

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2015**



INDICE

PREMESSA	3
STATO PATRIMONIALE	6
CONTO ECONOMICO.....	8
RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW).....	10
NOTA INTEGRATIVA.....	11
Criteri di valutazione e fonti normative.....	11
Analisi delle voci di Stato Patrimoniale.....	25
Attivo	26
Passivo	43
Conti d'Ordine	51
Analisi delle voci del Conto Economico.....	52
Ricavi	53
Costi.....	59
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	78
Introduzione.....	78
Stato Patrimoniale.....	79
Conto Economico.....	82
Proposta per l'utilizzo del risultato dell'esercizio.....	87

PREMESSA

Con la redazione del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2015 l'Università degli Studi del Sannio completa il processo di adeguamento del sistema informativo-contabile alla nuova normativa in vigore che ha disposto l'introduzione del bilancio unico e della contabilità economico-patrimoniale e analitica.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2015 sono stati seguiti:

- la 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;
- la 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;
- il Decreto Legislativo del 31 maggio 2011, n. 91, concernente *"Adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili"* che ha dettato disposizioni in attuazione dell'articolo 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- il 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"*;
- le disposizioni contenute nel Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, concernente *"Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"*;
- le disposizioni contenute nel Decreto Interministeriale del 16 gennaio 2014, n. 21, concernente *"Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi"*;
- le disposizioni contenute nel Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925, concernente *"Schemi di budget economico e budget degli investimenti"*;
- le indicazioni operative contenute 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;

- il Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- lo 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;
- il *"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.

Essi hanno imposto una serie di attività propedeutiche alla redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale al 1° gennaio 2015 e alla successiva costruzione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015.

L'articolato processo di definizione dei saldi iniziali per l'apertura dei conti in contabilità economico-patrimoniale al 1° gennaio 2015 ha contemplato, fondamentalmente, le seguenti attività:

- valorizzazione delle immobilizzazioni, secondo i criteri indicati dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19;
- raccordo dei dati risultanti dal Conto Consuntivo 2014 in contabilità finanziaria (residui attivi, residui passivi e avanzo di amministrazione) con le poste dello Stato Patrimoniale di apertura 2015;
- valorizzazione delle altre poste di Stato Patrimoniale.

Il primo Stato Patrimoniale Iniziale al 1° gennaio 2015 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 dicembre 2016.

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 2015;
- composizione e dettaglio di talune voci del bilancio, soprattutto per quanto riguarda la composizione delle voci del Patrimonio Netto.

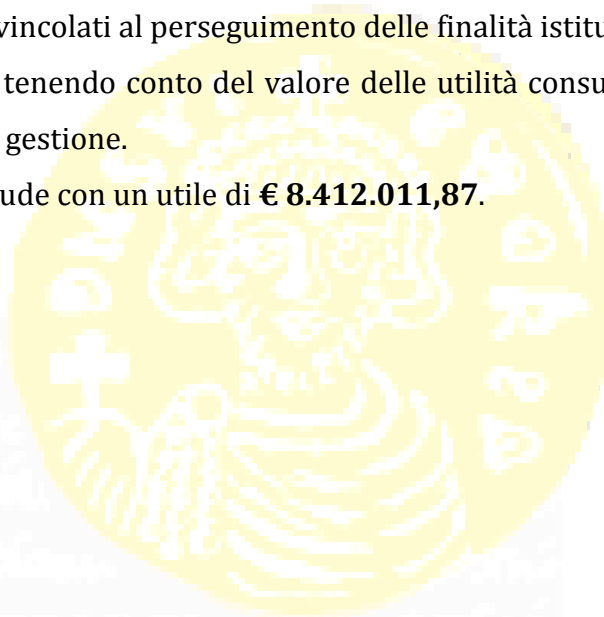
In particolare, le informazioni che vengono fornite riguardano:

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

Il nuovo modello contabile 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 2015 chiude con un utile di **€ 8.412.011,87**.



Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

STATO PATRIMONIALE

Università degli Studi del Sannio					
STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2015					
ATTIVO	Saldi al 1° gennaio 2015	Saldi al 31 dicembre 2015	PASSIVO	Saldi al 1° gennaio 2015	Saldi al 31 dicembre 2015
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
I - IMMATERIALI			I - FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 0,00	€ 93,81	II - PATRIMONIO VINCOLATO		
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 0,00	€ 6.369,40	1) Fondi vincolati destinati da terzi	€ 0,00	€ 0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	€ 0,00	€ 0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 17.000,54	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	€ 5.888.636,38	€ 918.026,54
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00	€ 23.463,75	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	€ 5.888.636,38	€ 918.026,54
II - MATERIALI			III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Terreni e fabbricati	€ 32.215.137,17	€ 33.678.192,00	1) Risultato gestionale esercizio	€ 0,00	€ 8.412.011,87
2) Impianti e attrezzature	€ 2.309.403,82	€ 1.721.581,57	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
3) Attrezzature scientifiche	€ 3.498.999,95	€ 3.980.868,02	3) Riserve statutarie	€ 0,00	€ 0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€ 14.006,43	€ 14.006,43	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	€ 0,00	€ 8.412.011,87
5) Mobili e arredi	€ 1.518.267,00	€ 1.345.285,58	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 5.888.636,38	€ 9.330.038,41
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 6.665.811,62	€ 3.954.642,81
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 56.088,29	€ 36.495,48	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 6.665.811,62	€ 3.954.642,81
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 39.611.902,66	€ 40.776.429,08	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 0,00	€ 0,00
III - FINANZIARIE	€ 264.788,47	€ 271.788,47	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 264.788,47	€ 271.788,47	D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigili entro l'esercizio successivo)		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 39.876.691,13	€ 41.071.681,30	1) Mutui e debiti verso le banche	€ 3.894.340,73	€ 3.894.340,73
B) ATTIVO CIRCOLANTE			2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 0,00	€ 0,00
I - RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00	3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	€ 402.040,35	€ 284.464,10
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigili)			5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	€ 0,00	€ 0,00
			6) Debiti verso Università	€ 38.408,58	€ 38.384,62

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

entro l'esercizio successivo)					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 2.834.437,15	€ 2.008.855,15	7) Debiti verso studenti	€ 133.134,39	€ 150.809,25
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	€ 3.090.744,30	€ 3.058.027,24	8) Acconti	€ 0,00	€ 0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	€ 109.335,00	€ 209.178,48	9) Debiti verso fornitori	€ 1.447.872,24	€ 469.028,99
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	€ 126.436,80	€ 21.776,40	10) Debiti verso dipendenti	€ 87.239,12	€ 94.250,45
5) Crediti verso Università	€ 75.234,00	€ 47.562,00	11) Debiti verso società ed enti controllati	€ 0,00	€ 0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 1.703.906,25	€ 555.755,58	12) Altri debiti	€ 147.057,90	€ 2.167.083,02
7) Crediti verso società ed enti controllati 7bis) Crediti verso Divisioni	€ 0,00	€ 0,00	TOTALE DEBITI	€ 6.150.093,31	€ 7.098.361,16
8) Crediti verso altri (pubblici)	€ 150.826,79	€ 31.336,51	E) RATEI E RISCONTI		
9) Crediti verso altri (privati)	€ 2.134.567,58	€ 4.377.989,24	e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	€ 7.137.550,97	€ 11.433.993,65
TOTALE CREDITI	€ 10.225.487,87	€ 10.310.480,60	e2) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
III - ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	e3) Altri ratei e risconti passivi	€ 39.876.691,13	€ 36.563.098,69
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 47.014.242,10	€ 47.997.092,34
IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE			TOTALE PASSIVO		
1) Depositi bancari e postali	€ 15.373.738,26	€ 15.280.481,15	€ 65.718.783,41		
2) Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.380.134,72		
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 15.373.738,26	€ 15.280.481,15	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 25.599.226,13	€ 25.590.961,75	€ 64.272,58		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			€ 64.272,58		
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	€ 242.866,15	€ 1.546.135,43			
c2) Altri ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 171.356,24			
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 242.866,15	€ 1.717.491,67			
TOTALE ATTIVO	€ 65.718.783,41	€ 68.380.134,72			
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	€ 64.272,58	€ 64.272,58			

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

CONTO ECONOMICO

Università degli Studi del Sannio CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2015	Saldo al 31 dicembre 2015
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	€ 6.284.774,74
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 773.766,60
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 5.393.805,40
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	€ 12.452.346,74
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 22.385.510,76
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 1.952,01
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 31.912,97
5) Contributi da Università	€ 6.360,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 134.900,25
7) Contributi da altri (privati)	€ 93.855,90
TOTALE II. CONTRIBUTI	€ 22.654.491,89
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	€ 0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 12.024.065,15
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
TOTALE PROVENTI (A)	€ 47.130.903,78
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	€ 15.190.875,16
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 1.405.405,98
c) docenti a contratto	€ 293.916,43
d) esperti linguistici	€ 30.804,68
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	€ 16.921.002,25
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	€ 7.486.731,14
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	€ 24.407.733,39
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 2.615.227,86
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 269.672,43
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 910.562,29
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 229.883,55
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 310.620,49
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 3.589.633,64
9) Acquisto altri materiali	€ 176.071,87
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 167.991,37
12) Altri costi	€ 114.494,14
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	€ 8.384.157,64
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 73.096,41
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 3.725.220,02
3) Svalutazione immobilizzazioni	€ 0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

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

RENDICONTO FINANZIARIO (CASH FLOW)

Riclassificato Rendiconto Finanziario (CASH FLOW) - Anno 2015	31.12.2015
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	€ 9.499.159,49
RISULTATO NETTO	€ 8.412.011,87
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 3.798.316,43
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-€ 2.711.168,81
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	€ 0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	€ 371.499,84
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-€ 84.992,73
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	€ 0,00
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	€ 948.267,85
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	-€ 491.775,28
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	€ 9.870.659,33
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI (al netto dei decrementi):	-€ 4.993.306,60
-MATERIALI	-€ 4.889.746,44
-IMMATERIALI	-€ 96.560,16
-FINANZIARIE	-€ 7.000,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-€ 4.993.306,60
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	-€ 4.970.609,84
AUMENTO DI CAPITALE	-€ 4.970.609,84
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	€ 0,00
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 4.970.609,84
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-€ 93.257,11
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	€ 15.373.738,26
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	€ 15.280.481,15
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	-€ 93.257,11

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...".

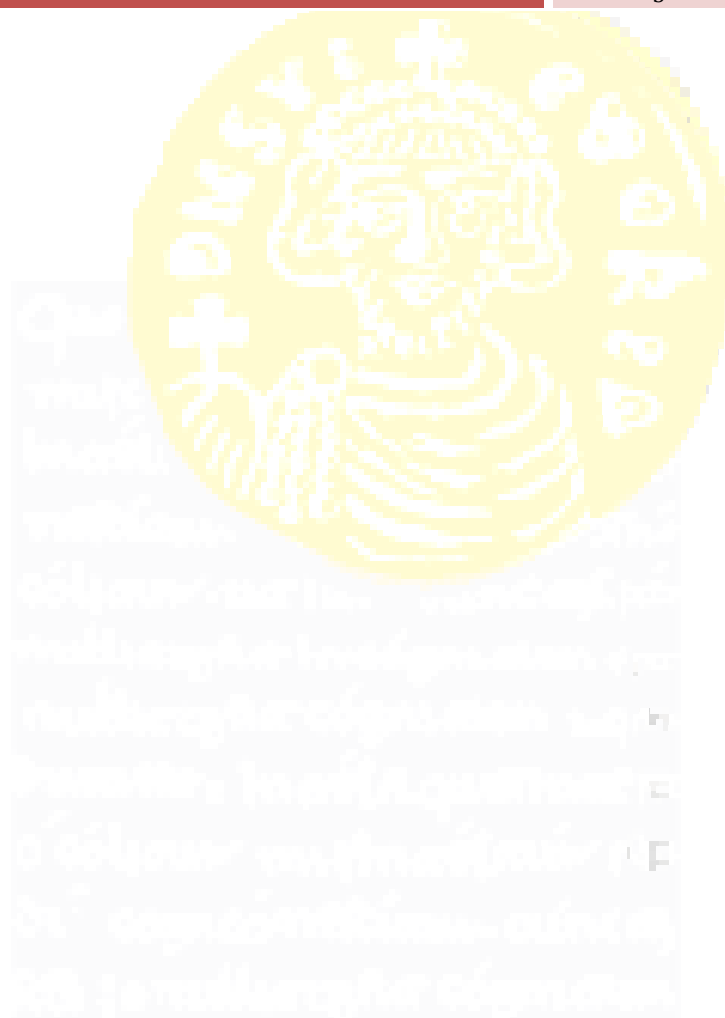
La classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19.

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 2015
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/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 2015, 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 2015, le poste relative al trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato non risultano valorizzate.

Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà

Per gli edifici di proprietà dell'Ateneo è stato 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 2015 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.

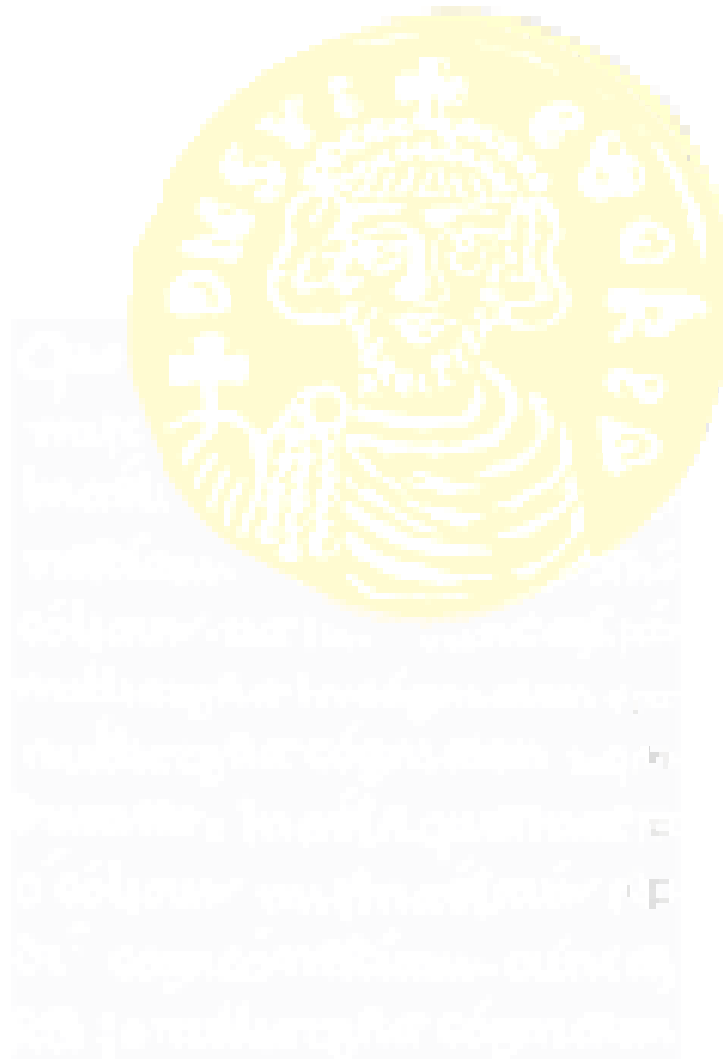
Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli.

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 DI 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 2015 possono essere confrontate con le voci del primo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 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 1° gennaio 2015	€ 0,00
Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 23.463,75
Variazione	€ 23.463,75

Immobilizzazioni immateriali	Valore al 1° gennaio 2015	Incremento/ decremento	Valore al 31 dicembre 2015	Fondo ammortamento	Valore netto al 31 dicembre 2015
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	€ 0,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 6,19	€ 93,81
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 0,00	€ 76.050,78	€ 76.050,78	€ 69.681,38	€ 6.369,40
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 20.409,38	€ 20.409,38	€ 3.408,84	€ 17.000,54
Totale	€ 0,00	€ 96.560,16	€ 96.560,16	€ 73.096,41	€ 23.463,75

1) Costi di impianto ampliamento e sviluppo

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, 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.

La voce si riferisce all'acquisizione della licenza d'uso dei software "Mathlab" e "Toolbox" utilizzati per le attività didattiche e di ricerca.

Al riguardo si precisa che per quanto riguarda il costo relativo al "mero" canone d'uso dei software ingegneristici indicati il valore è riportato nell'attivo (al netto del Fondo ammortamento) a causa di una erronea codifica/associazione della tipologia di costo all'interno della procedura contabile. L'anomalia è stata corretta in corso d'anno.

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

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, le poste relative alle immobilizzazioni in corso e acconti non risultano valorizzate.

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 2015
Università degli Studi del Sannio

II- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Valore netto al 1° gennaio 2015	€ 39.611.902,66
Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 40.776.429,08
Variazione	€ 1.164.526,42

Immobilizzazioni materiali	Valore al 1° gennaio 2015	Incremento/ decremento	Valore al 31-dic-15	Fondo ammortamento	Valore netto al 31-dic-15
1) Terreni e fabbricati	€ 42.518.630,76	€ 2.777.579,45	€ 45.296.210,21	€ 11.618.018,21	€ 33.678.192,00
2) Impianti e attrezzature	€ 9.123.614,32	€ 253.069,41	€ 9.376.683,73	€ 7.655.102,16	€ 1.721.581,57
3) Attrezzature scientifiche	€ 5.644.350,11	€ 1.746.957,50	€ 7.391.307,61	€ 3.410.439,59	€ 3.980.868,02
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€ 4.023.984,80	€ 40.265,51	€ 4.064.250,31	€ 4.050.243,88	€ 14.006,43
5) Mobili e arredi	€ 2.989.180,48	€ 71.625,57	€ 3.060.806,05	€ 1.715.520,47	€ 1.345.285,58
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	€ 250.349,41	€ 249,00	€ 250.598,41	€ 214.102,93	€ 36.495,48
Totale	€ 64.550.109,88	€ 4.889.746,44	€ 69.439.856,32	€ 28.663.427,24	€ 40.776.429,08

1) Terreni e fabbricati

1.a) Terreni

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015 le poste relative ai terreni non risultano valorizzate.

1.b) Fabbricati

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2015	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2015	Netto al 31 dicembre 2015
Fabbricati	€ 45.296.210,21	€ 11.618.018,21	€ 33.678.192,00
Totale	€ 45.296.210,21	€ 11.618.018,21	€ 33.678.192,00

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 CERICT	€ 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	
	B/5		Proprietà		€ 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	B/1	Collegi e convitti,	Proprietà	Fabbricati di	€ 17.904,48	€ 18.799,70	€ 2.076.006,40

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

S. Agostino - via G. De Nicastro		educandati; ricoveri, orfanotrofi; ospizi; conventi; seminari; caserme		interesse storico			
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 perfezionamen to	€ 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/ricer ca)	€ 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		
	A/4	Abitazioni di tipo popolare			€ 78,45		
A/4		€ 34,09					
"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							€ 2.777.579,45
TOTALE							€ 45.296.210,21

Per ciascun cespite si è provveduto a calcolare l'ammortamento tenendo conto della data in cui l'immobile è stato acquistato.

2) Impianti e attrezzature

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2015	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2015	Netto al 31 dicembre 2015
Impianti e attrezzature	€ 9.376.683,73	€ 7.655.102,16	€ 1.721.581,57
Totale	€ 9.376.683,73	€ 7.655.102,16	€ 1.721.581,57

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 2015	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2015	Netto al 31 dicembre 2015
Attrezzature scientifiche	€ 7.391.307,61	€ 3.410.439,59	€ 3.980.868,02
Totale	€ 7.391.307,61	€ 3.410.439,59	€ 3.980.868,02

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 2015	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2015	Netto al 31 dicembre 2015
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	€ 4.064.250,31	€ 4.050.243,88	€ 14.006,43
Totale	€ 4.064.250,31	€ 4.050.243,88	€ 14.006,43

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 € 4.050.243,88, 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 2015	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2015	Netto al 31 dicembre 2015
Descrizione	Valore storico	Fondo ammortamento	Netto al 31 dicembre 2015
Mobili e arredi	€ 3.060.806,05	€ 1.715.520,47	€ 1.345.285,58
Totale	€ 3.060.806,05	€ 1.715.520,47	€ 1.345.285,58

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 2015, le poste relative alle immobilizzazioni in corso e acconti non risultano valorizzate.

7) Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Valore storico (di acquisto) al 31 dicembre 2015	Fondo ammortamento al 31 dicembre 2015	Netto al 31 dicembre 2015
Descrizione	Valore storico	Fondo ammortamento	Netto al 31 dicembre 2015
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	€ 123.928,43	€ 108.001,57	€ 15.926,86
Altri beni mobili	€ 126.669,98	€ 106.101,36	€ 20.568,62
Totale	€ 250.598,41	€ 214.102,93	€ 36.495,48

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 2015
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	€ 11.712,00	€ 7.808,00
Fiat Croma 2.4 MJY 20V	Auto di servizio	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 0,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

EMOTION - targa DF415CH (Amministrazione Centrale)	rientrante nella definizione di cui all'articolo 54, comma 1, lettera a) del Codice della Strada			
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	€ 1.800,00	€ 2.700,00
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	€ 3.612,58	€ 5.418,86
Totale		€ 123.928,43	€ 108.001,57	€ 15.926,86

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

III- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Valore netto al 1° gennaio 2015	€ 264.788,47
Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 271.788,47
Variazione	€ 7.000,00

Immobilizzazioni finanziarie	Valore al 1° gennaio 2015	Incremento/ decremento	Valore al 31 dicembre 2015	Fondo ammortamento	Valore netto al 31 dicembre 2015
Partecipazioni in società consorzi e altri enti	€ 264.788,47	€ 7.000,00	€ 271.788,47	€ 0,00	€ 271.788,47
Totale	€ 264.788,47	€ 7.000,00	€ 271.788,47	€ 0,00	€ 271.788,47

La voce accoglie il valore delle partecipazioni dell'Ateneo iscritte al costo di acquisto. L'incremento di € 7.000,00 si riferisce all'acquisto, nel corso dell'esercizio, della quota di partecipazione alla "Rete di Interconnessione Multiservizio Interuniversitaria Campana – RIMIC Scarl".

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 2015
Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle Aree Interne della Campania S.c.p.a.	Società Consortile per Azioni	€ 2.580,00	0,20%	€ 2.580,00
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		€ 7.500,00
ProdAl s.c.a.r.l. - Produzioni Agroalimentari	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 2.200,00		€ 2.200,00
TEST S.c. a r.l. - Technology Environment Safety Transport	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 10.000,00		€ 10.000,00
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
CMCC S.c. a .r.l. - Centro Euro-Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 10.118,90	10,12%	€ 10.118,90
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	€ 8.335,00	21,51%	€ 8.335,00

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

	Responsabilità Limitata			
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	€ 600,00	6,00%	€ 600,00
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
DAC Scarl - Distretto Tecnologico Aerospaziale della Campania	Società Consortile a Responsabilità Limitata	€ 30.000,00	6,00%	€ 30.000,00
Campania Bioscienze 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		€ 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	€ 271.788,47

B. ATTIVO CIRCOLANTE

I- RIMANENZE

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, 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 1° gennaio 2015	€ 10.225.487,87
Valore netto al 31 dicembre 2015	€ 10.310.480,60
Variazione	€ 84.992,73

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 1° gennaio 2015	Valore al 31 dicembre 2015	Differenza
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 2.834.437,15	€ 2.008.855,15	-€ 825.582,00
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	€ 3.090.744,30	€ 3.058.027,24	-€ 32.717,06
3) Crediti vs altre Amministrazioni locali	€ 109.335,00	€ 209.178,48	€ 99.843,48
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 126.436,80	€ 21.776,40	-€ 104.660,40
5) Crediti verso Università	€ 75.234,00	€ 47.562,00	-€ 27.672,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 1.703.906,25	€ 555.755,58	-€ 1.148.150,67
7) Crediti verso società ed enti controllati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	€ 150.826,79	€ 31.336,51	-€ 119.490,28
9) Crediti verso altri (privati)	€ 2.134.567,58	€ 4.377.989,24	€ 2.243.421,66
Totale	€ 10.225.487,87	€ 10.310.480,60	€ 84.992,73

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 al 5% degli stessi, come appresso specificato:

Descrizione	Importo
Crediti verso Regioni e Province Autonome	€ 3.058.027,24
Crediti verso altre Amministrazioni locali	€ 209.178,48
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 21.776,40
Crediti verso Università	€ 47.562,00
Crediti verso altri (pubblici)	€ 31.336,51
Crediti verso altri (privati)	€ 4.377.989,24
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	€ 1.546.135,43
Totale	€ 9.292.005,30
Percentuale di accantonamento a fondo rischi su crediti	5,00%
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 464.600,27

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

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

Descrizione	Importo dei crediti
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 2.008.855,15
<i>entro 12 mesi</i>	€ 1.673.555,65
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 335.299,50
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	€ 3.058.027,24
<i>entro 12 mesi</i>	€ 787,06
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 3.057.240,18
3) Crediti vs altre Amministrazioni locali	€ 209.178,48
<i>entro 12 mesi</i>	€ 39.958,60
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 169.219,88
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 21.776,40
<i>entro 12 mesi</i>	0,00
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 21.776,40
5) Crediti verso Università	€ 47.562,00
<i>entro 12 mesi</i>	€ 47.562,00
<i>oltre 12 mesi</i>	0,00
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	€ 555.755,58
<i>entro 12 mesi</i>	€ 555.755,58
<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)	€ 31.336,51
<i>entro 12 mesi</i>	€ 31.336,51
<i>oltre 12 mesi</i>	0,00
9) Crediti verso altri (privati)	€ 4.377.989,24
<i>entro 12 mesi</i>	€ 185.159,07
<i>oltre 12 mesi</i>	€ 4.192.830,17

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 2015, nonché l'assegnazione MIUR per la Programmazione triennale 2014 e 2015 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*" è rilevato il credito nei confronti della Regione Campania per il Progetto PSR Campania 2007/2013 e, per quota parte, per il Progetto dal titolo "*AUREO - Innovare con Aureo*", finanziato dalla Giunta Regionale della Campania con Decreto Dirigenziale n. 383 del 18/10/2013, nell'ambito del Programma di Sviluppo Rurale della Regione Campania - PSR

2007/2013, misura 124 (Ambito PIF).

Nella voce *“esigibili oltre 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 di ristrutturazione sedi ex Facoltà di Economia e SEA, prot. n.2009.0886797-15.10.09;
- Saldo finanziamento *“Mensa e ristrutturazione locali”*;
- Progetto *“Benevento da città media periferica a nuova centralità per lo sviluppo delle aree interne”*, presentato in riscontro all’Avviso per la selezione dei progetti di ricerca scientifica da ammettere a finanziamento regionale ex L.R. n. 5 del 28.03.05 annualità 2008, pubblicato sul B.U.R.C. n. 23 del 14.04.2009;
- Progetto *“Orientamento al Mercato e Orientamento Imprenditoriale delle medie imprese italiane: tratti distintivi ed effetti sulla competitività”*, presentato in riscontro all’Avviso per la selezione dei progetti di ricerca scientifica da ammettere a finanziamento regionale ex L.R. n. 5 del 28.03.05 annualità 2008 pubblicato sul B.U.R.C. n. 23 del 14.04.2009;
- Quota parte del Progetto dal titolo *“AUREO - Innovare con Aureo”*, finanziato dalla Giunta Regionale della Campania con Decreto Dirigenziale n. 383 del 18/10/2013, nell’ambito del Programma di Sviluppo Rurale della Regione Campania - PSR 2007/2013, misura 124 (Ambito PIF);
- 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 del Comune di Benevento per la commessa relativa alla sicurezza degli edifici scolastici, della Regione Campania per attività di formazione nell’ambito dei progetti che fanno riferimento alle società T2STAR e TECNEVA, e della Provincia di Benevento per la commessa relativa al *“Bike-sharing”*.

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

Nella voce *“esigibili oltre 12 mesi”* sono rilevati i crediti come appresso specificati:

- verso l'*“Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia”*, per le assegnazione delle azioni Erasmus+ per gli anni accademici 2011/2012, 2013/14, e, in parte, per l'anno accademico 2014/2015;
- verso *“OHB SYSTEM AG”*, per il finanziamento di quota parte di una Borsa di Dottorato di Ricerca;
- verso l'*“Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia”*, per le assegnazione delle azioni Erasmus+ per l'anno accademico 2014/2015.

5) Credito verso Università

Nella voce *“esigibili entro 12 mesi”* è rilevato il credito riferito all'assegnazione della Università della Calabria per la realizzazione del Progetto *“ERASMUS BET FOR JOBS A.A. 2013/2014 e 2014/2015”*.

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 2015, le poste relative ai crediti verso altre Amministrazioni locali non risultano valorizzate.

8) Crediti verso altri (pubblici)

Nella voce *“esigibili entro 12 mesi”* è rilevato il credito verso il Conservatorio Statale di Musica *“Luisa D'Annunzio”*, per il recupero degli oneri stipendiali per una unità di personale tecnico amministrativo di ruolo presso l'Università degli Studi del Sannio in servizio temporaneo presso il predetto Conservatorio.

9) Crediti verso altri (privati)

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

- i crediti nei confronti delle società Media Motive Srl e NetcomSrl per i contributi relativi al finanziamento da parte della Regione Campania di progetti di ricerca nell'ambito del POR Campania 2007/2013 - Filiera WISCH
- verso alcuni dirigenti collocati in pensione, relativamente al parziale recupero di somme corrisposte in eccedenza nel trattamento pensionistico di fine rapporto;
- 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 2015;
- verso Agenzie di assicurazione per il rimborso di spese legali.

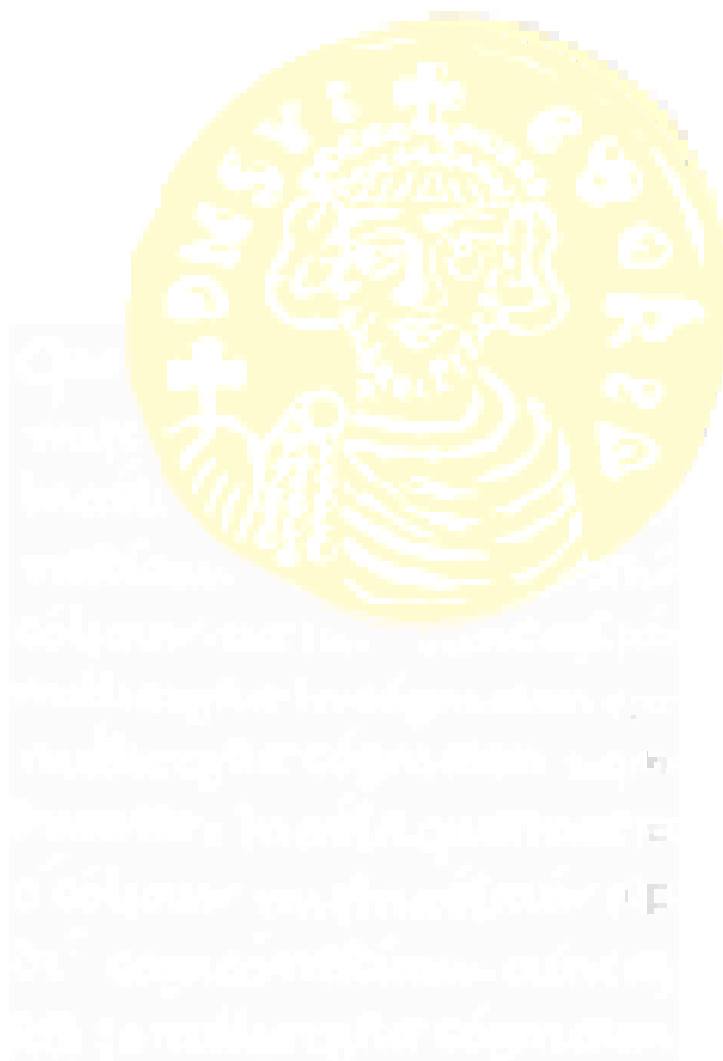
Nella voce *“esigibili oltre 12 mesi”* sono rilevati i crediti come appresso specificati:

- verso alcuni dirigenti collocati in pensione, relativamente al parziale recupero di somme corrisposte in eccedenza nel trattamento pensionistico di fine rapporto;
- verso la *“TOP-IN Scarl”*, relativamente al corrispettivo dovuto in forza del contratto di locazione del sottotetto, III piano, palazzo Ex-Poste, di proprietà dell'Ateneo.
- 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 il “*Centro Regionale Information e Communication Technology (CeRICT) s.c.r.l.*”, per il recupero delle spese di utenza (01.04.2009-31.10.2009) connesse alla locazione, alla predetta società, del sottotetto, III piano, palazzo Ex-Poste, di proprietà dell’Ateneo;
- 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 l’Istituto Nazionale Tumori – Fondazione Pascale IRCCS, avente sede in Napoli, per il versamento delle quote di iscrizione di propri dipendenti al Corso di Master in “*Comunicazioni in Ambito Sanitario*”, organizzato da questo Dipartimento, e per euro 6.100,00 per crediti verso ditte per versamento borse di studio;
- verso il Consorzio STRESS 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 le 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;
- verso il Consorzio ReLUIIS per il finanziamento di progetti di ricerca in materia di ingegneria civile.

III- ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, 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 € 15.280.481,15. 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

Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, le poste relative al denaro e valori in cassa non risultano valorizzate.

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 € 1.546.135,43. 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 € 171.356,24.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Di seguito si riporta la composizione del Patrimonio Netto al 31 dicembre 2015.

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 € **918.026,54**.

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 2015, 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 2015, 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 € 918.026,54, accoglie l'avanzo di amministrazione 2014 residuale.

III- PATRIMONIO NON VINCOLATO

1) Risultato gestionale esercizio. Il Patrimonio non vincolato accoglie, alla voce "*Risultato gestionale esercizio*" il risultato gestionale dell'esercizio 2015, pari ad € **8.412.011,87**, in attesa di destinazione da parte degli organi di governo competenti.

2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti. Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, le poste relative ai risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti non risultano valorizzate.

3) Riserve statutarie. Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, 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.

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

Di seguito il dettaglio dei fondi:

FONDI RISCHI E ONERI	Valore al 1° gennaio 2015	Valore al 31 dicembre 2015	Differenza
Fondo imposte	€ 0,00	€ 375,00	€ 375,00
Fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni, scatti e riconoscimenti personale docente e ricercatore	€ 0,00	€ 530.104,64	€ 530.104,64
Fondo rischi su crediti	€ 0,00	€ 464.600,27	€ 464.600,27
Fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	€ 104.306,19	€ 147.080,67	€ 42.774,48
Fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP	€ 34.018,07	€ 18.613,10	-€ 15.404,97
Fondo per indennità di risultato del Direttore Generale	€ 44.547,00	€ 22.273,52	-€ 22.273,48
Fondo incremento stipendiale DO RU	€ 387.606,00	0,00	-€ 387.606,00
Fondo per straordinario al personale tecnico e amministrativo	€ 26.371,81	€ 26.646,68	€ 274,87
Fondo per sussidi al personale tecnico e amministrativo	€ 98.830,69	€ 204.144,05	€ 105.313,36
Fondo comune di ateneo al personale tecnico e amministrativo	€ 60.459,17	€ 30.646,46	-€ 29.812,71
Fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale	€ 5.909.672,69	€ 2.510.158,42	-€ 3.399.514,27
Totale	€ 6.665.811,62	€ 3.954.642,81	-€ 2.711.168,81

Il **Fondo imposte** accoglie le somme destinate al versamento del saldo IRES 2015.

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 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 per il personale della categoria EP.

Il **Fondo indennità di risultato del Direttore Generale** accoglie l'indennità di risultato del Direttore Generale dell'esercizio 2014 non ancora erogata.

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 i fondi residuali per lavoro straordinario, destinati per vincoli contrattuali, di competenza del 2015 ma che saranno liquidati nel 2016 *(le somme non assegnate verranno portate ad incremento del fondo accessorio 2016 per la parte variabile, dopo certificazione del collegio di revisione)*.

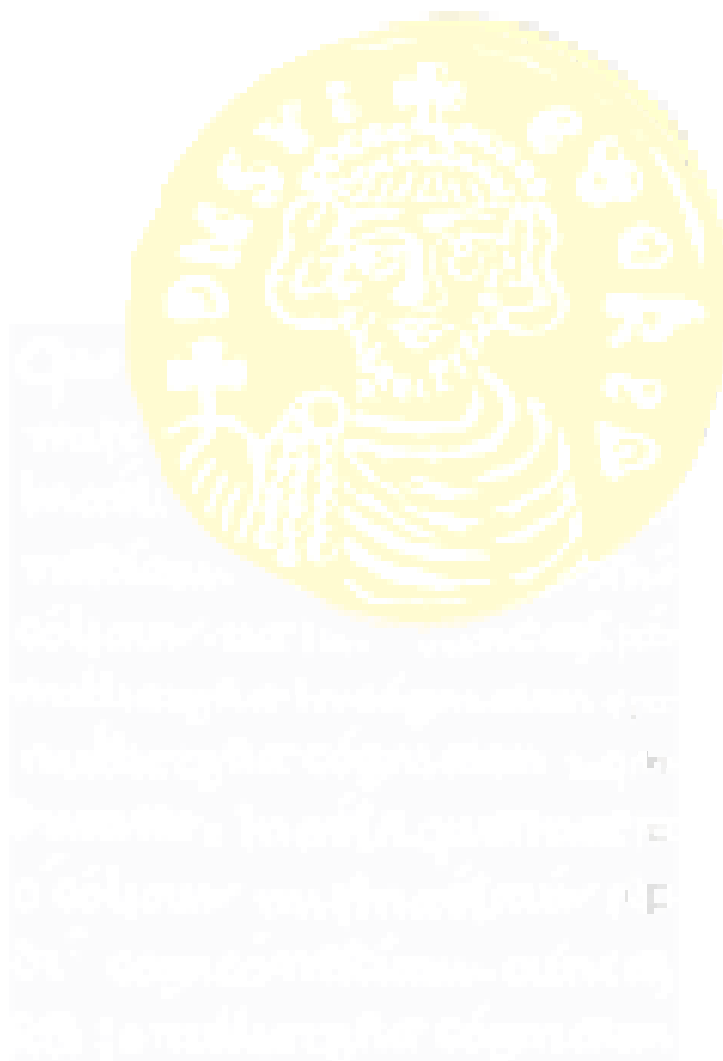
Il **Fondo per sussidi al personale tecnico e amministrativo** accoglie i fondi per sussidi da corrispondere al personale tecnico e amministrativo riferiti accantonati nell'anno 2015 per gli eventi relativi all'anno 2014, non ancora erogati.

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 2015 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 ai collaboratori ed esperti linguistici ma, Nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015, le poste ad esso relative non risultano valorizzate.



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 1° gennaio 2015	Valore al 31 dicembre 2015	Differenza
1) Mutui e Debiti verso banche	€ 3.894.340,73	€ 3.894.340,73	€ 0,00
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	€ 402.040,35	€ 284.464,10	-€ 117.576,25
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Debiti: verso Università	€ 38.408,58	€ 38.384,62	-€ 23,96
7) Debiti: verso studenti	€ 133.134,39	€ 150.809,25	€ 17.674,86
8) Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9) Debiti: verso fornitori	€ 1.447.872,24	€ 469.028,99	-€ 978.843,25
10) Debiti: verso dipendenti	€ 87.239,12	€ 94.250,45	€ 7.011,33
11) Debiti: verso società o enti controllati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12) Debiti: altri debiti	€ 147.057,90	€ 2.167.083,02	€ 2.020.025,12
Totale	€ 6.150.093,31	€ 7.098.361,16	€ 948.267,85

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

Descrizione	Debiti al 31 dicembre 2015
Mutui e Debiti verso banche	€ 3.894.340,73
entro 12 mesi	€ 0,00
oltre 12 mesi	€ 3.894.340,73
Debiti: verso altre Amministrazioni locali	€ 284.464,10
entro 12 mesi	€ 284.464,10
oltre 12 mesi	0,00
Debiti: verso Università	€ 38.384,62
entro 12 mesi	€ 38.384,62
oltre 12 mesi	0,00
Debiti verso studenti	€ 150.809,25
entro 12 mesi	€ 150.809,25
oltre 12 mesi	€ 0,00
Debiti: verso fornitori	€ 469.028,99
entro 12 mesi	€ 469.028,99
oltre 12 mesi	0,00
Debiti: verso dipendenti	€ 94.250,45
entro 12 mesi	€ 94.250,45
oltre 12 mesi	€ 0,00
Debiti: altri debiti	€ 2.167.083,02
entro 12 mesi	€ 2.167.083,02
oltre 12 mesi	0,00

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. Il rimborso delle rate di ammortamento, che decorre dall'anno 2016, avverrà in 30 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.

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 TARSU, TOSAP, TARI e IMU 2015;
- 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 2015 e di altre imposte e tasse relative all'anno 2015;
- alla Regione Campania, a titolo di rate residue per acquisto di un complesso immobiliare in Benevento alla Via dei Mulini 73, e a titolo di restituzione di somme non spese nell'ambito di alcuni progetti di ricerca finanziati dalla Regione medesima;
- al trasferimento di quota parte dei contributi di iscrizione ai corsi di "*Tirocinio Formativo Attivo*" agli Istituti di Istruzione Superiore;
- al trasferimento a partner nell'ambito di progetti di ricerca istituzionali;

Debiti verso Università

La voce accoglie il debito verso la Seconda Università degli Studi di NAPOLI per il rimborso degli oneri stipendiali relativi a una unità di personale tecnico amministrativo in posizione di comando presso l'Università degli Studi del Sannio.

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.

Debiti verso fornitori

La voce accoglie le somme da corrispondere ai fornitori per beni pervenuti e servizi resi nel 2015 e la cui fattura è pervenuta entro il 31 dicembre 2015 e quelle da corrispondere ai fornitori per

acquisti effettuati nel 2015 per i quali ancora non è pervenuta fattura entro il 31 dicembre 2015.

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 2015 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.

Debiti: altri debiti

La voce accoglie le somme derivanti dai debiti verso:

- Erario per l'IVA "intra UE" istituzionale relativa al mese di dicembre 2015;
- Erario per l'IRAP su compensi corrisposti a vario titolo a personale tecnico amministrativo e a docenti e ricercatori corrisposti nel mese di dicembre 2015;
- 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 2015;
- Erario per il Bollo virtuale su tasse universitarie;
- INPS per le ritenute operate sulle somme corrisposte per le rate di novembre e 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 2015;
- alcuni professionisti per prestazioni rese nel corso dell'anno 2015.

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 2015 sono stati maggiori dei costi sostenuti. Il totale dei predetti risconti passivi è pari a € 11.433.993,65.

Essi si riferiscono a tutti i progetti attivi al 31 dicembre 2015 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 2015, 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 € 36.563.098,69 che accoglie sia il valore ancora da ammortizzare delle immobilizzazioni materiali (beni mobili e immobili) acquistate prima del 31 dicembre 2014, sia l'importo € 1.090,16, 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.

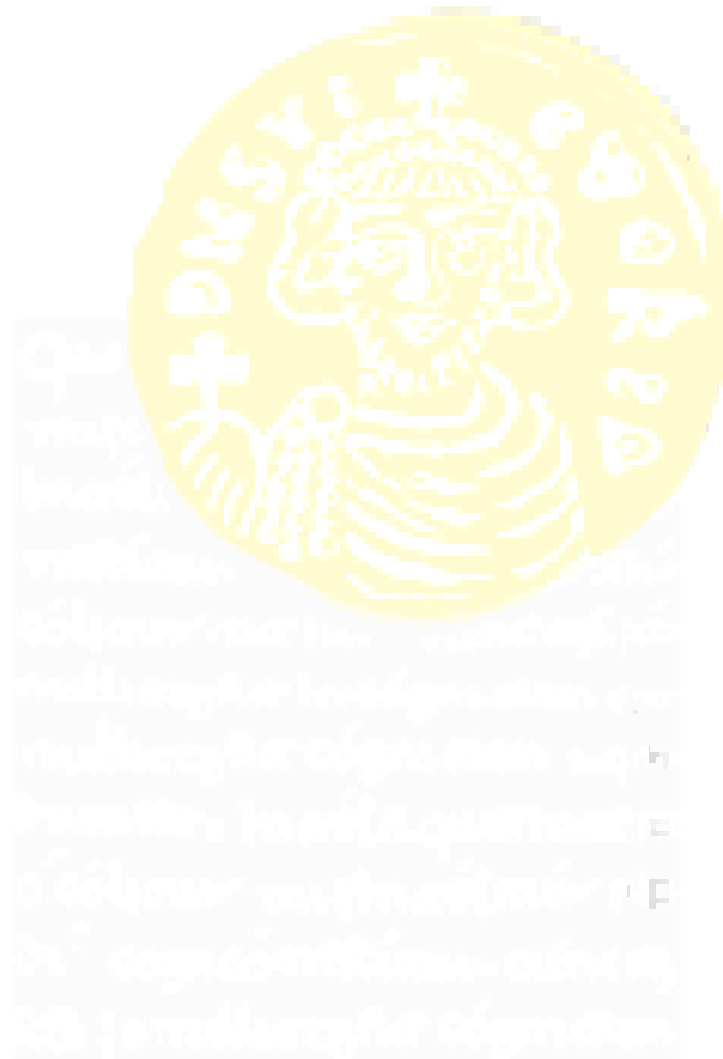
Nelle tabelle seguenti si riporta l'elenco dei fabbricati di proprietà di terzi inseriti nei conti d'ordine, con indicazione del valore per il quale sono stati contabilizzati.

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 2015 non possono essere confrontate con l'anno precedente essendo questo il primo bilancio in contabilità economico patrimoniale, e, pertanto riporteranno solo i valori dell'esercizio 2015.

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
1) Proventi per la didattica	€ 6.284.774,74
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 773.766,60
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 5.393.805,40
Totale	€ 12.452.346,74

A.I.1 Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Valore al 31 dicembre 2015
Tasse e contributi corsi di laurea	€ 5.758.833,32
Tasse e contributi Master	€ 9.901,07
Tasse e contributi vari	€ 380.447,00
Indennità di mora	€ 96.655,83
Tasse preiscrizione	€ 23.820,00
Quote iscrizione a corsi	€ 15.117,52
Totale	€ 6.284.774,74

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 2015/2016 e la III e la IV rata per l'anno accademico 2014/2015, 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

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	Valore al 31 dicembre 2015
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	€ 773.673,19
Prestazioni a pagamento - tariffario	€ 93,41
Totale	€ 773.766,60

I dati sopraindicati si riferiscono 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.

A.I.3 Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	Valore al 31 dicembre 2015
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	€ 1.561.713,03
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	€ 409.045,72
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	€ 2.317.685,01
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	€ 1.040.181,39
Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	€ 65.180,25
Totale	€ 5.393.805,40

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.

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
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 22.385.510,76
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 1.952,01
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 31.912,97
5) Contributi da Università	€ 6.360,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 134.900,25
7) Contributi da altri (privati)	€ 93.855,90
Totale	€ 22.654.491,89

A.II.1 Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Valore al 31 dicembre 2015
Contributo Ordinario di Funzionamento	€ 21.711.877,00
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate	€ 31.586,00
Contributi diversi in conto esercizio	€ 28.165,36
Assegnazione fondo sostegno giovani DM 976/2014	€ 163.048,00
Assegnazione borse di studio post laurea	€ 397.639,00
Contributi diversi da altri ministeri	€ 53.195,40
Totale	€ 22.385.510,76

In queste tipologie di voci sono iscritti tutti i ricavi derivanti da trasferimenti del MIUR e di altre Amministrazioni Centrali. Esse comprendono, oltre a un contributo ricevuto dall'Università degli Studi di Torino, per la parziale copertura dei costi di un convegno matematico, ai contributi erogati dalla Protezione civile per il tramite del Consorzio ReLUIS per lo svolgimento di ricerche nel campo dell'ingegneria civile, ai contributi erogati dal Consiglio Nazionale delle Ricerche, dalla società Temis e dall'INDAM, il "*Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)*", così articolato:

- assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi e per interventi specifici;
- quota base;
- assegnazioni destinate per le finalità premiali di cui all'articolo 2, comma 1, del Decreto Legge 10 novembre 2008, n.180, convertito dalla Legge 9 gennaio 2009, n. 1 "*quota premiale*";
- chiamate dirette nei ruoli dei Professori di studiosi ed esperti stranieri o italiani impegnati all'estero;
- assegnazioni destinate per le finalità di cui all'articolo 11, comma 1, Legge 30 dicembre 2010, n. 240 "*Intervento perequativo*";
- interventi a favore degli studenti, tra i quali quelli disposti dal Decreto Ministeriale 29 dicembre 2014 n. 976 "*Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti*";
- interventi previsti da disposizioni legislative;
- ulteriori interventi.

A.II.2 Contributi Regioni e Province autonome

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

A.II.3 Contributi altre Amministrazioni locali

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

La predetta voce accoglie la somma derivante dai rimborsi spese dell'"*Iniziativa di Sistema n.*

5/2014" da parte della Camera di Commercio di Benevento.

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

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Valore al 31 dicembre 2015
Contributi diversi dalla UE	€ 31.912,97
Totale	€ 31.912,97

La predetta voce accoglie la somma derivante dai contributi dell'Agenzia "ERASMUS +" per l'anno accademico 2014/2015 e 2015/2016 per specifici progetti di ricerca.

A.II.5 Contributi da Università

Contributi da Università	Valore al 31 dicembre 2015
Contributi diversi da altre università	€ 6.360,00
Totale	€ 6.360,00

La predetta voce accoglie la somma derivante dai contributi di altre Università per l'organizzazione di Convegni di Studi 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
Contributi diversi di Enti Pubblici	134.900,25
Totale	€ 134.900,25

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

A.II.7 Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Valore al 31 dicembre 2015
Contributi diversi di Enti Privati	€ 93.855,90
Totale	€ 93.855,90

Alla voce sono iscritti tutti i ricavi inerenti i contributi erogati per attività di ricerca e didattica istituzionali finanziati da enti privati.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

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

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

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

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Valore al 31 dicembre 2015
Libretti, tessere, diplomi e pergamene	€ 19.740,00
Proventi da brevettazione risultati ricerca	€ 7.977,63
Proventi diversi	€ 3.322.634,35
Altri recuperi	€ 281.389,53
Affitti attivi	€ 5.909,84
Utilizzo fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	€ 10.271,51
Utilizzo fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP	€ 11.420,29
Utilizzo fondo per indennità di risultato del Direttore Generale	€ 4.454,71
Utilizzo fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale	€ 3.385.445,47
Utilizzo fondo di riserva	€ 4.972.978,05
Noleggio spazi universitari	€ 1.823,77
Sopravvenienze attive straordinarie - istituzionale	€ 20,00
Totale	€ 12.024.065,15

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”*, in particolare per € 3.305.502,28, dai proventi registrati (mediante utilizzo di parte dei risconti passivi) per consentire la copertura dei costi di ammortamento 2015 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;
- 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 le voci *“Utilizzo fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale”*, *“Utilizzo fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP”* e *“Utilizzo fondo per indennità di risultato del Direttore Generale”*, da rettifiche dei predetti fondi nei quali erano confluiti al 31 dicembre 2014 ex impegni della

contabilità finanziaria;

- per la voce *“Utilizzo fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale”*, i relativi ricavi neutralizzano l’impatto nell’esercizio 2015 dei costi derivanti da alcuni impegni di spesa al 31 dicembre 2014;

- per la voce *“Utilizzo fondo di riserva”*, i ricavi si riferiscono all’utilizzo dell’avanzo di amministrazione 2014 vincolato e destinato alle strutture dipartimentali nel corso dell’esercizio 2015;

- 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 dal Dipartimento di Ingegneria in seguito alla donazione di una pubblicazione scientifica.

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

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

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

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

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
a) docenti / ricercatori	€ 15.190.875,16
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 1.405.405,98
c) docenti a contratto	€ 293.916,43
d) esperti linguistici	€ 30.804,68
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	€ 0,00
Totale	€ 16.921.002,25

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

a) Docenti/ricercatori

Docenti / ricercatori	Valore al 31 dicembre 2015
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 13.505.864,58
Altre competenze al personale docente e ricercatore (Comprensive di oneri previdenziali e IRAP)	€ 70.915,24
Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi (Comprensive di oneri IRAP)	€ 413.808,83
Oneri per arretrati al personale docente e ricercatore (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 44.514,40
Supplenze personale docente (Comprensive di oneri previdenziali e IRAP)	€ 569.154,62
Ricercatori a tempo determinato (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 380.427,56
Contratti docenti master (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 68.627,81
Altri compensi personale docente e ricercatore T.D. (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 3.129,51
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente - istituzionale	€ 89.242,86
Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente - commerciale	€ 2.342,06
Mobilità docenti - scambi culturali	€ 42.847,69
Totale	€ 15.190.875,16

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 2015;
- 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 orientamento nell'ambito del progetto CORUS;
- 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
Co.co.co di tipo gestionale - commerciale (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 1.200,00
Prestazioni di lavoro autonomo - istituzionale	€ 5.584,34
Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - istituzionale (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 61.313,64

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca - commerciale (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 12.470,08
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale - istituzionale	€ 19.586,74
Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale - commerciale	€ 10.039,01
Visiting Professor	€ 5.325,39
Assegni di ricerca (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 1.177.116,32
Concorsi e esami di stato	€ 112.770,46
Totale	€ 1.405.405,98

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
Contratti di supporto alla didattica - istituzionale (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 54.838,82
Contratti di supporto alla didattica - commerciale (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 23.995,16
Docenti a contratto art. 23 L. 240/10 (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 215.082,45
Totale	€ 293.916,43

La voce espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici, mediante contratti di docenza, a personale esterno che concorre alla copertura dell'offerta formativa dei diversi Corsi di Studio attivi presso l'Ateneo.

d) Esperti linguistici

Esperti linguistici	Valore al 31 dicembre 2015
Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 25.104,68
Altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato per prestazioni conto terzi (Comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 5.700,00
Totale	€ 30.804,68

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.

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

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Valore al 31 dicembre 2015
Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo (comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 5.534.237,30
Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo (comprensive di oneri previdenziali e IRAP)	€ 14.219,15
Competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi (comprensive di oneri IRAP)	€ 103.436,82
Amministrativi e tecnici a tempo determinato (comprensivi di oneri previdenziali e IRAP)	€ 522.241,60
Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 138.407,98
Altre competenze dirigenti e personale tecnico amministrativo T.D. (comprensive di oneri previdenziali e IRAP)	€ 52.258,34
Competenze personale tecnico amministrativo T.D. per prestazioni conto terzi (comprensive di oneri IRAP)	€ 10.629,89
Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	€ 39.999,14
Servizio buoni pasto	€ 325.362,56
Trattamento accessorio cat. B/C/D	€ 347.489,29
Retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP (comprensive di oneri previdenziali e IRAP)	€ 177.365,85
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo - istituzionale	€ 23.201,50
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	€ 721,18
Sussidi al personale	€ 81.990,87
Rimborsi diversi al personale	€ 13.632,57
Accertamenti sanitari	€ 3.433,82
Formazione al personale - istituzionale	€ 16.974,61
Formazione al personale - commerciale	€ 10.200,00
Attività culturali, ricreative, sportive - Personale	€ 30.000,00
Rimborsi personale comandato - istituzionale (comprensive di oneri IRAP)	€ 40.928,67
Totale	€ 7.486.731,14

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;
- incrementi retributivi come da contratto integrativo per l'anno 2013, sottoscritto il 30 ottobre 2014;
- 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 2015, 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 2015, comprensivi dei costi per le nuove assunzioni di lavoratori disabili, a seguito di scorrimento della graduatoria, e degli incrementi per mobilità verticale Categoria EP.

B.IX Costi della gestione corrente

Costi della gestione corrente	Valore al 31 dicembre 2015
1) Costi per sostegno agli studenti	€ 2.615.227,86
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	€ 269.672,43
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 910.562,29
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 229.883,55
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	€ 310.620,49
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	€ 3.589.633,64
9) Acquisto altri materiali	€ 176.071,87
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	€ 167.991,37
12) Altri costi	€ 114.494,14
Totale	€ 8.384.157,64

1) Costi per sostegno agli studenti

Costi per sostegno agli studenti	Valore al 31 dicembre 2015
Borse di studio post laurea - istituzionale	€ 494.019,36
Borse di studio dottorato ricerca (comprensive di oneri previdenziali)	€ 1.130.559,78
Borse di studio su attività di ricerca - istituzionale	€ 58.111,10
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	€ 56.602,54
Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	€ 73.497,59
Altre borse di studio - istituzionale (comprensive di oneri IRAP)	€ 199.264,58
Altre borse di studio - commerciale	€ 8.999,94

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

Spese viaggi di istruzione	€ 9.642,76
Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	€ 3.047,52
Spese di viaggio e soggiorno studenti - istituzionale	€ 48,00
Spese di viaggio e soggiorno studenti - commerciale	€ 118,30
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti - istituzionale	€ 36.176,91
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti - commerciale	€ 920,59
Rimborso tasse, sopratasse e contributi a studenti	€ 113.653,61
Attività sportive	€ 40.189,20
Part-time (art. 13 L. 390/91)	€ 290.349,89
Altri interventi a favore di studenti - istituzionale	€ 10.086,94
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	€ 88.529,25
Interventi per il diritto allo studio	€ 1.410,00
Totale	€ 2.615.227,86

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.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Valore al 31 dicembre 2015
Altre prestazioni per servizi scientifici - istituzionale	€ 1.526,47
Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia - istituzionale	€ 94.271,05
Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia - commerciale	€ 19.141,88
Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero - istituzionale	€ 141.942,46
Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero - commerciale	€ 12.790,57
Totale	€ 269.672,43

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
Trasferimento quota partners progetti ricerca - istituzionale	€ 902.362,29
Trasferimento quota partners corsi di formazione - istituzionale	€ 8.200,00
Totale	€ 910.562,29

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 Biopasta, Valmielata, Stregata, Prosciutti, LEADER, Risk.

5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Acquisto materiale di consumo per laboratori	Valore al 31 dicembre 2015
Materiali di consumo per laboratori - istituzionale	€ 227.997,88
Materiali di consumo per laboratori - commerciale	€ 1.885,67
Totale	€ 229.883,55

In questa voce si registrano i costi per l'acquisto di materiali di consumo per i laboratori didattici e scientifici per lo più relativi ai dipartimenti.

7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Valore al 31 dicembre 2015
Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno) - istituzionale	€ 12.204,46
Riviste biblioteca formato elettronico - istituzionale	€ 35.699,34
Acquisto banche dati on line e su Cd Rom - istituzionale	€ 251.716,81
Riviste biblioteca - istituzionale	€ 3.233,72
Estratti e reprints articoli scientifici - istituzionale	€ 7.766,16
Totale	€ 310.620,49

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
Manutenzione ordinaria di immobili	€ 103.840,93
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature - istituzionale	€ 38.034,27
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature - commerciale	€ 1.600,00
Manutenzione automezzi	€ 5.016,77
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - istituzionale	€ 10.592,56
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - commerciale	€ 89,00
Altre manutenzioni di immobili - istituzionale	€ 307.698,66
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti - istituzionale	€ 12.184,58
Manutenzione ordinaria aree verdi - istituzionale	€ 4.880,00
Pubblicità - istituzionale	€ 1.159,00
Altre spese per servizi commerciali - istituzionali	€ 964,73
Altre spese per servizi commerciali - commerciali	€ 22.063,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	€ 40.457,48

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni - istituzionale	€ 3.260,51
Servizi di vigilanza - istituzionale	€ 89.572,48
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo - istituzionale	€ 5.995,72
Altre spese per servizi tecnici - istituzionale	€ 21.041,77
Altre spese per servizi tecnici - commerciale	€ 0,00
Appalto servizio pulizia locali - istituzionale	€ 880.661,26
Altri servizi in appalto - istituzionale	€ 394.220,89
Energia elettrica - istituzionale	€ 583.676,54
Combustibili per riscaldamento - istituzionale	€ 158.895,18
Acqua - istituzionale	€ 31.012,17
Benzina e gasolio per autotrazione - istituzionale	€ 9.748,54
Utenze varie - istituzionale	€ 4.179,75
Premi di assicurazione - istituzionale	€ 34.138,06
Spese postali e telegrafiche - istituzionale	€ 24.998,73
Spese per telefonia fissa - istituzionale	€ 14.622,41
Spese per telefonia mobile - istituzionale	€ 7.431,85
Canoni trasmissione dati - istituzionale	€ 9.838,28
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - istituzionale	€ 2.322,26
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - commerciale	€ 40,00
Altre spese per servizi generali - istituzionale	€ 18.604,06
Consulenze tecniche - istituzionale	€ 190.384,88
Consulenze tecniche - commerciale	€ 1.844,26
Consulenze mediche - istituzionale	€ 14.470,11
Consulenze legali, amministrative, certificazione - istituzionale	€ 25.895,00
Spese legali e notarili - istituzionale	€ 139.640,44
Servizio MAV	€ 51.056,60
Altre prestazioni e servizi da terzi - istituzionale	€ 323.500,91
Totale	€ 3.589.633,64

La voce comprende i costi principali per il funzionamento dell'Ateneo, utenze e canoni, 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, servizio emissione MAV per il pagamento di tasse e contributi universitari, e servizi vari.

9 Acquisto altri materiali

Acquisto altri materiali	Valore al 31 dicembre 2015
Cancelleria e altri materiali di consumo - istituzionale	€ 109.979,12
Cancelleria e altri materiali di consumo - commerciale	€ 208,00
Acquisto beni strumentali (< 516 €) - istituzionale	€ 1.958,56
Acquisto beni strumentali (< 516€) - commerciale	€ 109,95
Acquisto software per PC (spesati nell'anno) - istituzionale	€ 3.917,03
Altri materiali - istituzionale	€ 59.899,21
Totale	€ 176.071,87

La presente voce comprende i costi generali di funzionamento quali quelli per la divulgazione delle attività istituzionali, per le spese postali, per i canoni per trasmissione dati, 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.

11 Costi per godimento beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi	Valore al 31 dicembre 2015
Fitti passivi - istituzionale	€ 127.622,72
Spese condominiali - istituzionale	€ 19.147,64
Noleggi e spese accessorie - istituzionale	€ 19.594,65
Canoni leasing - istituzionale	€ 1.626,36
Totale	€ 167.991,37

L'importo più rilevante della voce è relativo ai canoni di locazione che comprendono i costi per l'utilizzo del complesso immobiliare denominato "Palazzo INARCASSA" sito in Benevento, alla Via dei Mulini, attuale sede del Dipartimento di Scienze e Tecnologie.

12 Altri costi

Altri costi	Valore al 31 dicembre 2015
Spese di rappresentanza - istituzionale	€ 651,00
Spese per convegni - istituzionale	€ 80.008,16
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori - istituzionale	€ 1.707,20
Ospitalità visiting professor, esperti e relatori - commerciale	€ 1.211,97
Altri rimborsi a personale esterno - istituzionale	€ 25.082,86
Altri rimborsi a personale esterno - commerciale	€ 1.046,02
IVA indetraibile PRO RATA	€ 4.786,93
Totale	€ 114.494,14

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.

B.X. Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamenti e svalutazioni	Valore al 31 dicembre 2015
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 73.096,41
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 3.725.220,02
Totale	€ 3.798.316,43

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
Ammortamento software - istituzionale	€ 6,19
Ammortamento licenze - istituzionale	€ 69.681,38
Ammortamento software - istituzionale	€ 3.408,84
Totale	€ 73.096,41

Per le voci delle relative immobilizzazioni immateriali si rimanda all'analisi delle voci dell'attivo

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

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
Ammortamento fabbricati urbani - istituzionale	1.314.524,62
Ammortamento impianti specifici e macchinari - istituzionale	59,56
Ammortamento attrezzature informatiche - istituzionale	461.456,43
Ammortamento attrezzature informatiche - commerciale	1.388,64
Ammortamento attrezzature didattiche - istituzionale	1.613,92
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche - istituzionale	1.258.951,20
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche - commerciale	5.895,96
Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche - istituzionale	85,31
Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche - commerciale	156,96
Ammortamento attrezzatura generica e varia - istituzionale	370.306,52
Ammortamento attrezzatura generica e varia - commerciale	6.066,59
Ammortamento mobili e arredi - istituzionale	189.927,99
Ammortamento mobili e arredi - commerciale	332,16
Ammortamento mobili e arredi aule - istituzionale	54.019,07
Ammortamento macchine ordinarie da ufficio - istituzionale	327,77
Ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto - istituzionale	6.610,29
Ammortamento pubblicazioni - istituzionale	23.408,40
Ammortamento volumi biblioteca - istituzionale	16.857,11
Ammortamento altri beni mobili - istituzionale	13.231,52
Totale	€ 3.725.220,02

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.

B.XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Accantonamenti per rischi e oneri	Valore al 31 dicembre 2015
Accantonamento a fondo imposte	€ 375,00
Accantonamento a fondo maggiori oneri per conferme personale docente e ricercatore	€ 142.498,64
Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 464.600,27
Accantonamento a fondo per sussidi al personale tecnico e amministrativo	€ 105.313,36
Accantonamento a fondo comune di ateneo al personale tecnico e amministrativo	€ 54.316,82
Totale	€ 767.104,09

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
Accantonamento fondo di riserva	€ 2.368,21
Contributi e quote associative - istituzionale	€ 157.259,05
Contributi e quote associative - commerciale	€ 1.517,76
Perdite su crediti - istituzionale	€ 150.000,00
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	€ 10.375,16
Altri oneri diversi di gestione - istituzionale	€ 6.843,27
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	€ 12.440,78
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	€ 36.026,20
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	€ 4.009,08
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	€ 38.592,53
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	€ 2.267,30
Indennità di carica organi accademici	€ 136.946,40
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	€ 15.922,83
Altre spese per attività istituzionali	€ 15.640,76
Imposta di bollo - istituzionale	€ 300,00
Imposta di registro	€ 6.826,56
Tassa rifiuti	€ 97.010,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito) - istituzionale	€ 414.831,97
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	€ 6.100,00
Decremento valore immobilizzazioni materiali	€ 38.578,00
Restituzioni e rimborsi diversi - istituzionale	€ 87.936,37
Restituzioni e rimborsi diversi - commerciale	€ 90,90
Totale	€ 1.241.883,13

La voce "Accantonamento fondo di riserva" accoglie la quota 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, ed è destinata ad incrementare il Fondo di Riserva.

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 ai seguenti enti/società/associazioni:

- CO.IN.FO. Consorzio Interuniversitario sulla Formazione;
- Associazione italiana per lo sviluppo e la diffusione di tassonomie e di standard tecnologici in campo economico finanziario (XBRL Italia);
- APRE - Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea;
- Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane;
- CODAU-Segreteria c/o Politecnico di Milano;
- NETVAL - Network Per La Valutazione Ricerca Universitaria;

- COINOR- Università degli Studi di Napoli Federico II;
- University - Industry Interaction Events;
- Dekon Kongre ve Turizm;
- The International Conference On computational Science and its Application;
- Società Italia di Management;
- Institut International du Froid;
- California Institute of Technology;
- BIOGEM s.c.a.r.l.;
- C.R.U.I. Conferenza dei Rettori delle Università Italiane;
- AICLU - Associazione Italiana Centri Linguistici Universitari;
- LineaPA;
- Società Italiana Autori ed Editori;
- Società Italiana di Statistica;
- Associazione SISTUR - Società Italiana di Scienze del Turismo;
- Conferenza per l'Ingegneria – CopI;
- Artemis Industry Association;
- Associazione Italiana Impianti Industriali;
- Società Italiana di Marketing;
- Società Italiana di Elettromagnetismo;
- Consorzio Interuniversitario per l'apprendimento permanente – CIPAP;
- Consorzio per la Ricerca Applicata in Agricoltura - C.R.A.A.;
- Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare – CoNISMA;
- Associazione Culturale Filosofica "*Stregati da Sophia*".

La voce "*Perdite su crediti – istituzionale*" si riferisce al credito residuale di € 150.000,00 quale contributo dovuto all'Università degli Studi del Sannio per l'istituzione di un posto di ruolo di ricercatore presso l'ex Facoltà di Ingegneria, in virtù della convenzione sottoscritta in data 30 ottobre 2006 con la "*Telsey Spa.*", che, nelle more del rapporto, in data 5 agosto 2011 è stata dichiarata fallita dal Tribunale di Treviso.

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.

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

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", 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 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 di T.A.R.S.U.G., T.O.S.A.P. e TARI per l'anno 2015.

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 € 383.468,04, 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	Costo previsto nel 2016 minore o uguale a euro:	Riduzione	Versamento complessivo Università degli Studi del Sannio
	a)	b)	c)	d)	e)
		"=(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
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
Spese per sponsorizzazioni (art.6, comma 9)	€ 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
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
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
				TOTALE 1	€ 178.381,04
	Spesa 2009 (da consuntivo)	Costo previsto nel 2016 minore o uguale a euro:		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
	Spesa 2009 (da consuntivo)	(importi al 30/4/2010)		Riduzione	Versamento
	a	b		c (10% di b)	d (= c)

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

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
				TOTALE 2	€ 30.690,58
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Costo previsto nel 2016 minore o uguale a euro:	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
				TOTALE 3	€ 0,00
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Costo previsto nel 2016 minore o uguale a euro:	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
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008					
Disposizione					versamento
Art. 61 comma 9					€ 0,00
Art.61 comma 17					€ 19.596,69
Art. 67 comma 6					€ 66.688,64
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011					
Disposizione					versamento
Art. 23-ter comma 4					€ 0,00
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012					
Disposizione					versamento
Art. 8 comma 3					€ 0,00
Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228					
Disposizione					versamento
Art. 1 comma 108					€ 0,00
Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228					
Disposizione					versamento
Art. 1 comma 111					€ 0,00
Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228					
Disposizione					versamento
Art. 1 commi 141 e 142					€ 88.111,09
				TOTALE 4	€ 174.396,42
TOTALE VERSATO SECONDO I TERMINI DI LEGGE					€ 383.468,04

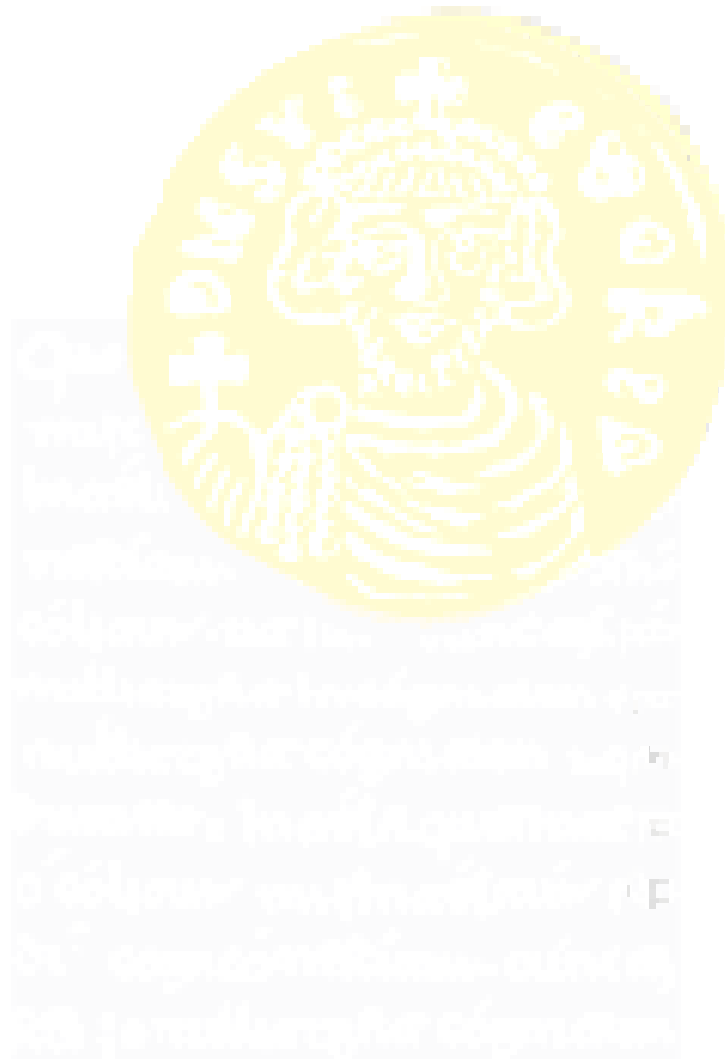
Si fa presente che i limiti di spesa derivanti dalle disposizioni di cui alla precedente tabella sono stati integralmente rispettati durante l'esercizio 2015.

La voce "Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali" si riferisce alla minusvalenza

realizzata sull'alienazione di un'immobilizzazione materiale.

La voce "*Decremento valore immobilizzazioni materiali*" si riferisce al decremento di valore relativo ad alcuni impianti.

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
1) Proventi	€ 1.696,16
2) Oneri	€ 31.149,75
Totale	-€ 29.453,59

1) Proventi finanziari

Proventi finanziari	Valore al 31 dicembre 2015
Interessi attivi depositi bancari	€ 1.696,16
Totale	€ 1.696,16

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

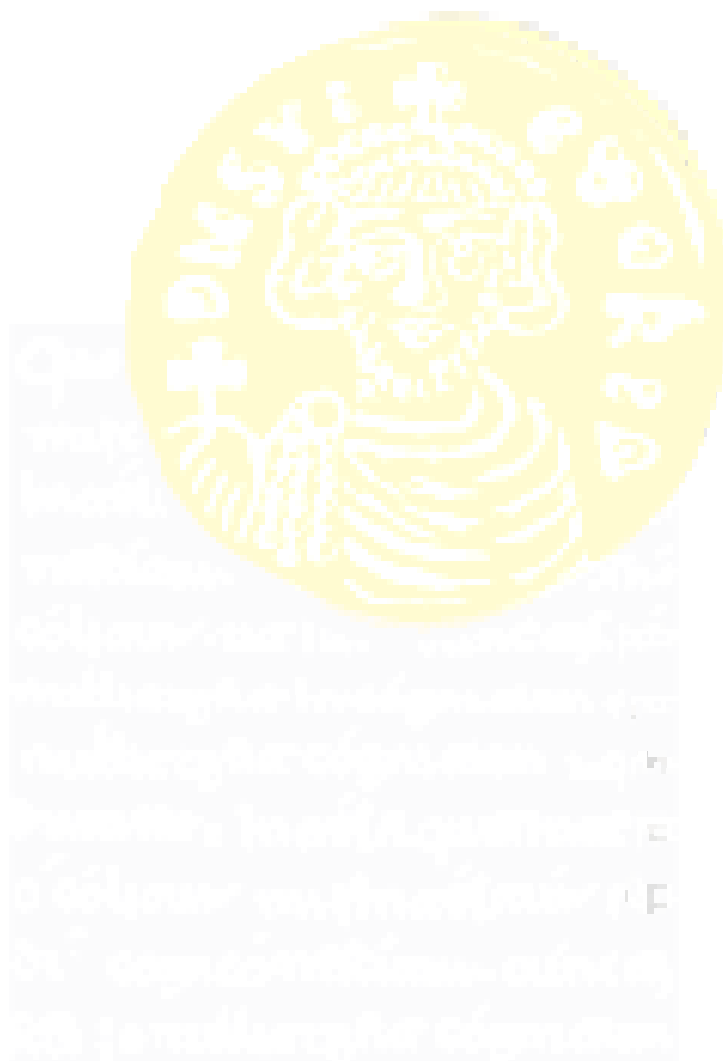
Interessi ed altri oneri finanziari	Valore al 31 dicembre 2015
Interessi passivi e oneri finanziari	€ 4.129,36
Spese e commissioni bancarie e postali - istituzionale	€ 26.984,83
Spese e commissioni bancarie e postali - commerciale	€ 35,56
Totale	€ 31.149,75

La voce si riferisce alle spese bancarie e postali, agli interessi di mora per ritardati pagamenti di fatture, sia in ambito istituzionale che commerciale, nonché agli interessi passivi sulle rate per l'acquisto, dalla Regione Campania, del complesso immobiliare di Via dei Mulini 73 - Benevento.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi e oneri straordinari	Valore al 31 dicembre 2015
1) Proventi	€ 0,00
2) Oneri (Altri oneri vari straordinari - istituzionale)	€ 5.652,50
Totale	-€ 5.652,50

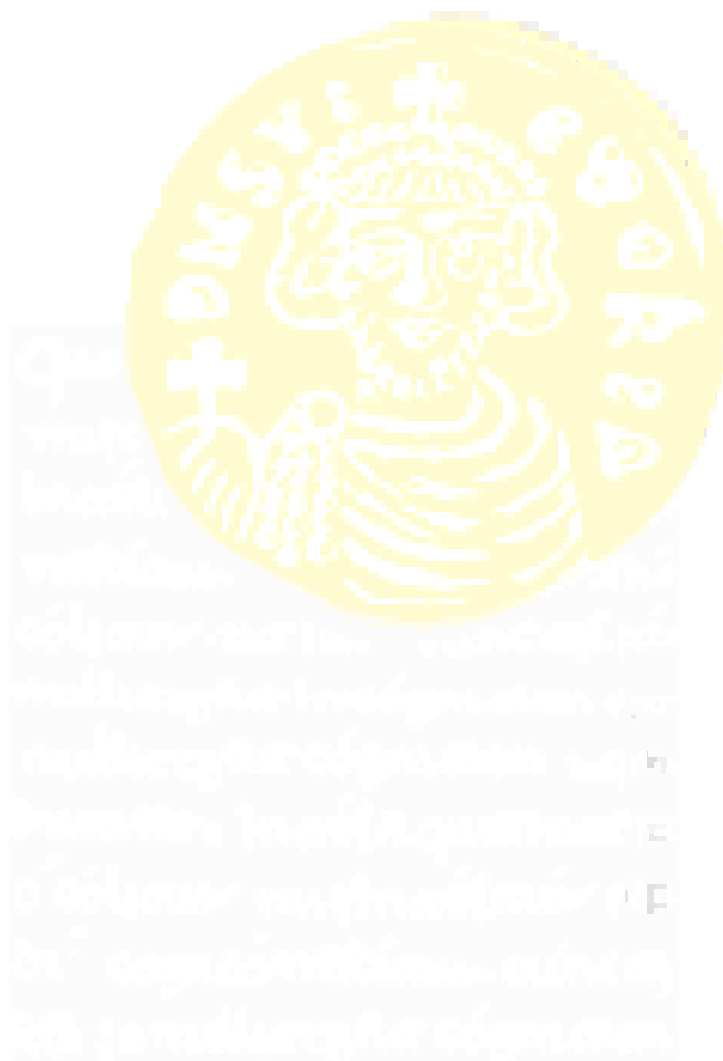
La voce relativa agli oneri straordinari si riferisce al trasferimento alla "Rete RITAM" della quota di contributo (2%) di competenza del Dipartimento di Ingegneria per il progetto "PON03PE_000111_1 MATEMI".



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

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	Valore al 31 dicembre 2015
IRES dell'esercizio	€ 84.591,14
Totale	€ 84.591,14

La voce si riferisce al pagamento dell'Imposta sul Reddito delle Società relativa al secondo acconto dell'anno 2014, al primo e secondo acconto dell'anno 2015.



UTILE DELL'ESERCIZIO 2015 E PROPOSTA DI DESTINAZIONE

Risultato gestionale esercizio in corso (+)

€ 8.412.011,87

L'Ateneo ha conseguito un utile di esercizio 2015 pari ad € 8.412.011,87.

Si propone di destinare l'utile di esercizio 2015 nel seguente modo:

- € 7.333.947,61 al Patrimonio netto vincolato (nella voce "Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali") per il finanziamento 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" e in relazione alle specifiche di cui alla seguente tabella:

Centri di Responsabilità	Ammontare di <i>budget</i> costi disponibile su progetti riportato 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

- € 1.078.064,26 al Patrimonio netto non vincolato (nella voce "Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti").

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio 2015 è il primo che l'Università degli Studi del Sannio chiude dopo l'adozione del sistema contabile economico-patrimoniale.

Il nuovo sistema contabile è stato introdotto a decorrere dal bilancio di previsione per l'anno 2015, introducendo 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.

Sotto il profilo tecnico e contabile perché ha comportato la conversione di tutti gli archivi informatici esistenti e la loro implementazione nella nuova piattaforma informatica, la redazione dello Stato Patrimoniale di Apertura e la valutazione di tutte le attività e passività secondo i nuovi principi contabili; sotto un profilo "culturale" perché ha implicato la modifica di principi e prassi operative stratificate negli anni oramai non più compatibili con le logiche del nuovo sistema contabile.

L'esercizio 2015 chiude con un utile di € 8.412.012, al netto di ammortamenti per € 3.798.316 e di accantonamenti per rischi e oneri pari a € 767.104.

Di seguito viene illustrata la dinamica delle principali voci del bilancio, con l'avvertenza che per quanto riguarda il conto economico i confronti con i precedenti esercizi risultano condizionati dal cambiamento del sistema contabile.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni immateriali

Nel 2015 sono state acquisite licenze per l'utilizzo di software per € 76.050 e sono state sostenute spese migliorative su beni di terzi per € 20.409. Il valore complessivo delle immobilizzazioni immateriali, al netto degli ammortamenti pari a € 73.096, è di € 23.464.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali al netto dei fondi di ammortamento è pari a € 40.776.429, mentre il valore di iscrizione all'1.01.2015 era di € 39.611.903.

L'incremento netto di € 1.164.526 è imputabile al combinato effetto delle acquisizioni dell'esercizio pari a € 4.889.746, e del decremento per ammortamenti pari a € 3.725.220.

Partecipazioni in altre imprese

Il valore delle partecipazioni aumenta di € 7.000, per effetto della sottoscrizione del 7% della quota di capitale della società consortile Rete di Interconnessione Multiservizio Interuniversitaria Campana RIMIC S.c.a.r.l.

Il valore delle partecipazioni, pari a complessivi € 271.788 è stato determinato adottando il metodo del costo storico. Si tratta 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.

Crediti

Il valore dei Crediti iscritti nell'attivo circolante ammonta a € 10.310.481

Rispetto allo Stato Patrimoniale all'1.01.2015 i crediti dell'attivo circolante registrano un incremento di € 109.569. Si evidenzia il notevole incremento della voce Crediti verso altri privati, per un importo di € 2.393.422. Diminuiscono al contrario i Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali per € 825.582 e i Crediti verso studenti per tasse e contributi per € 1.148.151.

Disponibilità liquide

Il valore delle disponibilità liquide, costituite da giacenze di tesoreria, rimane pressoché stabile, infatti il saldo ad inizio esercizio era di € 15.373.738 mentre il saldo al 31.12.2015 è pari a 15.280.481.

Ratei e risconti attivi

Il totale ammonta a € 1.717.491, di cui € 1.546.135 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 € 171.356 si riferiscono a ratei e risconti di varia natura.

All'1.01.2015 i ratei e risconti attivi ammontavano a € 242.866 e si riferivano esclusivamente alle spese anticipate per progetti di ricerca da rendicontare e addebitare al committente.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari a € 5.888.636 all'1.01.2015, ammonta al 31.12.2015 a € 9.330.038.

E' costituito per € 918.027 dall'importo residuo delle riserve vincolate esistenti al 31.12.2014 e non utilizzate nel corso del 2015 e per € 8.412.012 dal risultato dell'esercizio corrente.

Si precisa che tale risultato deriva per € 7.333.948 da importi assegnati dal Consiglio di Amministrazione ai Dipartimenti destinati al finanziamento di Fondi di Ricerca di Ateneo (FRA), assegni di ricerca e spese di supplenza, nonché all'Amministrazione centrale, non ancora spesi alla data di chiusura dell'esercizio 2015, e per € 1.078.064 dall'effettiva eccedenza dei proventi dell'esercizio rispetto ai costi e agli oneri sostenuti.

Fondi per rischi ed oneri

L'importo complessivo dei fondi all'1.1.2015 ammontava a € 6.665.811 ed era costituito, quanto a € 1.421.646 da fondi destinati a coprire debiti verso il personale tecnico-amministrativo e dirigente, mentre per € 4.466.990 accoglieva le somme derivanti da residui passivi che non costituivano debiti secondo i principi di contabilità economico-patrimoniale.

Al 31.12.2015 l'importo complessivo di tali fondi ammonta a € 3.954.643, di cui € 2.510.158 costituiscono la parte non utilizzata del Fondo di raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico/patrimoniale, e il residuo di € 1.444.485 è 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.

Debiti

Il valore complessivo dei debiti al 31.12.2015 ammonta a € 7.098.361, con un incremento di € 948.268 rispetto al valore all'1.01.2015. Le variazioni principali sono costituite dal decremento dei

Debiti verso fornitori per € 978.844 e dall'incremento degli Altri debiti per € 2.020.026, derivante principalmente dagli importi dei debiti erariali e previdenziali il cui versamento viene eseguito nel successivo esercizio.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Al 31.12.2015 il valore di tale voce è pari a € 47.997.092, imputabile quanto a € 11.433.994 al valore dei proventi per progetti di ricerca istituzionali e commerciali non completati nell'anno 2015, e per € 36.563.099 al valore residuo da ammortizzare dei beni patrimoniali esistenti all'1.01.2015.

L'importo dei risconti passivi per progetti di ricerca registra un incremento di € 4.296.443 rispetto all'1.01.2015, mentre l'importo dei risconti passivi relativi ai futuri ammortamenti si decrementa di € 3.305.502, utilizzati per sterilizzare l'imputazione nel conto economico della quota di ammortamento 2015 dei beni a utilizzazione pluriennale esistenti al 31.12.2014.

CONTO ECONOMICO

Proventi

Di seguito si analizza l'andamento dei contributi ricevuti dal Ministero per l'Istruzione, l'Università e la Ricerca (MIUR) che costituiscono la quota preponderante dei proventi complessivi, e si rinvia alla "Relazione sulle Attività svolte dall'Università del Sannio nell'anno 2015" l'approfondimento delle attività svolte nell'ambito della didattica, della ricerca e del c.d. terza missione, dalle quali derivano i Proventi Propri iscritti in bilancio per complessivi € 12.452.347, analiticamente ripartiti come esposto nel Conto Economico e nella Nota Integrativa.

Contributi dal MIUR

La tabella 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 2015.

Anno	Quota base	%	Quota premiale	%	Quota Perequativa	%	Totale (base+premiale + 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

Si nota come, a discapito di una quota base pressoché costante dal 2012, la quota premiale sia aumentata fortemente; un certo aumento vi è stato anche per la quota base dopo il 2014, allorché la distribuzione non è più avvenuta sulla base della spesa storica dell'anno precedente bensì mediante il costo standard per studente in corso.

La quota base del 2015 registra un incremento di € 437.037 per il combinato effetto degli incrementi della quota base e della quota premiale, rispettivamente di € 139.095 e di € 545.645, e del decremento della quota perequativa di € 247.703.

Nella tabella che segue si pongono a confronto gli importi complessivamente erogati dal MIUR all'Università del Sannio nel 2015 con quelli erogati nel 2014, così come desunti dalle tabelle pubblicate dal Ministero.

Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2015
Università degli Studi del Sannio

FFO e altre sovvenzioni / rimborsi MIUR		A	B	C = A - B
		2015	2014	
FFO	quota base	15.443.068	15.892.583	(449.515)
FFO	premiata	4.999.563	4.453.918	545.645
FFO	perequativo	52.727	300.430	(247.703)
		20.495.358	20.646.931	(151.573)
FFO	programmazione triennale	131.116	126.508	4.608
	Totale FFO	20.626.474	20.773.439	(146.965)
Altre erogazioni	mobilità internazionale (art 1 DM 976/2014)	120.129	126.508	(6.379)
Altre erogazioni	tutorato e attività didattiche integrative (art. 2 DM 976/2014)	28.244	30.214	(1.970)
Altre erogazioni	aree disciplinari di interesse nazionale e comunitarie (art.3 co 2 DM 976/2014)	14.675	17.713	(3.038)
Altre erogazioni	borse di studio post lauream e dottorato	397.639	497.607	(99.968)
	Totale altre erogazioni	560.687	672.042	(111.355)
rimborsi	piani straordinari professori e ricercatori ex 2015	622.563	563.938	58.625
rimborsi	Personale ex ETI	584.364	588.610	(4.246)
rimborsi	oneri commissioni abilitazione nazionale	9.468		9.468
rimborsi	integrazione indennità INPS	42.347	16.434	(58.781)
	totale rimborsi	1.174.048	1.168.982	5.066
		22.361.209	22.614.463	(253.254)

Altri Proventi e Ricavi Diversi

Si sottolinea che l'importo complessivo, pari a € 12.024.065 è attribuibile in massima parte all'iscrizione di poste rettificative di voci di costo (ammortamento dei beni pluriennali esistenti al 31.12.2014, utilizzo fondo di raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale, utilizzo fondo di riserva, utilizzo fondi vari a copertura di costi del personale). I proventi effettivi, ammontano a € 316.861, così come analiticamente esposto nella nota integrativa.

Costi del personale

I costi complessivi del personale docente e del personale tecnico/amministrativo ammontano a € 24.407,733, imputabili per € 16.921.002 al personale dedicato alla ricerca e alla didattica e per € 7.486.731 al personale tecnico e amministrativo, e hanno un'incidenza sul totale dei proventi del 52% circa.

Il MIUR utilizza due indicatori per misurare se l'entità dei costi del personale sia compatibile con gli equilibri economico-finanziari complessivi.

Il primo viene denominato *indicatore delle spese di personale* e si determina come rapporto tra le spese sostenute, al netto di finanziamenti esterni a tale titolo, e le entrate derivanti dall'FFO dal Fondo per programmazione triennale e dalle tasse e contributi universitari: la soglia ottimale individuata dal Ministero è pari all'80%.

Tale valore, ampiamente sfiorato nel 2013 (quasi il 90%), nel 2015 si è ridotto al 74,22%.

INDICATORE SPESE DI PERSONALE

INDICATORE SPESE DI PERSONALE	2011	2012	2013	2014	2015
	72,57%	76,75%	89,01%	83,62%	74,22

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 Ministero è maggiore di uno.

Anche in questo caso nel 2013 il limite ministeriale risultava sfiorato, mentre nel 2015 è stato riportato in terreno "virtuoso".

INDICATORE ISEF

Indicatore ISEF	2011	2012	2013	2014	2015
	1,123	1,062	0,92	0,97	1,10

L'allineamento dei due indicatori ai limiti stabiliti dal MIUR consentirà all'Ateneo di procedere nel 2016 all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato nella misura massima consentita dalla normativa.

Sulla dinamica del costo del personale ha inciso la contrazione della spesa per il personale amministrativo a tempo determinato che è proseguita, con un marcato accentuazione, anche nell'esercizio 2015, come si desume dalla tabella che segue.

Retribuzioni al personale tecnico, amministrativo e dirigente a tempo determinato ed oneri connessi	Var. rispetto all'anno precedente	Var. rispetto al 2011
2011	€ 1.064.165,02	
2012	€ 1.493.961,71	40,39%
2013	€ 1.603.791,35	7,35%
2014	€ 1.269.449,46	-20,85%
2015	€ 754.034,86	-40,60%

Si riportano in dettaglio le variazioni della consistenza del personale docente e tecnico/amministrativo verificatesi nel corso del 2015

Unità di personale in servizio	31.12.2014	31.12.2015
Docenti e ricercatori		
Professori di I fascia	38	41
Professori di II fascia	65	73
Ricercatori universitari	85	74
Ricercatori a tempo determinato art.24 co. 3 lett. a legge 240/2010	5	1
Ricercatori a tempo determinato art.24 co. 3 lett. b legge 240/2010		3
Ricercatori a tempo determinato art.1 co.14 legge 230/2005	2	3
Totale docenti e ricercatori	195	195
Dirigenti e tecnici/amministrativi		
Direttore Generale	1	1
Collaboratori e esperti linguistici	1	1
Tecnici/amministrativi a tempo indeterminato	172	165
Tecnici/amministrativi a tempo determinato	40	5
Tecnici/amministrativi in comando	1	1
Totale dirigenti e tecnici/amministrativi	215	173

Costi della gestione corrente

Ammontano a € 8.384.158 e, atteso il differente metodo di contabilizzazione non è significativo il confronto con l'esercizio 2014.

Ammortamenti e svalutazioni

Per la prima volta, per effetto del mutato sistema contabile, viene determinato ed iscritto nel conto economico il valore degli ammortamenti sui beni di proprietà dell'Ateneo, pari a complessivi € 3.798.316, di cui € 3.305.502 rappresentano la quota di ammortamento sui beni esistenti all'1.12.2015 che viene sterilizzata dall'utilizzo in pari misura dei risconti passivi.

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.

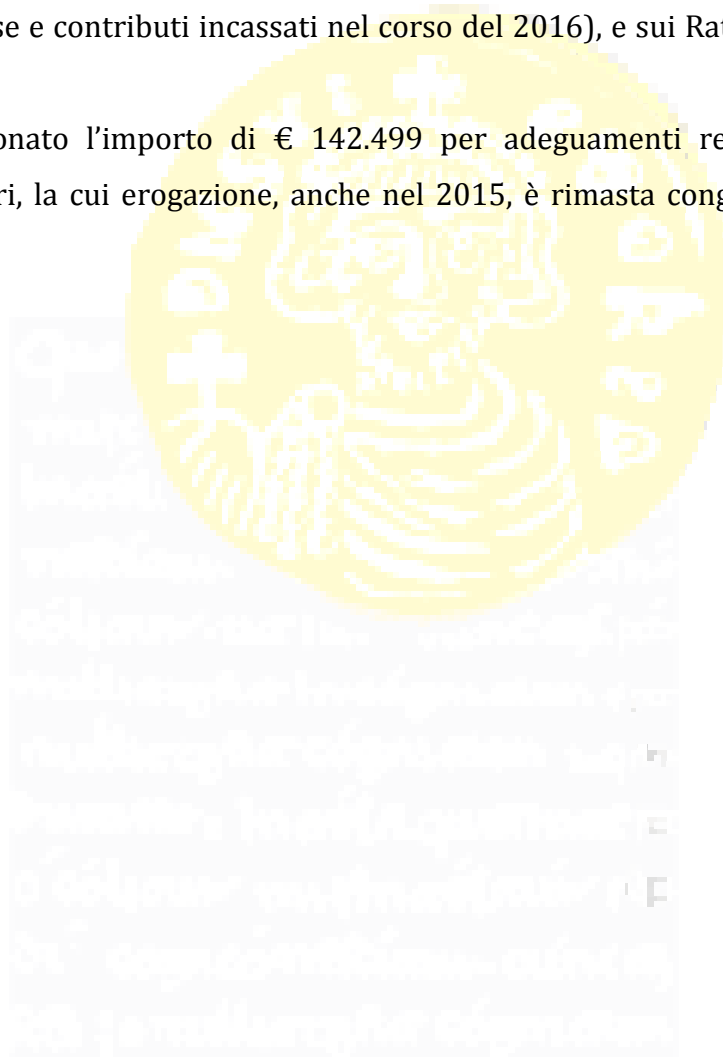
La possibilità di imputare in ciascun esercizio una quota piuttosto che l'intero importo speso per l'acquisizione dei beni ad utilizzazione pluriennale, se da un lato arreca un beneficio in termini di risultato economico, impone d'altra parte, per il futuro, una particolare attenzione nella gestione 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.

Accantonamenti per rischi ed oneri

E' stato accantonato al fondo rischi su crediti l'importo di € 464.200, 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.

E' stato altresì accantonato l'importo di € 142.499 per adeguamenti retributivi al personale docente e ai ricercatori, la cui erogazione, anche nel 2015, è rimasta congelata per effetto della legge finanziaria.

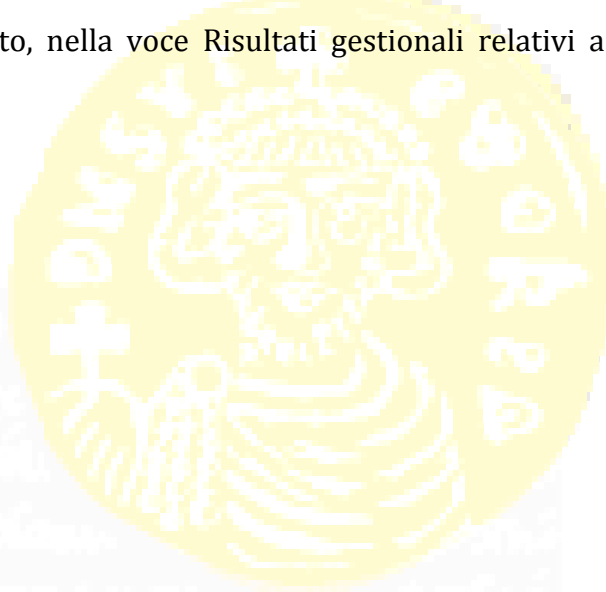


PROPOSTA PER L'UTILIZZO DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Signori Consiglieri

Si propone di destinare il risultato positivo dell'esercizio 2015 di € 8.412.012 come segue:

- al Patrimonio vincolato, nella voce Fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali, l'importo di € 7.333.948, destinato al finanziamento delle attività dei Dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale, in aderenza a quanto previsto dagli artt. 40 e 41 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il Controllo di Gestione.
- al Patrimonio non vincolato, nella voce Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti € 1.078.064.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2015**

ALLEGATI

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2015**

**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	1.04	Ricerca di base	€ 10.142.405,73
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	4.08	R&S per gli affari economici	€ 0,00
		7.05	R&S per la sanità	€ 0,00
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	9.04	Istruzione superiore	€ 10.803.942,65
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	9.06	Servizi ausiliari dell'istruzione	€ 0,00
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	7.03	Servizi ospedalieri	€ 0,00
	Assistenza in materia veterinaria	7.04	Servizi di sanità pubblica	€ 0,00
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	9.08	Istruzione non altrove classificato	€ 261.845,88
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	9.08	Istruzione non altrove classificato	€ 17.512.393,81
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	9.08	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 2015**

**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 2015
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	02-feb-2017
Data stampa	08-feb-2017
Importi in EURO	

01432080000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE PROPRIE		11.867.296,52	11.867.296,52
1111	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	7.115.408,82	7.115.408,82
1112	Tasse e contributi per altri corsi	338.245,00	338.245,00
1210	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	295.128,00	295.128,00
1220	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	570.758,74	570.758,74
1230	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	520.257,04	520.257,04
1250	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	1.764.927,20	1.764.927,20
1280	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	92.280,00	92.280,00
1290	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	76.380,25	76.380,25
1310	Attività commerciale	1.050.209,24	1.050.209,24
1330	Altre vendite di beni e servizi	31.550,00	31.550,00
1411	Fitti attivi da fabbricati	4.000,00	4.000,00
1420	Interessi attivi	174,60	174,60
1434	Entrate patrimoniali da beni immateriali	7.977,63	7.977,63

ALTRE ENTRATE		810.600,94	810.600,94
2110	Recuperi e rimborsi	401.522,44	401.522,44
2112	Rimborsi per personale comandato	58.192,88	58.192,88
2120	Riscossioni IVA	144.088,56	144.088,56
2130	Altre poste correttive e compensative di spese	206.797,06	206.797,06

ENTRATE DA TRASFERIMENTI		26.084.762,96	26.084.762,96
3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	22.879.305,00	22.879.305,00
3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	44.718,72	44.718,72
3210	Trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea	217.469,86	217.469,86
3223	Trasferimenti correnti da Camere di commercio	8.444,00	8.444,00
3226	Trasferimenti correnti da altre Università	34.032,00	34.032,00
3230	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	27.000,00	27.000,00
3236	Trasferimenti correnti da imprese private	39.500,80	39.500,80
3320	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'Università e della ricerca	844.090,92	844.090,92
3330	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica	1.951.797,53	1.951.797,53
3413	Trasferimenti per investimenti da Province	1.952,01	1.952,01
3420	Trasferimenti per investimenti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	19.597,25	19.597,25
3432	Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private	16.854,87	16.854,87

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		14.062.205,37	14.062.205,37
6110	Ritenute erariali	4.340.264,46	4.340.264,46
6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	7.061.588,85	7.061.588,85
6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	10.000,00	10.000,00
6230	Altre Partite di Giro	2.650.352,06	2.650.352,06

INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00

TOTALE INCASSI **52.824.865,79** **52.824.865,79**

Ente Codice	014320800000000
Ente Descrizione	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO
Categoria	Universita'
Sotto Categoria	UNIVERSITA
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	02-feb-2017
Data stampa	08-feb-2017
Importi in EURO	

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

RISORSE UMANE

		23.273.651,71	23.273.651,71
1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	9.848.537,80	9.848.537,80
1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.995.903,01	3.995.903,01
1114	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	18.141,76	18.141,76
1121	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	35.290,05	35.290,05
1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	438.752,21	438.752,21
1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	453.549,04	453.549,04
1134	Altre competenze accessorie ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	9.280,42	9.280,42
1141	Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	32.445,63	32.445,63
1143	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	23.739,27	23.739,27
1211	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	434.769,59	434.769,59
1212	Docenti a contratto	230.612,17	230.612,17
1213	Assegni di ricerca	981.135,97	981.135,97
1214	Direttori amministrativi	82.245,84	82.245,84
1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	363.370,41	363.370,41
1218	Ricercatori a tempo determinato	267.737,34	267.737,34
1221	Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato	30.212,73	30.212,73
1223	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	66.390,00	66.390,00
1230	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	4.467,68	4.467,68
1231	Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	3.402,44	3.402,44
1253	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.470,91	1.470,91
1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	127.748,66	127.748,66
1408	Contributi obbligatori per "Altro personale"	21.343,69	21.343,69
1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	66.875,67	66.875,67
1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.403.821,25	2.403.821,25
1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.070.965,21	1.070.965,21
1414	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	5.364,88	5.364,88
1415	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	98.319,66	98.319,66
1416	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	39.723,47	39.723,47
1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	191.141,30	191.141,30
1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	27.621,12	27.621,12
1420	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	108.622,46	108.622,46
1441	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	441.238,43	441.238,43
1443	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	266.382,88	266.382,88
1444	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	1.030,51	1.030,51
1447	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi	6.445,44	6.445,44
1449	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	28.265,59	28.265,59
1451	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	19.121,52	19.121,52
1463	Altri contributi per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	162,19	162,19
1469	Altri contributi per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	2,60	2,60
1471	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	4.390,29	4.390,29
1520	Buoni pasto	317.403,40	317.403,40

01432080000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1540	Compensi per commissioni di concorso	99.005,69	99.005,69
1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	440.876,66	440.876,66
1570	Interventi assistenziali a favore del personale	81.990,87	81.990,87
1580	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	3.394,80	3.394,80
1590	Altri oneri per il personale	80.939,20	80.939,20

RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO

		5.085.107,16	5.085.107,16
2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	21.544,21	21.544,21
2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	225.584,97	225.584,97
2130	Quote associative	161.409,85	161.409,85
2140	Altre spese per attività istituzionali	53.629,42	53.629,42
2212	Carburanti, combustibili e lubrificanti	11.529,11	11.529,11
2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	13.223,23	13.223,23
2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	108.001,52	108.001,52
2216	Materiale di consumo per laboratorio	223.050,83	223.050,83
2221	Studi, consulenze e indagini	316.520,90	316.520,90
2222	Pubblicità	1.082,00	1.082,00
2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	83.772,41	83.772,41
2224	Spese postali	25.042,97	25.042,97
2225	Assicurazioni	125.360,95	125.360,95
2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	1.807,10	1.807,10
2227	Assistenza informatica e manutenzione software	4.636,00	4.636,00
2228	Spese per liti (patrocinio legale)	141.421,64	141.421,64
2230	Altre spese per servizi	967.535,64	967.535,64
2231	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	5.995,72	5.995,72
2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	11.301,46	11.301,46
2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	7.844,34	7.844,34
2313	Utenze e canoni per reti di trasmissione	11.236,40	11.236,40
2314	Utenze e canoni per energia elettrica	549.272,72	549.272,72
2315	Utenze e canoni per acqua	4.090,53	4.090,53
2316	Utenze e canoni per gas	111.047,28	111.047,28
2317	Altre Utenze e canoni	203.259,31	203.259,31
2410	Pulizia	992.218,72	992.218,72
2430	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	387.385,66	387.385,66
2440	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	39.496,99	39.496,99
2450	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	5.568,57	5.568,57
2460	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	23.899,57	23.899,57
2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	98.354,50	98.354,50
2520	Noleggi e spese accessorie	20.184,07	20.184,07
2530	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	2.256,06	2.256,06
2540	Licenze software	126.542,51	126.542,51

INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

		2.497.021,49	2.497.021,49
3110	Dottorato di ricerca	1.173.374,32	1.173.374,32
3140	Post dottorato	15.996,00	15.996,00
3160	Altre borse	649.192,32	649.192,32
3210	Attività part-time	254.500,70	254.500,70
3220	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	250.924,18	250.924,18
3230	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	88.541,25	88.541,25
3240	Altri interventi a favore degli studenti	64.492,72	64.492,72

ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

2.129.922,79

2.129.922,79

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4121	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	3.463,69	3.463,69
4200	COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	27.020,39	27.020,39
4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	875.692,98	875.692,98
4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	356.511,08	356.511,08
4314	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	2.330,88	2.330,88
4315	Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	36.065,37	36.065,37
4316	Irap per i docenti a contratto	17.479,96	17.479,96
4317	Irap per i direttori amministrativi	9.701,62	9.701,62
4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	39.804,35	39.804,35
4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	53.718,01	53.718,01
4331	Imposte sul reddito	84.591,14	84.591,14
4333	Imposte sul registro	7.006,56	7.006,56
4334	I.V.A.	60.233,48	60.233,48
4335	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	96.812,00	96.812,00
4336	Valori bollati	16,00	16,00
4337	Altri tributi	459.475,28	459.475,28

ALTRE SPESE CORRENTI**478.258,18****478.258,18**

5110	Restituzioni e rimborsi	294.325,11	294.325,11
5111	Rimborsi spese per personale comandato	38.440,70	38.440,70
5112	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	138.339,87	138.339,87
5130	Oneri vari straordinari	5.652,50	5.652,50
5140	Altre spese correnti non classificabili	1.500,00	1.500,00

TRASFERIMENTI**910.562,29****910.562,29**

6134	Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	8.000,00	8.000,00
6137	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	200,00	200,00
6213	Trasferimenti per investimenti ad Organismi internazionali	398.720,65	398.720,65
6216	Trasferimenti per investimenti a Province	23.625,00	23.625,00
6224	Trasferimenti per investimenti a Enti di ricerca	11.862,01	11.862,01
6228	Trasferimenti per investimenti ad altre Università	240.264,00	240.264,00
6234	Trasferimenti per investimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	20.195,00	20.195,00
6239	Trasferimenti per investimenti a imprese private	207.695,63	207.695,63

ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE**6.417.402,64****6.417.402,64**

7112	Acquisizione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali	18.806,67	18.806,67
7212	Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	558.923,67	558.923,67
7218	Altri interventi edilizi	786.748,35	786.748,35
7311	Mezzi di trasporto	83,26	83,26
7313	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	183.223,16	183.223,16
7315	Hardware	233.868,30	233.868,30
7317	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	2.622.400,58	2.622.400,58
7319	Materiale bibliografico	134.976,26	134.976,26
7323	Impianti e attrezzature	1.725.718,66	1.725.718,66
7325	Acquisizione o realizzazione software	75.488,28	75.488,28
7331	Altri beni materiali	68.583,85	68.583,85
7333	Beni immateriali	8.581,60	8.581,60

PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI**12.126.196,64****12.126.196,64**

9110	Ritenute erariali	3.167.404,45	3.167.404,45
9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	6.828.092,80	6.828.092,80

01432080000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
9140	Anticipazione di fondi economali	10.000,00	10.000,00
9220	Altre Partite di giro	2.120.699,39	2.120.699,39

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE PAGAMENTI**52.918.122,90****52.918.122,90**

Ente Codice	014320800000000
Ente Descrizione	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO IN BENEVENTO
Categoria	Universita'
Sotto Categoria	UNIVERSITA
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	INDICATORI ENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	02-feb-2017
Data stampa	08-feb-2017
Importi in EURO	

Valore nel periodo Valore a tutto il periodo

Indicatori per composizione

Indicatori Spese

Spese Totali

	Spese Correnti / Spese Totali	0,63	0,63
	Spesa Corrente Primaria / Spese Totali	0,63	0,63
	Spese Conto Capitale / Spese Totali	0,14	0,14

Spese Correnti

	Spesa per il Personale / Spese Correnti	0,70	0,70
	Trasferimenti Correnti / Spese Correnti	0,00	0,00
	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 2015

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)	15.373.738,26
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	52.824.865,79
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	52.918.122,90
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	15.280.481,15
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 DICREDITO

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)	263.158,71
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)	0,00
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)	15.017.322,44

SITUAZIONE CASSA

Esercizio	UE Autonoma	IBAN	Data situazione
2015	UE.00 - Universita' degli Studi del SANNIO (BENEVENTO)	IT83R0542404297000000000466	31/12/2015

CASSA INIZIALE:15.373.738,26

SITUAZIONE SULL'EMESSO		SITUAZIONE SUL TRASMESSO		SITUAZIONE SUL RISCONTRATO	
Ordinativo di incasso	52.824.865,79	Ordinativo di incasso	52.824.865,79	Ordinativo di incasso	52.824.865,79
Ordinativo di pagamento	52.918.122,90	Ordinativo di pagamento	52.918.122,90	Ordinativo di pagamento	52.918.122,90
Cassa corrente	15.280.481,15	Cassa corrente	15.280.481,15	Cassa corrente	15.280.481,15
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	15.280.481,15	Totale	15.280.481,15	Totale	15.280.481,15



Università degli Studi del Sannio

Uff. Segreteria e Protocollo
Prot. Uscita del 22/01/2016 - 13:07
Num. 0000677
Classifica: VIII. Classe 6



COD. ENTE 244: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO

RENDICONTO DI CASSA AL 31/12/2015

Fondo cassa iniziale		Euro	15.373.738,26
-Reversali emesse	Euro	52.824.865,79	
-Reversali Incassate	Euro		52.824.865,79
-Reversali da incassare	Euro	-	
-Incassi in assenza di reversali	Euro		-
		Totale entrate	Euro 52.824.865,79
-Mandati emessi	Euro	52.918.122,90	
-Mandati pagati	Euro		52.918.122,90
-Mandati da pagare	Euro	-	
-Pagamenti in assenza di mandati	Euro		-
		Totale uscite	Euro 52.918.122,90
SALDO DI CASSA AL 31/12/2015		Euro	15.280.481,15

Specifiche:

Saldo c/c n.466	Euro	-	SUB TOT. 1
Saldo c/Bank.It n.0157127	Euro	15.017.322,44	
	Euro	-	
Movim. di tesoreria del 31/12/2015 *	Euro	263.158,71	
	Euro	-	
Saldo riconciliato Bank.It.	Euro	15.280.481,15	SUB TOT. 2

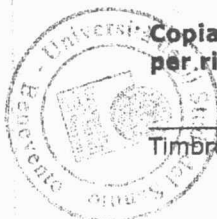
* Movimentazione procedura di tesoreria contabilizzata in B.I. il 04/01/2016

All/:

a) situazione conti T.U.

Potenza, 21/01/2016

BANCA POPOLARE DI BARI
Ufficio Enti e Tesoreria
Comparto Esecutivo Cassa



Copia da restituire firmata
per ricevuta

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Gaetano Telesio)

Timbro e firma del delegato dell'Ente

BANCA POPOLARE DI BARI
Filiale di BENEVENTO

BANCA D'ITALIA
Tesoreria dello Stato
Sezione di Benevento

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2015

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.

Università degli Studi del Sannio

Uff. Segreteria e Protocollo
Prot. Entrata del 11/02/2016 - 15:37
Num. 0001391
Classifica: VIII. Classe 6



BANCA D'ITALIA
Tesoreria dello Stato
Sezione di Benevento

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2015

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	01.12.2015		61 061			60.140,69		1
	01.12.2015		41 063			27.711,52	2.146,98	0
	01.12.2015		41 063				600,00	0
						DISPONIBILITA' AL 01.12.2015 :		11.156.407,23
2	02.12.2015		61 001	36.130,89				
						DISPONIBILITA' AL 02.12.2015 :		11.192.538,12
3	03.12.2015		61 061			36.130,89	69.832,16	1
						DISPONIBILITA' AL 03.12.2015 :		11.086.575,07
4	04.12.2015		61 001	17.731,23				
	04.12.2015	0348	41 035		21.676,81			26 1603
	04.12.2015	0348	41 035		6.488,55			26 1603
	04.12.2015		51 062			17.731,23	82.368,77	158093 0
						DISPONIBILITA' AL 04.12.2015 :		11.032.371,66
7	07.12.2015	0348	41 035		686.025,00			26 1694
	07.12.2015		61 061				42.421,82	3
						DISPONIBILITA' AL 07.12.2015 :		11.675.974,84
9	09.12.2015		61 061				996,00	2
						DISPONIBILITA' AL 09.12.2015 :		11.674.978,84
10	10.12.2015	0348	41 035		21.738,00			26 1694
	10.12.2015	0425	41 035		73.872,47			31409 0
	10.12.2015		61 061				15.498,02	1
						DISPONIBILITA' AL 10.12.2015 :		11.755.091,29
11	11.12.2015		61 001	110.958,54				
	11.12.2015	0425	41 035		400,00			36905 0
	11.12.2015	0348	41 035		3.000.000,00			26 1694
						DISPONIBILITA' AL 11.12.2015 :		14.866.449,83
14	14.12.2015	0348	41 035		780,00			26 1694
	14.12.2015	0348	41 035		1.500.000,00			26 1694
	14.12.2015		61 061			2.079,99		3
	14.12.2015		41 063			15.500,00		0
						DISPONIBILITA' AL 14.12.2015 :		16.349.649,84
15	15.12.2015		61 061			93.378,55	333.845,37	1
						DISPONIBILITA' AL 15.12.2015 :		15.922.425,92
16	16.12.2015		41 063				95.029,94	0
	16.12.2015		41 063				11.455,90	0
	16.12.2015		41 063				1.022,43	0
	16.12.2015		41 063				1.057.915,79	0
	16.12.2015		61 061				1.230.256,34	1
						DISPONIBILITA' AL 16.12.2015 :		13.526.745,52
17	17.12.2015		61 001	41.203,71				
	17.12.2015	0348	41 035		1.500.000,00			26 1694
						DISPONIBILITA' AL 17.12.2015 :		15.067.949,23
18	18.12.2015	0350	41 035		1.131.796,43			23209 0
	18.12.2015		61 061			3.579,99		1
						DISPONIBILITA' AL 18.12.2015 :		16.196.165,67
21	21.12.2015		61 061			3.361,00		3
						DISPONIBILITA' AL 21.12.2015 :		16.192.804,67
22	22.12.2015	0350	41 035		181.619,67			23209 0
						DISPONIBILITA' AL 22.12.2015 :		16.374.424,34
23	23.12.2015		61 061			34.262,72	169.470,66	1
						DISPONIBILITA' AL 23.12.2015 :		16.170.690,96

BANCA D'ITALIA
 Tesoreria dello Stato
 Sezione di Benevento

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2015

ENTE: 0157127 UNIVERSITA' D.STUDI DEL SANNIO

GG	DATA	SEZ.	CODICI	ENTRATE	ENTRATE	USCITE	USCITE	(1)
CC	TRAMISS.	INIZ.	TRAN.CAUS.	SC/FRUTTIFERO	SC/INFRUTTIFERO	SC/FRUTTIFERO	SC/INFRUTTIFERO	
24	24.12.2015		61 061				10.031,29	1
28	28.12.2015		61 001	14.601,98		DISPONIBILITA' AL 24.12.2015 :	16.160.659,67	
	28.12.2015		61 061			2.050,20	3	
29	29.12.2015		41 063			DISPONIBILITA' AL 28.12.2015 :	16.173.211,45	
	29.12.2015		41 063			12.551,78	205.102,84	0
	29.12.2015		61 061				72.380,00	0
	29.12.2015		41 063				1.572.079,76	1
							1.218,75	0
30	30.12.2015	0348	41 035		33.600,00	DISPONIBILITA' AL 29.12.2015 :	14.309.878,32	
	30.12.2015		61 061				68373 0	
							36.738,49	1
31	31.12.2015		61 001	710.582,61		DISPONIBILITA' AL 30.12.2015 :	14.306.739,83	
						DISPONIBILITA' AL 31.12.2015 :	15.017.322,44	
TOTALI SC/FRUTTIFERO				931.208,96		308.478,56		
TOTALI SC/INFRUTTIFERO					8.157.996,93		5.010.411,31	

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2015**

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 2015

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2015	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Note
1	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	€ 171.829,00	Utile	€ 7.570,00	
2	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 donce 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	€ 2.217.303,00	Perdita	€ 4.776.485,00	
3	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	€ 184.457,00	Utile	€ 8.127,00	
4	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	€ 10.000,00	2,00%	€ 0,00	€ 114.017,00	Perdita	€ 81.136,00	
5	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	€ 201.592,00	utile	€ 19.692,00	
6	Società Consortile a Responsabilità Limitata Centro Euro Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici (CMCC s.c.a.r.l.)	Società consortile a responsabilità limitata	La società non persegue fini di lucro ed ha per oggetto le 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	SI	€ 10.118,90	2,02%	€ 0,00	€ 523.062,00	utile	€ 8.678,00	

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2015	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Note
7	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	€ 311.389,00	utile	€ 1.857,00	
8	Società Consortile a Responsabilità Limitata INCIPIT s.c.ar.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
9	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	€ 981.306,00	utile	€ 145.809,00	
10	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	€ 1.195.340,00	Utile	€ 364.139,00	
11	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	€ 600,00	5,37%	€ 0,00	€ 620.955,00	Utile	€ 127.342,00	
12	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	€ 492.501,00	Utile	€ 0,00	
13	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	€ 1.385.895,00	Disavanzo	€ 40.999,00	
14	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	4,80%	€ 0,00	€ 79.593,00	Pareggio	€ 0,00	

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2015	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Note
15	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	€ 81.756,00	Disavanzo	€ 17.561,00	
16	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%	€ 5.164,56	€ 57.140,52	Utile	€ 99,38	
17	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	€ 1.222.075,39	Avanzo	€ 993.791,39	
18	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	€ 970.410,00	Avanzo	€ 953,00	
19	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	€ 65.384,00	Avanzo	€ 890,00	
20	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	€ 334.331,00	Utile	€ 4.160,00	
21	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%	€ 12.007,20	€ 618.332,00	Utile	€ 47.048,00	
22	Consorzio Interuniversitario CINECA	Consorzio interuniversitario	Elaborazione e predisposizione di sistemi informatici	SI	€ 25.000,00	1,13%	€ 0,00	€ 135.007.299,00	Utile	€ 27.712.888,00	

N.	Ente/Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità Giuridica	Partecipazione Patrimoniale dell'Università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'Università	Patrimonio netto al 31/12/2015	Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Valore Avanzo/Disavanzo di amministrazione Utile/Perdita di esercizio al 31/12/2015	Note
23	titolo azionario n. 146 della Scarl "Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle Aree interne della Campania (PST)"	Società consortile a responsabilità limitata	Favorire il trasferimento tecnologico e la diffusione dell'innovazione, promuovere la cooperazione tra imprese, strutture di ricerca ed Enti, sono gli obiettivi principali del Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle Aree Interne della Campania.	SI	€ 2.580,00	0,20%					Ente in liquidazione
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	€ 134.159,00	Utile	€ 68.008,00	
25	Fondazione LEE IACOCCA	Fondazione	Alta formazione manageriale post-laurea	SI	€ 1.000,00	0,76%					Dati richiesti ma non pervenuti

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL SANNIO

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2015**

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 2015, un valore pari a -7,24 giorni, come si evince dal prospetto allegato alla presente attestazione (Allegato 1).

Benevento, 8 febbraio 2017

Il Rettore

F.to Professore Filippo De Rossi

Il Direttore Generale

F.to 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 2015

*Indicatore trimestrale 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)*

<i>Periodo di riferimento</i>	<i>dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015</i>
<i>Importo pagato nel periodo di riferimento</i>	<i>€ 10.158.587,82</i>
<i>Indice di tempestività (giorni effettivi)</i>	<i>- 7,24</i>

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO
UFFICIO DI SEGRETERIA E PROTOCOLLO
Numero 0002023 Data 17/02/2017
Classificazione: 2017 - II/12

0002023-2017

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 158

L'anno 2017, il giorno 17 del mese di febbraio, si è riunito in Benevento, nei locali del Rettorato il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli studi del Sannio.

Sono presenti:

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

Assente giustificato il Dott. Gianfranco Bussetti.

Il Collegio procede alle seguenti attività:

1. Notizie fornite dall'Ateneo sul verbale n. 153

Si prende atto di quanto comunicato dall'Ateneo con nota n. 57 del 2016 in risposta alle osservazioni formulate dal Collegio in occasione dell'esame delle variazioni di bilancio disposte con il Decreto Rettorale n. 351 (Cfr., verbale n. 153). In particolare, le discordanze rilevate riguardavano la mancata correlazione tra le voci di costo indicate nella Relazione con quanto evidenziato nel testo del decreto da addebitare, da quanto ora comunicato, ad "un mero errore materiale".

2. Bilancio unico di esercizio 2015

Il Collegio prende in esame la documentazione trasmessa dall'Ateneo con nota n. 1561 del 10 febbraio 2017 e redige l'unità Relazione (Allegato A) che forma parte integrante del presente verbale.

3. Indebitamento degli Enti e delle Società partecipate

Il Collegio redige l'unità Relazione (Allegato B) sulle caratteristiche dell'indebitamento degli Enti e delle Società partecipate prevista dall'art. 2, comma 4, del D.I. 1^a settembre 2009, n. 90 che forma anch'essa parte integrante del presente verbale.

Si rileva, come evidenziato anche nella Relazione, che malgrado i ripetuti solleciti non viene trasmesso alcun elemento patrimoniale utile a consentire al Collegio di poter adempiere alle disposizioni previste dal richiamato Decreto: la documentazione che viene trasmessa annualmente è composta da un prospetto con l'indicazione degli Enti, della relativa partecipazione universitaria, dell'eventuale contributo annuo previsto a carico dell'Università, del patrimonio netto totale e del risultato di esercizio. Per alcuni Enti mancano anche taluni dei predetti dati.

Mancano, invece, i bilanci di esercizio e le notizie utili alla determinazione degli indici.

Nel merito delle frammentarie notizie risultanti dal prospetto, viene ancora una volta in rilievo la consistenza di perdite fatte registrare da alcune Società partecipate (nello specifico, la AMRA scarl chiude con una perdita di euro 4.776.485,00, pari a circa il 215% del patrimonio) per le quali anche se partecipate con quote minoritarie, non è dato conoscere eventuali ricadute per oneri a carico del bilancio dell'Università; si rinnova la richiesta (peraltro formulata per fattispecie analoghe anche in occasione delle Relazioni per gli anni 2013 e 2014) a fornire ogni utile elemento allo scopo.

Il Collegio con l'occasione chiede di conoscere lo stato di attuazione del processo di razionalizzazione previsto dall'art. 1, commi 611-612, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 che avrebbe dovuto consentire la riduzione delle Società e Enti partecipati entro il 31 dicembre 2015.

Dalla documentazione esaminata in data 7 marzo 2016 (verb. n. 147) nel prendere atto, tra l'altro, che il processo di dismissione aveva riguardato soltanto una Società si rilevava che tra gli Enti

visionati almeno quattro si trovavano nelle condizioni previste dalla legge per procedere alla soppressione.

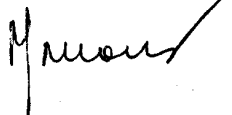
Il Collegio rimane in attesa di notizie sulla evoluzione di tale processo di razionalizzazione e sui definitivi risparmi realizzati.

4. Verifiche consistenza di cassa

Si rileva che non sono state ancora superate le criticità più volte segnalate in passato (per ultimo, cfr., verb. n. 152 del 9.9.2016) circa il disallineamento dei *file* di ritorno dalla banca con gli ordinativi di incasso e di pagamento emessi, trasmessi in banca e incassati o pagati (nello specifico, si rinvia al verbale n. 140 del 23.7.2015) che impongono laboriose operazioni di riconciliazione da parte dell'Ateneo prima di procedere alla quadratura dei saldi; Il Collegio richiama ancora una volta l'attenzione sulla questione chiedendo che si pervenga ad una definizione delle problematiche in tempi ormai non più rinviabili. Nel frattempo si si invita l'Ufficio di Ragioneria a approntare tutta la documentazione utile per consentire i dovuti riscontri, ancorchè attraverso le necessarie e preliminari operazioni di riconciliazione.

IL COLLEGIO

Dott. Paolo Marcarelli



Dott. Alessandro Colagrossi



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO (Allegato A)
Collegio dei Revisori dei conti

Relazione al bilancio di esercizio 2015

Il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015 è stato trasmesso al Collegio in data 10 febbraio (nota prot. 1561) e sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella prossima seduta prevista per il 20 febbraio 2017.

Si rileva, in via preliminare, il significativo ritardo rispetto al termine del 30 aprile (2016) 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.

Da segnalare, inoltre, il ritardo con cui la documentazione è stata acquisita dal Collegio (parte di essa è pervenuta integralmente a tutti i componenti del Collegio solo in data 14 febbraio scorso) con un periodo utile per completare gli adempimenti di riscontro di soli tre giorni lavorativi rispetto alla data fissata per la discussione in seno al Consiglio di Amministrazione. Pur considerando le problematiche che di volta in volta possono verificarsi nella elaborazione del conto non può non evidenziarsi che il perdurare dei ritardi nella messa a disposizione del bilancio non consente al Collegio una puntuale disamina della documentazione: tale circostanza non può non imporre una riserva su eventuali ulteriori accertamenti che dovessero ancora rendersi necessari e di ogni altra valutazione sul documento stesso.

Il bilancio è corredato dalla Relazione sulla Gestione, dalla Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione, oltre che dal Rendiconto finanziario, dal prospetto contenente la classificazione della spesa per missioni e programmi, ai prospetti SIOPE e all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

Analisi del risultato di esercizio 2015

Il Bilancio unico 2015 chiude con un utile di esercizio di Euro 8.412.011,87 al netto delle imposte. Nella Nota Integrativa sono richiamati i riferimenti normativi cui si è fatto riferimento nella redazione del conto nonché il percorso seguito nell'adeguamento alla contabilità economico-patrimoniale prevista dal D. L.vo n. 18/2012 ed attuata a far tempo dall'anno 2015: il presente bilancio di esercizio è pertanto il primo redatto secondo il nuovo sistema contabile. Le risultanze dell'esercizio 2015 vengono sinteticamente di seguito riportate:

Situazione patrimoniale

Attività (importi in euro)

Immobilizzazioni	41.071.681,30
Attivo circolante	25.590.961,75
Ratei e Risconti	<u>1.717.491,67</u>
Totale Attivo	<u>68.380.134,72</u>
Conti d'ordine	64.272,58

Passività

Patrimonio Netto	9.330.038,41
Fondo Rischi ed oneri	3.954.642,81
Debiti	7.098.361,16
Ratei e Risconti	<u>47.997.092,34</u>



Totale Passivo	68.380.134,72
Conti d'ordine	64.272,58

Il patrimonio netto ricomprende l'utile di esercizio di Euro **8.412.011,87** che trova corrispondenza nel conto economico così riassunto:

Proventi operativi	47.130.903,78
Costi operativi	(38.599.194,68)
Differenza	8.531.709,10
Proventi e oneri finanziari	(29.453,59)
Proventi e oneri straordinari	(5.652,50)
Risultato prima delle imposte	8.496.603,01
Imposte su reddito	(84.591,14)
Risultato dell'esercizio	<u>8.412.011,87</u>

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

Lo Stato Patrimoniale al 1^a gennaio 2015 (totale attività e passività pari a euro 65.718.783,41) corrisponde a quello preso in esame dal Collegio in data 21 dicembre 2015 (Cfr., Relazione allegata al verbale n. 157).

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^a Stato Patrimoniale all'1.1.2015 (Relazione allegata al verbale n. 157/2016) in considerazione delle ricadute anche sulla situazione al 31.12.2015.

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 incrementativa di euro 73.096,41 è principalmente riferita all'incremento fatto registrare dalla voce "Concessioni, licenze, marchi ecc."
- Immobilizzazioni materiali: si richiama specificamente quanto indicato nella Relazione al 1^a Stato Patrimoniale circa il criterio adottato dall'Ateneo di imputare a Risconti passivi l'intero importo dei cespiti patrimoniali ancora da ammortizzare. Nello specifico, gli incrementi realizzati sul conto "Terreni e fabbricati" pari a euro 2.777.579,45 sono riferiti a migliorie su beni di proprietà. Per le operazioni immobiliari, facendo seguito a quanto già indicato nel verbale n. 105 del 15 giugno 2012, il Collegio ricorda, ad ogni buon conto, gli specifici adempimenti previsti dall'art. 12, comma 1, del D.L. n. 98/2011 convertito in legge n. 111/2011 e successive integrazioni nonché le disposizioni contenute nei successivi decreti ministeriali applicativi.

Si evidenzia inoltre:

- Immobilizzazioni finanziarie: la valutazione delle partecipazioni non rientra tra quelle previste dall'art. 2426, comma 4, del c.c. (art. 5 del DM n. 19/2014) in considerazione di quanto già evidenziato nella Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale all'1.1.2015;
- 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.

- Depositi bancari: la somma di euro 15.280.481,15 corrisponde al saldo del conto tenuto presso la Banca Popolare di Bari alla data del 31.12.2015, così come risulta dal rendiconto trasmesso dalla stessa banca all'Ateneo (assunto al protocollo n. 677 del 22.1.2016 – cfr. verb. Collegio n. 147 del 7.3.2015).
- Patrimonio non vincolato: l'importo di euro 8.412.011,87 è riferito all'utile dell'esercizio in quanto disponibile.
- Fondo Rischi ed oneri: si ribadisce quanto già osservato in sede di esame della Situazione Patrimoniale all'1.1.2015 circa l'avvenuta iscrizione in tale voce anche di talune poste di natura debitoria (Fondo per trattamento accessorio al personale, straordinario, ecc.) che ad avviso del Collegio avrebbero dovuto, più correttamente, trovare allocazione tra i debiti verso i dipendenti.
- Debiti: il valore al 31 dicembre pari a euro 7.098.361,16 registra un incremento di euro 948.267,85 rispetto all'1.1.2015 dovuto al valore netto delle variazioni fatte registrare all'interno del conto; la maggiore crescita si registra alla voce "Altri debiti" che accoglie debiti contributivi e tributari.
- Il conto altri ratei e risconti passivi accoglie quasi esclusivamente 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 (verb. 157 cit.).

Conto Economico

Il conto economico non consente la comparazione con il precedente esercizio né vengono fornite notizie al riguardo nella Nota Integrativa; pertanto, non si rende possibile alcuna analisi finalizzata a valutazioni comparate sull'andamento della gestione.

Si segnala:

- 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.
- Altri proventi e ricavi diversi: la voce comprende le somme di euro 3.385.445,47 e di euro 4.972.978,05 rispettivamente quale Utilizzo fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale (a fronte di costi derivanti da alcuni impegni di spesa al 31.12.2014) e Utilizzo fondo di riserva (per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato destinato alle strutture dipartimentali). Nello specifico, il Responsabile dell'Ufficio Amministrazione, Contabilità e bilancio ha fatto presente che la natura del conto "Utilizzo fondo di raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale è fattispecie analoga alle imputazioni fatte al conto Proventi per riequilibrio costi derivanti da impegni pregressi su cui il Collegio ha avuto modo di relazionare in occasione dell'esame di talune variazioni di bilancio (verbale n. 153 del 30 settembre 2016). A maggior chiarimento di quanto indicato nel predetto verbale, il predetto Funzionario sottolinea che il citato conto di ricavo "Utilizzo fondo raccordo ecc.." trova correlazione sul conto di Stato Patrimoniale "Fondo raccordo contabilità finanziaria ecc.....".
- Il conto costi del personale dirigente e tecnico amministrativo comprende al proprio interno la voce di costo "Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico-amministrativo istituzionale" per euro 23.201,50, importo inferiore al limite di euro 117.314,00 derivante dall'applicazione dell'art. 6, comma 12, della legge n. 122/2010 ed inferiore anche al costo previsto per l'anno 2015 pari a euro 62.207,38. Alla luce di tali sopravvenute evidenze, appare superata l'indicazione sull'esigenza di sfiorare il limite di spesa contenuto nelle

premesse del decreto di variazione n. 731 del 2015 necessario per consentire il proseguimento dell'attività di formazione del personale (e rilevate dal Collegio nel verbale n. 153) atteso che tale superamento è da riferire solo al limite interno fissato in sede di budget per l'Amministrazione Centrale, peraltro ampiamente rientrante, come sopra chiarito, nel più generale limite di spesa per tutto l'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.

Relazione sulla gestione

Dalla Relazione sulla gestione è dato desumere il rispetto degli indicatori spese di personale e Isef (rispettivamente 74,22 e 1,10).

-----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 2015 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 è pari 7,24 giorni.

-----o-----

Il bilancio di esercizio 2015 è il primo che viene redatto secondo il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale introdotto nelle Università dal D. L.vo n. 18 del 27 gennaio 2012. Il periodo di transizione e di passaggio dal precedente sistema di contabilità finanziaria ha comportato una molteplicità di problematiche sia applicative che interpretative che non possono ritenersi completamente concluse con la chiusura dell'esercizio 2015. In tale contesto, il Collegio rinvia alle considerazioni già svolte in sede di predisposizione del primo Stato Patrimoniale (Relazione allegata al verbale n. 157 del 27 dicembre 2016) in ordine a taluni criteri adottati dall'Università nella elaborazione di tale documento i cui effetti influenzano anche il bilancio di esercizio al 31.12.2015.

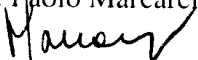
Nello specifico degli adempimenti a carico dell'Ateneo, si rileva ancora una volta il perdurare di notevoli ritardi nella deliberazione del bilancio rispetto al termine del 30 aprile previsto dalle norme di riferimento e dal Regolamento Generale per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità e del ritardo anche nella trasmissione della documentazione. Tale circostanza non ha consentito una completa e puntuale verifica della documentazione e, pertanto, il Collegio si riserva eventuali ulteriori approfondimenti e verifiche.

Con tale precisazione e fermo restando le valutazioni richiamate nella presente Relazione si esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento.

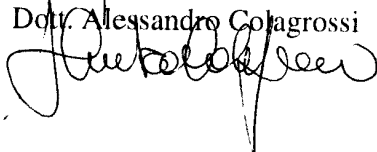
Benevento, 17.2.2017

IL COLLEGIO

Dott. Paolo Marcarelli



Dott. Alessandro Colagrossi



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL SANNIO (Allegato B)

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLE
CARATTERISTICHE DELL'INDEBITAMENTO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA'
PARTECIPATE**

Con nota n. 1561 del 10 febbraio 2017 l'Ateneo ha trasmesso l'elenco degli Enti e delle Società partecipate previsto dall'art. 2, comma 4, del DI 1 settembre 2009, n. 90; tale elenco, come è noto (comma 5, art. cit.) deve essere accompagnato da una Relazione del Collegio dei Revisori dei conti che dia conto delle caratteristiche dell'indebitamento, della relativa sostenibilità e delle eventuali ricadute finanziarie sul bilancio dell'Ateneo.

A tale riguardo, il Collegio deve rilevare che malgrado i ripetuti inviti (si richiamano, per ultimo le Relazioni relative agli anni 2012, 2013 e 2014 di cui ai verbali, rispettivamente n. 114, 126 e 142) a sensibilizzare i propri rappresentanti in seno agli organi di tali Società a fornire annualmente i dati necessari a determinare gli indicatori richiesti dalla normativa sopra citata, permane la prassi dell'invio di un mero elenco degli Enti o Società senza alcuna documentazione di riferimento(bilanci di esercizio). Tale circostanza non consente al Collegio di poter esprimere alcun giudizio sulle caratteristiche e sulla sostenibilità dell'indice di indebitamento, attesa mancata trasmissione di elementi patrimoniali (totale delle attività, delle passività, degli impieghi, del capitale proprio, ecc.) utili allo scopo.

Con tale riserva, nel ribadire ancora una volta che perdurando tale situazione non è possibile poter esprimere alcun giudizio sugli indicatori di bilancio, si forniscono i seguenti dati:

- L'elenco comprende n. 25 Enti o Società di cui n.17 hanno fatto rilevare un utile o avanzo, n. 4 presentano un disavanzo, n.1 chiude in pareggio e per n. 3 non viene indicato alcun valore;
- Gli Enti che fanno registrare una perdita sono la AMRA scarl (euro 4.776.485,00), TEST scarl (euro 81.136,00), Campania Bioscienze scarl (euro 40.999,00) e RIMIC scrl (per euro 17.561,00) partecipate, rispettivamente, per l'1,50%, il 2%, l'1,13% e 7% per le quali non è previsto alcun contributo annuo (le relative colonne sono valorizzate a € 0). Il patrimonio netto di tali Società è, rispettivamente, pari a € 4.776.485,00, euro 114.071,00, euro 1.385.895,00 e euro 81.756,00 mentre l'incidenza delle citate perdite rispetto al patrimonio alla data del 31.12.2015 è, rispettivamente, pari a 215,4%, 71,16%, 2,9% e 21,4%;
- Nessuna indicazione viene fornita in merito alle ragioni di tali perdite.

Benevento, 17.2 2017

IL COLLEGIO

Dott. Paolo Marcarelli

Dott. Alessandro Colagrossi

