

IMT ALTI STUDI LUCCA
Redazione del primo Stato Patrimoniale al 31
dicembre 2013

La valutazione delle singole poste avviene secondo i criteri stabiliti dal Decreto Interministeriale 19 gennaio 2014, articolo 5.

- a) Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà: non presenti
- b) Immobili e terreni di terzi a disposizione: valore di acquisto o catastale, da iscrivere nei conti d'ordine. Sono iscritti i beni dati in comodato gratuito a IMT per un periodo pari alla convenzione con FLAFR:
 - Uffici amministrativi nell'ex Boccherini: € 723.128,28 (valore catastale)
 - Locali per biblioteca all'interno della Chiesa: € 3.554.837,79(valore catastale)
 - Stecca: € 13.979.901(valore catastale)
- c) Beni mobili e patrimonio librario: per ognuno di essi è stato calcolato il fondo ammortamento cumulato alla data di redazione. Sono esclusi i beni completamente ammortizzati.
- d) Contributi in conto capitale per il finanziamento di immobilizzazioni: non presenti.
- e) Immobilizzazioni finanziarie: sono presenti unicamente due quote consortili nei consorzi CINECA e CINI, valutate al metodo del patrimonio netto. Come specificato dal Decreto, trattandosi di partecipazioni minoritarie, si ritiene preferibile una valutazione al costo.

Ente	Quota versata	%
Consorzio Cineca	25.000	1,19%
Consorzio Cini	10.329,14	1,19%

- f) Disponibilità liquide: importi giacenti sui conti bancari e postali dell'ateneo, come risultanti alla data di riferimento.
- g) Residui attivi e passivi: derivano, secondo quanto indicato dal D. Lgs., da una ricognizione dei residui e dalla ricostruzione dei progetti di ricerca, inserendo tra i risconti passivi la differenza tra accertamenti rilevanti in contabilità finanziaria e la stima dei costi maturati fino al 31 dicembre 2014. La differenza relativa a progetti chiusi o a quote di progetti chiusi (es: rendicontazioni definitive) sono iscritte nella riserva vincolata in quanto relativa a fondi a disposizione del docente per spese di ricerca.

All'interno dei crediti e debiti, sono stati considerati anche i crediti e debiti tributari, inserendo anche quelli emersi in anni precedenti dal modello della dichiarazione.

Nel passaggio tra contabilità finanziaria e contabilità economica, i residui sono stati convertiti come indicato nelle tabelle 1 e 2, rispettivamente per quanto riguarda i residui attivi e passivi.

Tab. 1 - Conversione residui attivi

Residui attivi al 31-12-2013 risultanti in contabilità finanziaria		4.982.541,21
Contabilità economico-patrimoniale		
CG.01.14.01.01	Credito verso Miur per assegnazioni	879.397,65
CG.01.14.03.01	Crediti verso Regioni e province autonome	155.367,47
CG.01.14.05.01	Crediti vs U.E.	748.692,44
CG.01.14.05.02	Crediti verso altri organismi internazionali	4.171,22
CG.01.14.06.01	Crediti verso Fondazioni promotrici	1.992.690,95
CG.01.14.07.01	Crediti verso studenti	1.000,00
CG.01.14.08.01	Anticipazioni per missioni al personale dipendente	12.845,00

CG.01.14.08.03	INAIL C/acconti	2.655,25
CG.01.14.08.06	Crediti vs dipendenti	4.082,60
CG.01.14.08.07	Crediti verso altri	618,45
CG.01.14.09.01	Crediti verso clienti fatture da emettere	197.311,99
CG.01.14.09.02	Crediti Commerciali	22.506,00
CG.01.14.10.02	IVA a Credito	8.163,38
CG.01.14.10.06	Acconto IRES - Erario	10.485,75
CG.01.14.11.01	Crediti verso altre Università	774.242,49
	Conti d'ordine	140.000,00
	Eliminazione in sede COGE	28.310,57
	TOTALE A QUADRATURA	4.982.541,21

La conversione dei residui attivi non ha comportato particolari criticità, in quanto gli "ex" residui attivi sono quasi interamente riconducibili a crediti, trattandosi di quote di contributi istituzionali (MIUR e Fondazioni promotrici per quanto riguarda i trasferimenti annuali) o quote di competenza di contratti di ricerca conto terzi o progetti di ricerca. È riclassificato tra i conti d'ordine il residuo attivo aperto nel 2013 relativo all'entrata del convegno ECCS, svolto nel settembre 2014. Come indicato dalla norma, l'accertamento aveva natura strettamente "tecnica" e l'operazione sottostante l'accertamento non era ancora avvenuto al 31-12-13; pertanto si ritiene opportuno classificarlo tra i conti d'ordine.

Si procede inoltre all'eliminazione di residui attivi risultanti non esigibili per € 28.310,57.

Tab. 2 - Conversione residui passivi

Residui passivi al 31-12-2013 risultanti in contabilità finanziaria		-4.490.446,49
CG.02.22.04.01	Debiti verso fornitori	- 25.087,47
CG.02.22.08.01	Debiti vs dipendenti	- 52.432,93
CG.02.22.09.01	Debiti verso studenti	- 87.980,00
CG.02.22.11.04	Erario Iva Istituzionale c/Liquidazione	- 2.168,17
CG.02.22.11.07	Erario IRAP c/liquidazione	- 29.974,27
CG.02.22.11.09	Erario ritenute c/liquidazione	- 95.933,49
CG.02.22.12.02	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	- 167.290,83
CG.02.22.12.04	Debiti verso INAIL c/liquidazione	- 2.975,21
CG.02.22.13.05	Ritenute extraerariali c/liquidazione	- 609,80
CG.02.22.14.01	Debiti verso altre Università	- 446.729,52
CG.02.20.01.01	Fondo oneri	- 1.656.077,52
	Eliminazioni da coge a cofi	- 6.318,01
	Conti d'ordine	- 446.544,37
	Quota oneri futuri riferiti a progetti di ricerca	- 1.470.324,90
	TOTALE A QUADRATURA	- 4.490.446,49

Per quanto riguarda la composizione della quota accantonata a fondo oneri (€ 1.656.077,52) si precisa che: si tratta di residui passivi riferiti a contratti di acquisto di beni e servizi le cui operazioni si concluderanno nei prossimi 2-3 anni (es. collaborazioni, sostegno agli allievi, servizi informatici, missioni, ecc.).

I residui passivi riclassificati tra i conti d'ordine (€ 446.544,37) sono due:

- l'impegno riferito alle spese per lo svolgimento dell'evento ECCS, svolto nel settembre 2014, che pareggia con il relativo residuo attivo (valgono le considerazioni svolte in precedenza): € 140.000;

- la parte di impegno relativa all'acquisto di infrastruttura hardware di rete (acquisto a carattere di investimento patrimoniale), materiale che è stato consegnato e messo in funzione durante il 2014: € 306.544,37.

Si pone la questione della quota di residui passivi relativa a progetti di ricerca che troveranno la realizzazione economica dell'operazione in esercizi futuri; si ritiene che tali scritture finanziarie non trovino rappresentazione in contabilità economico-patrimoniale, proprio per il particolare meccanismo di valutazione "al costo" dei progetti di ricerca, secondo cui rilevano i costi di competenza anno per anno e non gli eventuali accantonamenti.

Sono infine eliminati alcuni residui passivi minori risultati non più esigibili.

h) Mutui: non presenti

i) Avanzo di amministrazione: è "convertito" tenendo conto del trattamento dei residui, del passaggio previsto per i progetti finanziati. In proposito, occorre ricordare che l'Istituto, durante la fase di primo avvio, non ha ricevuto attribuzioni equiparabili a conferimenti ma è stato finanziato con trasferimenti a titolo di contributo corrente, iscritti nei vari bilancio annuali come entrate correnti di esercizio. Si ritiene, pertanto, che l'intero patrimonio risultante sia composto da riserve di utili, in parte disponibili e in parte vincolate, derivanti da progetti terminati e assegnate ai vari docenti per utilizzi di ricerca.

Tab. 3 -Riconciliazione avanzo co-fi vs riserva co-ge

Avanzo risultante al 31-12-13 in contabilità finanziaria	14.484.313,29
Rettifica valutazione progetti di ricerca al criterio del costo - scrittura di risconto a rettifica componenti positivi	-4.100.419,61
Residui passivi da stornare a fronte di beni non ricevuti nel 2013	446.544,37
Residui attivi da stornare a fronte di attività da svolgere nel 2014	-140.000,00
Cancellazione residui attivi maturata in sede di passaggio cofi-coge	-28.310,57
Cancellazione residui passivi maturata in sede di passaggio cofi-coge	6.318,01
Cassa contante/CCP	10.496,90
Eliminazione residui passivi legati a costi progettuali di competenza di esercizi futuri (non si conteggiano nel fondo oneri perché rientrano nel meccanismo del cost to cost)	1.470.324,90
Quota non ammortizzata immobilizzazioni	85.653,50
Valorizzazione delle quote consortili (iscritte nelle immobilizzazioni)	35.329,14
Utili su progetti terminati (vanno in riserva vincolata perché rappresentano fondi utilizzabili dal docente di riferimento per attività di ricerca)	-438.834,27
RISERVA UTILI COGE	11.831.415,66

j) Progetti finanziati: per ciascuno di essi, è stato determinato il loro stato di avanzamento al 31/12/2013, ultimo esercizio in contabilità finanziaria, confrontando i ricavi registrati fino a quel momento a partire dall'avvio del progetto (considerando gli accertamenti registrati) con la stima di costo (secondo una stima extracontabile); nei casi esaminati risulta sempre un ricavo maggiore dei costi, con conseguente rilevazione del risconto passivo.

Tab. 4 -Riconoscimento stato di avanzamento progetti di ricerca

Tipologia	Codice progetto	Importo finanziamento totale	COSTO sostenuto al 31/12/2013	RICAVO conseguito al 31/12/2013	DIFFERENZA TRA RICAVO E COSTO	PROGETTI CHIUSI (RISERVA VINCOLATA)	PROGETTI IN CORSO (RISCONTI PASSIVI)
istituzionale	P0013	568.260,00	222.656,57	432.119,83	209.463,26	116.964,24	92.499,02
commerciale	P0014	51.239,66	44.809,08	128.739,68	83.930,60		83.930,60
istituzionale	P0032	544.600,00	53.971,26	213.818,18	159.846,92	95.487,52	64.359,40
istituzionale	P0020	100.000,00	7.670,06	100.000,00	92.329,94		92.329,94
istituzionale	P0015	295.930,00	48.070,79	226.481,00	178.410,21	96.211,92	82.198,29
istituzionale	P0030	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00		100.000,00
istituzionale	P0028	188.422,00	45.936,12	149.620,00	103.683,88	29.343,29	74.340,59
istituzionale	P0031	529.308,00	71.815,43	446.881,00	375.065,57		375.065,57
istituzionale	P0038	537.200,00	4.016,66	210.000,00	205.983,34		205.983,34
istituzionale	P0017	21.257,00	11.993,88	14.880,00	2.886,12	2.883,12	3,00
istituzionale	P0023	3.050.753,00	426.844,98	2.000.000,00	1.573.155,02		1.573.155,02
istituzionale	P0025	350.000,00	8.554,46	250.000,00	241.445,54		241.445,54
istituzionale	P0029	60.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00		0,00
istituzionale	P0037	62.311,00	15.279,48	43.618,00	28.338,52		28.338,52
istituzionale	P0034	178.054,00	20.107,36	139.128,00	119.020,64		119.020,64
istituzionale	P0039	184.611,00	17.070,13	77.181,50	60.111,37		60.111,37
istituzionale	P0044	320.094,00	22.837,72	240.070,00	217.232,28		217.232,28
istituzionale	P0045	1.422.790,14	47.173,35	519.393,00	472.219,65		472.219,65
istituzionale	P0046	44.389,00	3.995,01	44.389,00	40.393,99		40.393,99
istituzionale	P0012	238.321,00	153.052,87	250.997,00	97.944,13	97.944,13	0,00
commerciale	P0027	90.000,00	19.384,00	90.000,00	70.616,00		70.616,00
commerciale	P0026	15.010,00	11.447,10	26.000,00	14.552,90		14.552,90
commerciale	P0035	62.000,00	5.469,28	62.000,00	56.530,72		56.530,72
commerciale	P0042	165.000,00	46.406,72	82.500,00	36.093,28		36.093,28
commerciale	P0019	16.050,00	16.050,00	16.050,00	0,00		0,00
commerciale	P0021	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00		0,00
commerciale	P0016	49.400,00	49.400,00	49.400,00	0,00		0,00
commerciale	P0018	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00		0,00
commerciale	P0040	11.468,15	11.468,15	11.468,15	0,00		0,00
				TOTALE	4.539.253,88	438.834,22	4.100.419,66

k) Fondo di dotazione dell'ateneo: per le motivazioni sopra esposte, si ritiene non sussistere un fondo di dotazione per l'Istituto.

Tab. 5 - Ricostruzione Stato Patrimoniale al 31-12-2013

Attivo	Descrizione	Importi	Totali
CG.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	178.149,37	
CG.01.11.03.01	Mobili e arredi	7.180,81	
CG.02.24.09.05	Fondo ammortamento attrezzature informatiche	-95.722,91	
CG.02.24.10.01	Fondo ammortamento mobili e arredi	-3.953,77	
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		85.653,50
CG.01.12.01.01	Partecipazione in altre imprese	35.329,14	
	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		35.329,14
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		120.982,64
CG.01.14.01.01	Credito verso Miur per assegnazioni	879.397,65	
CG.01.14.03.01	Crediti verso Regioni e province autonome	155.367,47	
CG.01.14.05.01	Crediti vs U.E.	748.692,44	
CG.01.14.05.02	Crediti verso altri organismi internazionali	4.171,22	

CG.01.14.06.01	Crediti verso Fondazioni promotrici	1.992.690,95	
CG.01.14.07.01	Crediti verso studenti	1.000,00	
CG.01.14.08.01	Anticipazioni per missioni al personale dipendente	12.845,00	
CG.01.14.08.03	INAIL C/acconti	2.655,25	
CG.01.14.08.06	Crediti vs dipendenti	4.082,60	
CG.01.14.08.07	Crediti verso altri	618,45	
CG.01.14.09.01	Crediti verso clienti fatture da emettere	197.311,99	
CG.01.14.09.02	Crediti Commerciali	22.506,00	
CG.01.14.10.02	IVA a Credito	8.163,38	
CG.01.14.10.06	Acconto IRES - Erario	10.485,75	
CG.01.14.11.01	Crediti verso altre Università	774.242,49	
	CREDITI		4.814.230,64
CG.01.16.01.01	Banca c/c	13.992.218,57	
CG.01.16.01.02	CCP - servizio tesoreria	5.496,90	
CG.01.16.03.01	Cassa fondo economale	5.000,00	
	DISPONIBILITA' LIQUIDE		14.002.715,47
	TOTALE CIRCOLANTE		18.816.946,11
	TOTALE ATTIVO		18.937.928,75
Passivo			
CG.03.30.01.02	Risultato gestionale da esercizi precedenti	-11.831.415,66	
CG.03.30.02.02	RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	-438.834,27	
	PATRIMONIO NETTO		-12.270.249,93
CG.02.20.01.01	Fondo oneri futuri da impegni	-1.656.077,52	
	FONDO ONERI		-1.656.077,52
CG.02.22.04.01	Debiti verso fornitori	-25.087,47	
CG.02.22.08.01	Debiti vs dipendenti	-52.432,93	
CG.02.22.09.01	Debiti verso studenti	-87.980,00	
CG.02.22.11.04	Erario Iva Istituzionale c/Liquidazione	-2.168,17	
CG.02.22.11.07	Erario IRAP c/liquidazione	-29.974,27	
CG.02.22.11.09	Erario ritenute c/liquidazione	-95.933,49	
CG.02.22.12.02	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	-167.290,83	
CG.02.22.12.04	Debiti verso INAIL c/liquidazione	-2.975,21	
CG.02.22.13.05	Ritenute extraerariali c/liquidazione	-609,80	
CG.02.22.14.01	Debiti verso altre Università	-446.729,52	
	DEBITI		-911.181,69
CG.02.23.01.02	Risconti passivi per progetti di ricerca ist.li	-4.100.419,61	
	RATEI E RISCONTI ATTIVI		-4.100.419,61
	TOTALE PASSIVO		-18.937.928,75

Conti d'ordine

Eventi da organizzare nel corso del 2014	140.000,00	
Impegni per oneri per evento da organizzare nel corso del 2014		140.000,00
Beni conto capitale da ricevere nel 2014	306.544,37	
Impegni per beni da ricevere nel 2014		306.544,37
Immobili concessi in uso da Fondazioni promotrici di IMT		
· Uffici amministrativi nell'ex Boccherini	723.128,28	
· Locali per biblioteca all'interno della Chiesa	3.554.837,79	
· Stecca	13.979.901,00	
Impegni per restituzione immobili in uso		18.257.867,07