IMT ISTITUTO ALTI STUDI LUCCA

IMT ALTI STUDI LUCCA

Bilancio di esercizio 2014

Nota integrativa e altri allegati

IMT ISTITUTO ALTI STUDI LUCCA

Premesse

Il presente documento recepisce l'introduzione del nuovo sistema contabile economico-patrimoniale nell'Istituto IMT Alti Studi Lucca, ai sensi della legge 240/2010 e del D. Lgs. 18/2012. E' opportuno premettere che, sino a tutto il 2013, l'Istituto ha operato con la contabilità finanziaria ed è passato integralmente al nuovo principio a partire dal 1° gennaio 2014. Come indicato dal DM 19/2014, il passaggio di collegamento tra le due contabilità è rappresentato dalla redazione dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2013 secondo modalità volte a "convertire" le poste principali della contabilità finanziaria in voci patrimoniali. Le operazioni gestionali svolte nel corso del 2014 devono tener conto del fatto che alcune di esse erano già state avviate negli anni precedenti ed era già stato effettuato un "accantonamento" (la vecchia nozione di impegno), assimilabile a un fondo oneri. Per le nuove operazioni il problema non si pone e la contabilizzazione è quella ordinaria tipica del sistema contabile economico-patrimoniale.

In sintesi, l'obiettivo della Nota Integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Istituto al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati.

Si ricorda che l'Istituto IMT non ha strutture dotate di autonomia di spesa e pertanto presenta da sempre un bilancio unico.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in Euro.

L'esercizio 2014 chiude con un utile pari a € 1.677.919,31.

In primo luogo occorre osservare che tale risultato non è comparabile con quelli degli anni precedenti in quanto il presente Bilancio è il primo redatto con metodo economico-patrimoniale. Non risulta nemmeno comparabile con il budget 2014, essendo quest'ultimo redatto con criterio autorizzatorio, misurando – in altre parole – le operazioni contabili avviate e non i costi di competenza (come avviene per il bilancio).

Inoltre, si evidenzia che il risultato è fortemente influenzato da due fattori di natura "straordinaria":

- l'aumento del Fondo di Finanziamento Ordinario per IMT con effetto retroattivo per l'anno 2014, comunicato dal MIUR a marzo 2015;
- l'utilizzo del fondo oneri (proveniente dalle scritture di "ex impegni" in contabilità finanziaria) a copertura di oneri 2014.

Tali scritture di fatto coprono quasi interamente l'utile di esercizio 2014. Per gli esercizi futuri, una volta riassorbiti questi effetti di natura "tecnica", si tenderà a un risultato economico sostanzialmente in equilibrio.

1.1. CRITERI DI VALUTAZIONE

Per quanto riguarda i criteri di valutazione, si fa integrale rinvio alla normativa specifica di cui al DM19/2014.

1. IMMOBILIZZAZIONI

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei costi di diretta imputazione finalizzati alla messa in funzione del bene. Nel costo di acquisto rientrano anche gli oneri accessori (costi di trasporto e montaggio, dazi di importazione e tasse di acquisto non recuperabili quali l'IVA nel caso di acquisti effettuati in regime di attività istituzionale, onorario del professionista relativo all'acquisto del bene, ecc..), nonché tutti gli altri oneri che l'ateneo deve sostenere affinché il bene possa essere utilizzato (costi per la preparazione del luogo di installazione, costi iniziali di consegna e movimentazione, costi di installazione,

costi per smantellamento e bonifica del luogo, spese e onorari di perizie e collaudi). Dal costo sono invece stati decurtati eventuali sconti ed abbuoni.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Tipologia di investimento	**Percentuale Ammortamento Civilistico**
Attrezzature informatiche/reti/tlc - attrezzature di rete e telefoniche attive	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - elaboratori	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - memorie di massa	33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - strumenti input/output e accessori	33%
Software (applicativo)	33%
Attrezzature tecnico-scientifiche	33%
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	33%
Attrezzature in genere - banchi, cattedre attr., tavoli disegno, lavagne	33%
Attrezzature in genere - fax, fotocopiatrici, fascicolatori, telex	33%
Materiale cartaceo – libri	100 %
Materiale cartaceo – riviste	100 %

I libri e le riviste in genere sono inseriti a patrimonio ed ammortizzati interamente nell'anno poiché si considera che la loro vita utile si esaurisca entro l'anno di acquisizione. Tale criterio di valutazione tiene in considerazione il tipo di uso di questa tipologia di cespiti, che viene effettuato in una struttura universitaria e, quindi, anche l'elevata possibilità di perdita del bene o di grave danneggiamento, l'evoluzione dei saperi e delle modalità con cui vengono organizzati gli insegnamenti, il susseguirsi delle edizioni dei medesimi volumi anche alla luce delle evoluzioni normative. Non sono presenti collezioni librarie o libri di particolare pregio e valore storico-artistico.

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o produzione comprensivo degli oneri/costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi connessi alla realizzazione del bene.

Anche le immobilizzazioni immateriali vengono sistematicamente ammortizzate partendo dal mese di acquisizione e applicando aliquote rappresentative della vita utile.
Le percentuali di ammortamento adottate per le varie voci delle immobilizzazioni immateriali sono le seguenti:

Tipologia di investimento	**Percentuale Ammortamento**
Software	33%

La voce si riferisce unicamente a software di proprietà acquisito nell'esercizio, da ammortizzare in 3 anni.

2. RIMANENZE

Il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino, in considerazione della tipologia di attività svolte dall'ateneo.

3. CREDITI E DEBITI

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mentre i debiti sono iscritti al valore nominale. In merito ai crediti, non si ritiene di dover accantonare quote al fondo svalutazione crediti in quanto provenienti principalmente da trasferimenti dello Stato o altre istituzioni. Non si hanno, infatti, proventi derivanti da tasse di iscrizione che danno luogo a un rischio di insoluto misurabile con analisi storico-statistiche.

4. RATEI E RISCONTI

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di rispettare il principio della competenza economica.
Le voci relative ai risconti passivi nel presente contesto hanno importi elevati perché comprendono anche le quote dei proventi relativi ai progetti pluriennali e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi, secondo le indicazioni di legge per il settore universitario. Durante l'esercizio, infatti, i proventi di questi progetti pluriennali vengono registrati come ricavi e non come anticipi. A fine esercizio, al fine di attribuire

correttamente tali ricavi secondo il principio di competenza economica, si confrontano i ricavi stessi con i costi effettivamente sostenuti e si rinvia agli esercizi successivi la quota di ricavo eccedente i costi sostenuti nell'esercizio, valorizzando nel contempo i risconti passivi. L'eventuale utile o perdita di progetto verrà rilevata in contabilità nell'anno di chiusura del progetto, con la conseguente valorizzazione a Conto Economico e chiusura dei ratei e risconti aperti.
Sempre in merito a ratei e risconti, è opportuno segnalare che, essendo il 2014 il primo anno di applicazione del nuovo principio contabile, l'effetto dei ratei/risconti è limitato alle operazioni sorte nell'anno non avendo l'effetto del pregresso (ricordando che ratei e risconti non rilevano ai fini della contabilità finanziaria).

5. FONDI PER RISCHI E ONERI
La voce di fondo oneri rappresenta l'ammontare accantonato a copertura prudenziale di oneri futuri. Lo stanziamento si riferisce alle somme precedentemente impegnate nella contabilità finanziaria sino a tutto il 2013, che andranno a esaurimento man mano che le operazioni previste avranno luogo (o si realizzeranno economie di gestione).

6. CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE ED IN CONTO ESERCIZIO
Sono considerati in conto esercizio, e rilevati quindi tra i ricavi, i contributi non erogati con specifica e vincolata destinazione agli investimenti di beni mobili e immobili. I contributi in conto capitale invece sono iscritti alla corrispondente voce di ricavo nel Conto Economico e successivamente riscontati per la parte eccedente l'ammontare degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio. Non si rileva tale fattispecie.

7. CREDITI E DEBITI IN VALUTA ESTERA
I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono registrati in euro al cambio ufficiale alla data della registrazione. Le differenze di cambio, realizzate in occasione dell'incasso dei crediti e del pagamento dei debiti in valuta estera, sono iscritte nel conto economico tra i proventi e gli oneri finanziari. Si registrano in questo senso alcuni costi riferiti ad acquisti minori effettuati all'estero.

1.2. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio 2014 dell'Istituto sono confrontate con lo Stato Patrimoniale del 31/12/2013.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni (A)

Immobilizzazioni immateriali (I)

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione "Criteri di valutazione".

Saldo al 31/12/2013	0,00
Saldo al 31/12/2014	1.361,55
VARIAZIONE	**1.361,55**

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni immateriali, riferite unicamente alla voce software:

	Valore al 31/12/2013	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31/12/2014
Software applicativo	0,00	1.872,61	-	511,06	1.361,55
TOTALE	**0,00**	**1.872,61**	**-**	**511,06**	**1.361,55**

Immobilizzazioni materiali (II)

All'interno di questo raggruppamento trovano collocazione i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione "Criteri di valutazione".

Saldo al 31/12/2013	85.653,50
Saldo al 31/12/2014	566.407,73
VARIAZIONE	**480.754,23**

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali, così come disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 2, del c.c.:

	Valore al 31/12/2013	**Incrementi di esercizio**	**Decrementi d'esercizio**	**Ammortamenti d'esercizio**	**Valore al 31/12/2014**
Attrezzature informatiche	82.426,46	416.129,70	44.803,27	101.824,68	351.928,21
Attrezzature di laboratorio e tecnico-scientifiche	-	309.102,08	-	102.820,80	206.281,28
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	-	8.332,29	-	2.428,76	5.903,53
Mobili e arredi	3.227,04	39,60	-	971,93	2.294,71
Volumi biblioteca e risorse cartacee	-	8.499,20	-	8.499,20	-
TOTALE	**85.653,50**	**742.102,87**	**44.803,27**	**216.545,37**	**566.407,73**

Si registrano acquisti rilevanti unicamente tra le attrezzature informatiche e di laboratorio, riferite principalmente all'acquisizione delle infrastrutture di rete e di apparecchiature di laboratorio a seguito del trasferimento del Prof. Paggi dal Politecnico di Torino.

Immobilizzazioni finanziarie (III)

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

	Valori in €
Saldo al 31/12/2013	35.329,14
Saldo al 31/12/2014	35.329,14
Variazioni	**-**

Nel dettaglio, si osserva che l'Istituto possiede unicamente due partecipazioni nei Consorzi indicati, con una quota di possesso minima, come indicato dal prospetto (i dati definitivi 2014 non sono ancora disponibili).

N.	1
Ente / Società	Consorzio Cineca
Tipologia	Consorzio
Sede Legale	Via Magnanelli 6/3, 40033 - Casalecchio di Reno, Bologna
Partita IVA	00502591209
Oggetto sociale	Gestire un centro che, con proprie strutture o con collegamenti opportuni assicuri un servizio di elaborazione a tutti i consorziati. Promuovere l'utilizzo dei più avanzati sistemi di elaborazione dell'informazione a sostegno della ricerca scientifica e tecnologica.
Personalità giuridica	Si
Partecipazione patrimoniale dell'Università	€ 25.000
% capitale/fondo posseduta	1,19%
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2013	€ 77.977.335

N.	2
Ente / Società	Consorzio CINI
Partita IVA	03886031008
Sede Legale	Via Salaria, 113, 00198 – Roma
Tipologia	Consorzio
Oggetto sociale	Promuovere e coordinare le ricerche sia di base sia applicative e le altre attività scientifiche e di trasferimento nel campo dell'informatica.
Personalità giuridica	Si
Partecipazione patrimoniale dell'Università	€ 10.329,14 (di cui 5.164,57 versati)
% capitale/fondo posseduta	1,19%
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2013	€ 433.787,27

Nello schema seguente si riportano le valutazioni al valore di costo, senza variazioni rispetto al 2013.

Partecipazioni	Valore al 31/12/2013	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Valore al 31/12/2014
Adesione Consorzio CINECA	25.000,00	-	-	25.000,00
Adesione Consorzio CINI	10.329,14	-	-	10.329,14
Totale	**35.329,14**	-	-	**35.329,14**

Attivo circolante (B)

Per i criteri adottati per la valorizzazione, si rinvia alla sezione "Criteri di valutazione".

Tipologia	**Consistenza al 31/12/2013**	**Consistenza al 31/12/2014**
Rimanenze	-	-
Crediti	4.814.230,64	4.573.273,52
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide	14.002.715,47	13.472.241,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**18.816.946,11**	**18.045.515,11**

Si precisa che la consistenza della liquidità tiene conto anche del saldo del CCP e della cassa contanti.

Rimanenze (I)
Come già illustrato nei criteri di valutazione, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino.

Crediti (II)

	Valori in €
Saldo al 31/12/2012	4.814.230,64
Saldo al 31/12/2013	4.573.273,52
VARIAZIONE	**-240.957,12**

Tipologia credito	**31/12/2013**	**31/12/2014**
Credito verso Miur per assegnazioni	879.397,65	1.661.118,65
Crediti verso Regioni e province autonome	155.367,47	134.904,36
Crediti vs altri enti pubblici	-	174.092
Crediti vs U.E.	748.692,44	598.309,44
Crediti verso altri organismi internazionali	4.171,22	-
Crediti verso Fondazioni promotrici	1.992.690,95	1.701.701,82
Crediti verso studenti	1.000,00	-
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	12.845,00	27.745,45
INAIL C/acconti	2.655,25	231,08
Crediti vs dipendenti	4.082,60	4.822,15
Crediti verso altri	618,45	2.786,36
Crediti verso clienti fatture da emettere	197.311,99	60.000,00
Crediti Commerciali	22.506,00	62.974,00
IVA a Credito	8.163,38	8.187,92
Acconto IRES - Erario	10.485,75	10.485,75
Crediti verso altre Università	774.242,49	125.914,54
TOTALE	**4.814.230,64**	**4.573.273,52**

Si analizza di seguito la composizione delle categorie di credito più rilevanti:

1. "Crediti verso MIUR" rappresenta la quota relativa all'assegnazione di competenza 2014 che risulta non ancora incassata al 31/12/2014. Il credito non presenta criticità in quanto viene solitamente liquidato nel corso dell'ano successivo.
2. "Crediti verso EU" per quote riferite a contributi su progetti, maturati a partire dal 2012 in poi e da ricevere a fronte delle rendicontazioni progettuali;

3. La voce "Crediti verso Fondazioni promotrici" si riferisce a quote di contributo annuale da ricevere (circa 1,1 milioni di euro nei confronti di FLAFR per il contributo annuale 2013 e 2014) e da contributi relativi al progetto IMT LAB (annualità 2013 e 2014 per circa 600.00 euro);
4. Crediti verso altre università: si riferisce all'ultima tranche di progetti in convenzione con il Politecnico di Torino (2013) e con l'Istituto Italiano di Tecnologia (2012).

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)
L'Istituto non possiede attività finanziarie di questa tipologia.

Disponibilità liquide (IV)

Saldo al 31/12/2013	14.002.715,47
Saldo al 31/12/2014	13.472.241,59
VARIAZIONE	**- 530.473,88**

In continuità con gli esercizi precedenti, l'Istituto evidenzia una consistente liquidità derivante, principalmente, dai trasferimenti ricevuti anticipatamente – specialmente nei primi anni di funzionamento – a fronte di attività avviate successivamente. La modesta diminuzione della cassa per l'anno 2014 si lega principalmente a pagamenti straordinari a titolo di investimento come si può vedere dal rendiconto finanziario dei flussi di cassa; in particolare si registrano acquisti rilevanti unicamente tra le attrezzature informatiche e di laboratorio, riferite all'acquisizione delle infrastrutture di rete e di apparecchiature di laboratorio a seguito del trasferimento del Prof. Paggi dal Politecnico di Torino.

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

Saldo al 31/12/2013	*(non rilevati nella contabilità finanziaria)* 0,00
Saldo al 31/12/2014	241.945,78
VARIAZIONE	**+241.945,78**

La voce è interamente composta da risconti attivi, riguardanti principalmente contratti a cavallo d'esercizio.

PASSIVITÀ

Patrimonio Netto (A)

Patrimonio netto	
Saldo al 31/12/2013	12.270.249,93
Saldo al 31/12/2014	13.948.169,24
VARIAZIONE	**1.677.919,31**

Le variazioni del Patrimonio Netto avvenute nell'anno derivano dal risultato dell'esercizio. La successiva tabella mostra le variazioni nelle diverse voci di Patrimonio Netto.

Prospetto Variazioni Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31/12/2013	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2014
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	**0**	**0**	**0**	**0**
PATRIMONIO NETTO DI APERTURA INDISPONIBILE	**0**	**0**	**0**	**0**
Patrimonio Netto di apertura indisponibile	0	0	0	0
PATRIMONIO VINCOLATO	**438.834,27**	**0**	**0**	**438.834,27**
Fondi/Riserve vincolate	438.834,27	0	0	438.834,27
PATRIMONIO LIBERO	**11.831.415,66**	**1.677.919,31**		**13.509.334,97**
Risultato esercizio	0	1.677.919,31	0	1.677.919,31
Risultato relativo ad esercizi precedenti	11.831.415,66	0	0	11.831.415,66
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**12.270.249,93**	**1.677.919,31**	**0**	**13.948.169,24**

Fondi per rischi e oneri (B)

Questa voce contiene passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti o progetti il cui utilizzo è ancora da definire.

Fondi per rischi e oneri	
Saldo al 31/12/2013	1.656.077,52
Saldo al 31/12/2014	913.553,23
VARIAZIONE	**- 742.524,29**

Il Fondo è originato esclusivamente dalla conversione dei residui passivi in contabilità finanziaria, parte di quali rappresentavano "accantonamenti" per operazioni da svolgere negli esercizi successivi. L'utilizzo del fondo rispecchia il valore delle operazioni svolte nel 2014 e già spesate al 31 dicembre 2013. Si precisa che questo processo sarà limitato nel tempo (2-3 anni presumibilmente). Non si rilevano fondi rischi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)

Non presente: non si registrano categorie rientranti nella disciplina del TFR.

Debiti (D)

Per i criteri adottati si rinvia alla sezione "Criteri di valutazione".

Saldo al 31/12/2013	911.181,69
Saldo al 31/12/2014	562.002,81
VARIAZIONE	**- 349.178,88**

Come già più volte evidenziato, non si rilevano debiti di natura finanziaria.

Si riportano le variazioni nell'ammontare dei debiti avvenute nell'esercizio 2014.

Tipologia debito	**31/12/2013**	**31/12/2014**
Debiti verso fornitori	25.087,47	29.174,85
Debiti vs dipendenti	52.432,93	57.147,62
Debiti verso studenti	87.980,00	79.515,25
IVA	2.168,17	24.400,66
IRAP	29.974,27	28.746,86
Erario ritenute	95.933,49	88.409,71
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	167.290,83	183.888,88
Debiti verso INAIL	2.975,21	1.946,18
Debiti verso altre Università	446.729,52	64.742,00
Altro	609,80	4.030,80
TOTALE	**911.181,69**	**562.002,81**

1. **"Debiti verso fornitori"** contiene gli importi relativi alle fatture registrate e non ancora pagate al 31/12/2014;
2. **"Debiti verso dipendenti"** contiene prevalentemente gli importi relativi a indennità, missioni o rimborso trasferte che devono essere ancora liquidati al 31/12/2014;
3. **"Debiti verso studenti"** include missioni e rimborsi da liquidare;
4. **"Debiti verso altre università"** è costituita dalle partite di debito verso Università nazionali ed internazionali, principalmente per progetti di ricerca, dove l'Istituto IMT è partner o capofila.

I debiti sono tutti esigibili entro i 12 mesi.

Ratei e Risconti Passivi (E)

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

	Valori in €
Saldo al 31/12/2013	*(non rilevati in contabilità finanziaria)* 0,00
Saldo al 31/12/2014	3.466.834,03
VARIAZIONE	**3.466.834,03**

Di questi, la parte preponderante (euro 3.413.025,72) è riferita alle quote di progetto di ricerca da rinviare agli esercizi successivi secondo il principio contabile, in base al quale, come già anticipato nella sezione "Criteri di valutazione", al termine dell'esercizio si confrontano i ricavi stessi con i costi effettivamente sostenuti e si rinvia agli esercizi successivi la quota di ricavo eccedente i costi sostenuti nell'esercizio, valorizzando nel contempo i risconti passivi.

Per la parte rimanente (pari a euro 53.808,31) si rinvia alla tabella della pagina seguente per gli ulteriori dettagli.

Data	Causale	Denominazione	Ammontare
31/12/2014	RATEO	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	12.000,00
31/12/2014	RATEO	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	14.000,00
31/12/2014	RATEO	Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione - istituzionale	295,68
31/12/2014	RATEO	Spese per telefonia fissa - istituzionale	174,36
31/12/2014	RATEO	Premi di assicurazione - istituzionale	418,00
31/12/2014	RATEO	Altri interventi a favore di studenti - istituzionale	2.080,00
31/12/2014	RATEO	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	12,20
31/12/2014	RATEO	Mensa	1.401,97
31/12/2014	RATEO	Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software - istituzionale	6.813,05
31/12/2014	RATEO	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - istituzionale	668,02
31/12/2014	RATEO	Servizi di vigilanza - istituzionale	938,55
31/12/2014	RATEO	Energia elettrica - istituzionale	11.376,69
31/12/2014	RATEO	Spese per telefonia mobile - istituzionale	1.818,99
31/12/2014	RATEO	Spese postali e telegrafiche - istituzionale	522,77
31/12/2014	RATEO	Spese per convegni - istituzionale	1.288,03
		Totale	**53.808,31**

1.3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

PROVENTI PROPRI (I)

I "proventi propri" sono riconducibili alle seguenti macrocategorie.

Proventi per la didattica (I1)

Voce non presente in quanto gli allievi di IMT non sono soggetti a tasse di iscrizione ma, ai sensi di legge, percepiscono la borsa di dottorato di ricerca.

Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (I2)

All'interno di queste voci troviamo in particolare i proventi derivanti dalle iscrizioni all'evento ECCS, la Conferenza Europea sui Sistemi Complessi che si è svolta a IMT dal 22 al 26 settembre 2014, ed anche i proventi relativi alle iscrizioni alla Scuola di Giornalismo organizzata nel successivo mese di novembre.

Proventi iscrizione convegni, seminari	176.188
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	74.567,12
Sponsorizzazioni	5.900,00
TOTALE	**256.655,12**

Ricerche con finanziamenti competitivi (I3)

Contributi di ricerca Unione Europea e Organismi internazionali	614.697.27
Altri progetti pubblici e privati	1.065.296,98
TOTALE	**1.679.994,25**

Il ricavo dei progetti di ricerca è valutato al metodo del costo come previsto dai principi contabili.

CONTRIBUTI (II)

In questa categoria 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, nonché la quota di esercizio dei contributi in conto capitale.

Contributi Miur e altri Ministeri (II1)

Nella voce "Contributi dal MIUR" vengono rilevate le somme erogate dal MIUR utilizzando gli strumenti di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, contributo di funzionamento, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

Contributi MIUR	
Fondo Finanziamento Ordinario	6.544.532,00
Contributi diversi in conto esercizio	11.877,00
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	33.567,07
Assegnazione Programmazione Triennale	37.390,00
TOTALE	**6.627.366,21**

La voce relativa al FFO 2014, a sua volta, si compone come segue:

- quota consolidabile: € 5.644.202, tenendo conto dell'integrazione al finanziamento dell'Istituto comunicata nel mese di marzo 2015 con effetto retroattivo dal 2014, per un ammontare aggiuntivo di euro 750.000;
- quota premiale (VQR): € 500.549;
- fondo borse di dottorato: € 358.276;
- fondo per la programmazione del sistema universitario: € 38.412;
- altre voci minori (conguagli anni precedenti, ecc.): € 3.093.

Si ricorda che la quota consolidabile è assegnata direttamente agli atenei senza passaggi valutativi (al netto di eventuali tagli lineari effettuati in sede di approvazione del Bilancio dello Stato) e costituisce il riferimento primario per la capacità assunzionale dell'ateneo. Viceversa, la quota premiale è erogata in base alle risultanze dei processi valutativi e può subire modificazioni da un esercizio all'altro.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

La voce, pari a € 761.024,35 è composta come segue:

Altri proventi e ricavi diversi	
Sconti e abbuoni attivi	100,45
Recuperi e rimborsi vari	18.399,61
Utilizzo fondo oneri a sterilizzazione costi derivanti da ex impegni in COFI	742.524,29
TOTALE	**761.024,35**

Come già anticipato, la voce relativa all'utilizzo del fondo oneri si riferisce ai costi rilevati nell'esercizio ma già "coperti" da ex impegni di spesa contabilizzati in contabilità finanziaria. Pertanto si procede alla neutralizzazione di tali costi, precisando che tale operazione ha natura straordinaria e avrà luogo limitatamente a 2-3 esercizi successivi all'introduzione del nuovo principio contabile economico-patrimoniale.

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

Il costo del personale è riferito alle seguenti unità in servizio al 31 dicembre 2014, confrontate con i corrispondenti valori degli esercizi precedenti.

	2014	2013	2012	2011
Professori ordinari e straordinari	8	4	4	4
Professori associati	4	5	3	3
Ricercatori universitari	0	1	1	1
Ricercatori a tempo determinato	11	8	8	13
Personale tecnico amministrativo t. indet.	27	23	22	22
Direttore Amministrativo e dirigente	2	2	2	1
Personale tecnico amm a tempo det.	4	6	3	2
TOTALE	**56**	**49**	**43**	**46**

Professori Ordinari e Associati

Professori Ordinari e Associati	870.706,02
TOTALE	**870.706,02**

In merito al costo dei docenti, è opportuno ricordare che negli ultimi mesi dell'esercizio 2014 si sono state completate le operazioni relative alle entrate in servizio dei nuovi docenti. Pertanto, l'effetto economico sull'esercizio 2014 non può ancora considerarsi "a regime", e il 2015 sarà il primo esercizio con l'annualità completa riferita al costo complessivo dei docenti di ruolo.

Collaborazioni Scientifiche e docenti a contratto

Assegni di ricerca	1.056.233,55
Ricercatori a tempo determinato	444.190,25
Collaborazioni scientifiche	62.247,51
Visiting professor	220.544,26
Lecturer (docenti a contratto)	118.310,47
TOTALE	**1.901.526,04**

Costi Personale Tecnico Amministrativo

Direttore amministrativo	124.566,98
Dirigente a tempo determinato	42.795,18
Pta a tempo indeterminato	887.342,99
Pta a tempo determinato	186.246,65
TOTALE	**1.240.951,80**

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

Sostegno agli studenti (IX1)

Questo gruppo di conti riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, mobilità).

Borse	1.857.059,14
Mobilità e Iscrizione convegni	80.211,79
Altro	4.598,74
TOTALE	**1.941.869,67**

La voce più importante riguarda le borse erogate agli allievi di dottorato dell'Istituto. La voce "Mobilità e Iscrizione convegni" riguarda costi sostenuti per la mobilità dei dottorandi con particolare riferimento alle attività di ricerca svolte all'estero.

Interventi per il diritto allo studio (IX2)

Questa voce non è oggetto di movimentazione, poiché gli interventi per il diritto allo studio sono gestiti da ente della Regione Toscana.

Sostegno alla ricerca ed attività editoriale (IX3)

Questo gruppo di conti registra gli interventi finalizzati al sostegno della ricerca sostenuti nel bilancio dell'Amministrazione Centrale. Tale raggruppamento non è da considerarsi esaustivo rispetto a tali attività in quanto molte delle voci che permettono la realizzazione dei progetti di ricerca trovano collocazione nelle voci di costi del personale o di altre voci (materiale didattico-scientifico, ecc.). La voce attività di ricerca fuori sede contiene tutte quelle spese legate alle missioni di professori e ricercatori per attività di ricerca in italia e all'estero.

Spese per convegni	272.990,40
Erogazione prestazioni conto terzi	174.625,61
Attività di ricerca fuori sede	118.586,02
TOTALE	**566.827,22**

Altri costi (IX12)

I costi generali si riferiscono a fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca; sono qui considerati i costi relativi al personale tecnico-amministrativo, i costi per servizi ed i costi riconducibili alla gestione dell'apparato amministrativo.

Descrizione	**Ammontare**
Cancelleria e altri materiali di consumo - istituzionale	3.231,39
Acquisto software per PC (spesati nell'anno) - istituzionale	12.514,71
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature - istituzionale	146,40
Pubblicità - istituzionale	4.442,83
Spese di rappresentanza - istituzionale	944,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	59.918,70
Servizi di vigilanza - istituzionale	2.858,77
Servizi in ambito informatico e telematico - istituzionale	66.611,31
Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software-istituzionale	219.390,78
Canoni periodici per servizi informatici ospitati da terzi - istituzionale	29,28
Energia elettrica - istituzionale	97.323,91
Gas - istituzionale	23.271,31
Acqua - istituzionale	2.975,95
Premi di assicurazione - istituzionale	8.611,01
Spese postali e telegrafiche - istituzionale	5.874,64
Canoni Rai-TV - istituzionale	203,70

Spese per telefonia fissa - istituzionale	2.680,40
Spese per telefonia mobile - istituzionale	8.527,77
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - istituzionale	12.480,79
Altre spese per servizi generali - istituzionale	42.461,07
Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione - istituzionale	4.141,52
Spese legali e notarili - istituzionale	11.419,20
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie - istituzionale	12.560,91
Altre prestazioni e servizi da terzi - istituzionale	3.722,01
Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico - istituzionale	2.119,11
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo - istituzionale	3.992,23
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	1.302,66
Concorsi, selezioni ed esami di stato	2.542,05
Mensa	8.151,93
Accertamenti sanitari	1.171,95
Formazione al personale - istituzionale	3.795,30
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	18.282,20
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	716,50
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	12.000,00
Indennità di carica organi accademici	39.000,00
Spese e commissioni bancarie e postali - istituzionale	504,40
TOTALE	**699.920,69**

Acquisto libri, periodici, materiale bibliografico (IX7)

La voce è dettagliata come segue:

Libri, riviste e giornali	6.166,97
Catalogo riviste biblioteca formato elettronico	129.707,75
Banche dati on line	201.804,27
TOTALE	**337.678,99**

Costi per godimento beni di terzi (IX11)

La voce, di importo pari a € 47.892,25, è relativa agli affitti passivi; si tratta di contratti di locazioni di immobili messi a disposizione da IMT a professori e ricercatori.

Ammortamenti e svalutazioni (X)
La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali**.**

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	261.349,00
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	511,00
TOTALE	**261.860,00**

Oneri diversi di gestione (XII)

Contributi e quote associative	31.219,77
Altri oneri diversi di gestione	37.056,22
Tassa rifiuti	4.332,00
TOTALE	**72.607,99**

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI

Il risultato operativo mette in evidenza i valori relativi alla gestione caratteristica dell'Ateneo. Il risultato operativo di IMT per l'anno 2014 è pari a € 1.821.736,73.

Proventi e oneri finanziari (C)

Proventi finanziari	3,72
Perdite su cambi	- 997,54
Utile su cambi	50,79
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
TOTALE	**-943,03**

La voce "Proventi finanziari" è particolarmente bassa per effetto del regime di Tesoreria Unica pura a cui l'Istituto è sottoposto dall'aprile 2012, così come stabilito dal D.L. 1/2012. In assenza di indebitamento, non si rileva alcun onere per interessi.

La voce "Perdite su cambi" si riferisce a perdite registrate su fatture pagate in dollari/sterline poiché le transazioni estere legate al pagamento di fatture in dollari o sterline sono sottoposte ad una serie di operazioni che comportanto, oltre a processi di semplice conversione dei valori, anche l'emersione dei c.d. utili e perdite su cambi.

Rettifiche di valore dell'attività finanziaria (D)

Nel 2014 non sono state registrate rivalutazioni o svalutazioni di attività finanziarie.

Proventi e oneri straordinari (D)

PROVENTI	**3,52**
Arrotondamenti	3,52
ONERI	**-142.877,91**
Sopravvenienze passive	142.800,00
Arrotondamenti	3,91
Oneri vari straordinari	74,00
TOTALE	**-142.874,39**

La voce Sopravvenienze passive riporta la rimodulazione di un progetto di ricerca già rilevato in attivo nel 2013 che ha visto una diminuzione del ricavo previsto.

Appendice 1 - SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Missioni	Programmi	Consuntivo 2014
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	3.490.964,36
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	2.669.129,12
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	642.710,90
	Diritto allo studio	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	-
	Assistenza in materia veterinaria	-
Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni	Indirizzo politico	72.245,36
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	2.118.677,43
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	-
	TOTALE	**8.993.727,17**

La presente riclassificazione è stata effettuata secondo i criteri fissati dal Decreto MIUR 16 gennaio 2014, n. 21, "Riclassificazione della spesa delle università per missioni e programmi", nel più generale ambito di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici. In ragione della fase di primo avvio della classificazione, si precisa che, per alcune voci, sono stati seguite alcune linee guida fornite nelle FAQ del Portale COEP.

È opportuno premettere che la ripartizione ha natura mista, in quanto riguarda sia i costi del conto economico sia la parte degli investimenti fatti nell'esercizio.

Il Decreto prevede, inoltre, che le spese destinate congiuntamente a programmi diversi siano ripartite attraverso sistemi di contabilità analitica; tuttavia, in questo primo anno di applicazione, si è ritenuto più opportuno seguire le indicazioni suggerite dal Portale COEP che consiglia di adottare, in via sperimentale, alcuni criteri di ripartizione predefiniti (derivanti da rielaborazioni statistiche fatte in atenei già dotati di un sistema di contabilità analitica).

Si precisa sin d'ora che l'Istituto si è dotato, nel corso del 2014, di un sistema completo di controllo di gestione – supportato dalla contabilità analitica – che è stato progettato al fine di realizzare, mediante una serie di rielaborazioni, un cruscotto gestionale contenente i principali indicatori di performance contabile e di produttività didattico-scientifica. Tale sistema sarà in grado, sin dal prossimo esercizio, a rispondere a pieno alle esigenze di ripartizione tra diversi programmi richiesta dalla normativa vigente.

Si espone quindi di seguito la riclassificazione delle voci:

- professori: imputato al 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il rimanente 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", in ragione della stima del carico didattico dei docenti dell'Istituto;
- ricercatori: imputato al 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il rimanente 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", in ragione della stima del carico didattico;
- borse di dottorato e assegni di ricerca: come indicato dall'art. 4, comma 3, del DM MIUR 21/14, sono imputati al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- personale docente e non finanziato su progetti, conto terzi, costi di progetto: programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- direttore amministrativo: programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";

- dirigenza e personale tecnico-amministrativo: l'art. 5, comma 8, del DM MIUR 21/14 prevede una ripartizione a seconda della struttura di afferenza. Nel caso di IMT, non essendo presente una organizzazione con dipartimenti autonomi, si può ritenere il personale afferente a una unica struttura centrale, e pertanto si assegna interamente al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni"; similmente per quanto concerne spese relative ad acquisto di beni e servizi;
- biblioteca e spese per attrezzature di laboratorio: interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Si precisa, infine, che IMT non gestisce fondi per il diritto allo studio, né ha competenze in materia sanitaria e veterinaria.

Appendice 2 - RENDICONTO COFI

Il rendiconto consuntivo in contabilità finanziaria è redatto ai sensi e per le finalità di cui all'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 19/2014. Il rendiconto ha unicamente la finalità di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Ai sensi dell'art. 7 comma 3 del predetto Decreto, sono richiesti:

- gli stanziamenti definiti in sede di preventivo e assestati;
- gli importi impegnati e accertati;
- gli importi effettivamente pagati/incassati a fronte degli impegni e accertamenti di cui sopra;
- i relativi residui.

Per gli atenei che non operano in contabilità finanziaria sono state predisposte alcune note tecniche per la predisposizione del bilancio preventivo e del rendiconto in contabilità finanziaria che riportiamo:

1) Preventivo - dati da budget iniziale dell'anno (2014), assumendo il budget economico per la parte corrente ed il budget investimenti per la parte in conto capitale, nonché le altre informazioni desumibili dalle fonti per quanto concerne l'accensione di prestiti e le anticipazioni del cassiere;
2) Dati variazioni (aumento / diminuzione) da budget iniziale a budget assestato;
3) Preventivo assestato - dati da budget assestato dell'anno (2014), assumendo il budget economico per la parte corrente ed il budget investimenti per la parte in conto capitale, nonché le altre informazioni desumibili dalle fonti per quanto concerne l'accensione di prestiti e le anticipazioni del cassiere;
4) Accertamenti e Impegni - per la parte di entrate e spese correnti: dati da conto economico dell'anno (2014); per la parte in conto capitale: investimenti effettuati (impieghi) e contributi ottenuti (fonti, compreso i mutui e finanziamenti ottenuti), rilevabili dalle scritture per ciascun "ciclo contabile";
5) Incassato/Pagato effettivamente rispetto a quanto indicato a colonna 4;
6) Residui attivi e passivi - importo da incassare / pagare (differenza fra colonna 4 e colonna 5).

In questa prima fase applicativa del rendiconto i dati sono stati tratti dalle rielaborazioni effettuate dal software contabile UGOV che è in grado di suddividere le operazioni contabili in due passaggi:

- uno preliminare di "prenotazione" del costo (ha valore di verifica della congruenza tra budget autorizzatorio e proposta di costo); tale scrittura assume rilievo ai fini del bilancio se l'operazione produce effettivamente costi di competenza per l'esercizio;
- uno definitivo, con la redazione della scrittura contabile classica in partita doppia, rilevante ai fini del bilancio.

In prima applicazione, il sistema non ha rilevato importi relativi alle voci delle partite di giro.

	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertamenti/Impegni	Incassi/Pagamenti	Residui su competenza
Entrate						
Avanzo di amministrazione esercizio precedente (utilizzo a pareggio)	-	-	-	-	-	-
E.I ENTRATE CORRENTI	**9.624.250,09**	**40.000,00**	**9.664.250,09**	**8.689.824,55**	**5.383.802,64**	**3.306.021,91**
E.I.i Entrate contributive	-	-	-	-	-	-
E.I.ii Entrate derivanti da trasferimenti correnti	**9.624.250,09**	**40.000,00**	**9.664.250,09**	**8.689.824,55**	**5.383.802,64**	**3.306.021,91**
E.I.ii.1 da MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.280.572,00	-	5.280.572,00	5.843.799,14	4.874.651,14	969.148,00
E.I.ii.2 da Regioni e Province autonome	-	-	-	2.380,06	2.380,06	-
E.I.ii.3 da altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-	-
E.I.ii.4 da U.E. e altri Organismi internazionali	1.225.246,00	-	1.225.246,00	438.822,05	128.415,05	310.407,00
E.I.ii.5 da Università	-	-	-	-	-	-
E.I.ii.6 da altri (pubblici)	1.050.000,00	-	1.050.000,00	1.285.292,00	11.200,00	1.274.092,00
E.I.ii.7 da altri (privati)	596.649,54	-	596.649,54	886.609,82	217.331,82	669.278,00
E.I.iii Altre Entrate	1.471.782,55	40.000,00	1.511.782,55	232.921,48	149.824,57	83.096,91
E.II ENTRATE IN CONTO CAPITALE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
E.II.i Alienazione di beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-
E.II.ii Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
E.II.iii Entrate derivanti da contributi agli investimenti	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
E.II.iii.1 da MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-
E.II.iii.2 da Regioni e Province autonome	-	-	-	-	-	-
E.II.iii.3 da altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-	-
E.II.iii.4 da U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-	-	-	-
E.II.iii.5 da Università	-	-	-	-	-	-
E.II.iii.6 da altri (pubblici)	-	-	-	-	-	-
E.II.iii.7 da altri (privati)	-	-	-	-	-	-
E.III ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
E.III.i Alienazioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
E.III.ii Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
E.IV ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-
E.V ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	-	-	-	-	-	-
E.VI PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI	-	-	-	-	-	-
Totale entrate	**9.624.250,09**	**40.000,00**	**9.664.250,09**	**8.689.824,55**	**5.383.802,64**	**3.306.021,91**
Uscite						
Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	-	-	-	-	-	-
U.I USCITE CORRENTI	**10.189.130,66**	**75.879,42**	**10.113.251,24**	**7.278.259,79**	**6.430.540,88**	**847.718,91**
U.I.i Oneri per il personale	**5.778.064,11**	**778.995,23**	**6.557.059,34**	**5.932.998,79**	**5.435.276,03**	**497.722,76**
U.I.i.1 Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	960.832,66	-73.739,54	887.093,12	711.727,89	711.727,89	-

U.I.i.2 Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.075.821,34	72.233,49	1.148.054,83	796.904,69	796.904,69	-
U.I.i.3 Personale docente e ricercatore a tempo determinato	1.371.647,93	567.022,29	1.938.670,22	1.467.278,55	1.467.278,55	-
U.I.i.4 Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	301.376,66	65.680,50	367.057,16	223.241,96	223.241,96	-
U.I.i.5 Contributi a carico ente	-	-	-	748.596,68	366.473,34	382.123,34
U.I.i.6 Altro personale e relativi oneri	153.000,00	49.125,16	202.125,16	50.000,00	50.000,00	-
U.I.ii Interventi a favore degli studenti	1.915.385,52	98.673,33	2.014.058,85	1.935.249,01	1.819.649,59	115.599,42
U.I.iii Beni di consumo, servizi e altre spese	**4.349.072,10**	**855.316,39**	**3.493.755,71**	**1.221.005,62**	**933.137,16**	**287.868,46**
U.I.iii.1 Beni di consumo e servizi	322.898,96	36.847,81	359.746,77	214.786,38	185.356,87	29.429,51
U.I.iii.2 Altre spese	4.026.173,14	-892.164,20	3.134.008,94	1.006.219,24	747.780,29	258.438,95
U.I.iiii Trasferimenti correnti	**61.994,45**	**441,74**	**62.436,19**	**62.127,69**	**62.127,69**	**-**
U.I.iiii.1 a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-
U.I.iiii.2 a Regioni e Province autonome	-	-	-	-	-	-
U.I.iiii.3 da altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-	-
U.I.iiii.4 a U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-	-	-	-
U.I.iiii.5 da Università	-	-	-	-	-	-
U.I.iiii.6 a altri (pubblici)	-	-	-	-	-	-
U.I.iiii.7 a altri (privati)	-	-	-	-	-	-
U.II Versamenti al bilancio dello Stato	61.994,45	441,74	62.436,19	62.127,69	62.127,69	-
U.III USCITE IN CONTO CAPITALE	**233.000,00**	**74.295,87**	**307.295,87**	**106.752,33**	**98.437,99**	**8.314,34**
U.III.i Investimenti in ricerca	-	-	-	-	-	-
U.III.ii Acquisizione beni durevoli	233.000,00	74.295,87	307.295,87	106.752,33	98.437,99	8.314,34
U.III.iii Contributi agli investimenti	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U.III.iii.1 a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-	-
U.III.iii.2 a Regioni e Province autonome	-	-	-	-	-	-
U.III.iii.3 da altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-	-
U.III.iii.4 a U.E. e altri Organismi internazionali	-	-	-	-	-	-
U.III.iii.5 da Università	-	-	-	-	-	-
U.III.iii.6 a altri (pubblici)	-	-	-	-	-	-
U.III.iii.7 a altri (privati)	-	-	-	-	-	-
U.IV SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U.IV.i Acquisizione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
U.IV.ii Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
U.V RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-
U.VI CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	-	-	-	-	-	-
U.VII PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	-	-	-	-	-	-
Totale uscite	**10.422.130,66**	**-1.583,55**	**10.420.547,11**	**7.322.884,43**	**6.528.978,87**	**793.905,56**

IMT ISTITUTO ALTI STUDI LUCCA

Appendice 3 - PROSPETTI SIOPE

Si riportano di seguito i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2014, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia 25 gennaio 2010, art. 2, comma 1.

Si precisa che i prospetti coincidono con lo schema di riclassificazione SIOPE risultante dalle scritture contabili e che l'anno contabile si è chiuso senza alcuna partita da regolarizzare.

3.1 - Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI

ENTRATE PROPRIE		**1.478.405,33**	**1.478.405,33**
1230	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	842.829,12	842.829,12
1240	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	4.171,22	4.171,22
1250	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	10.157,11	10.157,11
1299	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	229.490,70	229.490,70
1310	Attività commerciale	211.297,43	211.297,43
1330	Altre vendite di beni e servizi	178.940,29	178.940,29
1420	Interessi attivi	1.519,46	1.519,46
ALTRE ENTRATE		**175.728,98**	**175.728,98**
2110	Recuperi e rimborsi	24.793,19	24.793,19
2120	Riscossioni IVA	68.053,72	68.053,72
2130	Altre poste correttive e compensative di spese	82.882,07	82.882,07
ENTRATE DA TRASFERIMENTI		**6.766.391,24**	**6.766.391,24**
3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	5.767.311,00	5.767.311,00
3114	Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle Università	42.890,00	42.890,00
3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	1.877,14	1.877,14
3211	Trasferimenti correnti da parte di organismi internazionali	1.500,00	1.500,00
3212	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	2.380,06	2.380,06
3226	Trasferimenti correnti da altre Università	10.000,00	10.000,00
3230	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	1.200,00	1.200,00
3234	Contributi correnti da istituzioni sociali private	936.733,04	936.733,04
3236	Trasferimenti correnti da imprese private	2.500,00	2.500,00
ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE		**22.506,00**	**22.506,00**
4423	Riscossioni crediti da altri soggetti	22.506,00	22.506,00
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		**3.941.029,03**	**3.941.029,03**
6110	Ritenute erariali	675.115,11	675.115,11
6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.522.832,12	1.522.832,12
6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	5.000,00	5.000,00
6230	Altre Partite di Giro	1.738.081,80	1.738.081,80

INCASSI DA REGOLARIZZARE		**0,00**	**0,00**
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		**12.384.060,58**	**12.384.060,58**

3.2 - Prospetto PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

RISORSE UMANE		**4.516.893,10**	**4.516.893,10**
1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	613.767,43	613.767,43
1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	528.754,47	528.754,47
1121	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	5.177,02	5.177,02
1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	141.146,51	141.146,51
1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	139.253,48	139.253,48
1212	Docenti a contratto	124.449,83	124.449,83
1213	Assegni di ricerca	899.152,07	899.152,07
1214	Direttori amministrativi	86.454,89	86.454,89
1215	Dirigenti a tempo determinato	31.957,24	31.957,24
1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	142.323,62	142.323,62
1218	Ricercatori a tempo determinato	310.148,16	310.148,16
1221	Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato	15.106,32	15.106,32
1223	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	22.959,88	22.959,88
1230	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.644,61	1.644,61
1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	363.475,90	363.475,90
1408	Contributi obbligatori per "Altro personale"	31.416,32	31.416,32
1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	99.332,66	99.332,66
1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	185.655,18	185.655,18
1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	172.396,10	172.396,10
1416	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	2.812,35	2.812,35
1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	169.300,25	169.300,25
1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	24.746,48	24.746,48
1419	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	9.400,47	9.400,47
1420	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	43.235,94	43.235,94
1441	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	31.476,77	31.476,77
1443	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	48.404,20	48.404,20
1446	Contributi per inden. fine serv. e TFR sul personale docente e ricercatori a contratto	16,09	16,09
1447	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi	6.693,30	6.693,30
1448	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo determinato	4.087,61	4.087,61
1449	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	12.388,25	12.388,25
1451	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	27.632,88	27.632,88
1510	Formazione del personale non docente	3.240,20	3.240,20
1530	Mensa	6.752,41	6.752,41
1540	Compensi per commissioni di concorso	2.026,55	2.026,55

1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	208.396,71	208.396,71
1580	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	1.171,95	1.171,95
1590	Altri oneri per il personale	539,00	539,00

RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO **1.282.364,04** **1.282.364,04**

2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	1.776,07	1.776,07
2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	43.669,85	43.669,85
2130	Quote associative	29.651,14	29.651,14
2140	Altre spese per attività istituzionali	1.434,82	1.434,82
2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	5.797,21	5.797,21
2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	60.855,86	60.855,86
2216	Materiale di consumo per laboratorio	1.068,00	1.068,00
2221	Studi, consulenze e indagini	36.848,56	36.848,56
2222	Pubblicità	4.415,76	4.415,76
2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	290.420,97	290.420,97
2224	Spese postali	5.351,87	5.351,87
2225	Assicurazioni	8.193,01	8.193,01
2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	944,00	944,00
2227	Assistenza informatica e manutenzione software	362.623,36	362.623,36
2230	Altre spese per servizi	227.408,90	227.408,90
2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	2.271,85	2.271,85
2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	6.664,78	6.664,78
2313	Utenze e canoni per reti di trasmissione	38.000,00	38.000,00
2314	Utenze e canoni per energia elettrica	85.950,66	85.950,66
2315	Utenze e canoni per acqua	2.400,55	2.400,55
2316	Utenze e canoni per gas	23.160,20	23.160,20
2317	Altre Utenze e canoni	16.927,31	16.927,31
2440	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	146,40	146,40
2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	14.169,90	14.169,90
2540	Licenze software	12.213,01	12.213,01

INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI **1.895.842,40** **1.895.842,40**

3110	Dottorato di ricerca	1.796.619,20	1.796.619,20
3160	Altre borse	94.667,76	94.667,76
3240	Altri interventi a favore degli studenti	4.555,44	4.555,44

ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI **274.087,02** **274.087,02**

4200	COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	445,79	445,79
4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	84.042,90	84.042,90
4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	55.094,14	55.094,14
4316	Irap per i docenti a contratto	13.736,13	13.736,13
4317	Irap per i direttori amministrativi	8.691,94	8.691,94
4318	Irap per i dirigenti a tempo determinato	3.050,89	3.050,89
4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	14.696,89	14.696,89
4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	30.649,07	30.649,07
4334	I.V.A.	59.331,27	59.331,27
4335	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	4.332,00	4.332,00
4336	Valori bollati	16,00	16,00

ALTRE SPESE CORRENTI		**12.694,25**	**12.694,25**
5120	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	3.045,12	3.045,12
5130	Oneri vari straordinari	9.649,13	9.649,13
TRASFERIMENTI		**444.596,79**	**444.596,79**
6134	Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	61.994,35	61.994,35
6228	Trasferimenti per investimenti ad altre Università	381.987,52	381.987,52
6300	Trasferimenti interni correnti	614,92	614,92
ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE		**1.031.670,69**	**1.031.670,69**
7313	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	39,60	39,60
7315	Hardware	411.982,67	411.982,67
7317	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	309.102,08	309.102,08
7319	Materiale bibliografico	300.341,44	300.341,44
7323	Impianti e attrezzature	8.332,29	8.332,29
7325	Acquisizione o realizzazione software	1.872,61	1.872,61
PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		**3.459.294,91**	**3.459.294,91**
9110	Ritenute erariali	682.801,04	682.801,04
9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.387.418,97	1.387.418,97
9130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	339,80	339,80
9140	Anticipazione di fondi economali	5.000,00	5.000,00
9220	Altre Partite di giro	1.383.735,10	1.383.735,10
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		**0,00**	**0,00**
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		**12.917.443,20**	**12.917.443,20**

3.3 - Prospetto INDICATORI ENTI

Indicatori per composizione

Spese Totali

Spese Correnti / Spese Totali	0,62	0,62
Spesa Corrente Primaria / Spese Totali	0,62	0,62
Spese Conto Capitale / Spese Totali	0,11	0,11

Spese Correnti

Spesa per il Personale / Spese Correnti	0,56	0,56
Trasferimenti Correnti / Spese Correnti	0,01	0,01
Consumi Intermedi / Spese Correnti	0,25	0,25

Indicatori Entrate

Dipendenza da Trasferimenti	0,80	0,80