ 55.196,54			
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 1.717.491,67	€ 1.248.781,52			
TOTALE ATTIVO	€ 68.380.134,72	€ 65.484.406,94			
<i>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</i>	<i>€ 64.272,58</i>	<i>€ 64.272,58</i>	<i>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</i>	<i>€ 64.272,58</i>	<i>€ 64.272,58</i>

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

CONTO ECONOMICO

Università degli Studi del Sannio CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 2016	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2016
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	€ 6.284.774,74	€ 5.680.499,79
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 773.766,60	€ 593.516,37
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 5.393.805,40	€ 4.091.184,07
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	€ 12.452.346,74	€ 10.365.200,23
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 22.385.510,76	€ 22.543.987,88
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 0,00	€ 34.039,66
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 1.952,01	€ 0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 31.912,97	€ 72.547,01
5) Contributi da Università	€ 6.360,00	€ 55.263,84
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 134.900,25	€ 73.192,14
7) Contributi da altri (privati)	€ 93.855,90	€ 135.614,29
TOTALE II. CONTRIBUTI	€ 22.654.491,89	€ 22.914.644,82
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ 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	€ 12.024.065,15	€ 6.051.687,45
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI (A)	€ 47.130.903,78	€ 39.331.532,50
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	€ 15.190.875,16	€ 15.449.744,47
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 1.405.405,98	€ 1.603.807,97
c) docenti a contratto	€ 293.916,43	€ 638.521,84
d) esperti linguistici	€ 30.804,68	€ 25.769,43
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	€ 16.921.002,25	€ 17.717.843,71
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 7.486.731,14	€ 6.742.842,30
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 24.407.733,39	€ 24.460.686,01
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 2.615.227,86	€ 2.415.389,09
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 269.672,43	€ 224.865,82
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 910.562,29	€ 641.253,85
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 229.883,55	€ 235.044,40
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 310.620,49	€ 319.522,34
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 3.589.633,64	€ 3.360.355,33
9) Acquisto altri materiali	€ 176.071,87	€ 123.386,32
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 167.991,37	€ 173.925,01
12) Altri costi	€ 114.494,14	€ 69.451,58
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 8.384.157,64	€ 7.563.193,74
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 73.096,41	€ 17.412,58
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 3.725.220,02	€ 3.680.121,67
3) Svalutazione immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 3.798.316,43	€ 3.697.534,25
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 767.104,09	€ 933.786,37
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.241.883,13	€ 1.331.286,10
TOTALE COSTI (B)	-€ 38.599.194,68	-€ 37.986.486,47
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	€ 8.531.709,10	€ 1.345.046,03
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	€ 1.696,16	€ 2,73
2) Interessi ed altri oneri finanziari	€ 31.149,75	€ 23.897,08
3) Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-€ 29.453,59	-€ 23.894,35
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
2) Svalutazioni	€ 0,00	€ 12.698,90
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	€ 0,00	-€ 12.698,90
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 5.652,50	€ 105.854,38
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 5.652,50	-€ 105.854,38
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	€ 8.496.603,01	€ 1.202.598,40
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	€ 84.591,14	€ 51.534,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 8.412.011,87	€ 1.151.064,40

RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW)

Riclassificato Rendiconto Finanziario (CASH FLOW) - Anno 2016	31.12.2015	31.12.2016
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	€ 9.499.159,49	€ 2.636.619,91
RISULTATO NETTO	€ 8.412.011,87	€ 1.151.064,40
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 3.798.316,43	€ 3.697.534,25
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-€ 2.711.168,81	-€ 2.211.978,74
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0,00	€ 0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	€ 371.499,84	-€ 1.895.361,73
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-€ 84.992,73	-€ 529.258,44
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	€ 948.267,85	-€ 686.250,20
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-€ 491.775,28	-€ 679.853,09
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	€ 9.870.659,33	€ 741.258,18
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI (al netto dei decrementi):	-€ 4.993.306,60	-€ 1.038.522,70
-MATERIALI	-€ 4.889.746,44	-€ 1.000.571,60
-IMMATERIALI	-€ 96.560,16	-€ 12.810,00
-FINANZIARIE	-€ 7.000,00	-€ 25.141,10
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO /DISINVESTIMENTO	-€ 4.993.306,60	-€ 1.038.522,70
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	-€ 4.970.609,84	€ 0,00
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 4.970.609,84	€ 0,00
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	€ 0,00	€ 0,00
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 4.970.609,84	€ 0,00
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-€ 93.257,11	-€ 297.264,52
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 15.373.738,26	€ 15.280.481,15
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 15.280.481,15	€ 14.983.216,63
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-€ 93.257,11	-€ 297.264,52

NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI VALUTAZIONE E FONTI NORMATIVE

La valutazione delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è avvenuta sulla base dei criteri definiti dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

Si riporta, di seguito, l'articolo 4 del predetto Decreto.

- Articolo 4 "Principi di valutazione delle poste":

"...1. Le voci di Stato Patrimoniale ed i relativi principi di valutazione sono:

a. 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, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Nella Nota Integrativa sono esplicitate le percentuali di ammortamento adottate.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data adeguata motivazione in Nota Integrativa.

Il minore valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Nel caso di diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno, in via prudenziale, i costi vanno iscritti a Conto Economico. Comunque, posta la titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'ateneo, e valutata l'utilità futura di tali diritti, si può procedere alla loro capitalizzazione, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa.

I costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'ateneo (affitto, leasing, uso, godimento, diritti di superficie, ecc.) sono capitalizzabili ed iscrivibili in questa voce se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi (ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità). Diversamente, essi sono iscrivibili tra le immobilizzazioni materiali nella specifica categoria di appartenenza.

b. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'ateneo, 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 delle 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, all'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 cui ineriscono e poi ammortizzati.

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. Nella Nota Integrativa sono esplicitate le percentuali di ammortamento adottate.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, deve essere iscritta a tale minor valore e di ciò deve essere data adeguata motivazione nella Nota Integrativa.

Questo non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Per la valutazione del patrimonio librario bisogna distinguere tra:

le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo: sono iscritti tra le immobilizzazioni di Stato Patrimoniale e non vengono ammortizzate;

- nel caso di libri che perdono valore nel corso del tempo, gli atenei, tenendo conto del valore intrinseco degli stessi, possono considerare alternativamente tre metodi:

1. «patrimonializzazione» degli acquisti. In questo caso, il costo di acquisto dei libri deve essere iscritto tra le immobilizzazioni.

Ogni informazione riguardante l'ammortamento annuale dei volumi e la loro gestione come cespiti, la registrazione delle perdite di valore subite dai volumi o il loro deterioramento, la valutazione del

valore iniziale dei volumi costituenti la dotazione della biblioteca, tenuto conto del passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale, deve essere riportata in Nota integrativa.

2. iscrizione nell'attivo patrimoniale, ai sensi dell'articolo 2426 n. 12 codice civile, ad un valore costante qualora siano costantemente rinnovate, e complessivamente di scarsa importanza in rapporto all'attivo di bilancio, sempreché non si abbiano variazioni sensibili nella loro entità, valore e composizione;

3. iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi. Adottando questo approccio, ovviamente, viene meno qualunque rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario, ma vengono superati tutti i problemi legati a tale processo di «patrimonializzazione»: valutazione della consistenza iniziale, registrazione di eventuali perdite di valore, ammortamento annuale.

In ogni caso, l'adozione di un approccio in luogo dell'altro deve essere debitamente evidenziato e giustificato nella Nota Integrativa.

Le immobilizzazioni materiali qualificate come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale" non vengono assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità, le università valorizzano e capitalizzano il bene, sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o, in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore. Il bene:

- se non soggetto ad ammortamento, deve essere iscritto nelle immobilizzazioni materiali, e il corrispondente valore deve essere iscritto nel Patrimonio Netto (sezione Patrimonio vincolato), in un fondo di riserva adeguatamente distinto;

- se soggetto ad ammortamento, deve essere iscritto nelle immobilizzazioni materiali con contropartita una voce di Conto Economico (provento straordinario) da riscontare opportunamente a fine di ciascun anno, secondo il piano di ammortamento dei beni.

c. Immobilizzazioni finanziarie.

Nello specifico contesto degli atenei rientrano in questa categoria le partecipazioni destinate ad investimento durevole.

Nella valutazione si considera il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate in base al «metodo del patrimonio netto» di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile.

d. Rimanenze

La valutazione delle rimanenze, se rilevante nel contesto specifico dell'ateneo, avviene al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Il costo dei beni fungibili va calcolato con il metodo della media ponderata.

Tra le rimanenze si includono i beni che concorrono all'attività tipica dell'ateneo e quelli destinati alla cessione o vendita. Ad esempio:

- i beni destinati ad attività didattica, di ricerca, o di supporto ad esse;*
- i beni destinati alla vendita all'interno dell'attività commerciale eventualmente svolta dall'università;*
- i beni dell'attività di assistenza sanitaria.*

e. Crediti

I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati ammontari. Nel caso di contributi, essi potranno essere considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

Appare particolarmente rilevante identificare, per ciascun credito l'origine, la natura del debitore, la data di presumibile realizzo. Nello specifico è opportuno indicare separatamente i crediti già maturati verso studenti, i crediti verso il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca ed altri soggetti.

I crediti vanno esposti in bilancio al valore di presumibile realizzazione.

In particolar modo, si deve porre attenzione a:

- contributi da Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, o altri contributi a fondo perduto assegnati da enti pubblici e privati: vanno registrati come crediti esclusivamente a fronte di atto o provvedimento ufficiale;*
- crediti verso studenti per tasse e contributi: per crediti verso studenti per corsi di studio si intendono i pagamenti dovuti da parte degli studenti per le tasse universitarie.*

Il valore nominale dei crediti in bilancio deve essere rettificato, tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, per le perdite per inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste e che sono inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio. Detto fondo deve, altresì, essere sufficiente per coprire, nel rispetto del principio di competenza, sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute o latenti.

f. Disponibilità liquide

Per disponibilità liquide si fa riferimento ai depositi bancari anche nel sistema di Tesoreria Unica, ai depositi postali, agli assegni, al denaro e ai valori bollati. Tali poste sono valutate al valore nominale.

Le poste in valuta sono valutate al tasso di cambio di fine esercizio.

g. Ratei e Risconti

Nella voce “ratei e risconti attivi” devono essere 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” devono essere 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.

I ratei ed i risconti trovano applicazione negli atenei, tra l'altro, nella valutazione per competenza dei proventi su commessa, per la gestione dei contributi in conto capitale, nell'imputazione della quota di competenza della contribuzione studentesca, nella gestione dei proventi per il finanziamento di borse e i contratti pluriennali (ad esempio, borse di dottorato, assegni di ricerca, ecc).

I ratei e i risconti devono essere valutati secondo il principio della competenza economica.

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

Per le commesse annuali la valutazione avviene al costo, per le commesse pluriennali la valutazione, a scelta dell'ateneo, avviene al costo o in base allo stato avanzamento lavori. Nella Nota Integrativa sono fornite indicazioni sul metodo utilizzato. Nel caso di commesse pluriennali la scelta deve essere univoca per tutti i progetti/ricerche dell'ateneo.

I proventi relativi ai progetti sono registrati come ricavi e non come anticipi. Nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano maggiori dei proventi, è quindi necessario valorizzare i proventi di competenza e iscrivere il rateo attivo a 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.

h. Il Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto degli atenei si articola in:

- fondo di dotazione: vincolato o non vincolato in funzione delle indicazioni statutarie;*
- patrimonio vincolato: composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori;*
- patrimonio non vincolato: riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati, e pertanto si compone:*

dei risultati gestionali relativi all'esercizio e degli esercizi precedenti, nonché delle riserve statutarie.

i. 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 tramite la costituzione di fondi rischi ed oneri privi di giustificazione economica.

Non sono dettati criteri di valutazione specifici per gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri. Nella valutazione degli stessi occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza.

2. Le voci di Conto Economico ed i relativi principi di valutazione sono:

a. Proventi per la didattica

I proventi per la didattica si iscrivono a Conto Economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

b. Contributi

I contributi si distinguono tra contributi in conto esercizio e in conto capitale.

Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti.

I contributi in conto esercizio certi ed esigibili devono essere iscritti come voci di proventi nel Conto Economico.

Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli; per cui l'ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale gli atenei, iscrivono i contributi in conto capitale nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizzano il cespite capitalizzato per il suo intero valore.

c. Le operazioni e partite in moneta estera

I costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è avvenuta (ordine/entrata merce). Eventuali utili e perdite su cambi che dovessero manifestarsi al momento del pagamento vanno iscritte nelle apposite voci di Conto Economico nella sezione dei Proventi e degli Oneri Finanziari (Perdite su cambi o Utili su cambi), non

vanno pertanto in rettifica degli importi originari e nel caso delle immobilizzazioni non vanno considerati quali oneri accessori all'acquisizione del bene.

Al termine di ogni esercizio, nel rispetto del principio della competenza economica, è necessario valutare e iscrivere a Conto Economico eventuali perdite/utili su cambi di tutte le operazioni in valuta estera aperte; l'eventuale utile netto deve essere accantonato in apposita riserva non utilizzabile fino all'effettivo realizzo...".

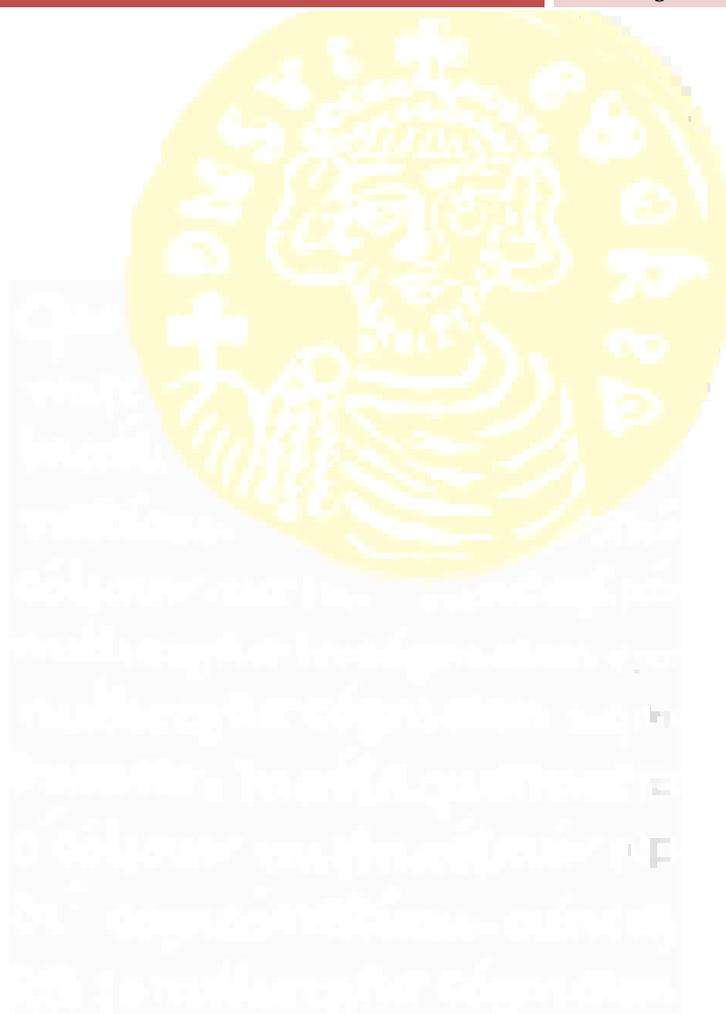
La classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

Le aliquote di ammortamento, previste dal *Manuale della Contabilità e del Controllo di Gestione* annesso al *Regolamento di Ateneo per la Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il Controllo di Gestione*, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, numero 1200, sono riportate nella tabella seguente:

Descrizione Categoria	Annualità	% Ammortamento
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Costi di ampliamento	5	20,00%
Costi di sviluppo	5	20,00%
DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		
Software (con diritto di sfruttamento)	5	20,00%
Brevetti	3	33,00%
CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI		
Concessioni	3	33,00%
Licenze d'uso	3	33,00%
Canone una tantum su licenze software	3	33,00%
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Software (applicativo)	5	20,00%
Altre immobilizzazioni immateriali	5	20,00%
Costi di adeguamento beni non di proprietà	5	20,00%
Ripristino trasformazioni beni di terzi	5	20,00%
Nuove costruzioni su beni di terzi	5	20,00%
TERRENI E FABBRICATI		
Fabbricati urbani	33	3,00%
Fabbricati rurali	33	3,00%
Impianti sportivi	33	3,00%
Altri immobili	33	3,00%
Costruzioni leggere	33	3,00%
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI		
Impianti e macchinari specifici	5	20,00%
Impianti specifici su beni di terzi	5	20,00%
Impianti generici su beni propri	5	20,00%
Impianti generici su beni di terzi	5	20,00%
Attrezzature informatiche	5	20,00%
Attrezzature didattiche	5	20,00%
Attrezzature tecnico-scientifiche	5	20,00%
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	5	20,00%
Attrezzatura generica e varia	5	20,00%

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

Grandi attrezzature (> € 50.000)	5	20,00%
Attrezzatura Museale	5	20,00%
MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO		
Mobili e arredi	10	10,00%
Mobili e arredi aule	10	10,00%
Macchine da ufficio	10	10,00%
Mobili e arredi ammortizzabili nell'anno	1	100,00%
AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO		
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	5	20,00%
MATERIALE BIBLIOGRAFICO		
Pubblicazioni università	1	100,00%
Volumi biblioteca	1	100,00%
ALTRI BENI MOBILI		
Altri beni mobili	5	20,00%



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, comprensivo di costi accessori o di produzione, dell'IVA, per gli acquisti inerenti la sfera istituzionale, e di quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Le immobilizzazioni immateriali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione diretta dall'esterno, gratuita o onerosa, oppure mediante la produzione e/o realizzazione all'interno dell'Università stessa.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote di ammortamento applicate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile. L'ammortamento viene determinato dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile per l'utilizzo o, comunque, dalla data in cui il bene ha iniziato a produrre benefici economici per l'Ateneo.

Nella voce "*Altre immobilizzazioni immateriali*" sono iscritti altri costi capitalizzabili che, per la loro differente natura, non trovano collocazione nelle altre voci della medesima classe. I costi iscrivibili devono rispettare il principio generale valido per tutte le immobilizzazioni immateriali, ossia che si tratti di costi che non esauriscano la loro utilità in un solo periodo, ma che siano produttivi di benefici per l'ente lungo un arco temporale di più esercizi.

Un altro principio generale da osservare è quello che la capitalizzazione iniziale e il mantenimento dell'iscrizione nell'attivo di questi costi è consentita solamente se vi è una chiara evidenza della loro recuperabilità nel futuro. Il periodo di ammortamento dei costi iscrivibili in questa voce varia in relazione al periodo di effettiva utilità prodotta a vantaggio dell'ateneo. Ne consegue che in ogni esercizio si rende necessario verificare il permanere delle condizioni che avevano determinato la loro iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale e, se le condizioni sono mutate, ossia l'utilità futura dei costi capitalizzati è venuta meno o non è più dimostrabile, occorre imputare a costi di periodo il valore netto contabile (residuo da ammortizzare) dei costi precedentemente capitalizzati.

Nella voce si rilevano i costi sostenuti per spese su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, ecc. dall'Ateneo (quindi non presenti fra le immobilizzazioni materiali). Sono capitalizzabili ed iscrivibili in questa voce le migliorie e le spese incrementative non separabili dai

beni stessi, ovvero se esse non hanno una loro autonoma funzionalità. Qualora esse abbiano una autonoma funzionalità devono essere iscritte tra le *Immobilizzazioni materiali* nella specifica categoria di appartenenza.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono beni patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, funzionali alla realizzazione delle proprie attività e destinate ad essere utilizzate durevolmente.

Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili. 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.

L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui vengono sostenuti, mentre, 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, vengono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e successivamente ammortizzati.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio secondo quanto previsto dal *Manuale della Contabilità e del Controllo di Gestione* annesso al *Regolamento di Ateneo per la Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il Controllo di Gestione*, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, numero 1200.

Si ribadisce che, in relazione ai beni a utilità pluriennale acquistati dall'Ateneo entro il 31 dicembre 2014, si è provveduto alla loro iscrizione nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto, determinando il relativo fondo di ammortamento cumulato nel tempo tenuto conto del momento in cui il cespite ha iniziato a essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene.

Altresì, così come previsto dai principi contabili per le università e in ossequio ad un generale principio di prudenza, per i predetti beni acquistati fonti proprie, si è provveduto ad iscrivere, al 1° gennaio 2015, il differenziale derivante dal valore del cespite e quello del relativo fondo di ammortamento al 31 dicembre 2014, tra i risconti passivi, al fine di neutralizzare gli impatti sui

conti economici degli esercizi futuri i costi degli ammortamenti dei predetti beni.

Per la valorizzazione del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Ateneo si è provveduto ad utilizzare il costo di acquisto.

Le Opere d'arte, i beni di valore storico e i libri di pregio sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

L'iscrizione del patrimonio librario viene, invece, effettuata interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi, pertanto, adottando questo approccio viene meno la rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario, ma vengono superati tutti i problemi legati al processo di "*patrimonializzazione*".

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende le Partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori, che viene eventualmente rettificato in diminuzione laddove ci si trovi in presenza di perdite durevoli di valore. Poiché l'Università degli Studi del Sannio non ha partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati, in relazione alle quali la valutazione deve avvenire in base al "*metodo del patrimonio netto*" di cui all'articolo 2426 , comma 4, del codice civile, per la valutazione è stato utilizzato il "*metodo del costo sostenuto*". Le partecipazioni non vengono ammortizzate.

Rimanenze

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative alle rimanenze non risultano valorizzate in quanto trattasi di materiale di consumo di valore percentualmente irrilevante.

Crediti e debiti

I crediti rappresentano il diritto a esigere a una data scadenza determinati importi. Essi vengono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzo.

I contributi vengono iscritti a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale; i crediti commerciali invece sono iscritti contestualmente all'emissione della fattura.

I crediti sono iscritti al valore nominale, con separata indicazione, per ciascuna voce di quelli esigibili entro l'esercizio successivo.

I debiti sono iscritti al valore nominale, con separata indicazione, per ciascuna voce di quelli

esigibili oltre l'esercizio successivo.

Disponibilità liquide

I depositi bancari (anche nel sistema di Tesoreria Unica), assegni, denaro contante e valori bollati sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce "*Ratei e risconti attivi*" sono iscritti, rispettivamente, i proventi di competenza dell'esercizio imputabili 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 imputabili in esercizi successivi e i proventi realizzati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in queste voci:

- quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo;
- quote di proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Sia per le commesse sia per i progetti istituzionali finanziati da soggetti terzi, l'Ateneo applica il criterio di "*valutazione al costo*". La tecnica contabile applicata prevede che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si risconta la parte eccedente agli esercizi successivi (risconto passivo); nel caso inverso, si imputa la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo attivo per la differenza (rateo attivo). Tale procedura rinvia i margini positivi o negativi derivanti dalle commesse e dai progetti istituzionali finanziati da soggetti terzi all'esercizio di conclusione degli stessi (cosiddetto criterio "*Cost to Cost*").

Per completezza e al fine di una maggiore esplicitazione dei predetti concetti, si fa presente che i Progetti attivi presso l'Ateneo possono essere suddivisi in due tipologie principali:

- progetti istituzionali;
- commesse conto terzi, che sono svolte nel prevalente interesse del committente, sia esso ente pubblico o privato.

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- **Fondo di dotazione**, vincolato o non vincolato in funzione delle indicazioni statutarie;
- **Patrimonio vincolato**, composto da fondi, fondi ex contabilità finanziaria, riserve e contributi in

conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori o dagli organi di Ateneo;

- **Patrimonio non vincolato**, composto da riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e, pertanto, include i risultati gestionali relativi all'esercizio e agli esercizi precedenti, nonché le riserve statutarie.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno, con la conseguente definizione della quota di patrimonio vincolato.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative al trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato non risultano valorizzate in quanto il trattamento di fine rapporto non è gestito dall'Università degli Studi del Sannio ma direttamente dall'INPS.

Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà

Per gli edifici di proprietà dell'Ateneo è stato sì è fatto riferimento al valore di acquisto considerando gli eventuali interventi successivi di manutenzione straordinaria e ripristini, così come rilevato dalla documentazione in possesso delle Unità Organizzative "Patrimonio" e "Programmazione Edilizia".

Nel corso dell'esercizio 2016 le immobilizzazioni in corso su immobilizzazioni materiali sono state destinate all'incremento di valore dei relativi fabbricati.

Impianti, attrezzature, mobili e arredi

Gli impianti, attrezzature, mobili e arredi sono iscritti al valore di acquisto o di produzione e sono rettificati dal relativo fondo ammortamento.

COSTI E RICAVI

I ricavi sono stati imputati nel rispetto del principio di competenza economica ed esclusivamente nel caso in cui siano effettivamente maturati al termine dell'esercizio.

I costi sono stati imputati nel rispetto del principio di competenza economica e della prudenza, rilevando anche componenti economiche negative che alla chiusura dell'esercizio non avevano avuto manifestazione finanziaria.

I ricavi e i costi relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi derivanti da tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono stati rilevati in relazione alle date di scadenza del pagamento delle rate suddivise per anni accademici.

L'adozione di questo criterio, alla luce della ciclicità del dato e del valore della contribuzione studentesca, non comporta alterazioni sostanziali del volume dei ricavi, rivelandosi, per altro verso, la soluzione più in linea con il criterio di prudenza di cui all'articolo 2 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

CONTRIBUTI

Per contributi in conto esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti.

I contributi in conto esercizio certi ed esigibili sono stati iscritti nel Conto Economico.

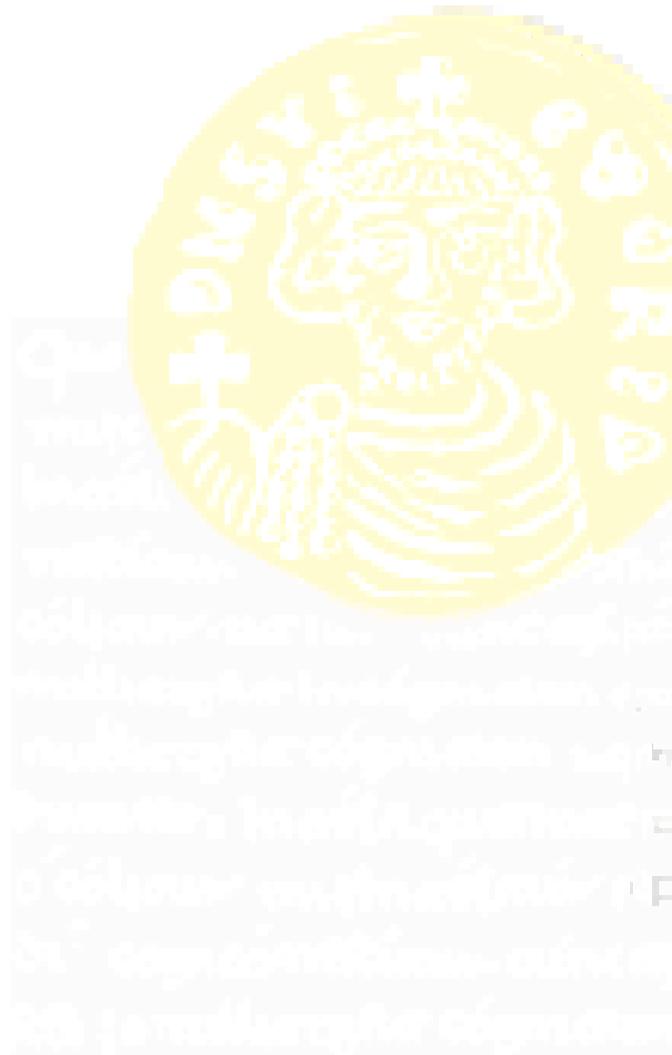
Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli.

I contributi in conto capitale vengono iscritti nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone la quota residua fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Lo schema adottato per lo Stato Patrimoniale è coerente con lo schema di cui all'Allegato 1 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

Le voci dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 possono essere confrontate con le voci del primo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015.



ATTIVO

A. IMMOBILIZZAZIONI

I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

In tale raggruppamento trovano collocazione attività prive di consistenza fisica, la cui utilità di produce su più esercizi.

Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 23.463,75
Valore netto al 31 dicembre 2016	€ 18.861,17
Variazione	-€ 4.602,58

Immobilizzazioni immateriali	Valore al 31 dicembre 2015	Incremento/ decremento	Valore al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento	Valore netto al 31 dicembre 2016
1) Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	€ 100,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 26,19	€ 73,81
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 76.050,78	€ 9.150,00	€ 85.200,78	€ 82.992,08	€ 2.208,70
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 3.660,00	€ 3.660,00	€ 0,00	€ 3.660,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 20.409,38	€ 0,00	€ 20.409,38	€ 7.490,72	€ 12.918,66
Totale	€ 96.560,16	€ 12.810,00	€ 109.370,16	€ 90.508,99	€ 18.861,17

1) Costi di impianto ampliamento e sviluppo

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative ai costi di impianto ampliamento e sviluppo non risultano valorizzate.

2) Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce si riferisce all'acquisizione di Software (con diritto di sfruttamento).

Per il cespite si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento tenendo conto della percentuale di ammortamento precedentemente indicata.

3) Concessioni, licenze, marchi e simili

La voce si riferisce all'acquisizione di software applicativi, relativi a licenze antivirus.

Per tutti i software si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento.

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce si riferisce all'acquisizione del software "ARCGISS" su progetti in corso a valere sulla L5/02 Regione Campania.

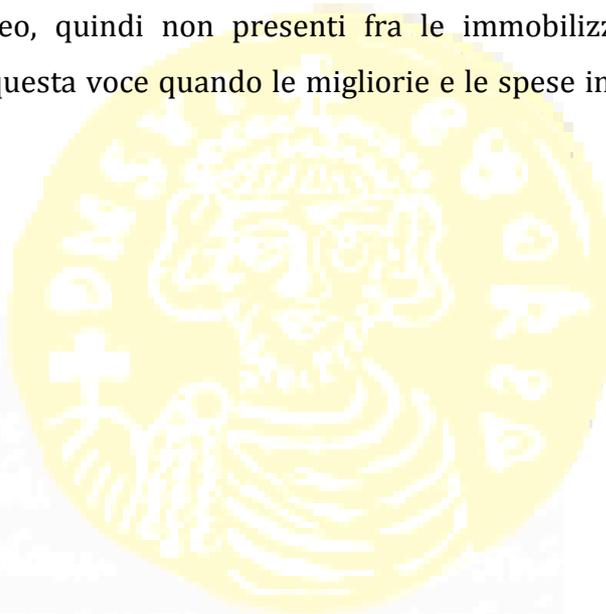
5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce “*Altre immobilizzazioni immateriali*” contiene i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell’Ateneo nel caso in cui le migliorie e spese incrementative non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità). Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali.

Esse includono i software (applicativi).

Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni presi in locazione, leasing, noleggio, uso, anche gratuito, dall’Ateneo, quindi non presenti fra le immobilizzazioni materiali, sono capitalizzabili ed iscrivibili in questa voce quando le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi.



Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

II- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 40.776.429,08
Valore netto al 31 dicembre 2016	€ 38.096.879,01
Variazione	-€ 2.679.550,07

Immobilizzazioni materiali	Valore al 1° gennaio 2016	Incremento	Decremento	Valore al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento lordo al 31 dicembre 2016	Utilizzo Fondo ammortamento per dismissione beni soggetti ad ammortamento nel corso dell'esercizio 2016	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2016 (al netto dell'utilizzo)	Valore netto al 31 dicembre 2016	Ammortamenti 2016
1) Terreni e fabbricati	€ 45.296.210,21	€ 478.110,17	€ 9.230,38	€ 45.765.090,00	€ 12.996.470,04		€ 12.996.470,04	€ 32.768.619,96	€ 1.378.451,83
2) Impianti e attrezzature	€ 9.376.683,73	€ 308.462,21	€ 8.104,76	€ 9.677.041,18	€ 8.347.270,57	€ 8.104,76	€ 8.339.165,81	€ 1.337.875,37	€ 692.168,41
3) Attrezzature scientifiche	€ 7.391.307,61	€ 156.811,90	€ 1.224,22	€ 7.546.895,29	€ 4.733.621,10	€ 1.049,80	€ 4.732.571,30	€ 2.814.323,99	€ 1.323.181,51
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€ 4.064.250,31	€ 40.387,93	€ 7.134,77	€ 4.097.503,47	€ 4.086.617,04		€ 4.086.617,04	€ 10.886,43	€ 36.373,16
5) Mobili e arredi	€ 3.060.806,05	€ 30.336,76	€ 0,00	€ 3.091.142,81	€ 1.948.039,72		€ 1.948.039,72	€ 1.143.103,09	€ 232.519,25
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 250.598,41	€ 3.002,20	€ 0,00	€ 253.600,61	€ 231.530,44		€ 231.530,44	€ 22.070,17	€ 17.427,51
Totale	€ 69.439.856,32	€ 1.017.111,17	€ 25.694,13	€ 70.431.273,36	€ 32.343.548,91	€ 9.154,56	€ 32.334.394,35	€ 38.096.879,01	€ 3.680.121,67

1) Terreni e fabbricati

1.a) Terreni

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative ai terreni non risultano valorizzate.

1.b) Fabbricati

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2016	Netto al 31 dicembre 2016
Fabbricati	€ 45.765.090,00	€ 12.996.470,04	€ 32.768.619,96
Totale	€ 45.765.090,00	€ 12.996.470,04	€ 32.768.619,96

La voce "Fabbricati" è dettagliata nella seguente tabella:

Immobile	Categoria	Descrizione categoria	Titolo	Destinazione d'uso	Rendita catastale	Rendita Rivalutata	Valore inventariale
BENEVENTO							
Complesso Universitario di via Calandra	B/5	Scuole, laboratori scientifici, costruiti o adattati per tale destinazione e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni, se non hanno fine di lucro	Proprietà		€ 36.491,83	€ 38.316,42	€ 9.080.239,20
	B/5		Proprietà		€ 30.680,39	€ 32.214,41	
	D/1	Opifici	Proprietà	Locali tecnici	€ 148,00	€ 155,40	
	D/1		Proprietà		€ 70,00	€ 73,50	
Palazzo de Simone	B/5		Proprietà		€ 44.504,92	€ 46.730,17	€ 6.069.434,27
Palazzo S. Domenico	B/5		Proprietà		€ 51.697,36	€ 54.282,23	€ 5.933.603,72
Palazzo Bosco	B/5		Proprietà		€ 14.974,16	€ 15.722,87	€ 1.640.722,72
Palazzo ex RCOST - via Traiano	A/2	Abitazioni di tipo civile	Proprietà	Fabbricati di interesse storico	€ 823,75	€ 864,94	€ 1.869.521,59
	A/2		Proprietà		€ 1.053,57	€ 1.106,25	
	A/2		Proprietà		€ 1.843,75	€ 1.935,94	

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

	B/5		Proprietà	CERICT	€ 1.312,32	€ 1.377,94	
Palazzo ex INPS – Piazza Roma	B/4	Uffici pubblici	Proprietà		€ 14.117,36	€ 14.823,23	€ 3.209.254,91
Ex Convento S. Agostino – via G. De Nicastro	B/1	Collegi e convitti, educandati; ricoveri, orfanotrofi; ospizi; conventi; seminari; caserme	Proprietà	Fabbricati di interesse storico	€ 17.904,48	€ 18.799,70	€ 2.076.006,40
Ex IPAI – Via S. Pasquale	B/1		Proprietà	Fabbricati di interesse storico + inabitabile	€ 10.992,08	€ 11.541,68	€ 561.485,99
Complesso Universitario di via delle Puglie (Ex Poste - SEA)	B/4		Proprietà		€ 1.003,22	€ 1.053,38	€ 5.851.849,18
	D/7	Fabbricati costruiti o adattati per le speciali esigenze di un'attività industriale e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni	Proprietà	In corso di perfezionamento	€ 19.511,74	€ 20.487,33	
	D/1		Proprietà	Locali tecnici	€ 100,71	€ 105,75	
	B/4		Proprietà		€ 26.698,25	€ 28.033,16	
Complesso Immobiliare "SUOLO EX REGIONE CAMPANIA" snc	B/5	B/5 scuole e laboratori scientifici	Proprietà	Sono in corso lavori (costruzione di Strutture didattica/ricerca)	€ 7.722,32		€ 403.000,00
Ex ENEL	D/7		Proprietà	Inabitabile	€ 56.758,61	€ 59.596,54	€ 2.280.000,00
Complesso Universitario Facoltà di Scienze MM.FF.NN. ex Battistine – via Ponzio Telesino, 11	B/5		Proprietà		€ 16.763,68	€ 17.601,86	€ 2.613.076,89
	C/6	Box o posti auto pertinenziali/autosilos, autorimesse (non pertinenziali), parcheggi a raso aperti al pubblico	Proprietà	Fabbricati di interesse storico	€ 146,42	€ 153,74	
	B/5		Proprietà		€ 7.375,01	€ 7.743,76	
Ex Chiesa S. Teresa	E/7	Fabbricati destinati all'esercizio pubblico dei culti	Proprietà	Fabbricati di interesse storico	esente		€ 177.144,71
	C/2	Magazzini e locali di deposito (cantine e soffitte disgiunte dall'abitazione e con rendita autonoma)	Proprietà	Fabbricati di interesse storico	€ 159,59	€ 167,57	
	C/2		Proprietà		€ 295,41	€ 310,18	
"VILLA PERROTTA" viale Atalantici n. 18-20	A/7	Abitazioni in villini	Nuda proprietà	Fabbricati di interesse storico	€ 1.575,19		€ 383.000,00
	C/2	Magazzini e locali di deposito			€ 1.417,67		
					€ 55,78		
	A/5	Abitazioni di tipo ultrapopolare			€ 81,34		
					€ 78,45		
					€ 34,09		
A/4	Abitazioni di tipo popolare	€ 185,92					
A/4		€ 177,14					
"EX ISTITUTO SALESIANI" - via Aia del Re snc	B/1	Collegi e convitti, educandati; ricoveri; orfanotrofi; ospizi; conventi; seminari; caserme	Proprietà	Inabitabile	€ 7.247,75	€ 7.610,14	€ 370.291,18
Incrementi di valore dei beni di proprietà per migliorie							€ 3.246.459,24
TOTALE							€ 45.765.090,00

Per ciascun cespite si è provveduto a calcolare l'ammortamento tenendo conto della data in cui l'immobile è stato acquistato. In particolare, si segnala l'incremento netto di valore nell'ambito della voce "Fabbricati", pari a € 468.879,79, dovuto a interventi di natura straordinaria relativi a manutenzioni e impianti.

2) Impianti e attrezzature

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2016	Netto al 31 dicembre 2016
Impianti e attrezzature	€ 9.677.041,18	€ 8.339.165,81	€ 1.337.875,37
Totale	€ 9.677.041,18	€ 8.339.165,81	€ 1.337.875,37

La voce si riferisce all'acquisizione ed alla installazione di attrezzature destinate alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche, elettroniche ed informatiche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.).

In particolare la voce si riferisce all'acquisizione ed alla installazione di attrezzature destinate alle attività didattiche e amministrative, di ricerca, di terza missione nonché attrezzature elettriche, elettroniche ed informatiche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.) e tecnico scientifico assegnate a docenti per lo svolgimento di attività di ricerca. In relazione a tali beni si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento previste dal "Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza, la Contabilità ed il Controllo di Gestione".

3) Attrezzature scientifiche

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2016	Netto al 31 dicembre 2016
Attrezzature scientifiche	€ 7.546.895,29	€ 4.732.571,30	€ 2.814.323,99
Totale	€ 7.546.895,29	€ 4.732.571,30	€ 2.814.323,99

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di macchinari destinati alle attività tecnico - scientifiche e di ricerca. In relazione a tali beni si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento previste dal "Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza, la Contabilità ed il Controllo di Gestione".

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

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2016	Netto al 31 dicembre 2016
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€ 4.097.503,47	€ 4.086.617,04	€ 10.886,43
Totale	€ 4.097.503,47	€ 4.086.617,04	€ 10.886,43

La voce "Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali e collezioni scientifiche" accoglie il valore delle attrezzature museali; valore stimato in complessivi € 14.006,43. Esse sono iscritte nello Stato Patrimoniale e non sono soggette ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

L'iscrizione dei volumi di biblioteca e delle pubblicazioni di Ateneo per un valore complessivo pari ad € 4.083.497,04 è stata effettuata interamente a costo del valore annuale degli acquisti, pertanto, adottando questo approccio, viene meno la rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario, ma vengono superati tutti i problemi legati al processo di "patrimonializzazione", così come previsto da uno dei tre metodi indicati dall'articolo 4, comma 1, lettera b, del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

5) Mobili e arredi

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2016	Netto al 31 dicembre 2016
Mobili e arredi	€ 3.091.142,81	€ 1.948.039,72	€ 1.143.103,09
Totale	€ 3.091.142,81	€ 1.948.039,72	€ 1.143.103,09

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi per uffici, nonché dotazioni di laboratorio e arredi d'aula. In relazione a tali beni si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento previste dal "Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza, la Contabilità ed il Controllo di Gestione".

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce accoglie costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie su beni di proprietà in fase di completamento. Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative alle immobilizzazioni in corso e acconti non risultano valorizzate.

7) Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2016	Netto al 31 dicembre 2016
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	€ 123.928,43	€ 114.611,86	€ 9.316,57
Altri beni mobili	€ 129.672,18	€ 116.918,58	€ 12.753,60
Totale	€ 253.600,61	€ 231.530,44	€ 22.070,17

La voce si riferisce a tutti i mezzi ed automezzi acquistati dall'Ateneo per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali, nonché altre tipologie di beni mobili. La voce si riferisce altresì ad attrezzatura varia di laboratorio ed a beni vari provenienti dal patrimonio della disattivata Facoltà di Ingegneria.

Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

AUTOVETTURE DI SERVIZIO E AD USO PROMISQUO

Automezzi e autocarri	Destinazione d'uso	Valore di carico	Fondo ammortamento	Netto al 31 dicembre 2016
Lancia modello Thesis 100 Years 2,4 Multijet JTD, DPF, 185 CV - targata DJ 012 ZX (Amministrazione Centrale)	Auto di servizio	€ 45.200,00	€ 45.200,00	€ 0,00
LANCIA LYBRA 1.9 JTD LX (Amministrazione Centrale)	Auto di servizio	€ 19.520,00	€ 15.616,00	€ 3.904,00
Fiat Croma 2.4 MJY 20V EMOTION - targa DF415CH (Amministrazione Centrale)	Auto di servizio rientrante nella definizione di cui all'articolo 54, comma 1, lettera a) del Codice della Strada	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 0,00
Fiat DOBLO' Cargo 1.3 MJ 16V (Amministrazione Centrale)	Auto di servizio rientrante nella definizione di cui all'articolo 54, comma 1, lettera a) del Codice della Strada	€ 13.676,99	€ 13.676,99	€ 0,00
Fiat Palio TD 70SW - targata AR 651 PF (Dipartimento di Scienze e Tecnologie)	Auto di servizio rientrante nella definizione di cui all'articolo 54, comma 1, lettera a) del Codice della Strada	€ 4.500,00	€ 2.700,00	€ 1.800,00
Renault Clio Fairway Euro 4 - targa CY 728 TD (Dipartimento di Scienze e Tecnologie)	Auto di servizio rientrante nella definizione di cui all'articolo 54, comma 1, lettera a) del Codice della Strada	€ 9.031,44	€ 5.418,86	€ 3.612,58
Totale		€ 123.928,43	€ 114.611,86	€ 9.316,57

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

III- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 271.788,47
Valore netto al 31 dicembre 2016	€ 296.929,57
Variazione	€ 25.141,10

Immobilizzazioni finanziarie	Valore al 31 dicembre 2015	Incremento	Decremento	Valore al 31 dicembre 2016	Fondo ammortamento	Valore netto al 31 dicembre 2016
Partecipazioni in società consorzi e altri enti	€ 271.788,47	€ 44.900,00	€ 19.758,90	€ 296.929,57	€ 0,00	€ 296.929,57
Totale	€ 271.788,47	€ 44.900,00	€ 19.758,90	€ 296.929,57	€ 0,00	€ 296.929,57

La voce accoglie il valore delle partecipazioni dell'Ateneo iscritte al costo di acquisto.

L'incremento di € 44.900,00 si riferisce all'acquisto, nel corso dell'esercizio, delle quote di partecipazione nella "Athena Scarl", per € 6.000,00, e nel "Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare - CONISMA", per 15.000,00, nonché all'incremento della quota di partecipazione nella "Sviluppo Tecnologie e Ricerche per l'Edilizia sismicamente Sicura ed ecoSostenibile - STRESS Scarl", per € 23.600,00.

Il decremento di € 19.758,90 si riferisce alla dismissione delle partecipazioni nella "Società Consortile a Responsabilità Limitata Centro Euro-Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici - CMCC s.c.a.r.l.", per € 10.118,90, e nel "Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle Aree interne della Campania - PST", per 2.580,00, nonché alla riduzione della quota di partecipazione nella "Società Consortile a Responsabilità limitata Technology Environment Safety Transport - TEST s.c.a.r.l.", per € 7.060,00.

Per quanto attiene le partecipazioni, di seguito vengono esposti i singoli dettagli.

Ente/Società	Tipologia	Partecipazione patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Valore al 31 dicembre 2016
Athena Scarl	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 6.000,00		€ 6.000,00
C.R.A.A. - Consorzio per la Ricerca Applicata in Agricoltura	Consorzio	€ 12.911,42	16,66%	€ 12.911,42
Fondazione Lee Iacocca	Fondazione	€ 1.000,00	0,76%	€ 1.000,00
CeRICT S.c. a r.l. - Centro Regionale Information e Communication Technology	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 35.250,00	23,50%	€ 35.250,00
AMRA S.c. a r.l. - Analisi e Monitoraggio Rischio Ambientale	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 7.500,00	1,50%	€ 7.500,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

ProdAl s.c.a.r.l. - Produzioni Agroalimentari	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 2.200,00	1,47%	€ 2.200,00
TEST S.c. a r.l. - Technology Environment Safety Transport	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 2.940,00	2,00%	€ 2.940,00
BENECON S.c. a r.l. - Centro di Competenza Regionale per i Beni Culturali Ecologia Economia	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 1.826,00	1,20%	€ 1.826,00
Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare - CONISMA	Consorzio	€ 15.500,00	3,03%	€ 15.500,00
CRDC Tecnologie S.c. a r.l. - Nuove Tecnologie per le Attività Produttive	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 12.500,00	5,32%	€ 12.500,00
INCIPIT s.c.a.r.l.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 8.335,00	21,51%	€ 8.335,00
BioTekNet S.c.p.a. - Centro Regionale di Competenza in Biotecnologie Industriali	Società Consortile per Azioni	€ 45.500,00	6,50%	€ 45.500,00
Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea	Consorzio universitario	€ 2.583,00	1,63%	€ 2.583,00
CINI - Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica	Consorzio universitario	€ 10.329,14	2,53%	€ 10.329,14
BIOGEM S.c. a r.l.	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 10.400,00	5,26%	€ 10.400,00
ENSIEL Energia e Sistemi - Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici	Consorzio universitario	€ 5.000,00	7,14%	€ 5.000,00
STRESS S.c.a r.l - Sviluppo Tecnologie e Ricerche per l'Edilizia sismicamente Sicura ed ecoSostenibile	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 24.000,00	6,00%	€ 24.000,00
Co.In.Fo - Consorzio Interuniversitario sulla Formazione	Consorzio universitario	€ 2.582,28	2,00%	€ 2.582,28
CISIA - Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio universitario	€ 5.000,00	2,00%	€ 5.000,00
CINECA - Consorzio interuniversitario dell'Italia NordEst per il Calcolo Automatico	Consorzio universitario	€ 25.000,00	0,03%	€ 25.000,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

DAC Scarl - Distretto Tecnologico Aerospaziale della Campania	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 30.000,00	6,00%	€ 30.000,00
Campania Bioscience Scarl - Distretto ad Alta Tecnologia Campania	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 17.272,73	1,00%	€ 17.272,73
TOP IN Scarl - Tecnologie OPtoelettroniche per l'Industria	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 4.800,00	16,55%	€ 4.800,00
Rete di Imprese e Partner Scientifici per la Ricerca e Applicazione di Tecnologie Avanzate per Materiali e Motori "Rete RITAM"	Rete di Imprese	€ 1.500,00	10,00%	€ 1.500,00
Rete di Interconnessione Multiservizio Interuniversitaria Campana - RIMIC Scarl	Società Consortile a Responsabilità Limitata	7.000,00	7,00%	7.000,00
Totale				€ 296.929,57

B. ATTIVO CIRCOLANTE

I- RIMANENZE

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative alle rimanenze non risultano valorizzate in quanto trattasi di materiale di consumo di valore percentualmente irrilevante.

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

Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 10.310.480,60
Valore netto al 31 dicembre 2016	€ 10.839.739,04
Variazione	€ 529.258,44

Il totale dei crediti su esposto considera le somme al loro presumibile valore di realizzo.

I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, di atto o provvedimento ufficiale.

Il totale dei crediti netti iscritti a bilancio risultano, pertanto, essere i seguenti:

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 2.008.855,15	€ 2.123.002,74	€ 114.147,59
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	€ 3.058.027,24	€ 2.619.112,29	-€ 438.914,95
3) Crediti vs altre Amministrazioni locali	€ 209.178,48	€ 199.021,52	-€ 10.156,96
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 21.776,40	€ 0,00	-€ 21.776,40
5) Crediti verso Università	€ 47.562,00	€ 208.625,99	€ 161.063,99
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 555.755,58	€ 1.073.646,06	€ 517.890,48
7) Crediti verso società ed enti controllati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	€ 31.336,51	€ 194.514,53	€ 163.178,02
9) Crediti verso altri (privati)	€ 4.377.989,24	€ 4.421.815,91	€ 43.826,67
Totale	€ 10.310.480,60	€ 10.839.739,04	€ 529.258,44

I predetti crediti, ad eccezione di quelli verso il MIUR, verso altri Ministeri e verso studenti, ai quali vanno, altresì, aggiunti i ratei attivi per progetti e ricerche in corso, sono stati considerati ai fini dell'accantonamento a fondo rischi su crediti per un importo pari a circa il 5% degli stessi, come appresso specificato:

CREDITI ATENEEO AL 31.12.2016	
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 0,00
Crediti verso Regioni e Province Autonome	€ 2.619.112,29
Crediti verso altre Amministrazioni locali	€ 199.021,52
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 0,00
Crediti verso Università	€ 208.625,99
Crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 0,00
Crediti verso società ed enti controllati	€ 0,00
Crediti verso altri	€ 4.616.330,44
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	€ 1.193.584,98

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

	€ 8.836.675,22
Percentuale di accantonamento a fondo rischi su crediti	5%
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 430.252,24

Di seguito, per ciascuna voce, si riportano gli importi esigibili entro e oltre l'esercizio 2016.

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2016
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 2.123.002,74
<i>entro 12 mesi</i>	€ 1.787.703,24
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 335.299,50
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	€ 2.619.112,29
<i>entro 12 mesi</i>	€ 2.605.612,29
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 13.500,00
3) Crediti vs altre Amministrazioni locali	€ 199.021,52
<i>entro 12 mesi</i>	€ 99.846,52
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 99.175,00
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 0,00
<i>entro 12 mesi</i>	€ 0,00
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
5) Crediti verso Università	€ 208.625,99
<i>entro 12 mesi</i>	€ 208.625,99
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 1.073.646,06
<i>entro 12 mesi</i>	€ 1.073.646,06
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	€ 0,00
<i>entro 12 mesi</i>	€ 0,00
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	€ 194.514,53
<i>entro 12 mesi</i>	€ 182.639,53
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 11.875,00
9) Crediti verso altri (privati)	€ 4.421.815,91
<i>entro 12 mesi</i>	€ 3.120.787,24
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 1.301.028,67

1) Credito verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Nella voce "*esigibile entro 12 mesi*" sono rilevati principalmente i crediti riferiti al Fondo di Finanziamento Ordinario 2016 e il credito nei confronti del Senato della Repubblica per il recupero degli oneri stipendiali per una unità di personale tecnico amministrativo di ruolo presso l'Università degli Studi del Sannio in posizione di comando presso il predetto ente.

Nella voce "*esigibile oltre 12 mesi*" è rilevato il credito nei confronti del MIUR per il finanziamento del progetto "*PON01_01878 Low Noise - Nuove tecnologie e materiali per l'abbattimento del rumore negli autoveicoli*" e per il progetto "*PON03PE_00157_1 Smart Generation*".

2) Crediti verso Regioni e Province Autonome

Nella voce "*esigibili entro 12 mesi*" sono rilevati i crediti nei confronti della Regione Campania come appresso specificati:

- Progetto “*Move Your Voice*”;
- Progetto “*ISA*”;
- Progetto “*Formazione in Diritto Civile e Processuale Civile*” - Tribunale di Ariano Irpino;
- Progetto “*Formazione in Diritto Civile e Processuale Civile*” - Tribunale di Benevento;
- Finanziamento Regione Campania per edilizia residenziale “*ex IPAI*”
- Fondi Regionali “*ex legge n.13/04*” -Convenzione nota Giunta Regionale prot. 596526 10/7/06;
- Finanziamento quinquennale Regione Campania di n.2 ricercatori e n.2 assegni studio;
- Ripartizione fondi regionali per il co-finanziamento di posti di ricercatore, assegni di ricerca, dottorati di ricerca;
- Finanziamento Progetto “*Ristrutturazione sedi ex Facoltà di Economia e SEA*”;
- Saldo finanziamento “*Mensa e ristrutturazione locali*”;
- Saldo finanziamento Progetti di Ricerca finanziati dalla Regione Campania “*ex Legge n. 5/2002*”;
- Quota parte del Progetto “*Dottorato in azienda*”.

3) Crediti verso altre Amministrazioni locali

Nella voce “*esigibili entro 12 mesi*” è rilevato il credito nei confronti della Provincia di Benevento per la commessa relativa allo studio sulla sicurezza sismica della diga di Campolattaro, nei confronti della Provincia di Avellino per il saldo del progetto “*Vas per Piano d'Ambito Provinciale di gestione rifiuti*”, nei confronti del Comune di Torrecuso per gli “*Studi per la soluzione delle problematiche emergenziali e post-emergenziali conseguiti ai fenomeni di alluvionamento del Novembre 2015*”.

Nella voce “*esigibili oltre 12 mesi*” è rilevato il credito nei confronti del Comune di Benevento per il rimborso del 50% delle spese relative ai “*Lavori di messa in sicurezza della cappella gentilizia di Palazzo De Simone*”; il credito nei confronti della Regione Campania per il saldo dei finanziamenti dei progetti finanziati ai sensi della Legge Regionale n. 5/2002 -annualità 2007 e 2008 e quelli nei confronti della Provincia di Benevento per le commesse relative alla consulenza tecnico-scientifica per il “*Sistema del Centro di Sicurezza Stradale*” e per l’organizzazione della piattaforma di gestione dati di incidentalità stradale; il credito verso altre amministrazioni locali per contributi diversi alla ricerca.

4) Crediti verso l’Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative ai crediti verso l’Unione Europea e altri Organismi Internazionali non risultano valorizzate.

5) Credito verso Università

Nella voce *“esigibili entro 12 mesi”* sono rilevati i crediti verso il *“Dipartimento di Scienze del Patrimonio Culturale - DISPAC – UNISA”*, per la Convenzione *“Analisi Archeometriche nell'ambito della ricerca sulle produzioni ceramiche di Poseidonia-Paestum”*, verso l'Università degli Studi di Napoli *“Federico II”*, per il saldo dei Progetti *“Smart GRID con sistemi di POLIgenerazione distribuita (POLIGRID)”*, *“Tecnologie e Monitoraggio Ambientale per la Sostenibilità delle Aree Vaste (TeMASAV)”* e *“Sicurezza, Sostenibilità e Competitività nelle Produzioni Agroalimentari della Campania (CARINA)”*, verso l'Università degli Studi di Salerno, per il saldo del Progetto *“REPOS - Reti, Politiche Pubbliche e Sviluppo”* e verso l'Università degli Studi di Napoli *“Parthenope”*, per il saldo del Progetto *“Sistemi di Innovazione, Competitività e Diffusione di Conoscenza (INNOSYSTEM)”*.

6) Crediti verso studenti per tasse e contributi

Nella voce *“esigibili entro 12 mesi”* sono rilevati i crediti maturati verso gli studenti per il pagamento della seconda rata e per i versamenti in ritardo delle altre rate.

7) Crediti verso società ed enti controllati

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative ai crediti verso altre società ed enti controllati non risultano valorizzate.

8) Crediti verso altri (pubblici)

Nella voce *“esigibili entro 12 mesi”* sono rilevati i crediti verso l'Istituto Universitario Suor Orsola Benincasa di Napoli, per il saldo del Progetto *“Tracciabilità del Patrimonio Culturale in Campania. Valorizzazione, Comunicazione, Sistemi e Prodotti”*, verso l'*“Agenzia per le Nuove Tecnologie, l'Energia e lo Sviluppo Economico Sostenibile – ENEA”*, per il finanziamento della ricerca dal titolo *“Metasuperfici per migliorare l'efficienza di celle solari”*.

In essa è, altresì, ricompreso l'acconto IVA per l'esercizio 2017.

Nella voce *“esigibili oltre 12 mesi”* sono rilevati i crediti riferiti a corrispettivi per attività di formazione in corso di svolgimento erogata dalle strutture dipartimentali (DEMM), secondo le disposizioni contenute nel *Regolamento di Ateneo per la disciplina delle attività di ricerca, di consulenza, di servizio e di formazione svolte dall'Università degli studi del Sannio in conto terzi* (emanato con Decreto Rettorale n. 1384 del 4 novembre 2005), in favore dell'Azienda Ospedaliera di Rilevo Nazionale *“Santobono Pausilipon”*, con sede in Napoli.

9) Crediti verso altri (privati)

Nella voce *“esigibili entro 12 mesi”* sono rilevati, prevalentemente:

➤ i crediti nei confronti delle società *“MBDA”*, *“NEXT”*, *“INTECS”*, *“Media Motive”*, *“Netcom”* e *“Medinok”* per i contributi relativi al finanziamento della Regione Campania di una serie di progetti di ricerca nell'ambito del *“POR Campania 2007/2013 - Filiera WISCH”*; del *“Consorzio ReLUIIS”* per il

finanziamento di progetti di ricerca in materia di ingegneria civile per l'anno 2015; delle società "Thales Alenia Space" e "Edilizia Mi.CAL.", quale corrispettivo di commesse in conto terzi verso alcuni dirigenti collocati in pensione, relativamente al parziale recupero di somme corrisposte in eccedenza nel trattamento pensionistico di fine rapporto; della Ditta "Sacom SpA" per attività di consulenza relativa al Progetto "Sideroptimal";

- verso alcune unità di personale relativamente al recupero di emolumenti stipendiali corrisposti in eccedenza;
- verso alcuni studenti relativamente al recupero di eccedenze corrisposte su borse di studio.
- verso "IDNAMIC ITALIA Srl", "Servizi Igiene Ambientale l'Aquila - S.I.A.L. S.r.l.", "Società Consortile per la Gestione dei Servizi di Avellino - C.G.S. Avellino", per una parte dei corrispettivi dovuti nell'ambito dei progetti realizzati dalla Associazione Temporanea di Scopo tra l'Università degli Studi del Sannio, in qualità di soggetto capofila con mandato di rappresentanza, la "Tecno Bios s.r.l." e il "Consorzio Sannio Tech", costituita in data 31 gennaio 2012;
- verso Italia Lavoro Spa, per una parte del corrispettivo dovuto per la realizzazione del Progetto FixO S&U "Piano Operativo per lo sviluppo dei servizi di placement";
- verso "Banca Popolare di Bari", per gli interessi attivi dell'anno 2016;
- verso Agenzie di assicurazione per il rimborso di spese legali.

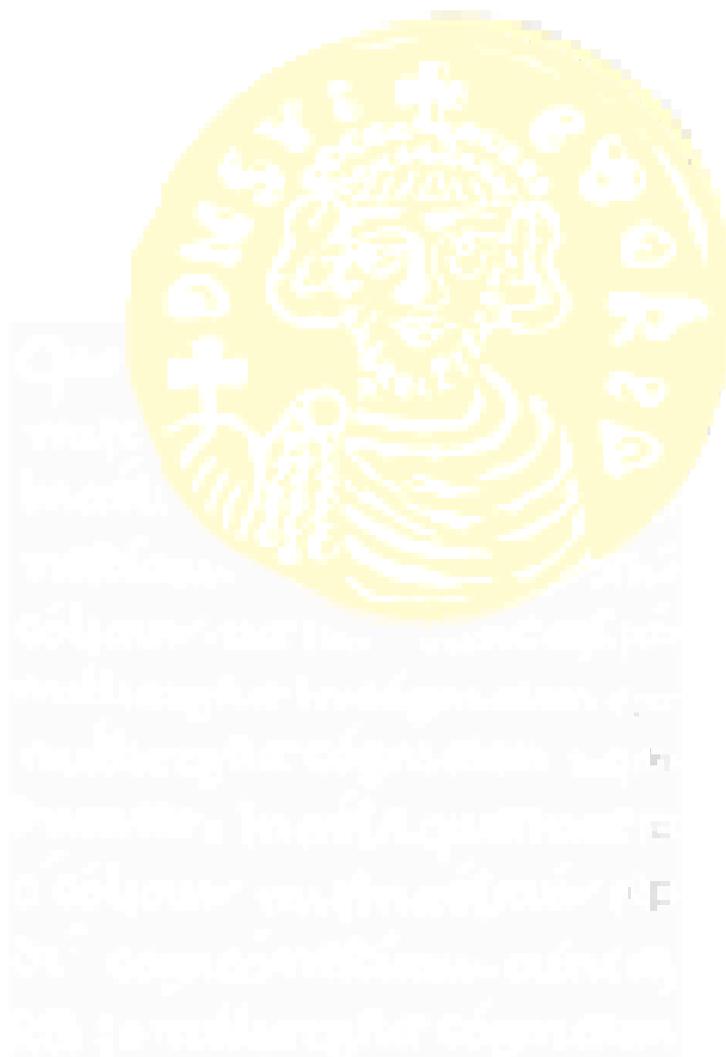
Nella voce "esigibili oltre 12 mesi" sono rilevati i crediti come appresso specificati:

- verso alcuni dirigenti collocati in pensione, relativamente al parziale recupero di somme corrisposte in eccedenza nel trattamento pensionistico di fine rapporto;
- verso "ENOLAB S.R.L.", "Relegno Srl", "IDNAMIC ITALIA Srl", "Servizi Igiene Ambientale l'Aquila - S.I.A.L. S.r.l.", "Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale della Provincia di Avellino - A.S.I. Avellino", "Società Consortile per la Gestione dei Servizi di Avellino - C.G.S. Avellino", per una parte dei corrispettivi dovuti nell'ambito dei progetti realizzati dalla Associazione Temporanea di Scopo tra l'Università degli Studi del Sannio, in qualità di soggetto capofila con mandato di rappresentanza, la "Tecno Bios s.r.l." e il "Consorzio Sannio Tech", costituita in data 31 gennaio 2012;
- verso "Italia Lavoro Spa", per una parte del corrispettivo dovuto per la realizzazione del Progetto FixO S&U "Piano Operativo per lo sviluppo dei servizi di placement" e per l'intero corrispettivo dovuto per la realizzazione del Progetto "FIXO 3";
- verso "Bio TekNet SCpA", per il corrispettivo dovuto per la realizzazione di alcune attività progettuali;
- verso il "Centro Euro-Mediterraneo sui Cambiamenti Climatici (CMCC) Scarl", per la restituzione della seconda anticipazione concessa al Centro "TEDASS" per la realizzazione di attività di ricerca;

- verso il “*Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari di Benevento*”, per il recupero di anticipazioni concesse in precedenti esercizi;
- verso il “*Consorzio STRESS Scarl*”, per il contributo riconosciuto a fronte delle attività assegnate e svolte per i progetti PON dal titolo “*PROVACI*”, “*STRIT*”, “*METROPOLIS*”, “*METRICS*” e “*SMART CASE*”;
- verso il “*Consorzio DAC*”, per il contributo riconosciuto a fronte delle attività assegnate e svolte per i progetti PON dal titolo “*CAPRI*”, “*MAVER*” e “*TELEMACO*”;
- verso il “*Consorzio TEST*”, per il contributo riconosciuto a fronte delle attività assegnate e svolte per i progetti PON dal titolo “*APPS4SAFETY*” e “*NEMBO*”;
- verso il “*Centro Regionale Information Communication Technology – CeRICT*”, per il contributo riconosciuto a fronte delle attività assegnate per il progetto PON dal titolo “*OPTOFER*”;
- verso il “*Consorzio ReLUIS*”, per il finanziamento di progetti di ricerca in materia di ingegneria civile per l’anno 2016;
- verso altri soggetti privati relativamente a quote di iscrizione a Corsi di Formazione e a Corsi di Master istituiti ed attivati presso le strutture dipartimentali (DEMM).

III- ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non risultano valorizzate.



IV- DISPONIBILITÀ LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali

La voce accoglie il Saldo al 31 dicembre 2015 del conto di contabilità speciale acceso presso Banca d'Italia, Codice Tesoreria: 421, Codice Conto di tesoreria: 0157127, per € 14.983.216,63. Alla medesima data il saldo del conto corrente ordinario, acceso presso la Banca Popolare di Bari S.c. p.a., sede di Benevento, con Codice IBAN IT83R0542404297000000000466, n. di conto 000000000466, risulta avere saldo zero.

2) Denaro e valori in cassa

Al 31 dicembre 2016 non si rilevano giacenze di denaro e valori in cassa.

C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

c1) Ratei per progetti e ricerche in corso

- i ratei per progetti e ricerche in corso, sia di natura istituzionale che commerciale, derivano dalle operazioni di riporto delle disponibilità dei progetti finanziati da terzi onde rendere neutri gli stessi ai fini della determinazione del risultato di esercizio secondo il principio di correlazione costi-ricavi(c.d. Cost to Cost) e ammontano ad € 1.193.584,98. Per ulteriori dettagli si rinvia ai criteri di valutazione sopra esposti.

c2) Altri ratei e risconti attivi

- la predetta voce si riferisce ai risconti attivi generati sulla base del principio della competenza economica relativamente a Borse di Studio, Borse di Dottorato di Ricerca, compensi a personale esterno, assegni di ricerca, polizze assicurative e tasse di circolazione, e ammontano ad € 55.196,54.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Nella seguente tabella si riporta la composizione del Patrimonio Netto al 31 dicembre 2016 e al 31 dicembre 2015 e le variazioni intervenute.

A) PATRIMONIO NETTO	Valore al 31 dicembre 2015	Incremento	Decremento	Valore al 31 dicembre 2016
I - FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II - PATRIMONIO VINCOLATO				
1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	€ 918.026,54	€ 7.333.947,61	€ 918.026,54	€ 7.333.947,61
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	€ 918.026,54	€ 7.333.947,61	€ 918.026,54	€ 7.333.947,61
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO				
1) Risultato gestionale esercizio	€ 8.412.011,87	€ 0,00	€ 7.260.947,47	€ 1.151.064,40
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 0,00	€ 1.996.090,80	€ 0,00	€ 1.996.090,80
3) Riserve statutarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 8.412.011,87	€ 1.996.090,80	€ 7.260.947,47	€ 3.147.155,20
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 9.330.038,41	€ 9.330.038,41	€ 8.178.974,01	€ 10.481.102,81

I- FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Non si rilevano dotazioni iniziali per l'Ateneo derivanti dall'atto costitutivo.

II- PATRIMONIO VINCOLATO

Il Patrimonio vincolato è pari ad **€ 7.333.947,61**.

1) Fondi vincolati destinati da terzi

La voce include le somme ricevute con vincolo di destinazione aventi finalità specifiche il cui utilizzo avviene in più esercizi successivi. Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative ai fondi vincolati destinati da terzi non risultano valorizzate.

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

La voce include le somme ricevute con vincolo di destinazione aventi finalità specifiche il cui utilizzo avviene in più esercizi successivi. Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative ai fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali non risultano valorizzate.

3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)

La voce "**Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)**", pari ad **€ 7.333.947,61**, accoglie le somme destinate al finanziamento per l'esercizio 2016 delle attività sia dei Dipartimenti sia dell'Amministrazione Centrale, in ossequio alle disposizioni di cui agli articoli 40 e 41 del vigente "*Regolamento di Ateneo per la Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il*

controllo di gestione". Nello specifico l'Ateneo ha conseguito, nell'esercizio 2015, un utile pari ad € 8.412.011,87, di cui il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20 febbraio 2017 (approvazione Bilancio unico di ateneo dell'esercizio 2016), ha destinato l'importo di € 7.333.947,61 al Patrimonio netto vincolato (nella voce "Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali") in relazione alle specifiche di cui alla seguente tabella:

Centri di Responsabilità	Ammontare di <i>budget</i> costi disponibile su progetti riportati nel 2016 (no cost to cost)	Quota aperta delle coan anticipate 2015 riportate nel 2016 (no cost to cost)	Totale
Amministrazione Centrale	€ 416.681,26	€ 2.583.880,25	€ 3.000.561,51
Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi Quantitativi	€ 1.913.516,99	€ 85.966,06	€ 1.999.483,05
Dipartimento di Ingegneria	€ 1.137.104,95	€ 32.200,83	€ 1.169.305,78
Dipartimento di Scienze e Tecnologie	€ 1.152.718,42	€ 11.878,85	€ 1.164.597,27
Totale	€ 4.620.021,62	€ 2.713.925,99	€ 7.333.947,61

III- PATRIMONIO NON VINCOLATO

1) Risultato gestionale esercizio. Il Patrimonio non vincolato accoglie, alla voce "*Risultato gestionale esercizio*" il risultato gestionale dell'esercizio 2016, pari ad **€ 1.151.064,40**.

2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti. La voce accoglie i risultati (utili) gestionali degli esercizi precedenti ed è pari ad **€ 1.996.090,80** (di cui € 1.078.064,26 relativi alla parte non vincolata di utile d'esercizio 2015). È da rammentare che l'importo € 1.743.694,33 è stato utilizzato per garantire il pareggio del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2017, composto dal "*budget economico*" e dal "*budget degli investimenti*", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 marzo 2017, e che, pertanto, nell'esercizio 2017 tale importo confluirà nella voce "Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali" del Patrimonio netto vincolato. Quindi, nell'esercizio 2017 il dato effettivo dei "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" è pari a € 252.396,47.

3) Riserve statutarie. Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative alle riserve statutarie non risultano valorizzate.

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti o progetti.

Di seguito il dettaglio dei fondi:

FONDI RISCHI E ONERI	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Fondo imposte	€ 375,00	€ 0,00	-€ 375,00
Fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni, scatti e riconoscimenti personale docente e ricercatore	€ 530.104,64	€ 142.499,20	-€ 387.605,44
Fondo rischi su crediti	€ 464.600,27	€ 894.852,51	€ 430.252,24
Fondo oneri	€ 0,00	€ 189.104,34	€ 189.104,34
Fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	€ 147.080,67	€ 36.842,93	-€ 110.237,74
Fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP	€ 18.613,10	€ 31.034,84	€ 12.421,74
Fondo per indennità di risultato del Direttore Generale e per indennità di posizione e di risultato dei Dirigenti	€ 22.273,52	€ 47.580,89	€ 25.307,37
Fondo incrementi retributivi personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici		€ 193.078,36	€ 193.078,36
Fondo incremento stipendiale DO RU	0	0	€ 0,00
Fondo per straordinario al personale tecnico e amministrativo	€ 26.646,68	€ 30.011,74	€ 3.365,06
Fondo per sussidi al personale tecnico e amministrativo	€ 204.144,05	€ 154.821,27	-€ 49.322,78
Fondo comune di ateneo al personale tecnico e amministrativo	€ 30.646,46	€ 22.837,99	-€ 7.808,47
Fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale	€ 2.510.158,42	€ 0,00	-€ 2.510.158,42
Totale	€ 3.954.642,81	€ 1.742.664,07	-€ 2.211.978,74

Il **Fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni, scatti e riconoscimenti personale docente e ricercatore** accoglie le somme destinate agli arretrati derivanti dall'attribuzione della classe biennale alle unità di personale docente e ricercatore che alla data del 1° gennaio 2011 hanno maturato 2 anni nell'inquadramento economico precedente, a seguito chiarimento MEF intervenuto con prot. n. 86779/12.11.2015 e agli arretrati derivanti dall'attribuzione della nuova classe triennale alle unità di personale docente assunte secondo il nuovo regime, che hanno già maturato il triennio, ma che a seguito della mancata emanazione del previsto Regolamento non sono stati ancora soggetti alla valutazione ai sensi dell'articolo 6, comma 14, della Legge 240/2010, necessaria per l'attribuzione della nuova classe.

Il **Fondo rischi su crediti** accoglie l'accantonamento a fondo rischi su crediti per un importo pari al 5% dei crediti, ad eccezione di quelli verso il MIUR, verso altri Ministeri e verso studenti, ai quali vanno aggiunti Ratei attivi per progetti e ricerche in corso, così come precedentemente dettagliato.

Il **Fondo oneri** accoglie l'accantonamento (€ 181.619,67) a seguito della rettifica finanziaria (nota del Ministero dello Sviluppo Economico del 21.11.2016, prot. n. 0036092) effettuata dal Ministero dello Sviluppo Economico in relazione al Progetto "*Sostituzione dei corpi illuminanti presenti con sistemi a tecnologia LED in numerosi complessi di proprietà dell'Ateneo*", nell'ambito del Programma Operativo Interregionale "*Energie rinnovabili e risparmio energetico*" – FESR 2007-2013 – Linea di Attività 2.7 "*Realizzazione degli interventi di efficientamento energetico nell'ambito di azioni integrate di sviluppo urbano sostenibile*", avverso la quale l'Ateneo ha presentato istanza di annullamento mediante ricorso al TAR Campania, nonché la quota (€ 7.484,67) destinata alle "*Spese Generali*", pari al 10%, sulle commesse c/terzi, come disposto dall'articolo 6, comma 1, del "*Regolamento di Ateneo per la disciplina delle attività di ricerca, di consulenza, di servizio e di formazione svolte dall'Università degli Studi del Sannio in conto terzi*", emanato con Decreto Rettorale del 4 novembre 2005, n. 1384.

Il **Fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale** accoglie le somme destinate all'attuazione delle progressioni economiche orizzontali nel nuovo sistema di classificazione del personale, nonché a sostenere le iniziative rivolte a migliorare la produttività, l'efficienza e l'efficacia dei servizi.

Il **Fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP** accoglie le somme destinate alla retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria EP.

Il **Fondo indennità di risultato del Direttore Generale e per indennità di posizione e di risultato dei Dirigenti** accoglie l'indennità di risultato del Direttore Generale dell'esercizio 2015 non ancora erogata.

Il **Fondo incrementi retributivi personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici** accoglie la somma di € 40.860,36 destinata agli incrementi stipendiali del personale tecnico amministrativo e dell'unico collaboratore linguistico in servizio di ruolo presso l'Ateneo, derivanti dai rinnovi contrattuali, nonché la somma di € 152.218,00 da corrispondere, a seguito di proposta di transazione dell'Università degli Studi del Sannio, alla Dottoressa Maria Rosita Barone, inquadrata nel ruolo di collaboratore ed esperto linguistico, a titolo di riconoscimento, che trova fondamento nelle motivazioni esposte nella Sentenza della Corte di Giustizia Europea del 26 giugno 2001, n. 212/99 e nelle Sentenze della Suprema Corte di Cassazione del 19 novembre 2004 e del 6 marzo 2008, n. 6050, delle differenze retributive tra quanto dalla stessa percepito e la retribuzione

del ricercatore confermato a tempo definito per il periodo compreso tra il 1° maggio 1998 e il 30 settembre 2016.

Il **Fondo incremento stipendiale DO RU** accoglie le somme destinate agli incrementi stipendiali del personale docente e ricercatori.

Il **Fondo per straordinario al personale tecnico e amministrativo** accoglie le somme destinate, a titolo di remunerazione di lavoro straordinario, al personale tecnico e amministrativo in servizio di ruolo presso l'Ateneo.

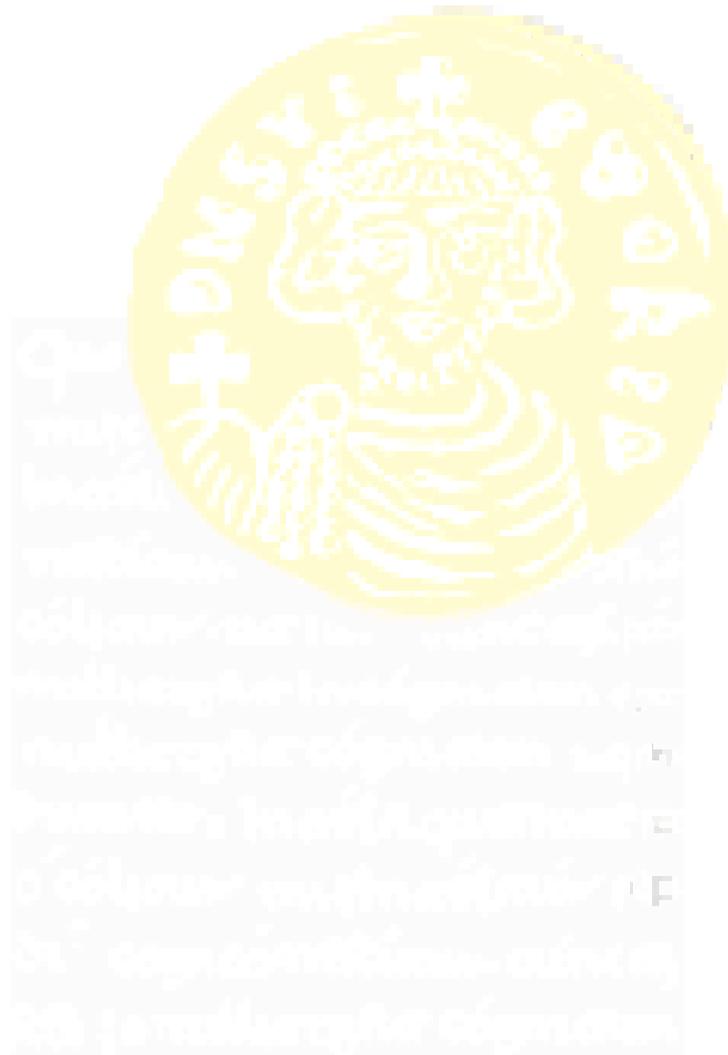
Il **Fondo per sussidi al personale tecnico e amministrativo** accoglie i fondi per sussidi da corrispondere al personale tecnico e amministrativo riferiti accantonati nell'anno 2016 per gli eventi relativi all'anno 2015, non ancora erogati.

Il **Fondo comune di Ateneo al personale tecnico e amministrativo** accoglie le somme derivanti dall'attività commerciale, per una quota pari al 6% dell'imponibile delle singole commesse, svolta dall'Amministrazione Centrale e dalle strutture dipartimentali nell'anno 2016 ma non ancora liquidate al personale tecnico amministrativo dell'Ateneo.

Il **Fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale** accoglie le somme derivanti dai residui passivi della contabilità finanziaria, che non hanno trovato allocazione tra i debiti.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il fondo in esame accoglie le somme accantonate a titolo di trattamento di fine rapporto di lavoro spettante al personale dipendente dell'Ateneo ma, nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste ad esso relative non risultano valorizzate in quanto il trattamento di fine rapporto non è gestito dall'Università degli Studi del Sannio ma direttamente dall'INPS.



D. DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale. Di seguito il dettaglio delle varie voci.

Descrizione	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Mutui e Debiti verso banche	€ 3.894.340,73	€ 3.634.718,01	-€ 259.622,72
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 0,00	€ 93.848,83	€ 93.848,83
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	€ 284.464,10	€ 181.420,01	-€ 103.044,09
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Debiti: verso Università	€ 38.384,62	€ 21.501,31	-€ 16.883,31
7) Debiti: verso studenti	€ 150.809,25	€ 125.490,46	-€ 25.318,79
8) Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9) Debiti: verso fornitori	€ 469.028,99	€ 275.929,81	-€ 193.099,18
10) Debiti: verso dipendenti	€ 94.250,45	€ 64.681,39	-€ 29.569,06
11) Debiti: verso società o enti controllati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12) Debiti: altri debiti	€ 2.167.083,02	€ 2.014.521,14	-€ 152.561,88
Totale	€ 7.098.361,16	€ 6.412.110,96	-€ 686.250,20

Di seguito, per ciascuna voce, si riportano gli importi esigibili entro e oltre l'esercizio 2016.

Descrizione	Debiti al 31 dicembre 2016
Mutui e Debiti verso banche	€ 3.634.718,01
<i>entro 12 mesi</i>	€ 259.622,72
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 3.375.095,29
Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 93.848,83
<i>entro 12 mesi</i>	€ 93.848,83
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso Regione e Province Autonome	€ 0,00
<i>entro 12 mesi</i>	€ 0,00
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso altre Amministrazioni locali	€ 181.420,01
<i>entro 12 mesi</i>	€ 181.420,01
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	€ 0,00
<i>entro 12 mesi</i>	€ 0,00
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso Università	€ 21.501,31
<i>entro 12 mesi</i>	€ 21.501,31
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso studenti	€ 125.490,46
<i>entro 12 mesi</i>	€ 125.490,46
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Acconti	€ 0,00
<i>entro 12 mesi</i>	€ 0,00
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso fornitori	€ 275.929,81
<i>entro 12 mesi</i>	€ 275.929,81
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso dipendenti	€ 64.681,39
<i>entro 12 mesi</i>	€ 64.681,39

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: verso società o enti controllati	€ 0,00
<i>entro 12 mesi</i>	€ 0,00
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00
Debiti: altri debiti	€ 2.014.521,14
<i>entro 12 mesi</i>	€ 2.014.521,14
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 0,00

I debiti, fatta eccezione per quelli verso il “*Banco di Napoli Società per Azioni*” per il rimborso delle rate residue di ammortamento del mutuo, sono tutti esigibili entro l’esercizio successivo.

1) Mutui e Debiti verso banche

La voce accoglie le somme derivanti dall’accesso della Università degli Studi del Sannio al Fondo di Sviluppo Urbano istituito presso il “*Banco di Napoli Società per Azioni*” e gestito da “*Equiter Società per Azioni*”, finalizzato ad interventi di riqualificazione ad uso collettivo di aree/edifici dismessi e di riqualificazione del patrimonio storico e culturale in Benevento, per l’importo complessivo di € 3.894.340,73 e per un importo residuo, al netto delle prime due rate versate nell’esercizio 2016, pari ad € 3.634.718,01. Il rimborso delle rate di ammortamento, che ha avuto inizio nell’esercizio 2016, avverrà altre 28 rate semestrali posticipate di capitale di euro 129.811,36 (fatta eccezione per l’ultima rata che sarà di importo pari ad euro 129.811,29), scadenti il 30 giugno e il 31 dicembre di ogni anno.

2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

La voce “*Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali*” accoglie le somme da restituire al Ministero dello Sviluppo Economico a seguito della inammissibilità di alcune spese (nota del Ministero dello Sviluppo Economico del 21.11.2016, prot. n. 0036092) sostenute in relazione al Progetto “*Sostituzione dei corpi illuminanti presenti con sistemi a tecnologia LED in numerosi complessi di proprietà dell’Ateneo*”, nell’ambito del Programma Operativo Interregionale “*Energie rinnovabili e risparmio energetico*” – FESR 2007-2013 – Linea di Attività 2.7 “*Realizzazione degli interventi di efficientamento energetico nell’ambito di azioni integrate di sviluppo urbano sostenibile*”.

3) Debiti verso Regione e Province Autonome

La voce “*Debiti verso Regione e Province Autonome*” non è stata valorizzata nel corso dell’esercizio 2016.

4) Debiti verso altre Amministrazioni locali

La voce accoglie le somme da corrispondere:

- all’ADISU, per le tasse regionali versate dagli studenti iscritti ai diversi corsi di studio presso l’Università degli Studi del Sannio;

- al Comune di Benevento, per il saldo TARI, TASI e IMU 2016;
- all'ANAC (Autorità Nazionale Anticorruzione), a titolo di contributo per procedure di selezione del contraente;
- all' Agenzia delle Entrate, per il versamento, a mezzo Modello F23, del Bollo Virtuale del mese di dicembre 2016 e di altre imposte e tasse relative all'anno 2016;
- alla Regione Campania, a titolo di rate residue per acquisto di un complesso immobiliare in Benevento alla Via dei Mulini 73.

5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali

La voce "*Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali*" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

6) Debiti verso Università

La voce accoglie il debito verso l'Università degli Studi di Napoli "*Federico II*" per restituzione di somme non spese nell'ambito del Progetto "*Embedded Systems in Critical Domains*".

7) Debiti verso studenti

La voce accoglie le somme da corrispondere, secondo il principio della competenza, per le rate di dicembre ai dottorandi iscritti ai diversi Corsi e Cicli dei Dottorati di Ricerca attivati presso l'Università degli Studi del Sannio, Assegnisti di ricerca e borsisti a vario titolo, nonché i corrispettivi ancora da corrispondere agli studenti che svolgono servizio part-time di 150 ore annuali presso le Unità Organizzative e gli Uffici dell'Ateneo e da corrispondere agli iscritti ai Corsi di Dottorato di Ricerca a titolo di rimborso per spese di missione.

8) Acconti

La voce "*Acconti*" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

9) Debiti verso fornitori

La voce accoglie le somme da corrispondere ai fornitori per beni pervenuti e servizi resi nel 2016 e la cui fattura è pervenuta entro il 31 dicembre 2016 e quelle da corrispondere ai fornitori per acquisti effettuati nel 2016 per i quali ancora non è pervenuta fattura entro il 31 dicembre 2016.

10) Debiti verso dipendenti

La voce accoglie le somme ancora da corrispondere al personale tecnico amministrativo e ai docenti e ricercatori e ad assegnisti di ricerca per attività svolte nel 2016 ma non liquidate entro l'esercizio, ai componenti del Consiglio di Amministrazione, del Nucleo di Valutazione, del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché di alcune Commissioni di concorso.

11) Debiti verso società o enti controllati

La voce "*Debiti verso società o enti controllati*" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

12) Altri debiti

La voce accoglie le somme derivanti dai debiti verso:

- erario per l'IVA "intra UE" istituzionale relativa al mese di dicembre 2016;
- erario per l'IRAP su compensi corrisposti a vario titolo a personale tecnico amministrativo e a docenti e ricercatori corrisposti nel mese di dicembre 2016;
- erario per ritenute erariali su compensi corrisposti a vario titolo a personale tecnico amministrativo, a docenti e ricercatori, nonché a personale esterno per prestazioni rese in favore dell'Ateneo, corrisposti nel mese di dicembre 2016;
- erario per il Bollo virtuale su tasse universitarie;
- erario per ritenute extraerariali;
- INPS per le ritenute operate sulle somme corrisposte per le rate di dicembre ai dottorandi iscritti ai diversi Corsi e Cicli dei Dottorati di Ricerca attivati presso l'Università degli Studi del Sannio, nonché su compensi corrisposti a vario titolo a personale tecnico amministrativo e a docenti e ricercatori nel mese di dicembre 2016;
- alcuni professionisti per prestazioni rese nel corso dell'anno 2016.

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 di riscossione dei relativi costi o proventi e sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

e1) Risconti per progetti e ricerche in corso

Accoglie i risconti passivi su progetti di ricerca istituzionali e su commesse di natura commerciale i cui proventi realizzati nel corso dell'esercizio 2016 sono stati maggiori dei costi sostenuti. Il totale dei predetti risconti passivi è pari a € 13.348.037,44, di cui € 11.009.839,38 per progetti di ricerca di natura istituzionale ed € 2.338.198,06 per progetti di ricerca di natura commerciale.

Essi si riferiscono a tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2016 incardinati nel Centro di Responsabilità "Amministrazione Centrale" e nei Centri di Responsabilità "Dipartimentali" e in contabilità economico-patrimoniale costituiscono ricavi da riscontare negli esercizi successivi secondo il principio di correlazione costi-ricavi, in conformità a quanto previsto dai Principi Contabili per le Università e dal Manuale Tecnico Operativo.

Sia per le commesse sia per i progetti istituzionali finanziati da soggetti terzi, l'Ateneo applica il criterio di "valutazione al costo". La tecnica contabile applicata prevede che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si risconta la parte eccedente agli esercizi successivi (risconto passivo); nel caso inverso, si imputa la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo attivo per la differenza (rateo attivo). Tale procedura rinvia i margini positivi o negativi derivanti dalle commesse e dai progetti istituzionali finanziati da soggetti terzi all'esercizio di conclusione degli stessi (cosiddetto criterio "Cost to Cost").

e2) Contributi agli investimenti

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 le poste relative ai contributi agli investimenti non risultano valorizzate.

e3) Altri ratei e risconti passivi

Si rileva, tra gli altri ratei e risconti passivi, l'ammontare di € 33.500.491,66 che accoglie sia il valore ancora da ammortizzare delle immobilizzazioni materiali (beni mobili e immobili) acquistate prima del 31 dicembre 2014, sia l'importo € 1.084,93, relativo al ricavo da rinviare per la locazione di alcuni locali del complesso immobiliare denominato "Ex Poste" alla TOP-IN Scarl.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine accolgono il valore dei fabbricati di proprietà di terzi e utilizzati con contratti di comodato d'uso a vario titolo dall'Università degli Studi del Sannio, per la cui determinazione ci si è riferiti alla rendita catastale.

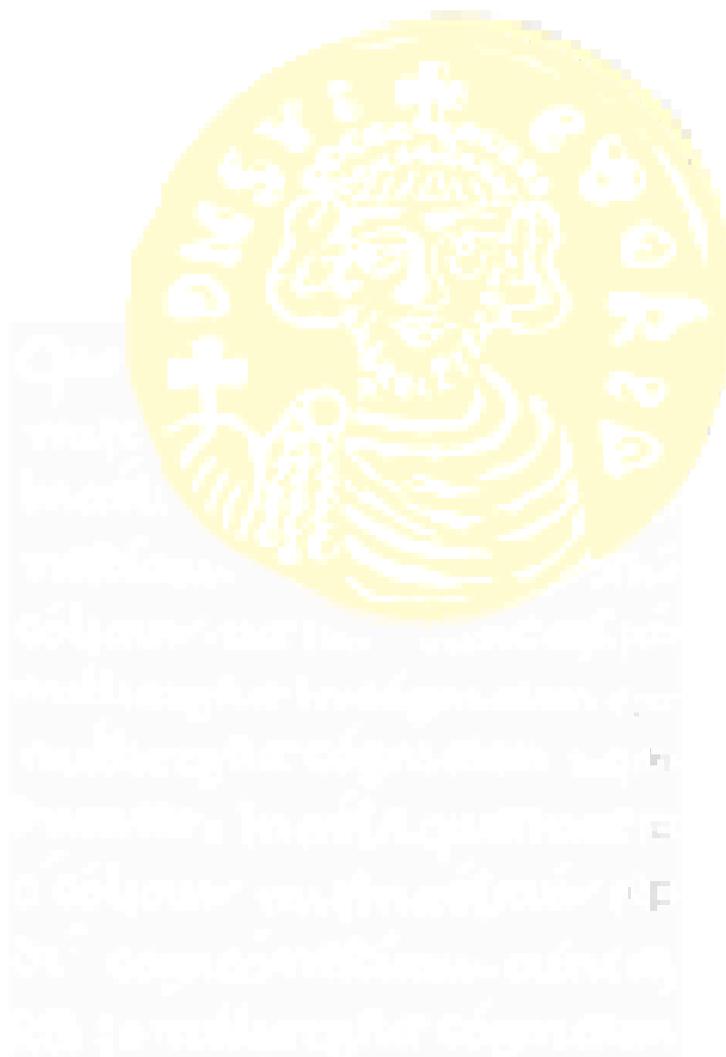
Nelle tabelle seguenti si riporta l'elenco dei fabbricati di proprietà di terzi inseriti nei conti d'ordine, con indicazione del valore per il quale sono stati contabilizzati.

N.	IMMOBILE	CATEGORIA	RENDITA CATASTALE
BENEVENTO			
1	Complesso Immobiliare " <i>CONVITTO NAZIONALE GIANNONE</i> " Piazza Roma n.27		€ 33.744,31
		A/5	€ 66,62
		A/5	€ 66,62
2	Complesso Immobiliare " <i>EX SAN VITTORINO</i> " Via Tenente Pellegrini snc	B/1	€ 15.307,16
		A/4	€ 116,20
		A/5	€ 88,83
		A/5	€ 88,83
		B/1	€ 14.794,01
Totale			€ 64.272,58

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Le voci del Conto Economico al 31 dicembre 2016 possono essere confrontate con l'anno precedente.

Il Conto Economico è redatto in forma scalare.



RICAVI

A. PROVENTI OPERATIVI

A.I. PROVENTI PROPRI

La voce "Proventi propri" accoglie i proventi derivanti dall'attività istituzionale dell'Ateneo relativamente alle attività didattiche e di ricerca e di trasferimento tecnologico.

PROVENTI PROPRI	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Proventi per la didattica	€ 6.284.774,74	€ 5.680.499,79	-€ 604.274,95
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 773.766,60	€ 593.516,37	-€ 180.250,23
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 5.393.805,40	€ 4.091.184,07	-€ 1.302.621,33
Totale	€ 12.452.346,74	€ 10.365.200,23	-€ 2.087.146,51

A.I.1 Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Tasse e contributi corsi di laurea	€ 5.758.833,32	€ 5.198.699,98	-€ 560.133,34
Tasse e contributi Master	€ 9.901,07	€ 42.287,97	€ 32.386,90
Tasse e contributi vari	€ 380.447,00	€ 284.680,00	-€ 95.767,00
Indennità di mora	€ 96.655,83	€ 99.970,00	€ 3.314,17
Tasse preiscrizione	€ 23.820,00	€ 21.240,00	-€ 2.580,00
Quote iscrizione a corsi	€ 15.117,52	€ 33.621,84	€ 18.504,32
Totale	€ 6.284.774,74	€ 5.680.499,79	-€ 604.274,95

La voce "Tasse e contributi corsi di laurea" è relativa alla contribuzione studentesca a fronte dei servizi didattici resi dall'Università per corsi di laurea e per corsi di laurea specialistica. L'importo per le immatricolazioni e per le iscrizioni viene determinato dal Consiglio di Amministrazione. Il dato annuale sulla contribuzione studentesca comprende sostanzialmente la I e la II rata per l'anno accademico 2016/2017 e la III e la IV rata per l'anno accademico 2015/2016, oltre che i versamenti relativi a rate arretrate.

Tra i proventi per la didattica sono compresi anche le tasse per l'iscrizione a Master, a corsi di perfezionamento, ai diversi Cicli dei vari Corsi di Dottorato di Ricerca, a corsi singoli di insegnamento, a corsi di alta formazione e a tutti gli altri corsi organizzati dall'Università. Sono ricomprese altresì le competenze dovute per la partecipazione ai test di ingresso, per il pagamento delle more per ritardato pagamento delle tasse universitarie e per tutti gli altri eventi da cui scaturisce un importo da versare all'Università.

Occorre precisare che è stato rispettato il dettato dell'articolo 5, comma 1, del DPR n. 306/1997 modificato dal D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135 (*spending review*).

A.I.2 Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	€ 773.673,19	€ 533.059,56	-€ 240.613,63
Prestazioni a pagamento - tariffario	€ 93,41	€ 1.106,77	€ 1.013,36
Formazione su commessa	€ 0,00	€ 59.350,04	€ 59.350,04
Totale	€ 773.766,60	€ 593.516,37	-€ 180.250,23

I dati sopraindicati si riferiscono, in particolare:

- per la voce “*Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi*”, alle commesse commerciali realizzate dall’Università degli Studi del Sannio nell’ambito della ricerca scientifica. Sono, quindi, prestazioni a favore di terzi in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, svolte sia dall’Amministrazione Centrale che dalle strutture Dipartimentali, avvalendosi delle proprie competenze;
- per la voce “*Prestazioni a pagamento - tariffario*” e per la voce “*Formazione su commessa*”, ai corrispettivi dovuti per la realizzazione di corsi di formazione su commessa di enti esterni (Corso di Alta Formazione International Business Academy – IBA, Corso di Formazione specialistica sul tema della Gestione della crisi da sovra indebitamento, Corso di Formazione e prevenzione corruzione, Corso di Alta Formazione International Business Academy – IBA, Corso di Formazione Amministratori Condomini).

A.I.3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	€ 1.561.713,03	€ 1.494.107,41	-€ 67.605,62
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	€ 409.045,72	€ 379.333,63	-€ 29.712,09
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	€ 2.317.685,01	€ 1.012.723,18	-€ 1.304.961,83
Ricerche con finanziamenti competitivi da Aziende Sanitarie e Ospedaliere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	€ 1.040.181,39	€ 905.735,56	-€ 134.445,83
Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	€ 65.180,25	€ 295.726,20	€ 230.545,95
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)	€ 0,00	€ 3.558,09	€ 3.558,09
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 5.393.805,40	€ 4.091.184,07	-€ 1.302.621,33

In queste tipologie di voci sono iscritti tutti i ricavi per progetti istituzionali di ricerca e di didattica. Il MIUR finanzia principalmente bandi PRIN, FIRB, Futuro in Ricerca e l’Unione Europea progetti

Horizon 2020 e altri progetti di ricerca soprattutto di area scientifico-tecnologica, mentre la Regione Campania, al pari degli altri ministeri e delle altre amministrazioni centrali, finanzia progetti di ricerca sulla base di Bandi competitivi, ai quali partecipano i docenti e ricercatori delle strutture dipartimentali.

Nello specifico:

- per quanto riguarda il MIUR, i proventi derivano dai progetti "*PRIN Bando 2015*", dalla quota Premiale PRIN 2015 (Art. 3, comma 4, Bando PRIN 2015), dal progetto "*PON OPTOFER*", in collaborazione con il "*CeRICT*", dal contributo per il "*Piano delle lauree Scientifiche - PLS*";

- per quanto riguarda gli altri Ministeri, i proventi derivano dai progetti "*Smartfreeze*", "*Ditrimmis*", "*Incipit*" e "*Postrain*" (Ministero dello Sviluppo Economico), dal progetto di grande rilevanza scientifica "*Italia-Cina*" (Ministero degli Affari Esteri) e dal Progetto "*Epigen*" (CNR - Consiglio Nazionale delle Ricerche - Area della ricerca di Bologna);

- per quanto riguarda le Regioni, i proventi derivano dai progetti di ricerca finanziati dalla Regione Campania dal titolo "*Pif VITIS*", "*Epigen*", "*Model Organisms (MODO)*", "*PREGIO Probabilità e gioco - Scommettiamo sulla Conoscenza*", "*MOGALI Mobile Gaming far Literacy*", "*FORLY LIVELY FORMULAS-FORMULE VIVE*) - *Gli strumenti informatici e grafici a supporto per la comprensione e l'applicazione dei concetti statistici*", "*Campania Research in Experimental Medicine (CREMe)*", "*Bersagli, Sonde e Segnali in terapia e diagnostica*", "*MATERIALI e STRUTTURE Intelligenti (MASTRI)*", "*Nuovi Paradigmi e Tecnologie per la Collective Knowledge nell'e-Society*", "*Prosciutti*", "*Finanziamento residuo 2016-2017 Regione Campania Dottorato di Ricerca XXIX Ciclo*", "*Smart GRID con sistemi di POLIgenerazione distribuita (POLIGRID)*", "*Innovazione Tecnologica nei Sistemi di Trasporto (INSIST)*", "*CLUOS - Intervento SD07B Metadistretto*", "*Filia Mis. 3.17 POR Campania*", oltre al contributo per le Biblioteche (Bando 2013), alla Legge 5 Annualità 2008 e al finanziamento di Assegni di Ricerca

- per quanto riguarda l'Unione Europea, i proventi derivano dai progetti "*I3RES*", "*PRAXIS*" ed "*Exchange Risk (H2020)*";

- per quanto riguarda le Università i proventi derivano dai progetti "*Osservatorio Regionale Sistema Universitario Campano*" (Università degli Studi di Napoli "L'Orientale"), "*Smart GRID con sistemi di POLIgenerazione distribuita (POLIGRID)*", "*Tecnologie e Monitoraggio Ambientale per la Sostenibilità delle Aree Vaste (TeMASAV)*" e "*Sicurezza, Sostenibilità e Competitività nelle Produzioni Agroalimentari della Campania (CARINA)*" (Università degli Studi di Napoli "Federico II"), "*REPOS - Reti, Politiche Pubbliche e Sviluppo*" (Università degli Studi di Salerno), "*Tracciabilità del Patrimonio Culturale in Campania. Valorizzazione, Comunicazione, Sistemi e Prodotti*" (Istituto Universitario

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

“Suor Orsola Benincasa”), “Sistemi di Innovazione, Competitività e Diffusione di Conoscenza (INNOSYSTEM)” (Università degli Studi di Napoli “Parthenope”), Piano delle Lauree Scientifiche “Biologia” (Università degli Studi di Catania) e “Geologia” (Università degli Studi di Firenze);

- per quanto riguarda gli altri clienti (pubblici) i proventi derivano dal saldo del progetto “Iрпи CNR Perugia - Frana Montaguto” (CNR - Consiglio Nazionale delle Ricerche - Area della ricerca di Bologna).

A.II CONTRIBUTI

Tra i Contributi trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell’attività istituzionale e da altri soggetti terzi all’Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste.

CONTRIBUTI	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 22.385.510,76	€ 22.543.987,88	€ 158.477,12
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 0,00	€ 34.039,66	€ 34.039,66
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 1.952,01	€ 0,00	-€ 1.952,01
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 31.912,97	€ 72.547,01	€ 40.634,04
5) Contributi da Università	€ 6.360,00	€ 55.263,84	€ 48.903,84
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 134.900,25	€ 73.192,14	-€ 61.708,11
7) Contributi da altri (privati)	€ 93.855,90	€ 135.614,29	€ 41.758,39
Totale	€ 22.654.491,89	€ 22.914.644,82	€ 260.152,93

A.II.1 Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Contributo Ordinario di Funzionamento	€ 21.711.877,00	€ 21.765.474,00	€ 53.597,00
Assegnazione per l’assistenza, l’integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	€ 31.586,00	€ 19.369,00	-€ 12.217,00
Contributi diversi in conto esercizio	€ 28.165,36	€ 10.663,00	-€ 17.502,36
Assegnazione fondo sostegno giovani DM 976/2014	€ 163.048,00	€ 152.229,00	-€ 10.819,00
Assegnazione borse di studio post laurea	€ 397.639,00	€ 434.283,00	€ 36.644,00
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Contributi diversi da altri ministeri	€ 53.195,40	€ 61.969,88	€ 8.774,48
Totale	€ 22.385.510,76	€ 22.543.987,88	€ 158.477,12

In queste tipologie di voci sono iscritti tutti i ricavi derivanti da trasferimenti del MIUR e di altre Amministrazioni Centrali. Esse comprendono:

- il rimborso, dal Senato della Repubblica e dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, degli oneri stipendiali a seguito della posizione di comando presso questi enti di due unità di personale tecnico amministrativo di ruolo presso l’Ateneo;

- il contributo dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per il "5 per mille relativo ai redditi anno 2014";
- il "Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)", così articolato:
 - interventi quota base FFO;
 - assegnazioni destinate per le finalità premiali e perequative (quota premiale e intervento perequativo);
 - interventi a favore degli studenti;
 - interventi previsti da disposizioni legislative;
 - ulteriori interventi.

A.II.2 Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	€ 0,00	€ 34.039,66	€ 34.039,66
Totale	€ 0,00	€ 34.039,66	€ 34.039,66

La predetta voce accoglie le somme relative agli incassi del progetto "Biblioteche Regione Campania" e al trasferimento del rimborso IVA sul Progetto "AGRIGENET", presso il Dipartimento di Scienze e Tecnologie, da parte della Regione Campania.

A.II.3 Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - contributi diversi	€ 1.952,01	€ 0,00	-€ 1.952,01
Totale	€ 1.952,01	€ 0,00	-€ 1.952,01

La predetta voce non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

A.II.4 Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Contributi diversi dalla UE	€ 31.912,97	€ 72.547,01	€ 40.634,04
Totale	€ 31.912,97	€ 72.547,01	€ 40.634,04

La predetta voce accoglie la somma derivante dai contributi dell'Agenzia "ERASMUS +" per l'anno accademico 2014/2015, 2015/2016 e 2016/2017 per specifici progetti di ricerca e, tra cui, anche il progetto "Erasmus+ Call 2016 - Azione KA107 International Credit Mobility - UZBEKISTAN".

A.II.5 Contributi da Università

Contributi da Università	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Contributi diversi da altre università	€ 6.360,00	€ 55.263,84	€ 48.903,84
Totale	€ 6.360,00	€ 55.263,84	€ 48.903,84

La predetta voce accoglie la somma derivante dai contributi di altre Università per progetti specifici, quali *"BET for Jobs – Università della Calabria"* e *"Piano delle Lauree Scientifiche"*, per l'organizzazione di Convegni di Studi, per la parziale copertura dei costi del Workshop sul Calcolo delle Variazioni e PDEs (contributo erogato dall'Università degli Studi di Firenze), per la parziale copertura della spesa per pubblicazioni scientifiche nel SSD *"IUS 07 Diritto del Lavoro"* (Università degli Studi di Foggia) nonché per il funzionamento del *"Comitato Universitario Regionale (CUR)"* in ottemperanza a quanto stabilito dall'articolo 12 del *"Regolamento di Funzionamento del Comitato Universitario Regionale"*, il quale prevede che il predetto *"...Comitato dispone, per lo svolgimento dei propri compiti, di un Fondo di gestione costituito da una quota di partecipazione conferita da ciascun Ateneo campano, definita annualmente con delibera del Comitato..."*.

A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Contributi diversi di Enti Pubblici	€ 134.900,25	€ 67.855,00	-€ 67.045,25
Contributi e contratti CNR	€ 0,00	€ 5.337,14	€ 5.337,14
Totale	€ 134.900,25	€ 73.192,14	-€ 61.708,11

La voce accoglie i ricavi per specifici progetti di ricerca e di didattica istituzionali finanziati da enti di ricerca, dal CNR e da altri enti pubblici.

Essa accoglie, in particolare, i contributi erogati dalla Protezione civile per il tramite del Consorzio ReLUIS, per lo svolgimento di ricerche nel campo dell'ingegneria civile, e dall'"ENEA - Agenzia per le Nuove Tecnologie, l'Energia e lo Sviluppo Economico Sostenibile", per lo svolgimento di una ricerca dal titolo *"Metasuperfici per migliorare l'efficienza di celle solari"*, nonché i contributi destinati alla parziale copertura di iniziative culturali e convegnistiche organizzati dalle strutture dipartimentali.

A.II.7 Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Contributi diversi di Enti Privati	€ 93.855,90	€ 135.614,29	€ 41.758,39
Totale	€ 93.855,90	€ 135.614,29	€ 41.758,39

Alla voce sono iscritti tutti i ricavi inerenti i contributi erogati per attività di ricerca e didattica (tra cui alcuni Master di I e II livello e assegni di ricerca) istituzionali finanziati da enti privati, nonché i contributi erogati dall'INDAM per lo svolgimento di ricerche in ambito matematico (GNAMPA 2016)

e un contributo dell'Arcidiocesi di Benevento per studi su alluvione 2015.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

La presente voce non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

La presente voce non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	€ 19.740,00	€ 18.650,00	-€ 1.090,00
Proventi da brevettazione risultati ricerca	€ 7.977,63	€ 891,99	-€ 7.085,64
Sconti e abbuoni attivi	€ 0,00	€ 480,50	€ 480,50
Proventi diversi	€ 3.322.634,35	€ 3.128.722,85	-€ 193.911,50
Altri recuperi	€ 281.389,53	€ 369.571,07	€ 88.181,54
Affitti attivi	€ 5.909,84	€ 7.005,23	€ 1.095,39
Utilizzo fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	€ 10.271,51	€ 0,00	-€ 10.271,51
Utilizzo fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP	€ 11.420,29	€ 0,00	-€ 11.420,29
Utilizzo fondo per indennità di risultato del Direttore Generale	€ 4.454,71	€ 0,00	-€ 4.454,71
Utilizzo fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale	€ 3.385.445,47	€ 2.509.611,91	-€ 875.833,56
Utilizzo fondo di riserva	€ 4.972.978,05	€ 0,00	-€ 4.972.978,05
Noleggio spazi universitari	€ 1.823,77	€ 1.311,48	-€ 512,29
Sopravvenienze attive straordinarie - istituzionale	€ 20,00	€ 15.442,42	€ 15.422,42
Totale	€ 12.024.065,15	€ 6.051.687,45	-€ 5.972.377,70

La presente voce accoglie i ricavi derivanti:

- per la voce "Libretti, tessere, diplomi e pergamene", dai versamenti degli studenti per il rilascio di libretti, tessere, diplomi e pergamene relativi a corsi di studio, dottorati di ricerca, master e altri titoli;
- per la voce "Proventi da brevettazione risultati ricerca", dal versamento di *royalties* da parte del "CERN - European Organization for Nuclear Research";
- per la voce "Proventi diversi", prevalentemente, dai proventi registrati (mediante utilizzo di parte dei risconti passivi) per consentire la copertura dei costi di ammortamento 2016 relativi ai beni acquistati prima dell'anno 2015;
- per la voce "Altri recuperi", dal recupero di bonifici non andati a buon fine, dal rimborso delle spese legali per la difesa in giudizio dell'Università degli Studi del Sannio, dalla quota versata dai

fornitori per il rilascio di copie di elaborati progettuali, di altri recuperi per somme corrisposte ma non dovute ai beneficiari, da alcuni indennizzi assicurativi;

- per la voce *"Affitti attivi"*, dai corrispettivi incamerati a fronte delle locazioni attive di immobili di proprietà dell'Ateneo e, in particolare, le locazioni, a *"TOP-IN Scarl"* e a *"CeRICT s.c.r.l."*, dei locali, di proprietà della Università degli Studi del Sannio, ubicati nel sottotetto, terzo piano, dell'immobile denominato *"Palazzo Ex Poste"*, sito in Benevento alla Via Traiano, n. 9;

- per la voce *"Utilizzo fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale"*, i relativi ricavi neutralizzano l'impatto nell'esercizio 2016 dei costi derivanti da tutti gli impegni di spesa al 31 dicembre 2014;

- per la voce *"Noleggio spazi universitari"*, dalle somme incamerate per la concessione dell'uso temporaneo degli immobili di proprietà dell'Università degli studi del Sannio, ai sensi di quanto previsto dal *"Regolamento di Ateneo per la Concessione dell'uso di immobili di proprietà della Università degli Studi del Sannio"*, emanato con Decreto Rettorale del 25 ottobre 2007, numero 1284;

- per la voce *"Sopravvenienze attive straordinarie – istituzionale"*, da una sopravvenienza attiva straordinaria realizzata dalla Amministrazione Centrale per la donazione da parte della *"Associazione Unileo04light"* del dispositivo *"Maestro 3.0 - strumentazione tecnologica di supporto alle attività di studio di allievi ipovedenti"*, nonché dalla sopravvenienza attiva derivante dalla chiusura del debito verso la Regione Campania, a causa di errata imputazione, relativamente alle somme non spese del progetto *"Embedded Systems in Critical Domains"*;

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

La presente voce non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La presente voce non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

COSTI

B. COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli strettamente legati all'attività istituzionale dell'Ateneo e quindi riconducibili alla didattica e alla ricerca e ai costi generali di funzionamento. Riguardano 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 e di funzionamento.

B.VIII Costi del personale

COSTI DEL PERSONALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
a) docenti / ricercatori	€ 15.190.875,16	€ 15.449.744,47	€ 258.869,31
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 1.405.405,98	€ 1.603.807,97	€ 198.401,99
c) docenti a contratto	€ 293.916,43	€ 638.521,84	€ 344.605,41
d) esperti linguistici	€ 30.804,68	€ 25.769,43	-€ 5.035,25
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 16.921.002,25	€ 17.717.843,71	€ 796.841,46

B.VIII.1 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

a) Docenti/ricercatori

Docenti/ricercatori	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	€ 9.848.358,72	€ 10.112.650,19	€ 264.291,47
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	€ 2.821.880,05	€ 2.900.450,53	€ 78.570,48
Oneri IRAP su assegni fissi personale docente e ricercatore	€ 835.625,81	€ 858.077,83	€ 22.452,02
Altre competenze al personale docente e ricercatore	€ 53.440,19	€ 103.946,07	€ 50.505,88
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale docente e ricercatore	€ 12.932,48	€ 25.154,94	€ 12.222,46
Oneri IRAP su altre competenze al personale docente e ricercatore	€ 4.542,57	€ 8.835,37	€ 4.292,80
Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	€ 381.390,64	€ 262.079,11	-€ 119.311,53
Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	€ 32.418,19	€ 22.276,70	-€ 10.141,49
Oneri per arretrati al personale docente e ricercatore	€ 32.445,63	€ 12.913,82	-€ 19.531,81
Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati	€ 9.310,90	€ 4.558,11	-€ 4.752,79

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

al personale docente e ricercatore			
Oneri IRAP su arretrati al personale docente e ricercatore	€ 2.757,87	€ 1.343,24	-€ 1.414,63
Supplenze personale docente	€ 434.769,59	€ 435.721,68	€ 952,09
Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze personale docente	€ 99.510,30	€ 105.712,69	€ 6.202,39
Oneri IRAP su supplenze personale docente	€ 34.874,73	€ 37.036,60	€ 2.161,87
Ricercatori a tempo determinato	€ 267.737,34	€ 258.088,33	-€ 9.649,01
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	€ 89.509,31	€ 84.428,80	-€ 5.080,51
Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	€ 23.180,91	€ 22.236,37	-€ 944,54
Contratti docenti master	€ 57.680,27	€ 38.023,31	-€ 19.656,96
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti docenti master	€ 6.461,21	€ 144,64	-€ 6.316,57
Oneri IRAP su contratti docenti master	€ 4.486,33	€ 2.513,52	-€ 1.972,81
Altri compensi personale docente e ricercatore T.D.	€ 2.330,07	€ 8.353,97	€ 6.023,90
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale ricercatore T.D.	€ 601,39	€ 2.156,16	€ 1.554,77
Oneri IRAP su altre competenze al personale ricercatore T.D.	€ 198,05	€ 710,08	€ 512,03
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente - istituzionale	€ 89.242,86	€ 98.830,37	€ 9.587,51
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente - commerciale	€ 2.342,06	€ 1.924,41	-€ 417,65
Mobilità docenti - scambi culturali	€ 42.847,69	€ 41.577,63	-€ 1.270,06
Totale	€ 15.190.875,16	€ 15.449.744,47	€ 258.869,31

La voce contempla i costi per le competenze fisse, comprensive dei relativi oneri erariali, previdenziali e assistenziali, al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato.

Nello specifico, esse si riferiscono:

- ai costi sostenuti per personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato in servizio presso l'Ateneo al 31 dicembre 2016;
- agli arretrati per conferme e ricostruzioni, non soggette al contenimento della spesa disposto dall'articolo 9, comma 21, Decreto Legge 31 maggio 2010, n.78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 giugno 2010, n. 122, e agli arretrati riferiti all'anno 2009 corrisposta ad una unità di personale docente per le somme non corrisposte durante il periodo di sospensione dal servizio;
- ai costi per la retribuzione aggiuntiva spettante ai ricercatori a tempo indeterminato;
- ai costi per le competenze al personale docente e ricercatore sia a tempo indeterminato che determinato in relazione allo svolgimento di attività di didattica e di ricerca finanziata nell'ambito di progetti specifici;
- ai costi per i corrispettivi ai componenti delle commissioni delle procedure di valutazione comparativa ;
- ai costi per i corrispettivi ai componenti dei seggi elettorali per la designazione dei componenti

- delle commissioni delle procedure di valutazione comparativa;
- ai costi per il conferimento di incarichi per lo svolgimento delle attività di nell'ambito di progetti specifici;
 - ai costi connessi al pagamento dei compensi per le attività svolte per l'esecuzione delle commesse per conto terzi;
 - ai costi per incarichi didattici, mediante supplenze, per la copertura dell'offerta formativa dei diversi Corsi di Studio e dei diversi Master di I e di II livello attivi presso l'Ateneo.

Altresì, le voci "Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente" e "Mobilità docenti - scambi culturali" rappresentano i costi per le missioni di servizio per attività di ricerca o per partecipazione a convegni di studi, sia in ambito istituzionale che commerciale, nel rispetto dei vincoli normativi.

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Co.co.co di tipo gestionale - commerciale	€ 944,51	€ 0,00	-€ 944,51
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale - commerciale	€ 175,21	€ 0,00	-€ 175,21
Oneri IRAP su co.co.co. di tipo gestionale - commerciale	€ 80,28	€ 0,00	-€ 80,28
Prestazioni di lavoro autonomo - istituzionale	€ 5.584,34	€ 624,39	-€ 4.959,95
Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - istituzionale	€ 47.706,73	€ 69.538,42	€ 21.831,69
Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - commerciale	€ 9.876,59	€ 0,00	-€ 9.876,59
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - istituzionale	€ 9.551,86	€ 14.341,61	€ 4.789,75
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - commerciale	€ 1.753,99	€ 0,00	-€ 1.753,99
Oneri IRAP su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - istituzionale	€ 4.055,05	€ 5.910,73	€ 1.855,68
Oneri IRAP su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - commerciale	€ 839,50	€ 0,00	-€ 839,50
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale - istituzionale	€ 18.052,30	€ 3.625,81	-€ 14.426,49
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale - commerciale	€ 9.252,53	€ 2.838,71	-€ 6.413,82
Oneri IRAP su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale - istituzionale	€ 1.534,44	€ 308,19	-€ 1.226,25
Oneri IRAP su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale - commerciale	€ 786,48	€ 241,29	-€ 545,19
Visiting Professor	€ 5.325,39	€ 7.951,27	€ 2.625,88
Assegni di ricerca	€ 977.926,84	€ 1.170.909,36	€ 192.982,52
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	€ 199.189,48	€ 244.202,39	€ 45.012,91

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

Concorsi e esami di stato	€ 112.770,46	€ 69.121,62	-€ 43.648,84
Oneri per rimborsi e premi INAIL	€ 0,00	€ 14.194,18	€ 14.194,18
Totale	€ 1.405.405,98	€ 1.603.807,97	€ 198.401,99

La voce in esame accoglie i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dall'Amministrazione Centrale e dalle Strutture Dipartimentali mediante rapporti di lavoro di tipo coordinato e continuativo, occasionale o professionale, nonché i compensi corrisposti ai professori esterni in visita presso l'Ateneo per partecipazione a convegni di studi e ai componenti delle commissioni di concorso per gli esami di stato per l'abilitazione all'esercizio delle professioni di dottore commercialista, biologo, geologo, ingegnere.

c) Docenti a contratto

Docenti a contratto	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Contratti di supporto alla didattica - istituzionale	€ 43.788,50	€ 51.614,58	€ 7.826,08
Contratti di supporto alla didattica - commerciale	€ 21.815,94	€ 49.860,44	€ 28.044,50
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica - istituzionale	€ 7.790,69	€ 6.221,40	-€ 1.569,29
Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica - commerciale	€ 932,32	€ 1.259,79	€ 327,47
Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica - istituzionale	€ 3.259,63	€ 3.061,55	-€ 198,08
Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica - commerciale	€ 1.246,90	€ 2.884,06	€ 1.637,16
Contratti personale docente	€ 0,00	€ 84.388,69	€ 84.388,69
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	€ 0,00	€ 14.695,18	€ 14.695,18
Oneri IRAP su contratti personale docente	€ 0,00	€ 6.816,05	€ 6.816,05
Docenti a contratto art. 23 L. 240/10	€ 175.100,31	€ 341.484,19	€ 166.383,88
Oneri previdenziali a carico ente per docenti a contratto art. 23 L. 240/10	€ 27.277,40	€ 52.970,21	€ 25.692,81
Oneri IRAP per docenti a contratto art. 23 L. 240/10	€ 12.704,74	€ 23.265,70	€ 10.560,96
Totale	€ 293.916,43	€ 638.521,84	€ 344.605,41

La voce espone i compensi corrisposti per incarichi didattici conferiti, mediante contratti di docenza, a personale esterno che concorre alla copertura degli insegnamenti dell'offerta formativa dei diversi Corsi di Studio attivi presso le strutture dipartimentali dell'Ateneo.

d) Esperti linguistici

Esperti linguistici	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 18.141,76	€ 18.095,23	-€ 46,53
Oneri previdenziali a carico Ente su	€ 5.420,87	€ 5.406,37	-€ 14,50

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

retribuzioni collaboratori linguistici			
Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori linguistici	€ 1.542,05	€ 1.538,10	-€ 3,95
Altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 549,91	€ 549,91
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 133,08	€ 133,08
Oneri IRAP su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 46,74	€ 46,74
Altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato per prestazioni conto terzi	€ 5.253,46	€ 0,00	-€ 5.253,46
Oneri IRAP su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato per prestazioni conto terzi	€ 446,54	€ 0,00	-€ 446,54
Totale	€ 30.804,68	€ 25.769,43	-€ 5.035,25

Questa voce accoglie le retribuzioni, comprensive degli oneri erariali, previdenziali e assistenziali, dell'unico collaboratore ed esperto linguistico a tempo indeterminato in servizio presso l'Ateneo.

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

La presente voce non risulta valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

B.VIII.2 Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Personale dirigente e tecnico amministrativo	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 3.982.916,40	€ 3.954.999,40	-€ 27.917,00
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 1.239.133,86	€ 1.232.615,32	-€ 6.518,54
Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 312.187,04	€ 310.224,46	-€ 1.962,58
Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo	€ 10.770,43	€ 103.058,32	€ 92.287,89
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 2.606,45	€ 24.940,10	€ 22.333,65
Oneri IRAP su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 842,27	€ 8.655,90	€ 7.813,63
Competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 95.909,82	€ 60.515,38	-€ 35.394,44
Oneri IRAP su competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 7.527,00	€ 4.955,06	-€ 2.571,94
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	€ 366.685,20	€ 66.763,96	-€ 299.921,24
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	€ 124.021,36	€ 19.536,73	-€ 104.484,63
Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	€ 31.535,04	€ 5.734,80	-€ 25.800,24

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 99.030,69	€ 82.245,83	-€ 16.784,86
Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 30.817,02	€ 26.755,08	-€ 4.061,94
Oneri IRAP su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 8.560,27	€ 7.133,53	-€ 1.426,74
Altre competenze dirigenti e personale tecnico amministrativo T.D.	€ 38.528,07	€ 18.496,85	-€ 20.031,22
Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo T.D.	€ 10.329,69	€ 4.626,70	-€ 5.702,99
Oneri IRAP su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo T.D.	€ 3.400,58	€ 1.593,19	-€ 1.807,39
Competenze personale tecnico amministrativo T.D. per prestazioni conto terzi	€ 9.797,14	€ 1.834,06	-€ 7.963,08
Oneri IRAP su competenze personale tecnico-amministrativo T.D. per prestazioni conto terzi	€ 832,75	€ 155,89	-€ 676,86
Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	€ 39.999,14	€ 23.040,71	-€ 16.958,43
Servizio buoni pasto	€ 325.362,56	€ 283.022,75	-€ 42.339,81
Trattamento accessorio cat. B/C/D	€ 347.489,29	€ 189.259,34	-€ 158.229,95
Retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	€ 39.350,16	€ 25.526,01	-€ 13.824,15
Indennità di posizione e risultato dirigenti	€ 0,00	€ 9.272,08	€ 9.272,08
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	€ 102.987,01	€ 60.360,82	-€ 42.626,19
Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo	€ 35.028,68	€ 20.332,33	-€ 14.696,35
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo - istituzionale	€ 23.201,50	€ 40.796,29	€ 17.594,79
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo - commerciale	€ 0,00	€ 819,00	€ 819,00
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	€ 721,18	€ 578,47	-€ 142,71
Aggiornamento professionale - istituzionale	€ 0,00	€ 25,00	€ 25,00
Sussidi al personale	€ 81.990,87	€ 79.258,64	-€ 2.732,23
Rimborsi diversi al personale	€ 13.632,57	€ 8.178,33	-€ 5.454,24
Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	€ 0,00	€ 4.723,68	€ 4.723,68
Accertamenti sanitari	€ 3.433,82	€ 4.018,13	€ 584,31
Formazione al personale - istituzionale	€ 16.974,61	€ 26.112,29	€ 9.137,68
Formazione al personale - commerciale	€ 10.200,00	€ 0,00	-€ 10.200,00
Attività culturali, ricreative, sportive - Personale	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00
Rimborsi personale comandato - istituzionale	€ 38.416,74	€ 0,00	-€ 38.416,74
Oneri IRAP personale comandato - istituzionale	€ 2.511,93	€ 2.677,87	€ 165,94
Totale	€ 7.486.731,14	€ 6.742.842,30	-€ 743.888,84

La voce comprende

- trattamento principale e retribuzione di risultato spettante al Direttore Generale;

- trattamento principale e accessorio al personale tecnico e amministrativo a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- costi comprensivi degli oneri riflessi, per la fruizione del buono pasto del valore € 7,00 ciascuno;
- costi connessi al rimborso all'Ente di appartenenza degli assegni fissi e dei relativi contributi dell'unica unità di personale in posizione di comando presso questo ateneo;
- compensi corrisposti ai componenti delle commissioni elettorali e di concorso;
- costi per la formazione del personale dirigente e tecnico-amministrativo;
- costi per sussidi occasionali corrisposti al PTA;
- costi per l'incarico di medico competente (Decreto del Direttore Generale del 9 aprile 2014, n. 407);
- quota associativa dovuta al Fondo Pensione Complementare "SIRIO";
- incarichi retribuiti attribuiti al personale tecnico ed amministrativo per lo svolgimento di attività extra-istituzionale;
- costi relativi al pagamento dei compensi al personale tecnico-amministrativo, sia a tempo pieno che a tempo determinato, per la collaborazione alla esecuzione delle commesse per conto terzi e per incarichi retribuiti;
- costi per il personale in servizio al 31 dicembre 2016.

B.IX Costi della gestione corrente

Costi della gestione corrente	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 2.615.227,86	€ 2.415.389,09	-€ 199.838,77
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 269.672,43	€ 224.865,82	-€ 44.806,61
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 910.562,29	€ 641.253,85	-€ 269.308,44
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 229.883,55	€ 235.044,40	€ 5.160,85
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 310.620,49	€ 319.522,34	€ 8.901,85
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 3.589.633,64	€ 3.360.355,33	-€ 229.278,31
9) Acquisto altri materiali	€ 176.071,87	€ 123.386,32	-€ 52.685,55
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 167.991,37	€ 173.925,01	€ 5.933,64
12) Altri costi	€ 114.494,14	€ 69.451,58	-€ 45.042,56
Totale	€ 8.384.157,64	€ 7.563.193,74	-€ 820.963,90

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

1) Costi per sostegno agli studenti

Costi per sostegno agli studenti	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Borse di studio post laurea - istituzionale	€ 494.019,36	€ 297.703,24	-€ 196.316,12
Borse di studio dottorato ricerca	€ 938.788,96	€ 1.005.114,83	€ 66.325,87
Oneri INPS dottorato di ricerca	€ 191.770,82	€ 210.746,18	€ 18.975,36
Borse di studio su attività di ricerca - istituzionale	€ 58.111,10	€ 9.888,90	-€ 48.222,20
Borse di studio su attività di ricerca - commerciale	€ 0,00	€ 5.200,00	€ 5.200,00
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	€ 56.602,54	€ 60.016,66	€ 3.414,12
Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	€ 73.497,59	€ 39.909,70	-€ 33.587,89
Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 976/2014	€ 0,00	€ 72.896,57	€ 72.896,57
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	€ 0,00	€ 36.146,00	€ 36.146,00
Altre borse di studio - istituzionale	€ 196.045,00	€ 169.926,08	-€ 26.118,92
Altre borse di studio - commerciale	€ 8.999,94	€ 34.499,99	€ 25.500,05
Oneri IRAP altre borse - istituzionale	€ 3.219,58	€ 0,00	-€ 3.219,58
Tutorato	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Tutorato didattico - DM 976/2014	€ 0,00	€ 24.994,78	€ 24.994,78
Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 976/2014	€ 0,00	€ 5.218,75	€ 5.218,75
Spese viaggi di istruzione	€ 9.642,76	€ 12.486,21	€ 2.843,45
Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	€ 3.047,52	€ 0,00	-€ 3.047,52
Spese di viaggio e soggiorno studenti - istituzionale	€ 48,00	€ 1.017,30	€ 969,30
Spese di viaggio e soggiorno studenti - commerciale	€ 118,30	€ 0,00	-€ 118,30
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti - istituzionale	€ 36.176,91	€ 28.687,08	-€ 7.489,83
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti - commerciale	€ 920,59	€ 1.426,57	€ 505,98
Rimborso tasse, sopratasse e contributi a studenti	€ 113.653,61	€ 143.338,29	€ 29.684,68
Attività sportive	€ 40.189,20	€ 39.362,86	-€ 826,34
Part-time (art. 13 L. 390/91)	€ 290.349,89	€ 175.179,17	-€ 115.170,72
Altri interventi a favore di studenti - istituzionale	€ 10.086,94	€ 13.643,66	€ 3.556,72
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	€ 88.529,25	€ 24.486,27	-€ 64.042,98
Interventi per il diritto allo studio	€ 1.410,00	€ 0,00	-€ 1.410,00
Totale	€ 2.615.227,86	€ 2.415.389,09	-€ 199.838,77

Nella presente voce sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti, tra i quali, i costi per le borse di dottorato di ricerca e borse di studio per mobilità e scambi culturali e i costi per le spese di missione per gli stessi borsisti, nonché i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità; gli oneri sostenuti per i contratti di collaborazione di "150 ore" stipulati con gli studenti.

2) Costi per il diritto allo studio

La voce "Costi per il diritto allo studio" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Altre prestazioni per servizi scientifici - istituzionale	€ 1.526,47	€ 0,00	-€ 1.526,47
Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia - istituzionale	€ 94.271,05	€ 82.880,46	-€ 11.390,59
Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia - commerciale	€ 19.141,88	€ 17.673,35	-€ 1.468,53
Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero - istituzionale	€ 141.942,46	€ 101.444,67	-€ 40.497,79
Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero - commerciale	€ 12.790,57	€ 22.867,34	€ 10.076,77
Totale	€ 269.672,43	€ 224.865,82	-€ 44.806,61

La voce si riferisce ai costi per il rimborso delle spese di missione (viaggio e soggiorno) in Italia e all'estero svolte dal personale docente e ricercatore dell'Ateneo nell'ambito dei progetti di ricerca istituzionali e delle commesse conto terzi.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Trasferimento quota partners progetti ricerca - istituzionale	€ 902.362,29	€ 536.573,85	-€ 365.788,44
Trasferimento quota partners corsi di formazione - istituzionale	€ 8.200,00	€ 104.680,00	€ 96.480,00
Totale	€ 910.562,29	€ 641.253,85	-€ 269.308,44

Nella voce "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" sono riportate le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati trasferiscono ai *partner* coinvolti nei progetti in cui il nostro Ateneo è capofila. Nello specifico si tratta dei Progetti "TECTNET", "TECHREHAB", "PROSCIUTTI", "LEADER", "RISK", "INTERAGRO".

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Acquisto materiale di consumo per laboratori	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Materiali di consumo per laboratori - istituzionale	€ 227.997,88	€ 233.872,29	€ 5.874,41
Materiali di consumo per laboratori - commerciale	€ 1.885,67	€ 1.172,11	-€ 713,56
Totale	€ 229.883,55	€ 235.044,40	€ 5.160,85

In questa voce si registrano i costi per l'acquisto di materiali di consumo per i laboratori didattici e scientifici finalizzati, rispettivamente, alle attività di insegnamento e alle attività di ricerca istituzionale e commerciale, per lo più relativi ai dipartimenti.

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

La voce "Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno) - istituzionale	€ 12.204,46	€ 27.544,05	€ 15.339,59
Riviste biblioteca formato elettronico - istituzionale	€ 35.699,34	€ 699,39	-€ 34.999,95
Acquisto banche dati on line e su Cd Rom - istituzionale	€ 251.716,81	€ 250.028,31	-€ 1.688,50
Riviste biblioteca - istituzionale	€ 3.233,72	€ 3.502,60	€ 268,88
Estratti e reprints articoli scientifici - istituzionale	€ 7.766,16	€ 37.747,99	€ 29.981,83
Totale	€ 310.620,49	€ 319.522,34	€ 8.901,85

La presente voce accoglie i costi per acquisto di riviste giornali, quotidiani per la divulgazione di informazioni e rassegne stampe al personale dell'Ateneo, nonché l'acquisto di libri e volumi per attività didattica e di ricerca collocati presso le biblioteche dipartimentali. Il materiale bibliografico, come previsto dai principi contabili emanati dal MIUR, viene ammortizzato interamente nell'anno.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Manutenzione ordinaria di immobili	€ 103.840,93	€ 11.179,67	-€ 92.661,26
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature - istituzionale	€ 38.034,27	€ 22.286,29	-€ 15.747,98
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature - commerciale	€ 1.600,00	€ 0,00	-€ 1.600,00
Manutenzione automezzi	€ 5.016,77	€ 3.808,97	-€ 1.207,80
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - istituzionale	€ 10.592,56	€ 40.870,84	€ 30.278,28
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - commerciale	€ 89,00	€ 0,00	-€ 89,00
Manutenzione software - istituzionale	€ 0,00	€ 4.697,00	€ 4.697,00
Altre manutenzioni di immobili - istituzionale	€ 307.698,66	€ 392.502,88	€ 84.804,22
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti - istituzionale	€ 12.184,58	€ 16.176,52	€ 3.991,94
Manutenzione ordinaria aree verdi - istituzionale	€ 4.880,00	€ 0,00	-€ 4.880,00
Pubblicità - istituzionale	€ 1.159,00	€ 976,09	-€ 182,91
Altre spese per servizi commerciali - istituzionali	€ 964,73	€ 1.600,42	€ 635,69
Altre spese per servizi commerciali - commerciali	€ 22.063,00	€ 5.350,00	-€ 16.713,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	€ 40.457,48	€ 31.596,53	-€ 8.860,95
Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni - istituzionale	€ 3.260,51	€ 1.168,81	-€ 2.091,70
Servizi di vigilanza - istituzionale	€ 89.572,48	€ 99.843,66	€ 10.271,18
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo - istituzionale	€ 5.995,72	€ 1.582,03	-€ 4.413,69
Altre spese per servizi tecnici - istituzionale	€ 21.041,77	€ 24.809,33	€ 3.767,56
Altre spese per servizi tecnici - commerciale	€ 0,00	€ 7.941,15	€ 7.941,15
Appalto servizio pulizia locali - istituzionale	€ 880.661,26	€ 726.634,62	-€ 154.026,64
Appalto smaltimento rifiuti speciali - istituzionale	€ 0,00	€ 13.368,78	€ 13.368,78
Altri servizi in appalto - istituzionale	€ 394.220,89	€ 174.936,92	-€ 219.283,97
Altri servizi in appalto - commerciale	€ 0,00	€ 1.956,19	€ 1.956,19
Energia elettrica - istituzionale	€ 583.676,54	€ 397.009,40	-€ 186.667,14
Combustibili per riscaldamento - istituzionale	€ 158.895,18	€ 86.398,12	-€ 72.497,06
Acqua - istituzionale	€ 31.012,17	€ 10.801,25	-€ 20.210,92
Benzina e gasolio per autotrazione - istituzionale	€ 9.748,54	€ 4.572,17	-€ 5.176,37
Utenze varie - istituzionale	€ 4.179,75	€ 0,00	-€ 4.179,75
Premi di assicurazione - istituzionale	€ 34.138,06	€ 286.629,36	€ 252.491,30
Spese postali e telegrafiche - istituzionale	€ 24.998,73	€ 22.177,84	-€ 2.820,89
Spese per telefonia fissa - istituzionale	€ 14.622,41	€ 11.760,60	-€ 2.861,81
Spese per telefonia mobile - istituzionale	€ 7.431,85	€ 4.591,02	-€ 2.840,83
Canoni trasmissione dati - istituzionale	€ 9.838,28	€ 9.718,46	-€ 119,82
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - istituzionale	€ 2.322,26	€ 15.416,73	€ 13.094,47
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - commerciale	€ 40,00	€ 36,00	-€ 4,00
Altre spese per servizi generali - istituzionale	€ 18.604,06	€ 7.974,42	-€ 10.629,64
Consulenze tecniche - istituzionale	€ 190.384,88	€ 124.327,59	-€ 66.057,29
Consulenze tecniche - commerciale	€ 1.844,26	€ 0,00	-€ 1.844,26
Consulenze mediche - istituzionale	€ 14.470,11	€ 15.000,00	€ 529,89
Consulenze legali, amministrative, certificazione - istituzionale	€ 25.895,00	€ 3.877,00	-€ 22.018,00
Spese legali e notarili - istituzionale	€ 139.640,44	€ 141.976,94	€ 2.336,50
Servizio MAV	€ 51.056,60	€ 53.510,20	€ 2.453,60
Altre prestazioni e servizi da terzi - istituzionale	€ 323.500,91	€ 548.213,13	€ 224.712,22
Altre prestazioni e servizi da terzi - commerciale	€ 0,00	€ 25.170,61	€ 25.170,61
Altre prestazioni da terzi - istituzionale	€ 0,00	€ 7.288,27	€ 7.288,27
Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi - istituzionale	€ 0,00	€ 619,52	€ 619,52
Totale	€ 3.589.633,64	€ 3.360.355,33	-€ 229.278,31

La voce comprende i costi principali per il funzionamento dell'Ateneo e, in particolare:

- utenze e canoni (energia elettrica, riscaldamento, acqua, telefonia mobile e fissa, trasmissione dati);
- manutenzioni dei vari plessi edilizi di cui questo Ateneo è proprietario o dei quali detiene l'uso a titolo di locazione o di concessione;
- assicurazioni;
- spese legali per la difesa in giudizio dell'Ateneo;

- consulenze tecniche per il servizio di prevenzione e prevenzione della sicurezza e per verifiche e collaudi edilizi;
- servizio emissione MAV per il pagamento di tasse e contributi universitari da parte degli studenti;
- canone per servizio di "Hosting Esse3 - Titulus" (Protocollo informatico);
- canone per il servizio di gestione presenze "Zucchetti";
- servizio "Test On Line CISIA" per lo svolgimento dei test nazionali di accesso ai Corsi di Studio a.a. 2016-2017;
- servizio per "INDAGINE OCCUPAZIONALE - XIX Indagine" sulla condizione occupazionale dei laureati 2016 e per l'inserimento dei laureati nella banca dati "AlmaLaurea - III Edizione 2016";
- canone per la piattaforma informatica del CINECA denominata "U-GOV - Moduli Contabilità, Risorse Umane e Carriere studenti";
- servizi vari per organizzazione di corsi di formazione al personale interno e per l'organizzazione di manifestazioni e convegni.

9) *Acquisto altri materiali*

Acquisto altri materiali	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Cancelleria e altri materiali di consumo - istituzionale	€ 109.979,12	€ 88.842,75	-€ 21.136,37
Cancelleria e altri materiali di consumo - commerciale	€ 208,00	€ 20,00	-€ 188,00
Acquisto beni strumentali (< 516 €) - istituzionale	€ 1.958,56	€ 8.897,76	€ 6.939,20
Acquisto beni strumentali (< 516€) - commerciale	€ 109,95	€ 0,00	-€ 109,95
Acquisto software per PC (spesati nell'anno) - istituzionale	€ 3.917,03	€ 12.604,09	€ 8.687,06
Altri materiali - istituzionale	€ 59.899,21	€ 12.907,74	-€ 46.991,47
Altri materiali - commerciale	€ 0,00	€ 113,98	€ 113,98
Totale	€ 176.071,87	€ 123.386,32	-€ 52.685,55

La presente voce comprende i costi generali di funzionamento quali quelli per la divulgazione delle attività istituzionali, per le spese postali, per la cancelleria ed i materiali di consumo, per le attività convegnistiche, per l'acquisto di beni strumentali di valore unitario inferiore a € 516,00, il cui costo è imputato interamente nell'anno, e per servizi vari.

10) *Variazione delle rimanenze di materiali*

La voce "Variazione delle rimanenze di materiali" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

11) Costi per godimento beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Canone licenza d'uso annuale - istituzionale	€ 0,00	€ 12.536,19	€ 12.536,19
Fitti passivi - istituzionale	€ 127.622,72	€ 127.622,72	€ 0,00
Spese condominiali - istituzionale	€ 19.147,64	€ 19.144,80	-€ 2,84
Noleggi e spese accessorie - istituzionale	€ 19.594,65	€ 14.083,04	-€ 5.511,61
Canoni leasing - istituzionale	€ 1.626,36	€ 538,26	-€ 1.088,10
Totale	€ 167.991,37	€ 173.925,01	€ 5.933,64

I predetti importi si riferiscono:

- per la voce "Canone licenza d'uso annuale - istituzionale", ai canoni delle licenze "Software NVIVO 10/11", "Acrobat per singolo utente", "Software e aggiornamento dSpace", "Software dSpace Vs Quotation n. AN-42249002", "Software Bundle IBM", "Aggiornamento AVASPEC", "Licenze Comsol";
- per le voci "Fitti passivi - istituzionale", e "Spese condominiali - istituzionale", alla locazione passiva per l'utilizzo del complesso immobiliare denominato "Palazzo INARCASSA" sito in Benevento, alla Via dei Mulini, attuale sede del Dipartimento di Scienze e Tecnologie;
- per la voce "Noleggi e spese accessorie - istituzionale" e "Canoni leasing - istituzionale", ai canoni per il noleggio apparecchiature multifunzione per scansione, copia e stampa, prevalentemente presso le strutture dipartimentali.

12) Altri costi

Altri costi	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Spese di rappresentanza - istituzionale	€ 651,00	€ 2.383,30	€ 1.732,30
Spese per convegni - istituzionale	€ 80.008,16	€ 42.207,83	-€ 37.800,33
Spese per convegni - commerciale	0,00	€ 565,24	€ 565,24
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori - istituzionale	€ 1.707,20	€ 11.201,20	€ 9.494,00
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori - commerciale	€ 1.211,97	€ 352,63	-€ 859,34
Altri rimborsi a personale esterno - istituzionale	€ 25.082,86	€ 3.590,86	-€ 21.492,00
Altri rimborsi a personale esterno - commerciale	€ 1.046,02	€ 0,00	-€ 1.046,02
IVA indetraibile PRO RATA	€ 4.786,93	€ 9.150,52	€ 4.363,59
Totale	€ 114.494,14	€ 69.451,58	-€ 45.042,56

La voce comprende, prevalentemente, le spese sostenute in rappresentanza dell'Ateneo, per l'ospitalità di professori esterni in visita per attività convegnistiche o di ricerca presso l'Ateneo, nonché il costo per l'IVA indetraibile da *pro-rata*.

B.X. Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamenti e svalutazioni	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
-----------------------------	----------------------------	----------------------------	------------

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 73.096,41	€ 17.412,58	-€ 55.683,83
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 3.725.220,02	€ 3.680.121,67	-€ 45.098,35
3) Svalutazione immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 3.798.316,43	€ 3.697.534,25	-€ 100.782,18

In tale voce rientrano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Ammortamento software - istituzionale	€ 6,19	€ 20,00	€ 13,81
Ammortamento licenze - istituzionale	€ 69.681,38	€ 13.310,70	-€ 56.370,68
Ammortamento software - istituzionale	€ 3.408,84	€ 4.081,88	€ 673,04
Totale	€ 73.096,41	€ 17.412,58	-€ 55.683,83

Per le voci delle relative immobilizzazioni immateriali si rimanda all'analisi delle voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai criteri di ammortamento e alla tabella delle aliquote di ammortamento della presente Nota Integrativa.

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Ammortamento fabbricati urbani - istituzionale	€ 1.314.524,62	€ 1.378.451,83	€ 63.927,21
Ammortamento impianti specifici e macchinari - istituzionale	€ 59,56	€ 1.207,80	€ 1.148,24
Ammortamento attrezzature informatiche - istituzionale	€ 461.456,43	€ 406.550,70	-€ 54.905,73
Ammortamento attrezzature informatiche - commerciale	€ 1.388,64	€ 1.387,45	-€ 1,19
Ammortamento attrezzature didattiche - istituzionale	€ 1.613,92	€ 9.856,91	€ 8.242,99
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche - istituzionale	€ 1.258.951,20	€ 1.315.281,59	€ 56.330,39
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche - commerciale	€ 5.895,96	€ 7.672,85	€ 1.776,89
Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche - istituzionale	€ 85,31	€ 70,11	-€ 15,20
Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche - commerciale	€ 156,96	€ 156,96	€ 0,00
Ammortamento attrezzatura generica e varia - istituzionale	€ 370.306,52	€ 267.098,96	-€ 103.207,56
Ammortamento attrezzatura generica e varia - commerciale	€ 6.066,59	€ 6.066,59	€ 0,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

Ammortamento mobili e arredi - istituzionale	€ 189.927,99	€ 186.506,47	-€ 3.421,52
Ammortamento mobili e arredi - commerciale	€ 332,16	€ 332,16	€ 0,00
Ammortamento mobili e arredi aule - istituzionale	€ 54.019,07	€ 45.615,89	-€ 8.403,18
Ammortamento macchine ordinarie da ufficio - istituzionale	€ 327,77	€ 64,73	-€ 263,04
Ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto - istituzionale	€ 6.610,29	€ 6.610,29	€ 0,00
Ammortamento pubblicazioni - istituzionale	€ 23.408,40	€ 0,00	-€ 23.408,40
Ammortamento volumi biblioteca - istituzionale	€ 16.857,11	€ 36.373,16	€ 19.516,05
Ammortamento altri beni mobili - istituzionale	€ 13.231,52	€ 10.817,22	-€ 2.414,30
Totale	€ 3.725.220,02	€ 3.680.121,67	-€ 45.098,35

Per le voci delle relative immobilizzazioni materiali si rimanda all'analisi delle voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai criteri di ammortamento e alla tabella delle aliquote di ammortamento della presente Nota Integrativa.

3) Svalutazione immobilizzazioni

La voce "Svalutazione immobilizzazioni" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

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

La voce "Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

B.XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Accantonamenti per rischi e oneri	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Accantonamento a fondo imposte	€ 375,00	€ 0,00	-€ 375,00
Accantonamento a fondo maggiori oneri per conferme personale docente e ricercatore	€ 142.498,64	€ 0,00	-€ 142.498,64
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 464.600,27	€ 430.252,24	-€ 34.348,03
Accantonamento a fondo oneri	€ 0,00	€ 183.247,51	€ 183.247,51
Accantonamento a fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP	€ 0,00	€ 19.543,89	€ 19.543,89
Accantonamento a fondo per indennità di risultato del Direttore Generale e per indennità di posizione e di risultato dei Dirigenti	€ 0,00	€ 25.307,37	€ 25.307,37
Accantonamento a fondo incrementi retributivi personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici	€ 0,00	€ 178.926,42	€ 178.926,42
Accantonamento a fondo per straordinario al personale tecnico e amministrativo	€ 0,00	€ 22.499,59	€ 22.499,59
Accantonamento a fondo per sussidi al personale tecnico e amministrativo	€ 105.313,36	€ 51.171,36	-€ 54.142,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

Accantonamento a fondo comune di ateneo al personale tecnico e amministrativo	€ 54.316,82	€ 22.837,99	-€ 31.478,83
Totale	€ 767.104,09	€ 933.786,37	€ 166.682,28

Per l'analisi degli accantonamenti effettuati si rinvia alla sezione relativa ai Fondi rischi ed oneri del passivo dello Stato Patrimoniale.

B.XII. Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Accantonamento fondo di riserva	€ 2.368,21	€ 0,00	-€ 2.368,21
Contributi e quote associative - istituzionale	€ 157.259,05	€ 155.853,80	-€ 1.405,25
Contributi e quote associative - commerciale	€ 1.517,76	€ 1.000,00	-€ 517,76
Perdite su crediti - istituzionale	€ 150.000,00	€ 16.271,39	-€ 133.728,61
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	€ 10.375,16	€ 19.249,82	€ 8.874,66
Altri oneri diversi di gestione - istituzionale	€ 6.843,27	€ 29.869,79	€ 23.026,52
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	€ 12.440,78	€ 14.151,21	€ 1.710,43
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	€ 36.026,20	€ 36.070,20	€ 44,00
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	€ 4.009,08	€ 1.065,92	-€ 2.943,16
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	€ 38.592,53	€ 38.745,10	€ 152,57
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	€ 2.267,30	€ 3.900,42	€ 1.633,12
Indennità di carica organi accademici	€ 136.946,40	€ 136.946,40	€ 0,00
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	€ 15.922,83	€ 8.210,40	-€ 7.712,43
Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	€ 0,00	€ 1.021,00	€ 1.021,00
Altre spese per attività istituzionali	€ 15.640,76	€ 24.185,74	€ 8.544,98
Imposta di bollo - istituzionale	€ 300,00	€ 81,98	-€ 218,02
Imposta di registro	€ 6.826,56	€ 43.152,38	€ 36.325,82
Tassa rifiuti	€ 97.010,00	€ 100.127,00	€ 3.117,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito) - istituzionale	€ 414.831,97	€ 416.919,83	€ 2.087,86
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	€ 6.100,00	€ 499,67	-€ 5.600,33
Decremento valore immobilizzazioni materiali	€ 38.578,00	€ 0,00	-€ 38.578,00
Restituzioni e rimborsi diversi - istituzionale	€ 87.936,37	€ 283.964,05	€ 196.027,68
Restituzioni e rimborsi diversi - commerciale	€ 90,90	€ 0,00	-€ 90,90
Totale	€ 1.241.883,13	€ 1.331.286,10	€ 89.402,97

Le voci "Contributi e quote associative - istituzionale" e "Contributi e quote associative - commerciale" accolgono, principalmente, i costi sostenuti per il versamento di quote associative e/o di contributi prevalentemente ai seguenti enti/società/associazioni:

- Accademia Europea;
- AIB - Associazione Italiana Biblioteche;
- AICARR - Associazione Italiana Condizionamento dell'Aria;

- AICLU - Associazione Italiana Centri Linguistici Universitari;
- AIDEA - Accademia Italiana di Economia Aziendale;
- AMASES - Associazione per la Matematica Applicata alle Scienze Economiche e Sociali;
- APRE - Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea;
- Associazione Culturale Filosofica "*Stregati da Sophia*";
- Associazione di Studi Tardoantichi;
- Associazione Geografi Italiani;
- Associazione Italiana di Cartografia;
- BIOGEM s.c.a.r.l.;
- C.R.U.I. - Conferenza dei Rettori delle Università Italiane;
- CADMUS - Consorzio amici della musica università del sannio;
- California Institute of Technology;
- CO.IN.FO. Consorzio Interuniversitario sulla Formazione;
- CODAU-Segreteria c/o Politecnico di Milano;
- COINOR- Università degli Studi di Napoli Federico II;
- Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane;
- Conferenza per l'Ingegneria – CopI;
- EGOS - European Group for Organizational Studies;
- European Association of agricultural economics;
- Federation Internationale du Beton;
- Geoprogress Onlus
- I Lincei per la Scuola;
- IEEE Gruppo Misure;
- Institut International du Froid;
- International Groundwater Organisation;
- Istituto Italiano degli attuari;
- LineaPA;
- NETVAL - Network Per La Valutazione Ricerca Universitaria;
- SIDEA - Società Italiana di Economia Agraria;
- SIDREA - Società Italiana dei Docenti di Ragioneria e di Economia Aziendale;
- SIEA - Società Italiana di Economia Agro-Alimentare;
- SISTUR - Società Italiana di Scienze del Turismo;
- Società di Studi Geografici;

- Società Geografia Italiana;
- Società Italia di Management;
- Società Italiana Autori ed Editori;
- Società Italiana degli Studiosi in Diritto Civile;
- Società Italiana di Marketing;
- Società Italiana di Statistica;
- The Operational Research Society;
- TOP-IN Scarl;
- UNI - Ente Nazionale Italiano Unificazione;
- UNIMED - Unione delle Università del Mediterraneo.

La voce *“Perdite su crediti – istituzionale”* si riferisce, prevalentemente:

- ad un minore contributo per la ricerca erogato dal *“Consorzio ReLUIS”*, che risultava essere contabilizzato come credito all’interno dello Patrimoniale al 1 gennaio 2015, a fronte di una mancata spendita di pari importo e della conseguente mancata rendicontazione della spesa per tale valore, pertanto, il contributo assegnato e trasferito dall’ente finanziatore nell’esercizio 2016 è risultato essere decurtato dell’ammontare non speso e rendicontato;
- alla inesigibilità dei crediti relativi al Progetto *“PIF AUREO”* e alle quote di iscrizione da parte dei dipendenti dell’Istituto *“Pascale”* (Master *“Comunicazioni in ambito sanitario”*);
- alla rettifica totale di un credito verso l’INPS erroneamente creato nell’anno 2015;
- alla rettifica di alcuni compensi erroneamente creati nell’esercizio precedente.

La voce *“Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale”* si riferisce ai rimborsi spese effettuati nei confronti di docenti stranieri nell’ambito di rapporti di cooperazione internazionale per attività didattiche e di ricerca.

La voce *“Altri oneri diversi di gestione – istituzionale”* si riferisce a oneri vari sostenuti nell’esercizio per lo svolgimento di attività gestionali.

Le voci *“Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione”*, *“Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti”*, *“Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti”*, *“Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo”*, *“Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.”*, *“Indennità di carica organi accademici”* e *“Rimborsi spese di trasferta organi accademici”* e *“Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione”* si riferiscono al pagamento di gettoni di presenza, di rimborsi spese di trasferta e di indennità di carica dei componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, del Consiglio di Amministrazione e del Nucleo di Valutazione.

La voce *“Altre spese per attività istituzionali”* si riferisce a spese di natura istituzionale sostenute nel

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

corso dell'esercizio.

Le voci "Imposta di bollo – istituzionale" e "Imposta di registro" si riferiscono al pagamento delle imposte per la registrazione di contratti, ordinanze, decreti ingiuntivi, sentenze.

La voce "Tassa rifiuti" si riferisce al pagamento della TARI per l'anno 2016.

La voce "Altre imposte e tasse (non sul reddito) – istituzionale" si riferisce, oltre al pagamento delle tasse di circolazione delle autovetture di servizio, dell'IMU e di altre imposte e tasse, prevalentemente ai versamenti al Bilancio dello Stato per riduzioni di spesa derivanti da disposizioni normative, pari ad **€ 411.059,82**, come riportati nella seguente tabella:

ADEMPIMENTI D.L.78/2010 CONVERTITO L. 30 LUGLIO 2010, N°122						
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	Riduzione	Versamento (derivante da previsione)	Versamento effettuato nel corso del 2016 non derivante da previsione
	a)	b)	c)	d)	e)	f)
		"=(a x limite)"		"=(a-c)"	"=(a-b)"	
Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	€ 18.002,49	€ 3.600,50	€ 3.600,50	€ 14.401,99	€ 14.401,99	€ 0,00
Spese per sponsorizzazioni (art.6, comma 9)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese per missioni limite: 50%del 2009 (art.6, comma 12)	€ 234.627,99	€ 117.314,00	€ 62.207,38	€ 172.420,61	€ 117.314,00	€ 0,00
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	€ 88.524,86	€ 44.262,43	€ 44.262,43	€ 44.262,43	€ 44.262,43	€ 0,00
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	€ 12.013,11	€ 9.610,49	€ 9.610,49	€ 2.402,62	€ 2.402,62	€ 0,00
TOTALE 1					€ 178.381,04	€ 0,00
	Spesa 2009 (da consuntivo)	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)		Riduzione	Versamento	
	a	b		c (a-b)	d (= c)	
Spese per organismi collegiali e altri organismi (art. 6 comma 1)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spesa 2009 (da consuntivo)	(importi al 30.04.2010)		Riduzione	Versamento	
	a	b		c (10% di b)	d (= c)	
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 (art. 6 comma 3)	€ 354.841,47	€ 306.905,75	€ 0,00	€ 30.690,58	€ 30.690,58	€ 6.091,78
TOTALE 2					€ 30.690,58	€ 6.091,78

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016
Università degli Studi del Sannio

	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	versamento	
	a	b	c	d	e	
		(2% di a)			"=(c-b)"	
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	€ 87.931.000,00	€ 1.758.620,00	€ 314.309,65	€ 1.564.648,73	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE 3					€ 0,00	€ 0,00
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2014 (da Prev. 2014)	versamento	
	a	b	c	d	e	
		(1% di a)			"=(c-b)"	
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008						
Disposizione					versamento	
Art. 61 comma 9						€ 21.500,00
Art.61 comma 17					€ 19.596,69	€ 0,00
Art. 67 comma 6					€ 66.688,64	€ 0,00
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011						
Disposizione					versamento	
Art. 23-ter comma 4					€ 0,00	€ 0,00
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012						
Disposizione					versamento	
Art. 8 comma 3					€ 0,00	€ 0,00
Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228						
Disposizione					versamento	
Art. 1 comma 108					€ 0,00	€ 0,00
Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228						
Disposizione					versamento	
Art. 1 comma 111					€ 0,00	€ 0,00
Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228						
Disposizione					versamento	
Art. 1 commi 141 e 142					€ 88.111,10	€ 0,00
TOTALE 4					€ 174.396,43	€ 21.500,00
TOTALE VERSATO SECONDO I TERMINI DI LEGGE					€ 383.468,04	€ 27.591,78

Si fa presente che i limiti di spesa derivanti dalle disposizioni di cui alla precedente tabella sono stati integralmente rispettati durante l'esercizio 2016.

La voce "Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali" si riferisce alle minusvalenze realizzate sull'alienazione di alcune immobilizzazioni materiali ormai obsolete.

Le voci "Restituzioni e rimborsi diversi - istituzionale" e "Restituzioni e rimborsi diversi - commerciale" si riferiscono a rimborsi e restituzioni effettuati a personale interno ed esterno nell'ambito di attività istituzionali e commerciali dell'Ateneo.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Proventi finanziari	€ 1.696,16	€ 2,73	-€ 1.693,43
2) Interessi ed altri oneri finanziari	€ 31.149,75	€ 23.897,08	-€ 7.252,67
3) Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	-€ 29.453,59	-€ 23.894,35	-€ 8.946,10

1) Proventi finanziari

Proventi finanziari	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Interessi attivi depositi bancari	€ 1.696,16	€ 2,73	-€ 1.693,43
Totale	€ 1.696,16	€ 2,73	-€ 1.693,43

La voce si riferisce agli interessi attivi maturati sul conto corrente ordinario, acceso presso la Banca Popolare di Bari S.c. p.a., sede di Benevento, con Codice IBAN IT83R0542404297000000000466, n. di conto 000000000466.

2) Interessi ed altri oneri finanziari

Interessi ed altri oneri finanziari	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Interessi passivi e oneri finanziari	€ 4.129,36	€ 3.442,99	-€ 686,37
Spese e commissioni bancarie e postali - istituzionale	€ 26.984,83	€ 20.263,56	-€ 6.721,27
Spese e commissioni bancarie e postali - commerciale	€ 35,56	€ 190,53	€ 154,97
Totale	€ 31.149,75	€ 23.897,08	-€ 7.252,67

La voce si riferisce alle spese bancarie e postali, nonché agli interessi passivi sulle rate per l'acquisto, dalla Regione Campania, del complesso immobiliare di Via dei Mulini 73 - Benevento.

3) Utili e perdite su cambi

La voce "Utili e perdite su cambi" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Rettifiche di valore di attività finanziarie	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Svalutazioni	€ 0,00	-€ 12.698,00	-€ 12.698,00
Totale	€ 0,00	-€ 12.698,00	-€ 12.698,00

1) Svalutazioni

Svalutazioni	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Minusvalenze da altre partecipazioni	€ 0,00	-€ 12.698,00	-€ 12.698,00
Totale	€ 0,00	-€ 12.698,00	-€ 12.698,00

La voce si riferisce alla rettifica di valore delle attività finanziarie intervenute a seguito della dismissione delle partecipazioni nella *“Società Consortile a Responsabilità Limitata Centro Euro-Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici - CMCC s.c.a.r.l.”*, per € 10.118,90, e nel *“Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle Aree interne della Campania - PST”*, per 2.580,00.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi e oneri straordinari	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	€ 5.652,50	€ 105.854,38	€ 100.201,88
Totale	-€ 5.652,50	-€ 105.854,38	-€ 100.201,88

1) Proventi straordinari

La voce "Proventi straordinari" non è stata valorizzata nel corso dell'esercizio 2016.

2) Oneri straordinari

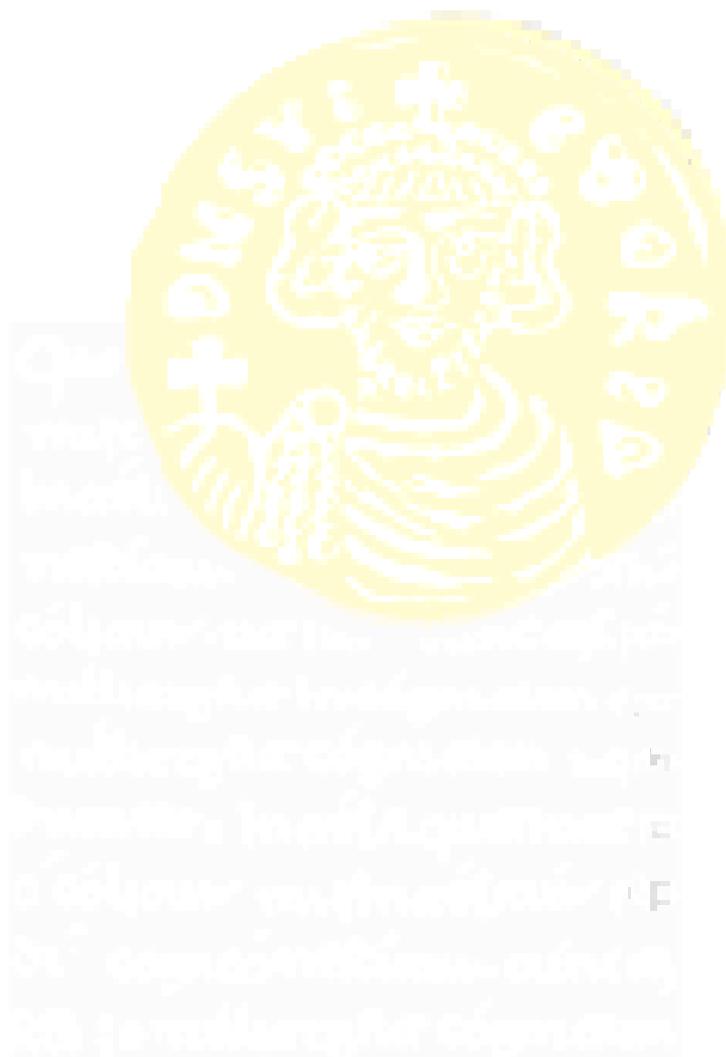
Oneri straordinari	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie - istituzionale	€ 0,00	€ 36.578,66	€ 36.578,66
Altri oneri vari straordinari - istituzionale	€ 5.652,50	€ 70.567,49	€ 64.914,99
Insussistenze passive - istituzionale	€ 0,00	-€ 1.291,77	-€ 1.291,77
Totale	€ 5.652,50	€ 105.854,38	€ 100.201,88

La voce relativa agli "Oneri per soccombenze legali e giudiziarie - istituzionale" si riferisce, prevalentemente, al rimborso del contributo unificato a seguito di sentenze del Tribunale Amministrativo Regionale; la voce "Altri oneri vari straordinari - istituzionale" si riferisce ad un atto di pignoramento c/o terzi notificato in data 2 maggio 2016 "Tribunale di Pesaro - creditore Rematerlazzi SpA - debitore Unisannio SCaRL"; la voce "Insussistenze passive - istituzionale" si riferisce a scritture di rettifica a seguito di dismissione inventariale di beni non inventariabili erroneamente imputati a categoria di beni inventariabili.

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

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	Valore al 31 dicembre 2015	Valore al 31 dicembre 2016	Differenza
IRES dell'esercizio	€ 84.591,14	€ 51.534,00	-€ 33.057,14
Totale	€ 84.591,14	€ 51.534,00	-€ 33.057,14

La voce si riferisce al pagamento dell'Imposta sul Reddito delle Società (IRES) relativa al secondo acconto dell'anno 2015, al primo e secondo acconto dell'anno 2016.

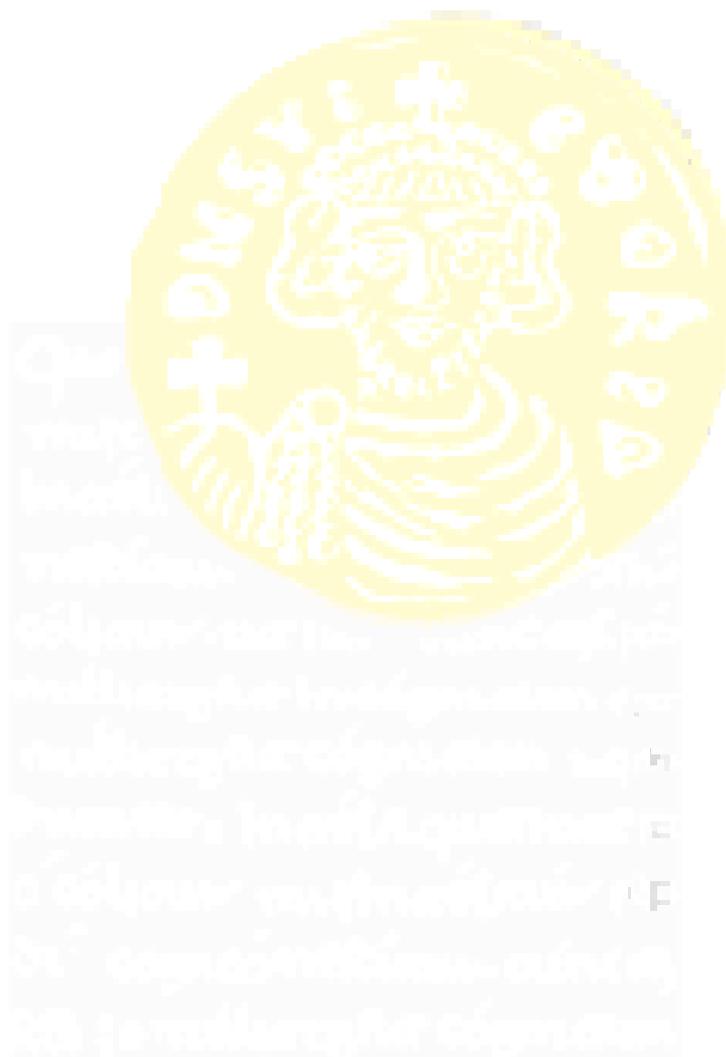


UTILE DELL'ESERCIZIO 2016

Risultato gestionale esercizio in corso (+)

€ 1.151.064,40

L'Ateneo ha conseguito un utile di esercizio 2016 pari ad **€ 1.151.064,40**.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ESERCIZIO 2016



1. Introduzione.....	3
2. Stato Patrimoniale.....	4
2.1 Immobilizzazioni immateriali.....	4
2.2 Immobilizzazioni materiali.....	4
2.3 Partecipazioni in altre imprese.....	4
2.4 Crediti.....	4
2.5 Disponibilità liquide.....	5
2.6 Ratei e risconti attivi.....	5
2.7 Patrimonio netto.....	5
2.8 Fondi per rischi ed oneri.....	5
2.9 Debiti.....	6
2.10 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	6
3. Conto economico.....	7
3.1 Proventi.....	7
3.1.1 Proventi Propri.....	7
3.1.2 Contributi.....	8
3.1.3 Altri Proventi e Ricavi Diversi.....	10
3.2 Costi.....	12
3.2.1 Costi del personale.....	12
3.2.2 Costi di gestione corrente.....	15
3.2.3 Ammortamenti e svalutazioni.....	16
3.2.4 Accantonamenti per rischi ed oneri.....	16
3.2.5 Altri Proventi e Oneri.....	17
4. Accadimenti successivi alla data di chiusura dell'esercizio.....	18
4.1 Contribuzione studentesca.....	18
4.2 Ricorsi personale a tempo determinato.....	19
5. Risultato dell'esercizio e proposta di destinazione dell'utile e di svincolo dell'eccedenza delle Riserve vincolate.....	21

1. Introduzione

Il bilancio dell'esercizio 2016 è il secondo bilancio di esercizio che l'Università degli Studi del Sannio redige adottando il sistema contabile economico-patrimoniale.

Il nuovo sistema contabile è stato introdotto a decorrere dal bilancio di previsione per l'anno 2015, avviando progressivamente una nuova procedura informatica sviluppata dal Consorzio CINECA per le Università, procedura denominata U-GOV.

La transizione al nuovo sistema è stata operazione complessa ed impegnativa, che ha comportato ritardi nella predisposizione, sia dello Stato Patrimoniale di Apertura, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29.12.2016, sia del bilancio al 31.12.2015, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 20.02.2017.

A causa dei ritardi accumulati nella predisposizione dei precedenti documenti contabili, il bilancio al 31.12.2016 viene sottoposto al parere e all'approvazione degli Organi di Governo dell'Ateneo oltre il termine legale e statutario del 30 aprile 2017, termine, comunque, non perentorio. In ogni caso è da sottolineare lo sforzo profuso dall'Amministrazione per limitare il più possibile maggiori dilazioni del termine previsto.

L'esercizio 2016 chiude con un utile di € 1.151.064 mentre l'esercizio 2015 chiudeva con un utile di € 8.412.012. I due importi non sono immediatamente comparabili in quanto nell'esercizio 2016 è stata modificata la metodologia dell'iscrizione in bilancio delle *Riserve vincolate*, iscritte nello Stato patrimoniale all'1.01.2015 per un importo di € 4.972.978. Nel bilancio 2015 tali riserve sono state iscritte nella voce "*Altri Proventi e Ricavi Diversi*" con la conseguenza di incrementare l'utile dell'esercizio degli importi che il Consiglio di Amministrazione, negli anni precedenti, in regime di contabilità finanziaria, aveva vincolato con proprie delibere in favore dei Dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale.

Nell'esercizio 2016 si è abbandonato questo metodo e le variazioni delle voci costituenti il Patrimonio Netto, siano esse a destinazione vincolata o libera, hanno interessato esclusivamente lo Stato Patrimoniale.

Per tale motivo l'utile dell'esercizio 2016 di € 1.151.064 è da considerarsi libero da qualsiasi vincolo e va confrontato, per omogeneità del dato, con l'utile libero dell'esercizio 2015 di € 1.078.064.

2. Stato Patrimoniale

2.1 Immobilizzazioni immateriali

Nel 2016 sono state acquisite licenze per l'utilizzo di software ed erogati acconti per € 12.810. Il valore complessivo delle immobilizzazioni immateriali, al netto degli ammortamenti pari a € 90.509, è di € 18.861.

2.2 Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali al netto dei fondi di ammortamento è pari a € 38.096.879, mentre il medesimo valore al 31.12.2015 ammontava a € 40.776.429.

Il decremento netto di € 2.679.550 è imputabile al combinato effetto delle acquisizioni dell'esercizio, al netto delle dismissioni, e del decremento per ammortamenti.

2.3 Partecipazioni in altre imprese

Il valore delle partecipazioni pari a € 271.788 al 31.12.2015, risulta di € 296.930 al 31.12.2016. La variazione positiva netta di € 25.142 è attribuibile alla sottoscrizione di nuove partecipazioni per € 44.900 e alle dismissioni di partecipazioni ritenute non strategiche per € 19.759, come analiticamente descritto in nota integrativa. La voce accoglie il valore delle partecipazioni dell'Ateneo iscritte al costo di acquisto.

Nel corso dell'esercizio sono state acquisite quote di partecipazione nella "Athena Scarl", per € 6.000,00, e nel "Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare - CONISMA", per 15.000,00, ed è stata incrementata la quota di partecipazione nella "Sviluppo Tecnologie e Ricerche per l'Edilizia sismicamente Sicura ed ecoSostenibile - STRESS Scarl", per € 23.600,00.

Sono state dismesse le partecipazioni nella "Società Consortile a Responsabilità Limitata Centro Euro-Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici - CMCC s.c.a.r.l.", per € 10.118,90, e nel "Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle Aree interne della Campania - PST", per 2.580,00, e si è ridotta la quota di partecipazione nella "Società Consortile a Responsabilità limitata Technology Environment SafetyTransport - TEST s.c.a.r.l.", per € 7.060,00.

Il valore delle partecipazioni è stato determinato adottando il metodo del costo storico sostenuto. Si tratta in massima parte di partecipazioni in organismi strumentali alle attività di ricerca e al c.d. terzo settore nei quali l'Ateneo non detiene posizioni di controllo o di collegamento, che non comportano per l'Ateneo l'obbligo di versamenti o conferimenti a copertura di eventuali perdite.

2.4 Crediti

Il valore dei Crediti iscritti nell'attivo circolante registra un incremento di € 529.258: infatti il valore al 31.12.2016 è di € 10.839.739, rispetto agli € 10.310.481 del 31.12.2015.

Si evidenzia il notevole incremento della voce Crediti verso studenti per tasse e contributi (€ 517.890), i Crediti verso altri pubblici (€ 163.178) e i Crediti verso Università (€ 161.063). Diminuiscono al contrario i Crediti verso MIUR (-€ 114.148) e i crediti verso Regioni e Province Autonome (-€438.915).

2.5 Disponibilità liquide

Il valore delle disponibilità liquide, costituite da giacenze di tesoreria, rimane pressoché stabile, infatti il saldo ad inizio esercizio era di € 15.280.481 mentre il saldo al 31.12.2016 è pari a 14.983.217, con un decremento di € 297.264

2.6 Ratei e risconti attivi

Il totale ammonta a € 1.248.782, di cui € 1.193.585 rappresentano il valore dei costi sostenuti nell'esercizio per progetti di ricerca che verranno rendicontati e addebitati al committente negli esercizi successivi, mentre i rimanenti € 55.196 si riferiscono a ratei e risconti di varia natura.

Al 31.12.2015 i ratei e risconti attivi ammontavano a € 1.717.492 di cui € 1.546.135 riferibili alle spese anticipate per progetti di ricerca da rendicontare e addebitare al committente e € 171.356 a ratei e risconti diversi.

2.7 Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, pari a € 9.330.038 al 31.12.2015, ammonta al 31.12.2016 a € 10.481.103.

È costituito per € 7.333.948 dall'importo delle Riserve vincolate destinate in sede di approvazione del bilancio 2015 al finanziamento delle esigenze dei Dipartimenti per Fondi di Ricerca di Ateneo (FRA), assegni di ricerca e spese di supplenza, nonché all'Amministrazione centrale, e per € 3.147.155 da riserve non vincolate, di cui € 1.151.064 rappresentano il risultato dell'esercizio 2016 e € 1.996.091 i risultati dei precedenti esercizi.

Si precisa che in sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è stato utilizzato l'importo degli utili degli esercizi precedenti per € 1.743.694 a copertura della differenza negativa di pari importo tra ricavi e costi preventivati. Di conseguenza, alla data di approvazione del presente bilancio, la consistenza delle riserve liberamente utilizzabili si riduce a € 1.403.461.

2.8 Fondi per rischi ed oneri

L'importo complessivo dei fondi al 31.12.2015 ammontava a € 3.954.643, di cui € 2.510.158 costituivano la parte non utilizzata del Fondo di raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico/patrimoniale, e il residuo di € 1.444.485 era costituito per € 979.510 dai fondi destinati alla retribuzione accessoria di dipendenti e dirigenti e ad arretrati retributivi; per €

464.600 dall'accantonamento eseguito nell'esercizio per fronteggiare eventuali rischi sui crediti e per € 375, infine, dal fondo imposte e tasse.

Al 31.12.2016 l'importo complessivo di tali fondi ammonta a € 1.742.664: si segnalano:

- il decremento imputabile all'utilizzo integrale del residuo *Fondo di raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico/patrimoniale* (-€ 2.510.158),
- l'incremento del *Fondo Rischi su Crediti* derivante dall'accantonamento dell'esercizio (€ 430.252);
- l'accantonamento al *Fondo Oneri* della penale che il MISE ci ha addebitato in relazione al finanziamento del Progetto "Sostituzione dei corpi illuminati presenti con sistemi a tecnologia LED": avverso l'addebito l'Ateneo ha proposto ricorso al TAR Campania;
- l'accantonamento di € 152.218 nel *Fondo incrementi retributivi al personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici* dell'importo, comprensivo dei contributi a carico del datore di lavoro, che l'Ateneo ha offerto alla collaboratrice linguistica dottoressa Barone a tacitazione di ogni pretesa per differenze stipendiali arretrate.

Per gli altri accantonamenti al Fondo si rinvia al contenuto della nota integrativa.

2.9 Debiti

Il valore complessivo dei debiti al 31.12.2016 ammonta a € 6.412.111, con un decremento di € 686.250 rispetto al valore al 31.12.2015. Le variazioni principali sono costituite dal decremento dei Debiti verso fornitori per € 193.099, degli altri Debiti verso Erario e Enti Previdenziali per € 152.562 e dal decremento del Finanziamento di originari € 3.894.341 a valere sul Fondo di Sviluppo Urbano, di cui nel 2016 è stato rimborsato l'importo di € 259.623.

2.10 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il valore di tale voce è pari a € 46.848.529, imputabile quanto a € 13.348.037 al valore dei proventi per progetti di ricerca istituzionali e commerciali non completati nell'anno 2016, e per € 33.500.492 al valore residuo da ammortizzare dei beni patrimoniali esistenti all'1.01.2015.

L'importo dei risconti passivi per progetti di ricerca registra un decremento di € 1.914.043 rispetto al 31.12.2015, mentre l'importo dei risconti passivi relativi ai futuri ammortamenti si decrementa di € 3.062.607, utilizzati per sterilizzare l'imputazione nel conto economico della quota di ammortamento 2016 riferibile ai beni a utilizzazione pluriennale esistenti al 31.12.2014.

3. Conto economico

3.1 Proventi

3.1.1 Proventi Propri

Dalla tabella si evince come nel 2016 si siano ridotte tutte le voci relative ai proventi propri.

Proventi propri	2015	2016	differenza	%
Proventi per la didattica	6.284.775	5.680.500	- 604.275	- 9,61
Proventi da Ricerche commissionate da terzi	773.767	593.516	- 180.250	- 23,30
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.393.805	4.091.184	- 1.302.621	- 24,15
Totale	12.452.346	10.365.200	- 2.087.146	- 16,76

Mentre però la variazione dei proventi derivanti dall'attività di ricerche sostanzialmente non ha effetti sul risultato economico, in quanto i proventi dell'attività di ricerca vengono determinati con il metodo del cost to cost, cioè vengono iscritti in bilancio in misura pari a quella dei costi sostenuti, ben diverso è il discorso per i proventi della didattica la cui riduzione impone una riflessione.

Nella tabella che segue sono riportati i dati relativi al numero degli studenti iscritti negli anni accademici 2014/2015 e 2015/2016 (dato rilevato al 29.05.2017 suscettibile di ulteriori contenute variazioni in aumento), desunti dal datawarehouseCineca.

Immatricolati ed iscritti negli anni accademici 2014/2015 e 2015/2016			
	2014/2015	2015/2016	variazione
Immatricolati	985	959	-26
Iscritti (I anno in corso)	1.424	1.405	-19
Iscritti (II anno in corso)	1.215	1.028	-187
Iscritti (III anno in corso)	770	778	8
Iscritti (IV anno in corso)	144	120	-24
Iscritti (V anno in corso)	160	138	-22
Iscritti fuori corso	2.577	2.425	-152
Totale iscritti	6.290	5.894	-396

Pur consapevoli che i proventi vengono rilevati per anno solare mentre gli anni accademici iniziano nel mese di settembre per concludersi nel mese di luglio dell'anno successivo, si ritiene

utile calcolare il rapporto tra i proventi degli anni 2015 e 2016 e il numero delle iscrizioni per gli anni accademici 2014/2015 e 2015/2016 per individuare, in prima approssimazione, le cause da cui deriva la riduzione dei proventi del 2016.

	2015	2016	variazione
Rapporto tra proventi per la didattica e numero iscritti agli anni accademici 2014/15 - 2015/16	€ 999,17	€ 963,78	-€ 35,39

Valorizzando il numero degli studenti iscritti nel 2016 con la misura del contributo medio 2015 (n. iscritti 5.894 x € 999,17) otteniamo un importo di € 5.889.104 che fornisce l'indicazione del valore che avrebbero assunto i proventi per la didattica 2016 a *tariffa costante*. La differenza tra i proventi 2015 (€ 6.284.775) e il valore dei proventi 2016 a tariffa 2015 (€ 5.889.104) è pari a € 395.671 e rappresenta la quota di riduzione complessiva dei proventi della didattica attribuibile al calo delle iscrizioni.

L'importo di € 208.589 costituisce invece la quota (35%) attribuibile alla riduzione del valore medio delle tasse pagate dagli iscritti nel 2016 rispetto a quelle pagate nel 2015 (€ 35,39 x 5.894). La riduzione complessiva dei proventi della didattica registrata nel 2016 sarebbe dunque effetto in parte del calo delle iscrizioni (65%), in parte della riduzione del valore medio delle tasse pagate dagli iscritti (35%) che, si ricorda, sono determinate sulla base del valore dell'ISEE secondo una funzione continua.

L'importo massimo della contribuzione è di € 1.500 corrispondente a un valore ISEE di circa 60 mila euro. La tariffa media del 2015 corrisponde a quella pagata da un iscritto al I anno diplomato con il voto di 42/60 con ISEE di € 20.000, mentre quella del 2016, a parità delle altre condizioni, corrisponde a quella pagata da uno studente con ISEE di € 19.200.

3.1.2 Contributi.

Il valore preponderante dei contributi, come è lecito attendersi, è costituito dall'importo dei contributi erogati dal MIUR.

La tabella che segue mostra l'evoluzione delle componenti principali dell'FFO (Fondo di finanziamento ordinario): quota base, quota premiale e quota perequativa di cui l'Università del Sannio ha beneficiato dal 2011 al 2016.

Relazione sulla gestione - Esercizio 2016
Università degli Studi del Sannio

	Quota base premiabile	%	Quota premiabile	%	Quota Perequativa	%	Totale (base+premiabile + perequativa)
2011	17.009.180	0,29%	2.281.019	0,27%	225.306	0,24%	19.515.505
2012	15.876.404	0,29%	2.539.007	0,28%	390.692	0,37%	18.806.103
2013	15.753.914	0,29%	2.805.151	0,34%	347.791	0,38%	18.906.856
2014	15.303.973	0,31%	4.453.918	0,37%	300.430	0,29%	20.058.321
2015	15.443.068	0,31%	4.999.563	0,40%	52.727	0,05%	20.495.358
2016	15.089.297	0,32%	5.064.784	0,35%	140.347	0,07%	20.294.428

Si conferma anche per il 2016 la tendenza alla riduzione del valore assoluto della quota base e all'incremento sempre in valore assoluto della quota premiabile, aumento che comunque non compensa la riduzione della quota base; rispetto al 2015 un aumento si riscontra anche per la quota perequativa, di misura insufficiente a compensare la forte riduzione registrata negli anni 2012 - 2014.

Nella successiva tabella viene esposta l'articolazione del FFO nelle sue principali componenti, comprensive anche delle erogazioni diverse da quelle riferibile alle quote base, premiabile e perequativa, sia per l'esercizio 2016 che per il precedente.

L'importo complessivo dei contributi erogati dal MIUR registra un incremento di € 149.702, che sommato all'incremento dei contributi erogati da Altri Ministeri, pari a € 8.775, porta all'incremento complessivo della voce Contributi MIUR ed altre Amministrazioni Centrali di € 157.477.

Relazione sulla gestione - Esercizio 2016
Università degli Studi del Sannio

Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali				
		A	B	C = A - B
Contributi MIUR		2016	2015	
FFO	quota base	15.089.297	15.443.068	(353.771)
FFO	premiale	5.064.784	4.999.563	65.221
FFO	perequativo	140.347	52.727	87.620
		20.294.428	20.495.358	(200.930)
FFO	programmazione triennale 2013/2015	73.729	131.116	(57.387)
	Totale FFO	20.368.157	20.626.474	(258.317)
Altre erogaz	mobilità internazionale (art 1 DM 976/2014)	152.229	120.129	32.100
Altre erogaz	tutorato e attività didattiche integr. (art. 2 DM 976/2014)	19.369	23.494	(4.125)
Altre erogaz	borse di studio post lauream e dottorato	434.283	397.639	36.644
Altre erogaz	Assegnazioni diverse a favore della ricerca	100.000		100.000
	Totale altre erogazioni	705.881	541.262	164.619
rimborsi	piani straord.professori e ricercatori ex 2015		622.563	(622.563)
rimborsi	piani straord.professori e ricercatori ex 2016	964.866		964.866
rimborsi	ex ETI	425.337	584.364	(159.027)
rimborsi	oneri commissioni abilitaz.nazionali			0
rimborsi	integrazione indennità INPS	10.663	42.347	53.010
riassegnaz.	riassegnazioni anno 2015	7.114		7.114
	totale rimborsi e riassegnazioni	1.407.980	1.164.580	243.400
	Totale contributi MIUR	22.482.018	22.332.316	149.702
	Contributi da altri Ministeri	61.970	53.195	8.775
	Totale contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	22.543.988	22.385.511	158.477

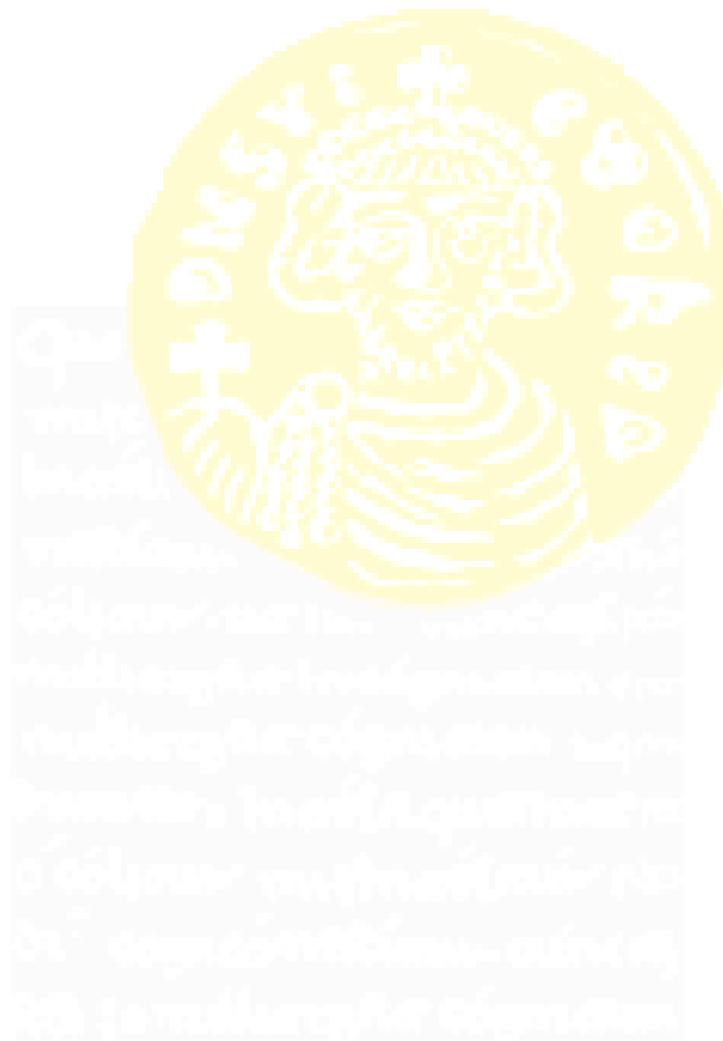
3.1.3 Altri Proventi e Ricavi Diversi

La voce in commento ammonta a al 31.12.2016 a € 6.051.687 rispetto al valore di € 12.024.065 dell'esercizio precedente.

Per il dettaglio delle poste iscritte si rinvia alla nota integrativa. In questa sede si sottolinea come la variazione negativa di € 5.972.378 sia attribuibile per € 4.972.978 alla circostanza che nel 2015 erano state iscritte tra gli Altri Proventi le riserve vincolate emerse in sede di formazione dello Stato Patrimoniale all'1.01.2015.

Nel 2016 si è ritenuto di modificare il criterio di rappresentazione in bilancio di tale aggregato, in conformità per altro alla Nota Tecnica n. 2 "Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto" emanata dal COEP (Commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale delle Università) in data 14.05.2017: più specificamente la quota di utile che il

Consiglio di Amministrazione ha vincolato in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2015 è stata rilevata esclusivamente tra le poste del patrimonio netto senza alcuna influenza sul conto economico, allo scopo di fornire una rappresentazione più chiara e corretta del risultato della gestione del 2016.



3.2 Costi

3.2.1 Costi del personale

I costi complessivi del personale docente e del personale tecnico/amministrativo ammontano a € 24.460.686, imputabili per € 17.717.844 al personale dedicato alla ricerca e alla didattica e per € 6.742.842 al personale tecnico/amministrativo, e hanno un'incidenza sul totale dei proventi del 62% circa. Nel 2015 il costo complessivo è stato di € 24.407.733, di cui € 16.921.002 relativo al personale docente e € 7.486.731 al personale tecnico/amministrativo.

Nella tabella che segue si riportano le variazioni della consistenza del personale docente e tecnico/amministrativo verificatesi nel corso del 2016 dalle quali scaturiscono le differenze di costo.

Unità di personale in servizio	31.12.2016	31.12.2015
Docenti e ricercatori		
Professori di I fascia	43	41
Professori di II fascia	73	73
Ricercatori universitari	71	74
Ricercatori a tempo determinato art.24 co. 3 lett. a legge 240/2010	0	1
Ricercatori a tempo deter. art.24 co. 3 lett. b L.240/2010	9	3
Ricercatori a tempo determinato art.1 co.14 legge 230/2005	1	3
Totale docenti e ricercatori	197	195
Dirigenti e tecnici/amministrativi		
Direttore Generale	1	1
Dirigente di II fascia (in aspettativa fino al 14.10.2019)	1	
Collaboratori e esperti linguistici	1	1
Tecnici/amministrativi a tempo indeterminato	161	165
Tecnici/amministrativi a tempo determinato	0	5
Tecnici/amministrativi in comando	1	1
Totale dirigenti e tecnici/amministrativi	165	173
Totale unità di personale in servizio	362	368

I costi del personale costituiscono una delle voci dei bilanci degli Atenei sottoposta a stringenti vincoli normativi e al costante e penetrante controllo del MIUR.

Il Dlgs 29/03/2012 n. 49 definisce due indicatori per misurare se l'entità dei costi del personale è compatibile con gli equilibri economico-finanziari complessivi e, di conseguenza, per determinare la percentuale di turn over annualmente applicabile da ciascuna Università.

Il primo indicatore viene denominato *IP (indicatore delle spese di personale)* e si determina come rapporto tra le spese sostenute, al netto di finanziamenti esterni ricevuti a tale titolo, e le entrate derivanti dall'FFO, dal Fondo per programmazione triennale e dalle tasse e contributi universitari: se l'indicatore assume un valore inferiore o pari all'80% l'Ateneo potrà assumere, nell'anno 2017, nuovo personale per una percentuale non inferiore all'80% delle cessazioni avvenute nell'anno precedente, in caso contrario la percentuale si riduce al 50%.

Tale valore, superato nel 2013 e nel 2014, nel 2015 e nel 2016 è rientrato nei parametri previsti dalla norma comunemente denominati parametri di virtuosità.

INDICATORE SPESE DI PERSONALE

	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (stima)
INDICATORE SPESE DI PERSONALE	72,57%	76,75%	89,01%	83,62%	74,22%	78,42

Il secondo indicatore è denominato *ISEF (indicatore di sostenibilità economico-finanziaria)* e si calcola rapportando l'82% delle entrate complessive nette (somma dell'FFO, del Fondo di programmazione triennale e della Contribuzione studentesca al netto dei fitti passivi) con la somma delle spese del personale e degli oneri di ammortamento.

Per l'ISEF il valore ottimale indicato dal citato Dlgs n. 49/2012 deve essere maggiore dell'unità.

Anche in questo caso nel 2013 e nel 2014 il limite ministeriale risultava sfiorato, mentre nel 2015 è stato riportato in terreno "virtuoso", e nel 2016 il valore permane nei limiti della virtuosità.

INDICATORE SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA

	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (stima)
Indicatore ISEF	1,12	1,06	0,92	0,97	1,10	1,03

La permanenza dei due indicatori nel *range* di virtuosità consente all'Ateneo di procedere nel 2017 all'assunzione di personale docente e non docente a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato nella misura massima consentita dalla normativa.

Relazione sulla gestione - Esercizio 2016
Università degli Studi del Sannio

Di seguito si riporta in dettaglio della determinazione degli indicatori.

Premesso che i valori del 2015 sono quelli determinati formalmente dal MIUR, mentre quelli 2016 sono valori previsionali (il decreto ministeriale che rileva per ciascuna università il valore degli indicatori viene di norma emanato nel secondo semestre dell'anno successivo), si rileva che gli indicatori 2016 peggiorano rispetto al 2015 in quanto la riduzione delle entrate complessive è maggiore della riduzione dei costi del personale. Si precisa che nella stima dei valori del 2016 si è mantenuto un criterio prudenziale e che, di conseguenza, gli indicatori che verranno determinati dal MIUR potrebbero essere migliori di quelli esposti in tabella.

STIMA INDICATORI 2016 A CONFRONTO CON INDICATORI 2015			
	2015	2016	variazione
1) INDICATORE SPESE DEL PERSONALE "IP"			
Numeratore: SPESE DEL PERSONALE A CARICO DEL BILANCIO DI ATENEO			
1) Spesa per Docenti e ricercatori	€ 14.661.174	€ 14.937.197	€ 276.023
2) Spesa per Personale dirigente, tecnico ed amministrativo e collaboratore linguistico	€ 6.079.275	€ 5.574.761	-€ 504.514
PREVISIONE SPESE DEL PERSONALE A CARICO DEL BILANCIO DI ATENEO	€ 20.740.449	€ 20.511.958	-€ 228.491
Denominatore: ENTRATE COMPLESSIVE			
1) Fondo di Finanziamento Ordinario	€ 21.681.701	€ 21.233.038	-€ 448.663
2) Fondo per la programmazione del sistema Universitario	€ 131.116	€ -	-€ 131.116
3) Tasse, soprattasse e contributi universitari (al netto della tassa regionale per il diritto allo studio e il bollo virtuale)	€ 6.271.551	€ 5.102.253	-€ 1.169.298
4) (meno) Spese a riduzione (rimborsi agli studenti)	-€ 138.340	-€ 178.675	-€ 40.335
TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE	€ 27.946.028	€ 26.156.616	-€ 1.789.412
80% DELLE ENTRATE COMPLESSIVE	€ 22.356.822	€ 20.925.293	-€ 1.431.530
% INCIDENZA DELLE SPESE DI PERSONALE SULLE ENTRATE COMPLESSIVE "IP"	74,22%	78,42%	4,2%
DIFFERENZE (+/-) DELLE SPESE DI PERSONALE RISPETTO AL LIMITE DELL' 80% DELLE ENTRATE	-€ 1.616.373	-€ 413.335	€ 1.203.039
NOTE: FFO 2016 stimato nell'importo risultante nella Tabella 4, allegata al D.M. 29-12-2016, n. 998, al netto dei recuperi per l'edilizia.			
2) INDICATORE DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA "ISEF"			
Numeratore: 82% ENTRATE COMPLESSIVE NETTE			
1) TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE	€ 27.946.028	€ 26.156.616	-€ 1.789.412
2) (meno) Spese per fittipassivi	-€ 127.623	-€ 127.623	€ -
TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE NETTE	€ 27.818.405	€ 26.028.993	-€ 1.789.412
82% DELLE ENTRATE COMPLESSIVE NETTE STIMATE	€ 22.811.092	€ 21.343.774	-€ 1.467.318
Denominatore: SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO			
1) Previsione spese del personale a carico del bilancio di ateneo	€ 20.740.449	€ 20.511.958	-€ 228.491
2) Previsione spese di indebitamento	€ -	€ 259.623	€ 259.623
TOTALE STIMA SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO	€ 20.740.449	€ 20.771.581	€ 31.132
STIMA INDICATORE DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA "ISEF"	1,10	1,03	-0,07
DIFFERENZE (+/-) DELLE ENTRATE NETTE RISPETTO ALLE SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO	€ 2.070.643	€ 572.193	-€ 1.498.450

Il terzo indicatore definito dal citato Dlgs 49/2012 è l'indicatore di indebitamento il cui valore non incide sulla percentuale del *turn over* di ciascuna Università, bensì sulla possibilità di contrarre mutui e altri finanziamenti a lungo termine. Il limite massimo che il rapporto non può eccedere è il 15%.

Nella successiva tabella riportiamo il valore 2015 e quello stimato per il 2016 dell'IDEB, precisando che il nostro Ateneo non ha mai sfiorato il limite massimo.

INDICATORE INDEBITAMENTO "IDEB"	2015	STIMA 2016	variazione
Numeratore: SPESE PER INDEBITAMENTO			
1) Onere complessivo di ammortamento annuo per mutui e altre forme di indebitamento (Rata Capitale +Interessi)	€ -	€ 259.623,00	€ 259.623,00
2) (meno) Assegnazioni statali per l'edilizia universitaria e per investimento	€ -	€ -	€ -
PREVISIONE SPESE PER INDEBITAMENTO	€ -	€ 259.623,00	€ 259.623,00
Denominatore: ENTRATE NETTE			
1) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	€ 27.946.028,00	€ 26.156.616,00	-€ 1.789.412,00
2) (meno) Previsione spese del personale a carico del bilancio di ateneo	-€ 20.740.449,00	-€ 20.511.958,00	€ 228.491,00
3) (meno) Spese per fitti passivi	-€ 127.623,00	-€ 127.623,00	€ -
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE AL NETTO DELLE SPESE DEL PERSONALE E DEI FITTI PASSIVI	€ 7.077.956,00	€ 5.517.035,00	-€ 1.560.921,00
% INCIDENZA DELLE SPESE PER INDEBITAMENTO SULLE ENTRATE NETTE "IDEB"	0,00%	4,71%	-4,71%
DIFFERENZE (+/-) DELLE SPESE PER INDEBITAMENTO RISPETTO ALLE ENTRATE NETTE	-€ 7.077.956,00	-€ 5.257.412,00	-€ 1.820.544,00

3.2.2 Costidellagestionecorrente

Ammontano a € 7.563.194 contro gli € 8.384.158 del precedente esercizio, con una riduzione di € 820.964. Per il dettaglio delle specifiche voci di costo si rinvia al contenuto della nota integrativa.

3.2.3 Ammortamenti e svalutazioni

Il valore degli ammortamenti sui beni di proprietà dell'Ateneo, è pari a complessivi € 3.697.534, di cui € 3.062.607 rappresentano la quota di ammortamento riferibile ai beni esistenti all'1.12.2015 il cui costo viene sterilizzato attraverso l'iscrizione del medesimo importo tra gli Altri Proventi.

A tal proposito si rammenta che in sede di apertura dei conti, in omaggio a un criterio di prudenza, l'importo residuo dei beni da ammortizzare esistenti al 31.12.2014 è stato iscritto tra i Risconti passivi.

La possibilità di imputare in ciascun esercizio una quota piuttosto che l'intero importo speso per l'acquisizione dei beni ad utilizzazione pluriennale, se da un lato arreca un beneficio in termini di risultato economico, impone d'altra parte, per il futuro, una particolare attenzione nella gestione finanziaria: il Consiglio è ben consapevole degli effetti derivanti dall'adozione del sistema di contabilità economico finanziaria, e nelle proprie politiche di bilancio così come nelle decisioni sull'utilizzo delle risorse, si atterrà a criteri di ragionevole prudenza, verificandone scrupolosamente la sostenibilità economico-finanziaria.

3.2.4 Accantonamenti per rischi ed oneri

Nel rinviare alla nota integrativa per maggiori dettagli, evidenziamo quanto segue.

Anche nel 2016 è stato accantonato al *Fondo rischi su crediti* un importo determinato applicando un'aliquota del 5% sui crediti iscritti tra le attività (al netto dei Crediti verso il MIUR e dei Crediti verso studenti per tasse e contributi incassati nel corso del 2016), e sui Ratei attivi per progetti e ricerche in corso. Si è ritenuto di incrementare il Fondo considerando l'alea connessa all'incasso di crediti verso Enti Pubblici Locali e verso soggetti privati comunque subordinati a una procedura di rendicontazione.

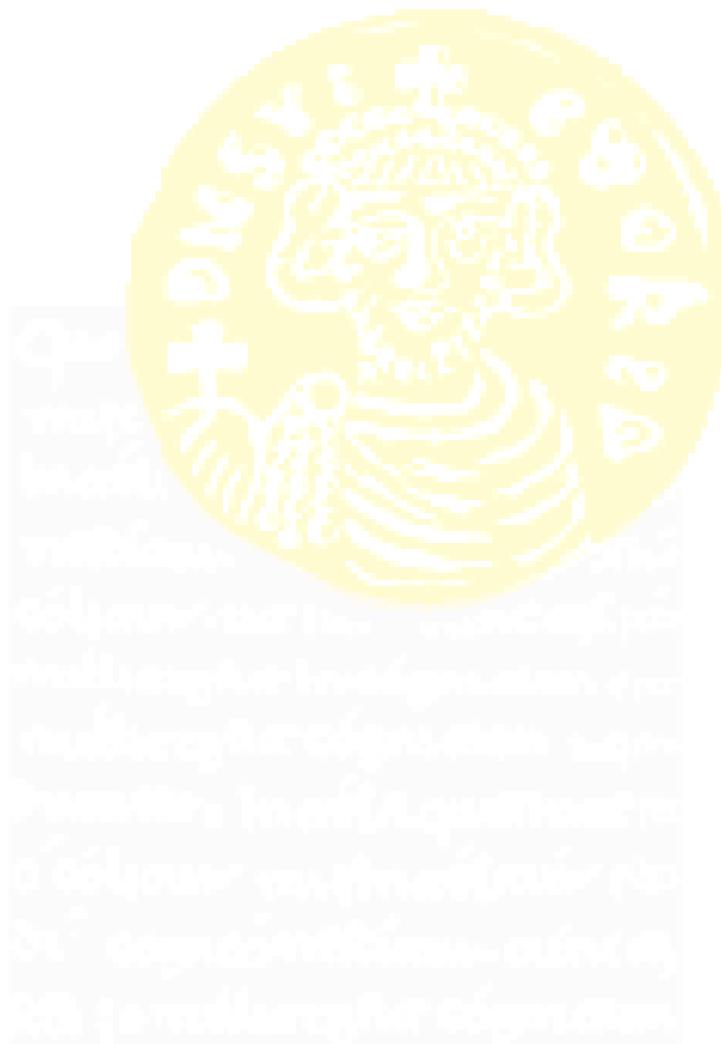
E' stato altresì accantonato al *Fondo oneri* l'importo di € 181.620 corrispondente alla rettifica finanziaria addebitataci dal MISE per un presunto errore procedurale commesso nella gara per aggiudicare l'appalto dei lavori di sostituzione dei corpi illuminati eseguita nel 2015.

Contro la fondatezza di tale addebito è stato proposto ricorso al TAR Campania.

Segnaliamo infine l'accantonamento al *Fondo incrementi retributivi personale tecnico amministrativo* di € 152.218 che rappresentano l'importo transattivo offerto dall'Ateneo all'unico collaboratore linguistico in organico, a tacitazione di ogni pretesa per differenze retributive nel periodo maggio 1998 - settembre 2016: le differenze trovano la loro origine nel superiore inquadramento riconosciuto ai collaboratori linguistici da una sentenza del 2001 della Corte di Giustizia Europea e da successive sentenze della Corte di Cassazione.

3.2.5 Altri Proventi e Oneri

Il risultato della gestione finanziaria (-€ 23.894) e della gestione straordinaria (- 12.698) non necessitano di informazioni ulteriori a quelle contenute nella nota integrativa.



4. Accadimenti successivi alla data di chiusura dell'esercizio

4.1 Contribuzione studentesca

La legge di stabilità per il 2017 ha disposto che siano esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo gli studenti che soddisfano congiuntamente i seguenti requisiti (comma 255):

a) appartengano ad un nucleo familiare il cui Indicatore della Situazione Economica Equivalente (ISEE) sia inferiore o uguale a 13.000 euro.

b) siano iscritti all'università di appartenenza da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di studio, aumentata di uno;

c) nel caso di iscrizione al secondo anno accademico, abbiano conseguito almeno 10 crediti formativi universitari entro il 10 agosto del primo anno; nel caso di iscrizione ad anni successivi, abbiano conseguito almeno 25 CFU nei dodici mesi antecedenti il 10 agosto dell'anno accademico precedente la relativa iscrizione.

Ai fini dell'esonero, gli studenti iscritti al primo anno accademico devono soddisfare solo il requisito relativo all'ISEE (comma 256).

Ha stabilito ancora che gli studenti dei corsi di dottorato di ricerca che non siano beneficiari di borsa di studio debbano essere esonerati dal pagamento delle tasse e dei contributi universitari (comma 262).

Ulteriori disposizioni hanno fissato i criteri per la determinazione dell'importo massimo del contributo onnicomprensivo annuale per determinate categorie di studenti, fino ad un ISEE di 30.000 euro. In particolare:

- per gli studenti che appartengano ad un nucleo familiare il cui ISEE è compreso tra 13.001 euro e 30.000 euro, e che soddisfino i requisiti di cui alle lett. b) e c), il contributo non può superare il 7% della quota di ISEE eccedente 13.000 euro;
- per gli studenti che appartengano ad un nucleo familiare il cui ISEE è inferiore o uguale a 13.000 euro, e che soddisfino solo il requisito di cui alla lett. c), il contributo è pari a 200 euro;
- per gli studenti che appartengano ad un nucleo familiare il cui ISEE è compreso tra 13.001 euro e 30.000 euro, e che soddisfino solo il requisito di cui alla lett. c), il contributo non può superare quello determinato ai sensi del primo punto, aumentato del 50%, con un valore minimo di 200 euro.

L'importo del contributo onnicomprensivo annuale dovrà essere stabilito nel regolamento in materia di contribuzione studentesca che ciascuna università statale dovrà approvare nel rispetto dei criteri di equità, gradualità e progressività (comma 254).

Il regolamento, nel rispetto del principio di equilibrio di bilancio di ciascuna università statale, può stabilire eventuali ulteriori casi di esonero o graduazione del contributo per specifiche categorie di studenti, le modalità di versamento del contributo in una o più rate e le maggiorazioni dovute per i ritardati pagamenti.

In sede di prima applicazione, il regolamento è approvato entro il 31 marzo 2017 ed entra in vigore a decorrere dall'a.a. 2017/2018. In ogni caso si applica la nuova disciplina sugli esoneri e le riduzioni (comma 254).

A copertura della nuova disciplina sugli esoneri dai contributi universitari, il FFO delle università statali viene incrementato di 55 milioni di euro per il 2017 e di 105 milioni di euro annui a decorrere dal 2018.

Le risorse sono ripartite in proporzione al numero degli studenti esonerati dal pagamento di ogni contribuzione moltiplicato per il costo standard per studente in corso.

Il numero di studenti che beneficiano delle riduzioni parziali del contributo onnicomprensivo, sembrerebbe non influire sulla ripartizione delle risorse incrementali del FFO.

Ad oggi gli Atenei non sono in grado di valutare gli effetti che la complessa normativa illustrata produrrà sugli equilibri economico finanziari dei bilanci del prossimo esercizio e di quelli successivi.

4.2 Ricorsi personale a tempo determinato.

In data 27.04.2017 sono stati notificati all'Ateneo n. 4 ricorsi di ex dipendenti a tempo determinato nei quali i ricorrenti lamentano l'illegittimo ricorso allo strumento della proroga del rapporto oltre il limite dei 36 mesi, richiedendo il risarcimento del danno.

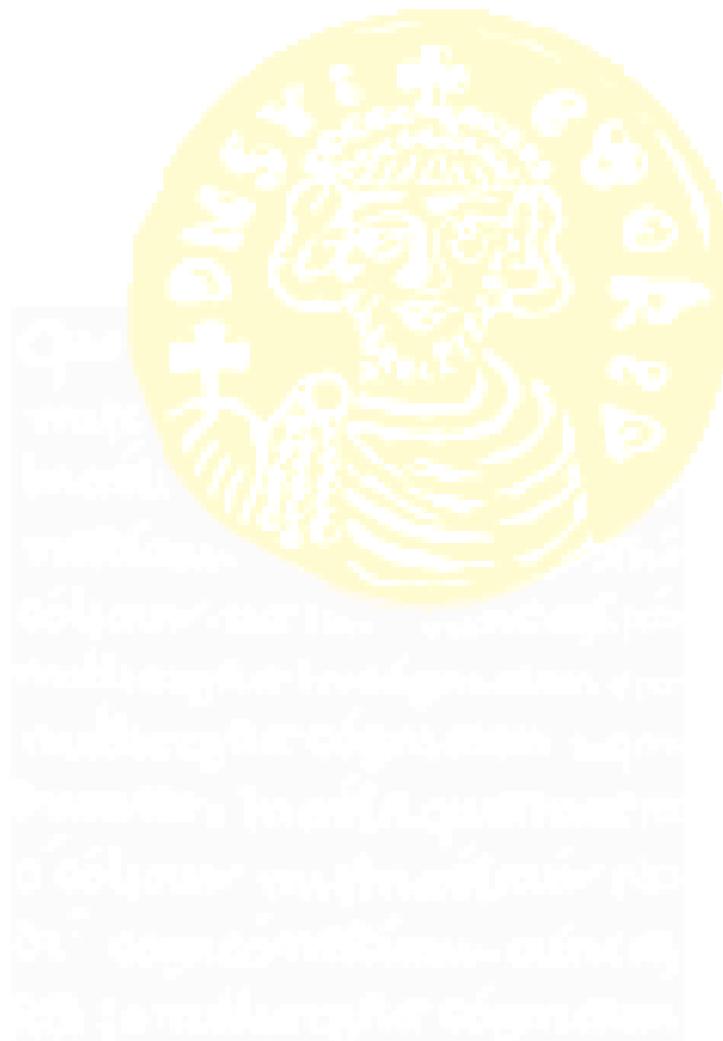
L'Ateneo ritiene al contrario che il ricorso alla proroga sia legittimo perché esercitato con le modalità e secondo i criteri specificamente previsti dalla normativa per tale fattispecie.

La Corte di Cassazione a sezioni unite, con sentenza del 15 marzo 2016 ha definitivamente stabilito che l'indennità al risarcimento del danno, in ipotesi di illegittima apposizione del termine, debba essere costituito da un'indennità onnicomprensiva tra un minimo di 2,5 ed un massimo di 12 mensilità dell'ultima retribuzione globale di fatto.

L'Ateneo ha conferito mandato difensivo all'Avvocatura dello Stato. Attualmente non è prevedibile l'esito del contenzioso.

Occorre però tener presente che i quattro ricorrenti potrebbero costituire l'avanguardia di un gruppo di trenta ex dipendenti a tempo determinato, che hanno già in precedenza costituito in mora l'Ateneo diffidandolo a tentare una risoluzione bonaria della insorgenda controversia.

Esiste quindi un potenziale rischio a carico del bilancio di cui attualmente non si è in grado di determinare né le probabilità che si verifichi, né l'ammontare né la data di insorgenza.



5. Risultato dell'esercizio e proposta di destinazione dell'utile e di svincolo dell'eccedenza delle Riserve vincolate.

L'esercizio 2016 chiude con un utile di € 1.151.064. Il confronto con l'utile dell'esercizio 2015, come accennato in introduzione, deve tener conto del differente metodo di iscrizione in bilancio delle riserve che il Consiglio ha vincolato in sede di destinazione del risultato 2015.

Nel 2015 le riserve vincolate in favore dei Dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale esistenti all'1.01.2015 (€ 4.972.978,05) sono state iscritte nel conto economico tra gli *Altri Proventi*, con l'effetto di produrre un incremento dell'utile non attribuibile alla gestione economica. Nel 2016 tale tipologia di Riserve vincolate, ammontanti a € 7.333.947 per effetto della destinazione dell'utile 2015, non sono state iscritte nel conto economico, ma esclusivamente nello Stato Patrimoniale tra le voci del Patrimonio netto, in modo tale da offrire una rappresentazione del risultato dell'esercizio scaturente esclusivamente dalla gestione economica.

Infatti, al netto della iscrizione in conto economico delle riserve vincolate esistenti all'1.01.2015, il risultato dell'esercizio 2015 sarebbe risultato € 3.439.034, di cui € 2.360.970 destinati da precedentidelibere del Consiglio di Amministrazione a finanziare le attività dei Dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale, come evidenziato nel prospetto che segue.

	2015	2016
Utile di bilancio 2015	8.412.012	1.151.064
a dedurre riserve vincolate anno precedente iscritte tra i proventi	(4.972.978)	-
Utile riclassificato - di cui:	3.439.034	1.151.064
- destinato a riserve vincolate	2.360.970	-
- utile libero da vincoli destinato a accantonamento	1.078.064	1.151.064

Il risultato del bilancio 2016 sottoposto alla Vostra approvazione riflette la differenza tra il totale dei proventi e il totale dei costi di gestione, è privo di vincoli di destinazione precedentemente deliberati dal Consiglio di Amministrazione, e risulta omogeneo all'analogo aggregato del 2015, cioè alla quota di utile non vincolato pari a € 1.078.064 che il Consiglio, in sede di approvazione del bilancio 2015, ha deciso di accantonare nella voce Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti.

Nell'esercizio 2016 si è registrata una riduzione dei proventi di € 2.826.393, parzialmente assorbita da una riduzione dei costi complessivi di € 612.708. E' da considerare che nel 2016 sono stati iscritti tra i costi oneri di natura straordinaria, quali l'accantonamento relativo alla rettifica finanziaria operata dal MIUR (€ 181.620) e l'accantonamento per la possibile transazione con il collaboratore linguistico per differenze retributive (€ 152.218). Inoltre, come si dirà meglio nel seguito, nell'esercizio 2016 sono stati assorbiti e rilevati in conto economico costi per € 341.292, la cui copertura era prevista a carico delle Riserve vincolate, e che invece sono stati finanziati dai Proventi del 2016.

Il risultato è dunque apprezzabile, anche se occorre valutare che una eventuale perdurante tendenza alla contrazione dei proventi propri e dei contributi ministeriali non può essere bilanciata da una continua riduzione dei costi, a meno di un ridimensionamento della struttura.

Tanto premesso si propone di accantonare l'intero utile dell'esercizio 2016, di € 1.151.064 nella voce del Patrimonio non vincolato *Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti*.

Per effetto dell'accantonamento proposto il Patrimonio non vincolato ammonterebbe a € 3.147.155 dei quali, € 1.743.694 sono stati successivamente destinati alla copertura dell'eccedenza dei costi rispetto ai proventi nel bilancio annuale di previsione del 2017, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 20.03.2017.

La consistenza al 31 dicembre 2016 dei *Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali*, cioè dei fondi progressivamente accantonati per il finanziamento di attività dei Dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale già precedentemente deliberate dal Consiglio di Amministrazione, è pari a € 7.333.947,61, mentre i costi relativi a tali attività, alla data del 31.12.2016, ammontano a € 6.992.655,43, come analiticamente illustrato nella tabella che segue.

Relazione sulla gestione - Esercizio 2016
Università degli Studi del Sannio

BUDGET COSTI 2016 DA RIPORTARE NEL 2017				
Centri di Responsabilità	Progetti approvati nel corso del 2016	Coan anticipate 2016 da riportare nel 2017	Risconti attivi	Totale
Amministrazione Centrale	1.344.066,41	2.107.070,52	46.960,94	3.498.097,87
Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi Quantitativi	1.427.105,50	203.429,71	5.562,96	1.636.098,17
Dipartimento di Ingegneria	774.571,18	134.300,89	2.168,06	911.040,13
Dipartimento di Scienze e Tecnologie	828.621,86	118.292,82	504,58	947.419,26
Totale costi da riportare nel 2017				6.992.655,43
Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali al 31.12.2016				7.333.947,61
Eccedenza da trasferire a Risultati gestionali esercizi precedenti (Patrimonio non vincolato)				341.292,18

Si propone quindi, in conformità delle indicazioni contenute nella Nota Tecnica n. 2 emanata dalla COEP in data 14.05.2017, di autorizzare lo “svincolo” del Patrimonio netto vincolato (nella voce “Riserve vincolate”) dell’importo di € 341.292,18, mediante l’incremento del Patrimonio netto non vincolato (nella voce “Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti”).

Nella tabella che segue si riporta, per completezza, la composizione del patrimonio netto risultante dalle delibere proposte relative alla destinazione dell’utile dell’esercizio 2016 e allo svincolo dell’eccedenza delle riserve vincolate, nonché dalla destinazione di parte degli utili non vincolati relativi a esercizi precedenti a copertura della perdita previsionale scaturente dal bilancio preventivo del 2017.

A) PATRIMONIO NETTO	31/12/2016	delibere proposte	utilizzo budget 2017	patrimonio alla data
I - FONDO DI DOTAZIONE	-			-
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	-			-
II - PATRIMONIO VINCOLATO				
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-			-
2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	7.333.947,61	-341.292,18	1.743.694,00	8.736.349,43
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)				-
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	7.333.947,61	-341.292,18	1.743.694,00	8.736.349,43
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	31/12/2016	delibere proposte	utilizzo budget 2017	patrimonio alla data
1) Risultato gestionale esercizio	1.151.064,40	-1.151.064,40		-
2) Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti	1.996.090,80	1.492.356,58	-1.743.694,00	1.744.753,38
3) Riserve statutarie	-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	3.147.155,20	341.292,18	-1.743.694,00	1.744.753,38
TOTALE PATRIMONIO NETTO	10.481.102,81	-	-	10.481.102,81

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2016**

ALLEGATI

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2016**

**PROSPETTO DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA
PER MISSIONI E PROGRAMMI**

*(Articolo 4, Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18
Decreto Ministeriale 16 gennaio 2014, n. 21)*



**Prospetto di Classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi
Università degli Studi del Sannio**

PROSPETTO DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG	Definizione COFOG	Importo
		(II livello)	(II livello)	
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01:04	Ricerca di base	€ 10.202.111,89
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04:08	R&S per gli affari economici	€ 0,00
		07:05	R&S per la sanità	€ 0,00
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09:04	Istruzione superiore	€ 11.018.090,80
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09:06	Servizi ausiliari dell'istruzione	€ 0,00
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07:03	Servizi ospedalieri	€ 0,00
	Assistenza in materia veterinaria	07:04	Servizi di sanità pubblica	€ 0,00
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09:08	Istruzione non altrove classificato	€ 264.296,39
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09:08	Istruzione non altrove classificato	€ 16.695.971,75
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09:08	Istruzione non altrove classificato	€ 0,00

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

Ai sensi dell'articolo 4 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2014, n. 18, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, Legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi da allegare al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio.

Per quanto attiene ai criteri di classificazione adottati, si è fatto riferimento a quanto indicato nello Schema di Manuale Tecnico Operativo di cui all'articolo 8 del Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19, predisposto dal MIUR per le Università per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale.

In particolare:

-per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, gli assegni fissi ed i relativi oneri

sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna attribuita rispettivamente ai programmi *“Istruzione superiore”* (COFOG 09.4) e *“Ricerca di Base”* (COFOG 01.4);

-per il personale ricercatore a tempo determinato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti per il 25% al programma *“Istruzione superiore”* (COFOG 09.4) e per il restante 75% al programma *“Ricerca di Base”* (COFOG 01.4);

-per le quote di ammortamento e per il valore netto contabile al 31.12.2014 delle immobilizzazioni, gli oneri sono stati ripartiti in tre quote: 40% al programma *“Istruzione superiore”* (COFOG 09.4), 40% al programma *“R&S per gli affari economici”* (COFOG 04.08) e per il restante 20% al programma *“Istruzione non altrove classificato”* (*“Servizi e affari generali per le amministrazioni”* - COFOG 09.8);

-per i collaboratori ed esperti linguistici, gli oneri sono stati imputati al programma *“Istruzione superiore”* (COFOG 09.4);

-per l'indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e le altre spese correlate, gli oneri sono stati imputati al programma *“Indirizzo politico”* (COFOG 09.8);

-per gli incarichi di insegnamento e docenze a contratto, gli oneri sono stati imputati al programma *“Istruzione superiore”* (COFOG 09.4);

-per borse di studio, borse per collaborazione part-time e contratti di formazione per medici specializzandi, gli oneri sono stati imputati al programma *“Istruzione superiore”* (COFOG 09.4);

-per dottorato, assegni di ricerca e mobilità, gli oneri sono stati imputati al programma *“Ricerca di Base”* (COFOG 01.4).

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2016**

**PROSPETTO CONTENENTE LA CLASSIFICAZIONE
DELLE ENTRATE E DELLE USCITE IN BASE ALLA TASSONOMIA SIOPE**
(Articolo 3, Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18)

Ente Codice	014320800000000
Ente Descrizione	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO
Categoria	Universita'
Sotto Categoria	UNIVERSITA
Periodo	ANNUALE 2016
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	23-mar-2017
Data stampa	24-mar-2017
Importi in EURO	

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

ENTRATE PROPRIE		11.715.175,33	11.715.175,33
1111	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	4.840.167,90	4.840.167,90
1112	Tasse e contributi per altri corsi	262.085,00	262.085,00
1220	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	224.323,23	224.323,23
1230	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	2.729.938,66	2.729.938,66
1250	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	2.540.719,45	2.540.719,45
1280	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	65.420,08	65.420,08
1290	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	75.000,00	75.000,00
1299	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	8.708,00	8.708,00
1310	Attività commerciale	830.030,49	830.030,49
1330	Altre vendite di beni e servizi	134.348,42	134.348,42
1411	Fitti attivi da fabbricati	2.000,00	2.000,00
1420	Interessi attivi	1.542,11	1.542,11
1434	Entrate patrimoniali da beni immateriali	891,99	891,99
ALTRE ENTRATE		520.148,66	520.148,66
2110	Recuperi e rimborsi	111.082,52	111.082,52
2120	Riscossioni IVA	37.914,04	37.914,04
2130	Altre poste correttive e compensative di spese	371.152,10	371.152,10
ENTRATE DA TRASFERIMENTI		23.776.979,56	23.776.979,56
3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	21.838.949,00	21.838.949,00
3111	Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio	434.283,00	434.283,00
3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	56.608,29	56.608,29
3210	Trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea	173.727,74	173.727,74
3223	Trasferimenti correnti da Camere di commercio	6.408,38	6.408,38
3226	Trasferimenti correnti da altre Università	134.992,00	134.992,00
3230	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	27.449,63	27.449,63
3234	Contributi correnti da istituzioni sociali private	5.000,00	5.000,00
3236	Trasferimenti correnti da imprese private	89.649,20	89.649,20
3320	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'Università e della ricerca	597.261,00	597.261,00
3330	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	273.011,66	273.011,66
3340	Trasferimenti per investimenti da Stato - Altri contributi statali in conto capitale	100.000,00	100.000,00
3412	Trasferimenti per investimenti da Regioni e Province autonome	34.039,66	34.039,66
3436	Contributi e trasferimenti per investimenti da Istituti zooprofilattici sperimentali	5.600,00	5.600,00
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		13.606.191,63	13.606.191,63
6110	Ritenute erariali	4.486.393,14	4.486.393,14
6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.303.668,31	7.303.668,31
6130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	29,49	29,49
6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	10.000,00	10.000,00
6230	Altre Partite di Giro	1.806.100,69	1.806.100,69
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		49.618.495,18	49.618.495,18

Ente Codice	014320800000000
Ente Descrizione	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO
Categoria	Universita'
Sotto Categoria	UNIVERSITA
Periodo	ANNUALE 2016
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	23-mar-2017
Data stampa	24-mar-2017
Importi in EURO	

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

RISORSE UMANE

		23.996.838,65	23.996.838,65
1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	10.112.650,19	10.112.650,19
1112	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	18.120,45	18.120,45
1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.969.081,59	3.969.081,59
1114	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	18.095,23	18.095,23
1121	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	36.525,49	36.525,49
1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	365.612,64	365.612,64
1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	363.042,02	363.042,02
1134	Altre competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	4.026,96	4.026,96
1141	Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	305.005,26	305.005,26
1143	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	134.990,11	134.990,11
1211	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	444.402,88	444.402,88
1212	Docenti a contratto	359.021,65	359.021,65
1213	Assegni di ricerca	1.198.748,85	1.198.748,85
1214	Direttori amministrativi	82.245,83	82.245,83
1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	66.772,74	66.772,74
1218	Ricercatori a tempo determinato	258.088,33	258.088,33
1221	Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato	4.508,49	4.508,49
1223	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	21.987,60	21.987,60
1230	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	933,40	933,40
1231	Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	8.353,97	8.353,97
1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	211.004,29	211.004,29
1408	Contributi obbligatori per "Altro personale"	35.803,75	35.803,75
1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	65.464,56	65.464,56
1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.548.217,63	2.548.217,63
1412	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	4.385,16	4.385,16
1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.087.214,71	1.087.214,71
1414	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	5.353,60	5.353,60
1415	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	105.500,39	105.500,39
1416	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	54.107,21	54.107,21
1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	249.610,69	249.610,69
1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	21.166,77	21.166,77
1419	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	715,40	715,40
1420	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	19.928,12	19.928,12
1441	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	452.813,19	452.813,19
1442	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	1.029,23	1.029,23
1443	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	275.230,46	275.230,46
1444	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.027,29	1.027,29
1447	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi	6.445,43	6.445,43
1449	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	4.485,08	4.485,08
1451	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	16.909,13	16.909,13
1463	Altri contributi per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	166,56	166,56

01432080000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1471	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	4.211,27	4.211,27
1510	Formazione del personale non docente	30.849,37	30.849,37
1520	Buoni pasto	283.022,75	283.022,75
1540	Compensi per commissioni di concorso	74.867,75	74.867,75
1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	423.965,81	423.965,81
1570	Interventi assistenziali a favore del personale	179.752,78	179.752,78
1580	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	4.018,13	4.018,13
1590	Altri oneri per il personale	57.358,46	57.358,46

RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO

		5.044.693,26	5.044.693,26
2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	13.905,67	13.905,67
2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	221.287,46	221.287,46
2130	Quote associative	176.693,76	176.693,76
2140	Altre spese per attività istituzionali	80.757,10	80.757,10
2212	Carburanti, combustibili e lubrificanti	21.135,78	21.135,78
2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	29.174,45	29.174,45
2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	84.725,90	84.725,90
2216	Materiale di consumo per laboratorio	233.542,93	233.542,93
2221	Studi, consulenze e indagini	381.547,73	381.547,73
2222	Pubblicità	877,07	877,07
2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	45.345,08	45.345,08
2224	Spese postali	22.170,36	22.170,36
2225	Assicurazioni	196.875,52	196.875,52
2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	795,99	795,99
2227	Assistenza informatica e manutenzione software	4.697,00	4.697,00
2228	Spese per liti (patrocinio legale)	188.674,93	188.674,93
2229	Smaltimento rifiuti nocivi	13.139,20	13.139,20
2230	Altre spese per servizi	1.052.696,95	1.052.696,95
2231	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	1.782,02	1.782,02
2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	12.834,10	12.834,10
2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	4.600,85	4.600,85
2313	Utenze e canoni per reti di trasmissione	9.718,22	9.718,22
2314	Utenze e canoni per energia elettrica	436.090,17	436.090,17
2315	Utenze e canoni per acqua	37.767,01	37.767,01
2316	Utenze e canoni per gas	100.391,55	100.391,55
2317	Altre Utenze e canoni	217.914,36	217.914,36
2410	Pulizia	772.800,56	772.800,56
2430	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	470.671,16	470.671,16
2440	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	21.219,06	21.219,06
2450	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	2.983,66	2.983,66
2460	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	40.997,07	40.997,07
2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	126.691,19	126.691,19
2520	Noleggi e spese accessorie	16.465,98	16.465,98
2530	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	475,20	475,20
2540	Licenze software	3.248,22	3.248,22

INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

		2.251.588,51	2.251.588,51
3110	Dottorato di ricerca	1.225.388,70	1.225.388,70
3160	Altre borse	355.318,45	355.318,45
3210	Attività part-time	203.588,36	203.588,36
3220	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	374.241,46	374.241,46
3230	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	23.937,27	23.937,27

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

3240	Altri interventi a favore degli studenti	69.114,27	69.114,27
------	--	-----------	-----------

ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI**2.106.632,11****2.106.632,11**

4121	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	4.108,66	4.108,66
4200	COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	20.771,59	20.771,59
4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	915.344,24	915.344,24
4312	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	1.540,24	1.540,24
4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	354.331,27	354.331,27
4314	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.880,39	1.880,39
4315	Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	37.248,90	37.248,90
4316	Irap per i docenti a contratto	24.865,46	24.865,46
4317	Irap per i direttori amministrativi	7.434,58	7.434,58
4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.489,20	10.489,20
4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	22.946,45	22.946,45
4331	Imposte sul reddito	51.909,00	51.909,00
4333	Imposte sul registro	43.152,38	43.152,38
4334	I.V.A.	93.749,05	93.749,05
4335	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	100.127,00	100.127,00
4336	Valori bollati	36,00	36,00
4337	Altri tributi	416.697,70	416.697,70

ALTRE SPESE CORRENTI**558.563,56****558.563,56**

5110	Restituzioni e rimborsi	182.130,04	182.130,04
5111	Rimborsi spese per personale comandato	38.384,62	38.384,62
5112	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	178.674,79	178.674,79
5130	Oneri vari straordinari	70.567,49	70.567,49
5140	Altre spese correnti non classificabili	88.806,62	88.806,62

TRASFERIMENTI**643.753,85****643.753,85**

6121	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere	139.860,00	139.860,00
6128	Trasferimenti correnti ad altre Università	2.500,00	2.500,00
6134	Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	98.480,00	98.480,00
6137	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	6.200,00	6.200,00
6212	Trasferimenti per investimenti all'Unione Europea	195.340,83	195.340,83
6216	Trasferimenti per investimenti a Province	23.625,00	23.625,00
6224	Trasferimenti per investimenti a Enti di ricerca	33.783,75	33.783,75
6228	Trasferimenti per investimenti ad altre Università	18.854,10	18.854,10
6238	Trasferimenti per investimenti a imprese pubbliche	59.121,53	59.121,53
6239	Trasferimenti per investimenti a imprese private	65.988,64	65.988,64

ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE**1.228.145,07****1.228.145,07**

7112	Acquisizione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali	18.806,67	18.806,67
7218	Altri interventi edilizi	515.633,00	515.633,00
7313	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.297,54	1.297,54
7315	Hardware	247.819,86	247.819,86
7317	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	198.947,25	198.947,25
7319	Materiale bibliografico	129.913,62	129.913,62
7321	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	28.278,01	28.278,01
7323	Impianti e attrezzature	10.303,18	10.303,18
7325	Acquisizione o realizzazione software	42.234,92	42.234,92
7331	Altri beni materiali	24.920,33	24.920,33

01432080000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

7333	Beni immateriali	3.990,69	3.990,69
7412	Altre partecipazioni	6.000,00	6.000,00

RIMBORSO DI PRESTITI

259.622,72

259.622,72

8414	Rimborso prestiti ad altri - in euro	259.622,72	259.622,72
------	--------------------------------------	------------	------------

PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI

13.825.921,97

13.825.921,97

9110	Ritenute erariali	4.501.285,62	4.501.285,62
9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.288.374,24	7.288.374,24
9140	Anticipazione di fondi economali	10.000,00	10.000,00
9220	Altre Partite di giro	2.026.262,11	2.026.262,11

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
------	--	------	------

TOTALE PAGAMENTI

49.915.759,70

49.915.759,70

Ente Codice	014320800000000
Ente Descrizione	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO
Categoria	Universita'
Sotto Categoria	UNIVERSITA
Periodo	ANNUALE 2016
Prospetto	INDICATORI ENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	23-mar-2017
Data stampa	24-mar-2017
Importi in EURO	

Valore nel periodo Valore a tutto il periodo

Indicatori per composizione

Indicatori Spese

Spese Totali

	Spese Correnti / Spese Totali	0,69	0,69
	Spesa Corrente Primaria / Spese Totali	0,68	0,68
	Spese Conto Capitale / Spese Totali	0,03	0,03

Spese Correnti

	Spesa per il Personale / Spese Correnti	0,70	0,70
	Trasferimenti Correnti / Spese Correnti	0,01	0,01
	Consumi Intermedi / Spese Correnti	0,19	0,19

Indicatori Entrate

	Dipendenza da Trasferimenti	0,65	0,65
--	-----------------------------	------	------

Ente Codice 014320800000000
Ente Descrizione UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO
Categoria Università
Sotto Categoria UNIVERSITA
Periodo MENSILE Dicembre 2016
Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE
Importi in EURO

014320800000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO

**Importo a
tutto il
periodo**

CONTO CORRENTE DI CASSA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	15.280.481,15
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	49.618.495,18
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	49.915.759,70
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	14.983.216,63
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL CASSIERE AL DIFUORI DEL CONTO DI CASSA

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI CASSA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	0,00
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	0,00
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	69.707,66
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	15.052.924,29

SITUAZIONE CASSA

Esercizio	UE Autonoma	IBAN	Data situazione
2016	UE.00 - Universita' degli Studi del SANNIO (BENEVENTO)	IT83R0542404297000000000466	31/12/2016

CASSA INIZIALE:15.280.481,15

SITUAZIONE SULL'EMESSO		SITUAZIONE SUL TRASMESSO		SITUAZIONE SUL RISCONTRATO	
Ordinativo di incasso	49.618.495,18	Ordinativo di incasso	49.618.495,18	Ordinativo di incasso	49.618.495,18
Ordinativo di pagamento	49.915.759,70	Ordinativo di pagamento	49.915.759,70	Ordinativo di pagamento	49.915.759,70
Cassa corrente	14.983.216,63	Cassa corrente	14.983.216,63	Cassa corrente	14.983.216,63
Sospesi in entrata	0,00	Sospesi in entrata	0,00	Sospesi in entrata	0,00
Sospesi in uscita	0,00	Sospesi in uscita	0,00	Sospesi in uscita	0,00
Totale	14.983.216,63	Totale	14.983.216,63	Totale	14.983.216,63

Prot. n° 614
del 19.1.2017

Potenza, 18 gennaio 2017

Spett.le
FILIALE DI

BENEVENTO

Alla c.a. del Responsabile

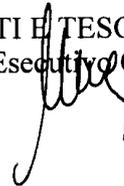
Oggetto: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO – RENDICONTO DI CASSA

Si trasmette, qui unito, il rendiconto di cassa al 30 dicembre 2016 dell'Ente indicato in oggetto.

Si resta in attesa di ricevere copia della verifica firmata dal delegato dell'Ente.

Cordiali saluti.

UFFICIO ENTI E TESORERIA
Comparto Esecutivo Cassa





BANCA
POPOLARE
DI BARI

Spett.le
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO

COD. 244

RENDICONTO DI CASSA AL GIORNO 30/12/2016

Fondo di cassa iniziale		Euro	15.280.481,15
-Reversali emesse	Euro	49.618.495,18	
-Reversali incassate			Euro 49.618.495,18
-Reversali da incassare	Euro	-	
-Incassi in assenza di reversali			Euro
		Totale entrate	Euro 49.618.495,18
-Mandati emessi	Euro	49.915.759,70	
-Mandati pagati			Euro 49.915.759,70
-Mandati da pagare	Euro		
-Pagamenti in assenza di mandati			Euro
		Totale uscite	Euro 49.915.759,70
SALDO DI CASSA AL 30/12/2016		Euro	14.983.216,63

Specifiche:

Saldo c/ Bankit n.157127 AL 30/12/2016	Euro	15.052.924,29
	Euro	
mov.Tes.del 30/12/2016 non cont. in B.I.	Euro	69.707,66
Saldo riconciliato	Euro	14.983.216,63

All/ situazione conti T.U.

Potenza, 18 gennaio 2017

COPIA DA RESTITUIRE FIRMATA

BANCA POPOLARE DI BARI
Ufficio Enti e Tesoreria
Comparto Esecutivo Cassa

IBIF .
Istituto: 047

B.I - FLUSSO TU-R-SALDOD
Tesoreria Enti

18/01/2017 10.34
CONSOLO MARIA LU

Data contabile: 30/12/2016

Data ric. flusso: 02/01/2017

Codice Ente: 0157127 UNIVERSITA'STUDI DEL SANNIO

Provincia: BN

SALDO: 15.052.924,29

NIT e NOP: 00000000000000

ABI mittente : 00000

Comando ==>

F1=Aiuto

F3=Uscita

F12=Ritorno

BANCA D'ITALIA
Tesoreria dello Stato
Sezione di Benevento

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2016

ENTE: 0157127 UNIVERSITA' D.STUDI DEL SANNIO

LEGENDA DEI CODICI TRANSAZIONE:

- 041 - OPERAZIONE GENERICA
- 051 - OPERAZIONE DI GIROFONDI SC/INFRUTTIFERO
- 061 - SALDO GIORNALIERO REGOLATO DAL TESORIERE
- 071 - OPERAZIONE DI GIROFONDI SC/FRUTTIFERO
- 141 - CANCELLAZIONE DI OPERAZIONE GENERICA
- 151 - CANCELLAZIONE DI GIROFONDI SC/INFRUTTIFERO
- 161 - CANCELLAZIONE SALDO GIORNALIERO REGOLATO DAL TESORIERE
- 171 - CANCELLAZIONE DI GIROFONDI SC/FRUTTIFERO

LEGENDA DEI CODICI CAUSALE:

- 01 - VERSAMENTO SALDO A CREDITO
- 05 - VERSAMENTO GENERICO SC/FRUTTIFERO
- 10 - VERSAMENTO INTERESSI
- 32 - VERSAMENTO PER GIROFONDI
- 35 - VERSAMENTO GENERICO SC/INFRUTTIFERO
- 55 - AUMENTO IMPORTO SOMME VINCOLATE
- 61 - PRELEVAMENTO SALDO A DEBITO
- 62 - PRELEVAMENTO AUTOMATICO PER GIROFONDI
- 63 - PRELEVAMENTO AUTOMATICO GENERICO
- 65 - DIMINUZIONE IMPORTO SOMME VINCOLATE

NOTE:

* MOVIMENTO ANTERGATO

(1) CONTIENE IN CASO DI CODICI TRAN./CAUS. 51/62 o 71/62 IL CODICE ENTE DESTINATARIO, IL CODICE DELL'AMMINISTRAZIONE DI PROVENIENZA E IL CAPITOLO, 51/32 o 71/32 IL CODICE ENTE CEDENTE, IL CODICE DELL'AMMINISTRAZIONE DI PROVENIENZA E IL CAPITOLO, IN CASO DI CODICE TRAN. 61 IL NUMERO DI GIORNI DELL'ANTICIPAZIONE, IN CASO CODICE TRAN. 41 IL CODICE DELLA AMMINISTRAZIONE DI PROVENIENZA E IL CAPITOLO, IN CASO DI CODICE TRAN. 141, 151, 161, 171 LA DATA DI TRASMISSIONE DEL MOVIMENTO CANCELLATO.

BANCA D'ITALIA
Tesoreria dello Stato
Sezione di Benevento

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2016

ENTE: 0157127 UNIVERSITA' D.STUDI DEL SANNIO

GG CC	DATA TRAMISS.	SEZ. INIZ.	CODICI TRAN.CAUS.	ENTRATE SC/FRUTTIFERO	ENTRATE SC/INFRUTTIFERO	USCITE SC/FRUTTIFERO	USCITE SC/INFRUTTIFERO	(1)
1	01.12.2016		61 001	95.564,25				
2	02.12.2016 02.12.2016	0451	41 035 61 061		18.230,00			
						DISPONIBILITA' AL 01.12.2016 :		12.351.979,37 38137 0
						9.768,38		1
5	05.12.2016 05.12.2016	0425	41 035 61 061		207.043,20			
						DISPONIBILITA' AL 02.12.2016 :		12.360.440,99 31409 0
						11.751,82		3
6	06.12.2016		61 061					
						DISPONIBILITA' AL 05.12.2016 :		12.555.732,37 1
						57.004,42		DISPONIBILITA' AL 06.12.2016 :
								12.498.727,95 31409 0
7	07.12.2016 07.12.2016 07.12.2016	0425 0425	41 035 41 035 61 061		32.393,00 152.468,87			
						DISPONIBILITA' AL 07.12.2016 :		12.681.416,38 36905 0
						2.173,44		1
9	09.12.2016 09.12.2016 09.12.2016		61 061 41 063 41 063					
						DISPONIBILITA' AL 09.12.2016 :		12.681.416,38 2
						14.866,19		253.577,46
								815,62 0
								400,00 0
12	12.12.2016 12.12.2016 12.12.2016 12.12.2016 12.12.2016		61 001 41 035 0425 41 035 0348 41 035 0348 41 035	23.139,91	5.208,00 63.099,62 3.462.892,00 560.867,00			
						DISPONIBILITA' AL 12.12.2016 :		16.526.963,64 6272 0
						23.139,91		205.753,49 1
13	13.12.2016		61 061					
						DISPONIBILITA' AL 13.12.2016 :		16.298.070,24 1
14	14.12.2016 14.12.2016		61 061 41 063					
						DISPONIBILITA' AL 14.12.2016 :		16.239.469,11 1
						1.338,12		57.263,01 0
15	15.12.2016		61 001	81.119,28				
						DISPONIBILITA' AL 15.12.2016 :		16.320.588,39 0
16	16.12.2016 16.12.2016 16.12.2016 16.12.2016 16.12.2016		41 063 41 063 41 063 41 063 61 061					
						DISPONIBILITA' AL 16.12.2016 :		13.952.999,99 3
						1.049,90		81.139,44 0
						17.195,54		DISPONIBILITA' AL 19.12.2016 :
						62.873,84		13.871.860,55 0
								959.622,31 1.022,43 0
								1.325.824,38 1
19	19.12.2016		61 061					
						DISPONIBILITA' AL 20.12.2016 :		13.909.537,36 1
20	20.12.2016		61 001	37.676,81				
						DISPONIBILITA' AL 21.12.2016 :		13.750.121,02 38137 0
						37.676,81		119.315,29 2.199,24 0
								225,00 0
22	22.12.2016 22.12.2016 22.12.2016 22.12.2016 22.12.2016 22.12.2016	0451	41 035 61 061 41 063 41 063 71 062 71 062		20.000,00			
						DISPONIBILITA' AL 21.12.2016 :		13.750.121,02 38137 0
								109.787,55 1
								360,00 0
								540,00 0
								120,00 310096 0
								420,00 310110 0

BANCA D'ITALIA
 Tesoreria dello Stato
 Sezione di Benevento

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2016

ENTE: 0157127 UNIVERSITA' D.STUDI DEL SANNIO

GG CC	DATA TRASMISS.	SEZ. INIZ.	CODICI TRAN.CAUS.	ENTRATE SC/FRUTTIFERO	ENTRATE SC/INFRUTTIFERO	USCITE SC/FRUTTIFERO	USCITE SC/INFRUTTIFERO	(1)
	22.12.2016		71 062				420,00	310113 0
23	23.12.2016		61 001	12.238,04		DISPONIBILITA' AL 22.12.2016 :	13.658.473,47	
27	27.12.2016		41 063			DISPONIBILITA' AL 23.12.2016 :	13.670.711,51	
	27.12.2016		61 061			12.238,04	45.288,45	0
							63.820,96	4
28	28.12.2016		61 001	1.502.991,47		DISPONIBILITA' AL 27.12.2016 :	13.549.364,06	
29	29.12.2016		61 001	269,38		DISPONIBILITA' AL 28.12.2016 :	15.052.355,53	
30	30.12.2016		61 001	299,38		DISPONIBILITA' AL 29.12.2016 :	15.052.624,91	
						DISPONIBILITA' AL 30.12.2016 :	15.052.924,29	
TOTALI SC/FRUTTIFERO				1.753.298,52		249.738,29		
TOTALI SC/INFRUTTIFERO					4.522.201,69		3.229.252,75	

BANCA D'ITALIA
 Tesoreria dello Stato
 Sezione di Benevento

SITUAZIONE RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE 2016

ENTE: 0157127 UNIVERSITA' D.STUDI DEL SANNIO

	SC/FRUTTIFERO	SC/INFRUTTIFERO		SOMME VINCOLATE (*)
SITUAZIONE A FINE MESE PRECEDENTE:	0,00	12.256.415,12		0,00
ENTRATE DEL MESE:	1.753.298,52	4.522.201,69	AUMENTI:	0,00
USCITE DEL MESE:	249.738,29	3.229.252,75	DIMINUZIONI:	0,00
SITUAZIONE A FINE MESE DI RIFERIMENTO:	1.503.560,23	13.549.364,06		0,00

LA PRESENTE SITUAZIONE SI INTENDE APPROVATA SE, TRASCORSI 20 GIORNI DALLA DATA DI RICEZIONE DELL'ELABORATO, NON VENGANO FORMULATE ECCEZIONI PER ISCRITTO.

(*) vincoli pignoratizi eseguiti dalla Tesoreria dello Stato prima del 4 aprile 1993 (entrata in vigore del comma 4-bis dell'art. 1-bis della L. 720/84 che ha esonerato la Tesoreria stessa dall'obbligo di accantonamento, rientrante tra gli obblighi del tesoriere bancario).

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2016**

PROSPETTO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE
(Articolo 2, comma 4, Decreto Interministeriale del 1° settembre 2009, n. 90)

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO - Enti e società partecipate al 31 dicembre 2016

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2016	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Note
1	Athena Scarl	Società Consortile a Responsabilità Limitata	Finalità di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo, nella Regione Campania, di un Distretto di Alta tecnologia nei settori dell'Ambiente, della conversione della trasmissione, della distribuzione e dell'utilizzo finale dell'energia.	SI	€ 6.000,00		€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
2	Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare - CONISMA	Consorzio	Promuovere e coordinare le ricerche e le altre attività scientifiche e applicative nel campo delle Scienze del Mare tra le Università consorziate favorendo, da un lato, collaborazioni tra Università, altri Enti di ricerca, Enti locali e territoriali e Industrie e, dall'altro, il loro accesso e la loro eventuale partecipazione alla costituzione e gestione di laboratori esteri o internazionali operanti nel campo delle Scienze del Mare.	SI	€ 15.500,00	3,03%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
3	Società Consortile a Responsabilità Limitata "Centro Regionale Information e Communication Technology (CeRICT s.c.a r.l.)	Società consortile a responsabilità limitata	Promuovere e realizzare attività di ricerca e sviluppo con riferimento alle aree e agli indirizzi strategici regionali e nazionali, in particolare basate sull'interesse industriale e finalizzate al trasferimento tecnologico	SI	€ 35.250,00	22,80%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
4	Società Consortile a Responsabilità Limitata Analisi e Monitoraggio Rischio Ambientale (AMRA s.c.a r.l.)	Società consortile a responsabilità limitata	Non persegue finalità di lucro, ha lo scopo di intraprendere iniziative idonee allo sviluppo nella regione Campania di un centro di competenza per l'analisi e il monitoraggio dei rischi ambientali. Per il conseguimento dell'oggetto sociale, la Società svol	SI	€ 7.500,00	1,50%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
5	Società Consortile a Responsabilità Limitata denominata "Produzioni Agroalimentari" (ProdAl s.c.a.r.l.)	Società consortile a responsabilità limitata	Ricerca, sviluppo e formazione superiore nel settore delle produzioni agroalimentari	SI	€ 2.200,00	1,47%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
6	Società Consortile a Responsabilità Limitata Technology Environment Safety Transport (TEST) s.c.ar.l.	Società consortile a responsabilità limitata	Attività di ricerca, servizi e formazione nel settore dei trasporti	SI	€ 2.940,00	2,00%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2016	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Note
7	Società Consortile a Responsabilità Limitata "Beni culturali, Ecologia, Economia per il recupero produttivo, la riconversione ecocompatibile e il design di supporto dei sistemi ambientali a valenza culturale (BENECON)	Società consortile a responsabilità limitata	Svolgimento di attività di ricerca, sviluppo, formazione, consulenza e trasferimento tecnologico nel settore della produzione di servizi attinenti all'architettura ed all'ingegneria anche integrata	SI	€ 1.826,00	1,20%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
8	Società Consortile a Responsabilità Limitata Nuove Tecnologie per le Attività Produttive (CRdC Tecnologie s.c.a r.l.)	Società consortile a responsabilità limitata	seguenti attività: la realizzazione e la gestione del Centro, la promozione e il coordinamento delle ricerche e delle diverse attività scientifiche e applicative nel campo dello studio dei cambiamenti climatici sviluppate ai fini	SI	€ 12.500,00	5,32%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
9	Società Consortile a Responsabilità Limitata INCIPIT s.c.a.r.l.	Società consortile a responsabilità limitata	esclusivi del lavoro del Centro, favorendo anche collaborazioni tra Università, Enti di Ricerca Nazionali e Internazionali, Enti Territoriali e il settore industriale, operando in tale ambito anche in nome e per conto dei soci consorziati.	SI	€ 8.335,00	27,40%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
10	Centro Regionale di Competenza in Biotecnologie Industriali BioTekNet s.c.p.a.	Società consortile a responsabilità limitata	La società non persegue fine di lucro e si propone di svolgere attività di ricerca, formazione, consulenza e trasferimento tecnologico nel settore delle biotecnologie	SI	€ 45.500,00	6,50%	€ 0,00	€ 992.259,00	Utile	€ 10.995,00	Dati richiesti e pervenuti parzialmente
11	Società Consortile a Responsabilità Limitata BIOGEM s.c.a r.l.	Società consortile a responsabilità limitata	Le attività istituzionali di BioGeM si sviluppano nelle tre aree di interesse, ovvero: la ricerca scientifica, l'attività di servizio alla ricerca Biomedica, l'attività di formazione e di diffusione della cultura scientifica.	SI	€ 10.400,00	5,26%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
12	Società Consortile a Responsabilità Limitata "Sviluppo Tecnologie e Ricerca per l'Edilizia Sismicamente Sicura ed Ecosostenibile (STRESS S.c.a r.l.)	Società consortile a responsabilità limitata	Ricerca e sviluppo nel campo dell'ingegneria	SI	€ 24.000,00	5,37%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2016	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Note
13	DAC - Distretto Tecnologico Aerospaziale della Campania	Società consortile a responsabilità limitata	Ricerca e sviluppo nel campo aereo spaziale	SI	€ 30.000,00	6,10%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
14	Campania Bioscience s.c.ar.l - Distretto ad Alta Tecnologia Campania Bioscience Società Consortile a Responsabilità Limitata	Società consortile a responsabilità limitata	Opera nell'ambito delle biotecnologie e della salute dell'uomo ponendosi come obiettivi strategici: creazione di nuove imprese biotech; attrazione di capitali ed investimenti da parte di grandi player; consolidamento e competitività delle imprese del set	SI	€ 17.272,73	1,13%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
15	TOP-IN S.c.ar.l - "Tecnologie Optoelettroniche per l'Industria"	Società consortile a responsabilità limitata	Uso di nano tecnologie optoelettroniche per lo sviluppo di sistemi di sensori e di monitoraggio in applicazioni ambientali, mediche ed industriali.	SI	€ 4.800,00	5,81%	€ 0,00	€ 100.963,00	Pareggio	€ 0,00	Dati richiesti e pervenuti parzialmente
16	RIMIC s.c.r.l. - "Rete di Interconnessione Multiservizio Interuniversitaria Campana"	Società consortile a responsabilità limitata	La società persegue la finalità consortile di potenziare le capacità e le occasioni di ricerca e produzione dei suoi partner al servizio dello sviluppo economico locale e regionale	SI	€ 7.000,00	7,00%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
17	Consorzio per la Ricerca Applicata in Agricoltura (C.R.A.A.)"	Consorzio	Il consorzio si propone, senza scopo di lucro, di promuovere e svolgere attività di ricerca scientifico-tecnologica applicata nel settore delle produzioni vegetali, animali ed agro-alimentari; curare per conto dei soci servizi reali in agricoltura ad alt	SI	€ 12.911,42	16,66%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
18	Consorzio Interuniversitario AlmaLaurea	Consorzio interuniversitario	Per l'illustrazione dell'oggetto sociale si riporta quanto sancito dall'art. 2 dello Statuto "Finalità": "a) implementare la banca-dati ALMALAUREA procedendo all'aggiornamento progressivo della carriera professionale dei laureati/ diplomati nonché dei dot	SI	€ 2.583,00	1,13%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
19	Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Informatica (CINI)	Consorzio interuniversitario	Promuove e coordina le ricerche sia di base sia applicative e le altre attività scientifiche e di trasferimento nel campo dell'informatica tra le Università consorziate favorendo, da un lato, collaborazioni tra Università, altri enti di ricerca, industria	SI	€ 10.329,14	2,25%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
20	Consorzio Interuniversitario Nazionale per Energia e Sistemi Elettrici "ENSIEL": adesione Università degli Studi del Sannio	Consorzio interuniversitario	Nei campi dell'energia, sistemi ed impianti elettrici, propri del Consorzio: a) sviluppare collaborazioni scientifiche tra le università consorziate ed enti pubblici e privati di ricerca, nazionali ed internazionali; b) formare esperti, anche attraverso la	SI	€ 5.000,00	5,56%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2016	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2016	Note
21	Consorzio Interuniversitario sulla Formazione "Co.In.Fo"	Consorzio interuniversitario	Promuovere e curare le attività di formazione continua e di ricerca privilegiando il personale universitario	SI	€ 2.582,28	2,00%	€ 1.549,00	€ 337.664,00	Utile	€ 3.333,00	
22	Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso "CISIA"	Consorzio interuniversitario	Il Consorzio ha per oggetto prevalente lo svolgimento di attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	SI	€ 5.000,00	1,89%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
23	Consorzio Interuniversitario CINECA	Consorzio interuniversitario	Elaborazione e predisposizione di sistemi informatici	SI	€ 25.000,00	1,13%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
24	Rete di Imprese e Peartner Scientifici per la Ricerca e Applicazione di Tecnologie Avanzate per Materiali e Motori "Rete RITAM"	Rete di Imprese	La mission di RITAM è lo sviluppo e promozione di coordinate e strutturate attività di R&S nel settore dei materiali innovativi e tecnologie avanzate per motori e componenti di motori destinati prevalentemente al settore aeronautico e alla power generatio	SI	€ 1.500,00	10,00%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti
25	Fondazione LEE IACOCCA	Fondazione	Alta formazione manageriale post-laurea	SI	€ 1.000,00	0,76%	€ 0,00				Dati richiesti ma non pervenuti

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2016**

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI
*(articolo 9, comma 1, del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri
del 22 settembre 2014)*



Direzione Generale

ATTESTAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 41, COMMA 1, DEL DECRETO LEGGE DEL 24 APRILE 2014, N. 66, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 23 GIUGNO 2014, N. 89

I sottoscritti:

- De ROSSI Filippo, nato a Napoli l'11 luglio 1955, residente in Napoli alla Via V. Del Marzano, n. 6, domiciliato per la carica in Benevento alla Piazza Guerrazzi, n. 1, nella qualità di rappresentante legale della Università degli Studi del Sannio,

- BARONE Ludovico, nato a Napoli il 20 giugno 1955 e residente in Benevento alla Via delle Puglie, n. 93, Codice Fiscale BRNLVC55H20F839Q, domiciliato per la carica in Benevento alla Piazza Guerrazzi, n. 1, nella qualità di Direttore Generale dell'Università degli Studi del Sannio,

consapevoli delle sanzioni penali previste ai sensi dell'art. 76 del Decreto del Presidente della Repubblica n. 445 del 28 dicembre 2000 e successive modifiche ed integrazioni, in caso di dichiarazione mendace,

ATTESTANO

ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del Decreto Legge del 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, che, nel corso del precedente esercizio finanziario, dopo la scadenza dei termini fissati dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, non è stato effettuato alcun pagamento relativo a transazioni commerciali, e che, altresì, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ha riportato, nell'anno 2016, un valore pari a -0,06 giorni, come si evince dal prospetto allegato alla presente attestazione (Allegato 1).

Benevento, 20 maggio 2017

Il Rettore

Professore Filippo De Rossi



Il Direttore Generale

Dottore Ludovico Barone



Università degli Studi del Sannio

AREA RISORSE E SISTEMI

SETTORE AMMINISTRAZIONE, CONTABILITÀ E BILANCIO

Unità Organizzativa Contabilità e Bilancio

Responsabile: Dottore Fabio Corsale

Telefono: +39.0824.3050.25 - Fax: +39.0824.23648

Posta elettronica: contabil@unisannio.it

Posta elettronica certificata: amministrazione@cert.unisannio.it

Università degli Studi del Sannio - Piazza Guerrazzi, 1 - 82100 Benevento (Italy)

Codice Fiscale - Partita IVA (VAT number): (IT) 01114010620

Istituto cassiere: Banca Popolare di Bari s.c.p.a. - IBAN: IT83R0542404297000000000466 - BIC (Swift): BPBAIT3B

Conto di tesoreria acceso presso la Ragioneria Territoriale dello Stato di Benevento: Tesoreria 421 - Numero 0157127

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

ANNO 2016

*Indicatore annuale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture
(articolo 9, comma 1, del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)*

Periodo di riferimento	<i>dal 1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2016</i>
Indice di tempestività (giorni effettivi)	<i>-0,06 gg</i>

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO
Collegio dei Revisori
Verbale n. 164

Il giorno 12 del mese di giugno 2017 presso i locali dell'Università del Sannio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti

Sono presenti :

- Dott. Paolo Marcarelli – componente effettivo
- Dott. Alessandro Colagrossi – componente effettivo

Assente giustificato il Presidente Gianfranco Bussetti

Il Collegio procede con le seguenti attività

1. Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali
2. Variazioni di bilancio Dipartimenti
3. Relazione al bilancio d'esercizio 2016

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO
UFFICIO DI SEGRETERIA E PROTOCOLLO
Numero 0007457 Data 13/06/2017
Classificazione: 2017 - II/12

0007457-2017

OMISSIS

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO

Collegio dei Revisori dei conti

Relazione al bilancio di esercizio 2016

Il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 è stato trasmesso al Collegio in data 19 maggio 2017 (nota prot. 6243) ed è stato integrato da successiva documentazione inviata con mail del 30 maggio, 6 e 7 giugno 2017.

Come per i decorsi esercizi, si deve rilevare, in via preliminare, il ritardo rispetto al termine del 30 aprile previsto dall'art. 5, comma 4, del D. L.vo n. 18/2012 e dall'art. 56 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione la Finanza la Contabilità e il controllo di gestione per l'approvazione del predetto documento. L'Ateneo ha giustificato tale circostanza con le difficoltà operative verificatesi nella transizione al nuovo sistema di contabilità economico-finanziario che hanno comportato già ritardi sia nella predisposizione del 1° Stato Patrimoniale che del bilancio 2015.

Il bilancio è corredato dalla Nota Integrativa, dalla Relazione sulla gestione, dal Rendiconto finanziario, dal prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi, dall'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, dello stato patrimoniale e del conto economico riclassificato, dal Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, dal prospetto degli Enti e delle Società partecipate e dei prospetti SIOPE.

Analisi del risultato di esercizio 2016

Il Bilancio unico di esercizio 2016 chiude con un **utile di Euro 1.151.064,40** al netto delle imposte. Nella Nota Integrativa sono richiamati i riferimenti ai principi di valutazione delle poste contabili di cui al D. L.vo n. 19/2014; il presente bilancio di esercizio è il secondo redatto secondo il nuovo sistema contabile di cui al D. L.vo n. 18 del 2012. Da precisare che la significativa variazione rispetto all'utile 2015 (euro 8.412.011,87) è dovuta alla circostanza che a differenza del decorso esercizio l'Ateneo ha provveduto già in sede di chiusura ad imputare la parte vincolata dell'avanzo al conto Riserve vincolate anziché rinviare tale operazione all'esercizio successivo, in coerenza ai principi emanati al riguardo dalla Commissione per la Contabilità economico-patrimoniale delle Università (cfr., Relazione sulla gestione pag. 10).

Le risultanze dell'esercizio 2016 vengono sinteticamente di seguito riportate:

Situazione patrimoniale

Attività (importi in euro)	
Immobilizzazioni	38.412.669,75
Attivo circolante	25.822.955,67
Ratei e Risconti	<u>1.248.781,52</u>
Totale Attivo	65.484.406,94
Conti d'ordine	64.272,58
Passività	
Patrimonio Netto	10.481.102,81
Fondo Rischi ed oneri	1.742.664,07
Debiti	6.412.110,96
Ratei e Risconti	<u>46.848.529,10</u>
Totale Passivo	65.484.406,94
Conti d'ordine	64.272,58



Il patrimonio netto ricomprende l'utile di esercizio di Euro **1.151.064,40** che trova corrispondenza nel conto economico così riassunto:

Proventi operativi	39.331.532,50
Costi operativi	(37.986.486,47)
Differenza	1.345.046,03
Proventi e oneri finanziari	(23.894,35)
Proventi e oneri straordinari	(105.854,38)
Risultato prima delle imposte	1.102.598,40
Imposte su reddito	(51.534,00)
Risultato dell'esercizio	1.151.064,40

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico risultano coerenti con quelli previsti dal DM 14 gennaio 2014, n. 19.

Da un controllo a campione è stata accertata la concordanza tra le somme indicate nel bilancio con le risultanze contabili dei singoli conti riportati nei prospetti "Riclassificato Stato Patrimoniale" e "Riclassificato conto economico"

Relativamente ai criteri di valutazione utilizzati e alle comparazioni degli stessi con le disposizioni contenute nel DM 14 gennaio 2014, n. 19 il Collegio richiama tutte le valutazioni e le osservazioni contenute nella propria Relazione al 1[^] Stato Patrimoniale all'1.1.2015 (Relazione allegata al verbale n. 157/2016) in considerazione delle ricadute anche sulla situazione al 31.12.2015 ed anni successivi.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Stato Patrimoniale

La Nota Integrativa dà conto degli incrementi e dei decrementi registrati durante l'esercizio per ciascuna delle poste dell'attivo e del passivo.

Al riguardo si evidenzia quanto segue:

- Immobilizzazioni immateriali: la variazione in diminuzione di euro 4.602,58 è data dal raffronto tra il valore al 31.12.2015 di 23.463,75 e quello al 31.12.2016 di 18.861,17. Quest'ultimo sconta la quota di ammortamento di 90.508,99. Le variazioni hanno interessato la voce concessione, licenze ecc. e immobilizzazioni in corso riferite all'acquisto di software applicativi.
- Immobilizzazioni materiali: si richiama ancora una volta quanto indicato nella Relazione al 1[^] Stato Patrimoniale 2015 e nella Relazione al bilancio di esercizio del medesimo anno circa il criterio adottato dall'Ateneo di imputare a Risconti passivi l'intero importo dei cespiti patrimoniali ancora da ammortizzare. Nello specifico, gli incrementi netti realizzati sul conto "Terreni e fabbricati" pari a euro 468.879,79 sono riferiti a interventi di natura straordinaria per manutenzioni e impianti su fabbricati (cfr., nota trasmessa via mail del 7 giugno cit.). La flessione dei valori fatti registrare sulle altre voci scontano gli ammortamenti dell'esercizio.

Si evidenzia inoltre:

- Immobilizzazioni finanziarie: si rileva che il valore delle partecipazioni al 31.12.2016 è pari a € 296.929,57 con un incremento di euro 25.141,10 rispetto al valore (271.788,47) al 31.12.2015 derivante dal saldo netto tra acquisizioni (44.900,00) e dismissioni (19.758,90). A tale riguardo si richiama quanto si è avuto modo di osservare, per ultimo, nel verbale n. 158 del 17 febbraio 2017 circa lo stato di attuazione del processo di razionalizzazione previsto dall'art. 1, commi 611-612, della legge n. 190/2014 che ha fatto registrare, ad oggi, risparmi del tutto trascurabili.

- Crediti: la Nota Integrativa dà conto che i crediti (ad eccezione di quelli verso il MIUR, verso altri Ministeri, verso studenti) sono stati considerati ai fini dell'accantonamento al fondo rischi per un ammontare pari al 5% del loro valore; il Collegio richiama l'attenzione dell'Ateneo sulla esigenza di procedere al monitoraggio delle poste creditorie attivando con regolarità gli adempimenti sulla interruzione della prescrizione. Nello specifico, si registra un incremento del valore al 31.12.2016 di € 529.258,44 rispetto al 31.12.2015, al quale – a differenza del 2015 – concorre, soprattutto, la voce “crediti verso studenti per tasse e contributi” del mese di dicembre, girocontato dal conto tecnico a quello dell'Ateneo nel mese di gennaio 2017 (cfr., mail del 7 giugno cit.).
- Depositi bancari: la somma di euro 14.983.216,63 corrisponde al saldo del conto tenuto presso la Banca Popolare di Bari alla data del 31.12.2016, così come risulta dal rendiconto trasmesso dalla stessa banca all'Ateneo (assunto al protocollo n. 614 – cfr. verb. Collegio n. 162 del 20.4.2017). Si richiamano le osservazioni formulate in passato circa le criticità emerse in sede di verifica di cassa sul disallineamento dei *file* di ritorno della banca con gli ordinativi di incasso e di pagamento emessi, trasmessi in banca e incassati o pagati che hanno causato laboriose e tardive operazioni di riconciliazione da parte dell'Ateneo (cfr., tra l'altro, verbali nn. 152 e 162 del, rispettivamente, 9 settembre 2016 e 20 aprile 2017). Durante l'esercizio l'Ateneo non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria (cfr., Nota del Direttore Generale del 7 giugno cit.)
- Patrimonio non vincolato: l'importo di euro 1.151.064,40 è riferito all'utile dell'esercizio in quanto disponibile.
- Patrimonio vincolato: l'importo al 31.12.2016 è pari a € 7.333.947,61 ed è riferito a progetti specifici, obblighi di legge, ecc.(cfr., Nota Integrativa).
- Fondo Rischi ed oneri: si ribadisce quanto già osservato più volte in passato (per ultimo Relazione al bilancio di esercizio 2015) circa l'avvenuta iscrizione in tale voce anche di talune poste di natura debitoria (Fondo per trattamento accessorio al personale, fondo incrementi retributivi, fondo per straordinario ecc.)che ad avviso del Collegio avrebbero dovuto,più correttamente, trovare allocazione tra i debiti verso i dipendenti. Rispetto al 31.12.2015 si registra una flessione del fondo di € 2.211.978,74; al Fondo oneri risulta imputato un accantonamento per rettifica effettuata dal MISE su un Progetto del Programma Operativo Interregionale FESR 2007-2013 sul quale, comunque, l'Ateneo ha proposto istanza di annullamento al TAR Campania (cfr., Nota Integrativa). Per quanto riguarda eventuali altri rischi derivanti da ricorsi recentemente notificati all'Ateneo, non di competenza dell'esercizio 2016, si raccomanda di attenersi alle disposizioni previste dall'art. 2424 bis, comma 3, c.c. e ai chiarimenti di cui al Manuale Operativo per procedere a futuri eventuali accantonamenti.
- Debiti: il valore al 31 dicembre pari a euro 6.412.110,96 registra una diminuzione di euro 686.250,20 rispetto all'1.1.2016 dovuto al valore netto delle variazioni fatte registrare all'interno del conto; la maggiore flessione si registra alla voce “Debiti verso altre Amministrazioni locali” e alla voce “Altri debiti” che accoglie debiti contributivi e tributari.
- Mutui e debiti verso banche: l'importo di € 3.634.718,01 è riferito al residuo del mutuo acceso per gli interventi di riqualificazione di aree e edifici dismessi e di riqualificazione del patrimonio storico e culturale il cui ammortamento è iniziato nell'anno 2016.
- Il conto altri ratei e risconti passivi accoglie principalmente il valore delle immobilizzazioni materiali ancora da ammortizzare acquistati prima del 2014: si rinvia a quanto già osservato in sede di Relazione sullo Stato Patrimoniale iniziale 2015 (verb. 157).

Conto Economico

Il conto economico evidenzia i seguenti risultati (confrontati con l'anno 2015)

	2016	2015
Proventi Operativi	39.331.532,50	47.130.903,78
Costi Operativi	37.986.486,47)	38.599.194,68
Differenza	1.345.046,03	8.531.709,10
Proventi e oneri finanziari	(23.894,35)	(29.453,59)
Rettifiche di valore	(12.698,90)	=====
Proventi e oneri straordinari	(105.854,38)	(5.652,50)
Risultato prima delle imposte	1.202.598,40	8.496.603,01
Imposte dell'esercizio	(51.534,00)	(84.591,14)
Risultato dell'esercizio	1.151.064,40	8.412.011,87

Si ritiene utile segnalare:

- Proventi per la didattica: la Nota Integrativa dà atto del rispetto dell'art. 5, comma 1, del DPR n. 306/1997 così come modificato dalla legge n. 135/2012 in materia di determinazione delle tasse e contributi degli studenti. Da evidenziare la flessione di circa il 10% rispetto all'anno 2015 di questa voce che costituisce la parte più significativa dei Proventi propri. Il persistere di tale circostanza impone, in prospettiva, la ricerca di un dimensionamento dei costi compatibile con il minor livello di coperture disponibili.
- Contributi: si mantengono sostanzialmente stabili rispetto al 2015 (sono pari a 22,544 milioni contro 22,385 milioni del 2015). Al loro interno il trasferimento dal MIUR è pari a 22,544 milioni (22,386 milioni nel 2015); poco significative le altre voci anche se è da registrare un apprezzabile incremento (in termini percentuali) dei contributi da privati che da 0,93 milioni passano a 0,135 milioni.
- Altri proventi e ricavi diversi: sono pari a 6,052 milioni di euro contro 12,025 milioni del 2015; come già evidenziato con riferimento alla comparazione del risultato dell'esercizio, occorre sottolineare che la significativa flessione deriva dalla diversa imputazione della parte vincolata dell'avanzo direttamente alle Riserve al contrario del 2015 laddove tale posta (4,973 milioni) restava iscritta al conto economico per essere successivamente girata per le necessità delle strutture dipartimentali;
- Costi del personale: sono pari a 24,460 milioni contro 24,408 milioni del 2015 con un incremento € 52.953 in valore assoluto. Da segnalare che tale aumento è il risultato netto di una crescita di € 796.841,71 del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (di cui € 344.605,41 per i Docenti a contratto) - pur in presenza di una flessione della popolazione studentesca di 396 unità - e di una riduzione di € 743.889,14 del costo del personale tecnico-amministrativo.
- Costi della gestione corrente: sono pari a 7.563.193,74 con una flessione di € 820.963,90 sul 2015 (8.384.157,64) che ha interessato quasi tutte le voci di costo; significativa, ad avviso del Collegio, la riduzione di € 229.278,31 fatta registrare alla voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" che accoglie buona parte di costi per consumi intermedi dell'Ateneo.
- La Nota Integrativa contiene notizie in ordine alle riduzioni di spesa operate ai sensi delle diverse leggi di finanza pubblica e degli importi da versare al bilancio dello Stato.

----- ooooo -----

Dalle verifiche effettuate non sono emerse criticità nei tempi di versamento delle ritenute erariali e previdenziali (Verb. n. 164 del Collegio)

-----o-----

Relazione sulla gestione e Indici di bilancio di cui al D. Lvo n. 49/2012

Dalla Relazione sulla gestione è dato desumere i seguenti indici (tutti ricompresi nel *range* del D.L.vo n. 49):

- Indicatore delle spese di personale: 78,42% (74,22% nel 2015);
- Indicatore di sostenibilità economico-finanziaria: 1,03 (1,10 nel 2015);
- Indebitamento: 4,71% (0 nel 2015)

Da segnalare la natura previsionale dei predetti indicatori considerato che gli stessi vengono determinati dal MIUR nel 2[^] semestre dell'anno successivo a quello di riferimento.

-----o-----

Debiti commerciali verso i propri fornitori

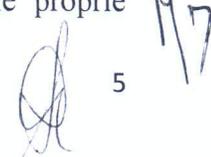
- L'Ateneo ha reso la dichiarazione di cui al D.L. n. 66/2014 da cui si evince che nel corso dell'esercizio 2016 non è stato effettuato alcun pagamento relativo a transazioni commerciali oltre il termine fissato dal D.L.vo n. 231/2002 e che l'indice di tempestività dei pagamenti è risultato pari a -0,06 giorni.
- E' stata effettuata in data 5 giugno 2017 (prot. 0007134 UOR: 300088) la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2015 di cui all'art. 4 bis dell'art. 7 del DL n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013. Da rilevare il ritardo dell'adempimento rispetto alla data del 30 aprile fissato dalla citata legge anche se è da evidenziare che alla predetta data tutti i debiti risultavano estinti.
- L'Ateneo non ha adempiuto a quanto previsto dall'art. 7 bis, commi 4 e 5 del D.L. n. 35/2013 introdotto dall'art. 27, comma 1, del D.L. n. 66/2014 in quanto non ricadente nelle fattispecie richiamate dalla norma (cfr., nota mail del 7 giugno cit.).

-----o-----

Il bilancio di esercizio 2016 è il secondo che viene redatto secondo il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale introdotto nelle Università dal D. Lvo n. 18 del 27 gennaio 2012 e dovrebbe chiudere il periodo di transizione e di passaggio dal precedente sistema di contabilità finanziaria che aveva comportato, come rilevato anche dal Collegio nei precedenti verbali e Relazioni una molteplicità di problematiche sia applicative che interpretative in fase di chiusura del precedente esercizio 2015.

Nello specifico degli adempimenti a carico dell'Ateneo, si rileva ancora una volta il perdurare di ritardi nella deliberazione del bilancio rispetto al termine del 30 aprile previsto dalle norme di riferimento e dal Regolamento Generale per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità

I risultati finali di bilancio evidenziano una riduzione complessiva dei costi pur in presenza di taluni andamenti di crescita che dovranno essere monitorati nel corso delle gestioni future anche al fine di valutarne la coerenza con oggettivi parametri di raffronto; analogo monitoraggio dovrà essere effettuato anche per i proventi derivanti da tasse e contributi degli studenti la cui tendenziale e progressiva riduzione si riflette sui mezzi di copertura del bilancio. Appare anche necessario che l'Ateneo pervenga alla definitiva conclusione del processo di razionalizzazione delle proprie partecipazioni in linea con quanto all'uopo disposto dalla normativa di riferimento.



Si ricorda, infine, che il bilancio completo degli allegati deve essere trasmesso entro 10 giorni dalla delibera di approvazione alla Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze. Si richiamano a tale riguardo le procedure previste dalla Circolare MEF – RGS n. 25 del 2016 per l'inoltro telematico dei documenti al "Portale IGF" – "Bilancio enti".

Fermo restando i rilievi e le valutazioni richiamate nella presente Relazione si esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento.

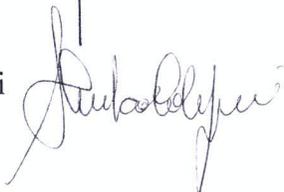
Benevento, 12 giugno 2017

IL COLLEGIO

Dott. Paolo Marcarelli



Dott. Alessandro Colagrossi



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO
UFFICIO DI SUPPORTO AGLI ORGANI DI GOVERNO
Ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 28.12.2000 n. 445, si attesta che il presente estratto costituito da n. 1 pagine e n. 1 allegati regolarmente vidimati, è conforme all'originale depositato presso questo Ufficio.

Benevento, 13.06.2017

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Ludovico BARONE)