

2018

***BILANCIO UNICO
DI ATENEIO***



Indice

1.1. RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	3
1.1.1 Aspetti generali	3
1.1.2 Il Bilancio	6
1.2. PROSPETTI.....	10
Stato Patrimoniale.....	10
Conti d'ordine	14
Conto Economico	15
Confronto Conto Economico Bilancio di esercizio e Budget.....	18
Rendiconto finanziario dei flussi di cassa.....	21
1.3. NOTA INTEGRATIVA	22
1.3.1 Premesse	22
1.3.2 Criteri di valutazione	23
1.3.3 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale	26
1.3.4 Analisi delle voci del Conto Economico	35
1.4. APPENDICI.....	48

1.1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1.1 Aspetti generali

La Relazione sulla gestione che, ai sensi dell'art. 19 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità della Scuola IMT emanato il 18 novembre 2013, accompagna il Bilancio unico d'ateneo d'esercizio, *"mette in luce i risultati delle attività di ricerca, di formazione e di trasferimento tecnologico, nonché l'andamento della gestione economica, patrimoniale e finanziaria"*.

Di seguito pertanto sono rappresentati i principali risultati conseguiti dalla Scuola nello svolgimento del suo mandato istituzionale di Ateneo.

DIDATTICA

I rilievi ANVUR in merito alla proposta di accreditamento del XXXIII ciclo del dottorato unico hanno suggerito di privilegiare, a partire dall'AA 2017/18, la chiarezza e immediatezza percettiva della ricca e composita articolazione disciplinare dell'offerta formativa. A tal fine si è pertanto proposta una nuova organizzazione dei quattro percorsi in due distinti Programmi, composti ciascuno da due curricula, organizzazione mantenuta invariata per i cicli successivi. Tale raggruppamento e la pressoché identica composizione del Collegio dei Docenti dei due Programmi appaiono strategie idonee a mantenere l'alto grado di innovatività e multidisciplinarietà del modello di offerta formativa della Scuola. Benché formalmente separati in percorsi distinti, infatti, i Programmi in Cognitive and Cultural Systems e in Systems Science rispondono alla necessità e alla volontà di garantire l'impostazione multidisciplinare e l'integrazione transdisciplinare, all'interno dei singoli percorsi e tra i due Programmi dottorali, continuando a valorizzare quelle caratteristiche che sostanziano da sempre l'offerta della Scuola IMT.

Il 2018 ha confermato l'incremento delle borse di studio per il Dottorato congiunto in Data Science per i due Programmi di Dottorato della Scuola già attuato l'anno precedente. Inoltre, la revisione dell'offerta formativa interna ha portato all'estensione della durata di entrambi i Dottorati a quattro anni a partire dal XXXV ciclo. Questa scelta comporta nuovi oneri finanziari e ha implicazioni logistiche: la borsa di durata quadriennale comporta infatti un incremento del costo pro-capite, così come l'estensione del benefit dell'alloggio a quattro anni implica a regime un numero di stanze nel Campus superiore a quello attualmente a disposizione. Al tempo stesso allinea la struttura del Dottorato della Scuola a quello delle più prestigiose istituzioni italiane e straniere permettendo in tal modo un più completo percorso formativo degli allievi.

Per garantire la residenzialità nel Campus al numero maggiore di allievi atteso per il prossimo quadriennio, la Scuola ha promosso assieme alla Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca un progetto volto ad ampliare gli spazi del Campus esistente. L'intervento e l'importante investimento, di cui la Scuola sarà beneficiaria, prevedono infatti la realizzazione di una residenza universitaria con ben 100 posti alloggio aggiuntivi, ricavata dalla ristrutturazione di un ex convento e situata in una posizione baricentrica a pochi passi dalle altre sedi del Campus.

Inoltre, anche per l'AA 2018/19 la Scuola IMT ha finanziato anche una borsa nell'ambito del dottorato congiunto in "Data Science", programma che vede la nostra Scuola impegnata al fianco di Scuola Normale Superiore, Scuola Superiore Sant'Anna, Università di Pisa e CNR di Pisa. Segno della crescita nel rapporto e nella collaborazione con due delle altre cinque Scuole ad Ordinamento Speciale e con altre istituzioni accademiche e di ricerca, questo dottorato vede un forte impegno della Scuola IMT, che, auspicabilmente, siglerà nuove convenzioni per altri dottorati congiunti.

Il numero di coloro che ogni anno rispondono al bando per il dottorato è indice della grande forza di attrazione della Scuola a livello internazionale. In particolare, per il XXXIV ciclo di dottorato sono pervenute 1.419 candidature per 36 posti a concorso (pari a 39.4 domande per ciascuna posizione offerta), sostanzialmente dai cinque continenti.

La percentuale di domande pervenute da candidati italiani è cresciuta nel corso degli ultimi tre anni (passando dall'8,60% delle candidature totali per l'AA 2016/17 al 18,75% per l'AA 2018/19) e anche la percentuale delle domande di candidati europei si mantiene alta, dimostrazione dell'interesse che i nostri Programmi suscitano anche in Paesi che hanno una ragguardevole offerta formativa di alta qualità.

Anche nel corso del 2018, nell'ottica di potenziamento dell'internazionalizzazione, la Scuola ha sostenuto la mobilità dei propri allievi che hanno potuto usufruire dell'incremento del 50% della borsa di studio per i soggiorni in Paesi diversi dall'Italia (per un periodo massimo di 9 mesi), di borse finanziate nell'ambito del programma Erasmus e di un contributo Scuola per le spese di viaggio pari a 150€ per i Paesi europei e 500€ per i Paesi extraeuropei.

RICERCA

Internazionalizzazione, ricerca scientifica, trasferimento delle conoscenze, sono gli ambiti in cui la Scuola IMT si è confermata ai vertici di U-Multirank, ranking ufficiale della Commissione Europea che analizza le performance universitarie sulla base di indicatori relativi a cinque aree: insegnamento e apprendimento, coinvolgimento del territorio, trasferimento delle conoscenze, internazionalizzazione e ricerca. Nel 2018 la Scuola ha consolidato gli ottimi risultati ottenuti nel 2016 e nel 2017, migliorando in alcune aree, come quella relativa al "regional engagement", ovvero la capacità di interagire con il territorio. Questo è testimoniato dai progetti finanziati nel 2018 a livello regionale, nazionale e europeo che vedono la partecipazione di partenariati composti da Università, Scuole e aziende della Regione Toscana.

Tra le 49 scuole di dottorato italiane analizzate, IMT mantiene saldamente il primo posto davanti al Politecnico di Milano e la Libera Università di Bolzano. Confermato anche l'altissimo livello di internazionalizzazione della Scuola, che in Italia precede sul gradino più alto del podio la Bocconi di Milano e ancora la Libera Università di Bolzano. Per il secondo anno consecutivo inoltre è arrivato un prestigioso terzo posto al mondo tra le 182 scuole di dottorato e tra le 251 università nate dopo il 1980.

Nel dettaglio, la Scuola ha ottenuto il punteggio massimo in vari ambiti, a cominciare dalle pubblicazioni, per numero, interdisciplinarietà e citazioni. Risultati eccellenti anche per l'orientamento internazionale, non solo per quello che riguarda gli studenti che ambiscono a perfezionarsi a Lucca, ma anche per le pubblicazioni e l'internazionalità dello staff.

Nell'anno 2018 la Scuola ha ricevuto complessivamente finanziamenti per l'attività di ricerca proveniente da terzi per una percentuale pari al 15% rispetto al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e ha avviato una serie di collaborazioni tra cui, particolarmente di impatto, è risultata la convenzione quadro di collaborazione scientifica con Intesa San Paolo SpA per la creazione di un laboratorio di ricerca applicata denominato "Innovation Center Lab Neuroscience" che rappresenta, da sola, una percentuale del 37% totale dei finanziamenti proveniente da terzi. Suddetta convenzione ha visto, per il momento, la stipula di 6 accordi attuativi (di cui 2 nell'anno 2017, 4 nel 2018) volti allo sviluppo e al potenziamento delle attività di ricerca del Laboratorio.

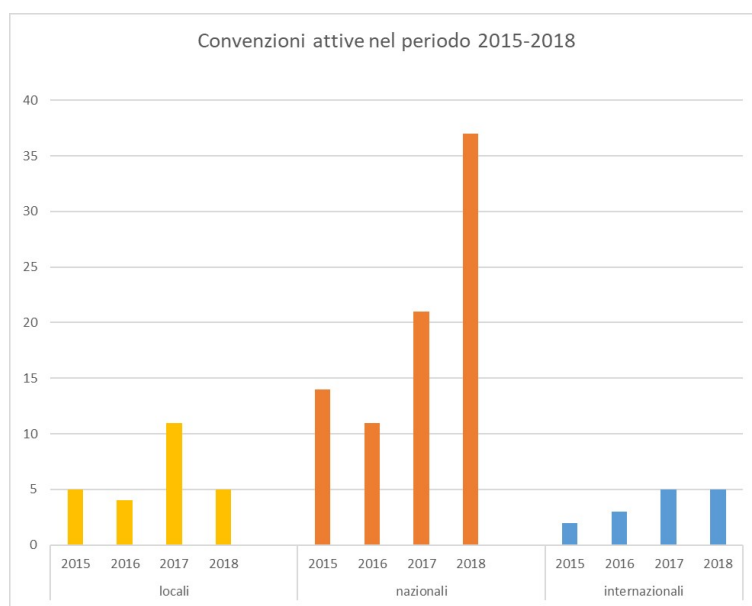
Sempre in merito ai finanziamenti per attività di ricerca, la Scuola ha beneficiato dell'assegnazione di finanziamenti nell'ambito del Programma operativo regionale (Por) del Fondo sociale europeo (Fse) 2014-2020 attraverso il finanziamento di quattro progetti di ricerca, l'assegnazione di n.4 Assegni di Ricerca di durata biennale cofinanziati dalla Regione Toscana e da aziende/enti privati attivi sul territorio lucchese, oltreché di un progetto finanziato all'interno del Bando POR FESR 2014-2020- Progetti Strategici di ricerca e sviluppo (Glyco G Lab 4.0 per lo sviluppo di nuovi rivestimenti funzionalizzati e un progetto finanziato dal Ministero per lo Sviluppo Economico "Artes 4.0." per la costituzione di un centro di competenza nazionale per Industria 4.0.).

Nell'ottica di un miglioramento della multidisciplinarietà e del crescere del numero dei progetti che siano marcatamente trasversali, la Direzione della Scuola ha previsto all'interno della Programmazione Triennale l'attivazione dei Programmi di Attività Integrata (PAI) che prevedono la partecipazione congiunta delle diverse e complementari anime della Scuola. Suddetto programma, della durata di tre anni, ha previsto l'assegnazione di Progetti Senior (coordinatori Professori di I o di II fascia) e di Progetti Junior (rivolti a RTD-B e RTD-A) per sostenere attività di ricerca trasversale e integrata su temi scientifici di rilevanza sociale e istituzionale.

A seguito della pubblicazione del Bando per i progetti PAI nel mese di maggio 2018, si sono svolti i lavori da parte di una Commissione esterna di esperti per la valutazione delle proposte e si sono conclusi nel mese di dicembre scorso. I primi mesi del 2019 registreranno l'avvio dei progetti vincitori che, oltre a garantire un incremento del reclutamento di personale dedicato alla ricerca per un valore stimato di circa 800.000 Euro, ha l'obiettivo di favorire uno sviluppo delle attività di ricerca e l'aumento del numero di pubblicazioni interdisciplinari tra i ricercatori della Scuola appartenenti a discipline differenti.

TERZA MISSIONE

La Scuola ha sviluppato convenzioni e accordi con numerose istituzioni italiane e internazionali, lungo diverse linee in ambito formativo e di ricerca, come evidenziato nel grafico seguente. Nel corso del prossimo triennio, accanto alle convenzioni in atto, la Scuola intende sviluppare nuovi accordi volti ad arricchire le possibilità sia per l'offerta formativa sia per le opportunità di ricerca, di interazione e scambio culturale.



PERSONALE

Il corpo docente della Scuola è composto ad oggi da:

- 11 Professori Ordinari e 5 Professori Associati
- 9 Assistant Professor con contratto da Ricercatore a tempo determinato di tipo B)
- 11 Assistant Professor con contratto da Ricercatore a tempo determinato di tipo A)
- 13 Assegni di ricerca (appartenenti alle categorie Assistant Professor e Post Doctoral Fellow)

Nel corso del 2018, la Scuola ha visto l'arrivo di cinque ricercatori senior (RTD-B), posizioni assegnate alla Scuola a valere sul Piano Straordinario Ricercatori 2018.

A completare il quadro nell'anno 2018 sono state attivate le procedure per il reclutamento di 25 Visiting Professor, sia a valere sul bilancio della Scuola che finanziate da progetti esterni.

1.1.2 Il Bilancio

Il Bilancio di esercizio 2018 è redatto secondo gli schemi definiti con Decreto ministeriale MIUR e MEF; la Nota integrativa al bilancio contiene i criteri di valutazione e l'analisi delle voci dello Stato Patrimoniale al 31/12/2018 e del Conto Economico 2018.

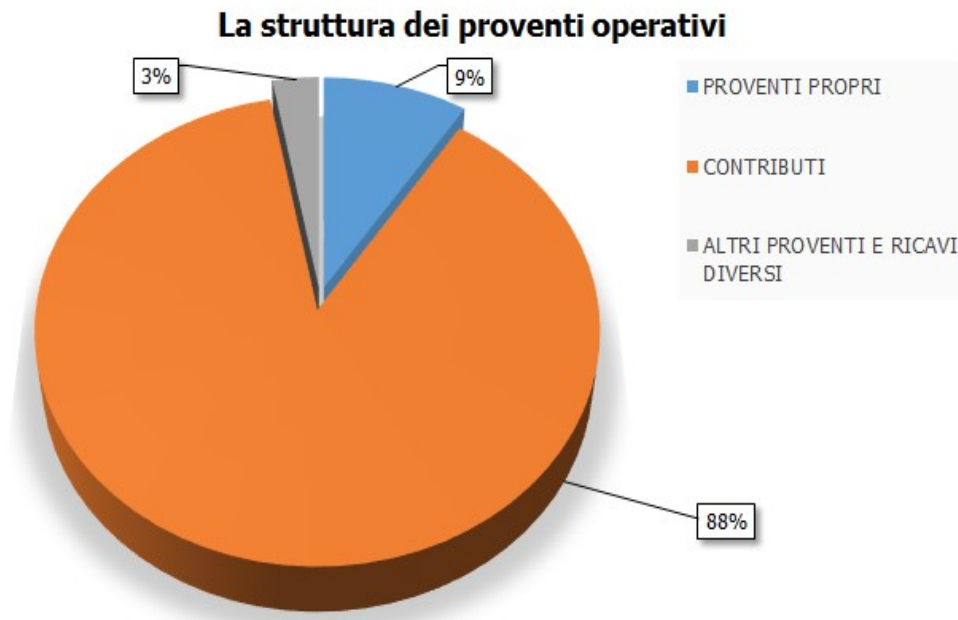
Il Bilancio unico di Ateneo della Scuola per l'anno 2018 si chiude con un utile di esercizio pari ad euro 2.645,59.

Al fine di illustrare i risultati gestionali, si riporta di seguito una tabella di sintesi sull'andamento economico dell'esercizio 2018 e tabelle illustrative della composizione dei proventi e dei costi della gestione operativa.

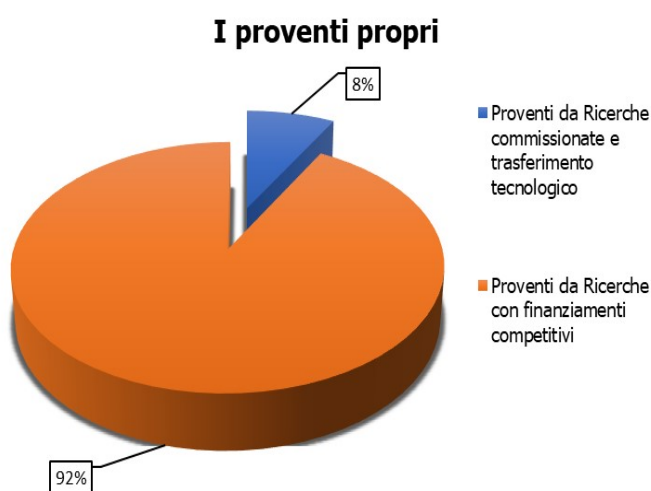
Andamento economico dell'esercizio	2017	2018
PROVENTI OPERATIVI	12.388.435	9.617.830
PROVENTI PROPRI	1.581.236	879.719
CONTRIBUTI	8.364.709	8.456.039
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.442.490	282.072
VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
COSTI OPERATIVI	10.265.735	9.347.295
COSTI DEL PERSONALE	4.087.009	4.800.401
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.932.841	4.242.351
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	109.570	93.168
ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	81.643	48.210
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	54.672	163.165
Differenza tra proventi e costi operativi	2.122.700	270.535
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-9	-457
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-10.721	-10.370
Risultato prima delle imposte	2.111.970	259.708
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	207.026	257.062
UTILE DELL'ESERCIZIO	1.904.944	2.646

- **I Proventi operativi**

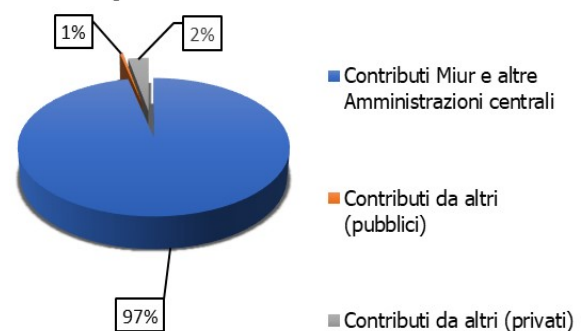
Il grafico che segue mostra la composizione dei proventi tipici della Scuola.



Nei due grafici che seguono si analizza la composizione dei "Proventi propri" legati all'attività di ricerca e dei "Contributi". I ricavi derivanti dall'attività di ricerca, che includono sia quelli riferiti all'attività istituzionale che quelli riferiti all'attività commerciale, sono rilevati con il metodo del cost to cost così come previsto dai principi contabili di riferimento. Assume inoltre, una particolare rilevanza il fatto che la Scuola IMT è riuscita ad incrementare sensibilmente la propria quota di FFO, in virtù dei risultati ottenuti a titolo premiale.



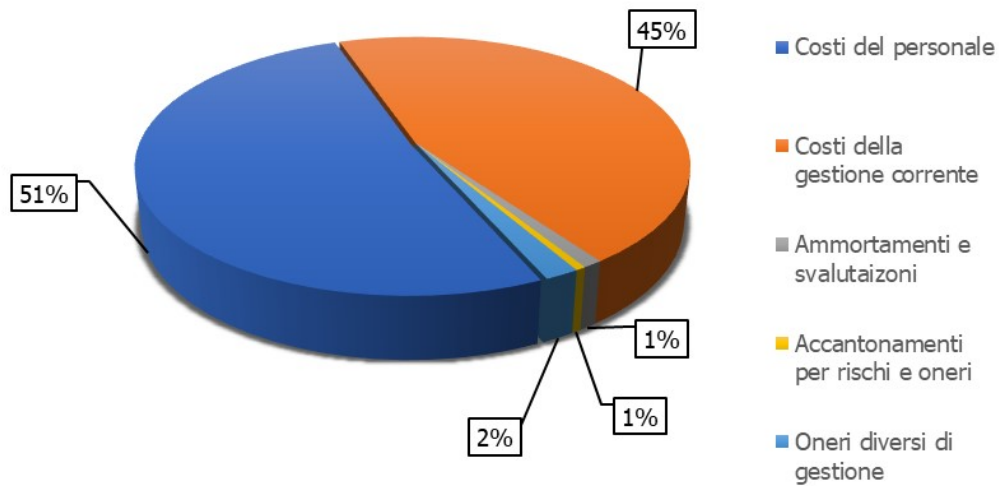
La composizione dei contributi



- **I Costi operativi**

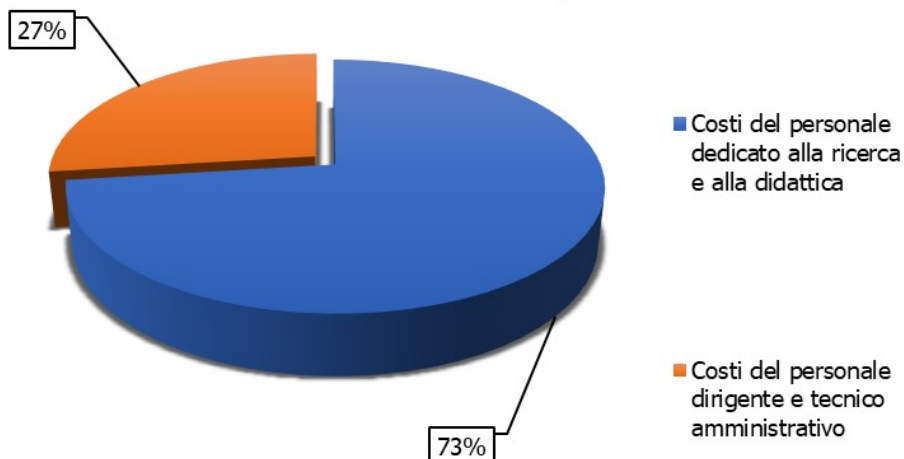
Il grafico che segue mostra la composizione dei costi tipici della Scuola.

La struttura dei costi operativi

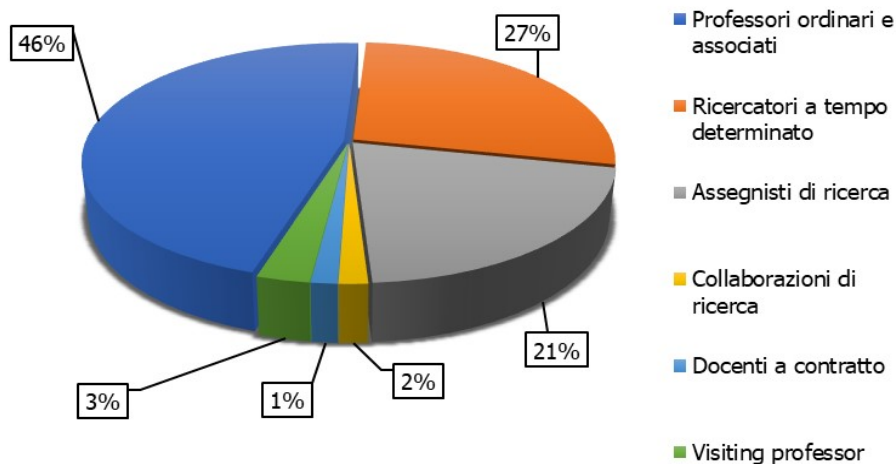


Nei grafici che seguono si analizza la composizione della voce "Costi del personale" ed in particolare la ripartizione dei "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica", della voce "Costi della gestione corrente" e degli "Ammortamenti".

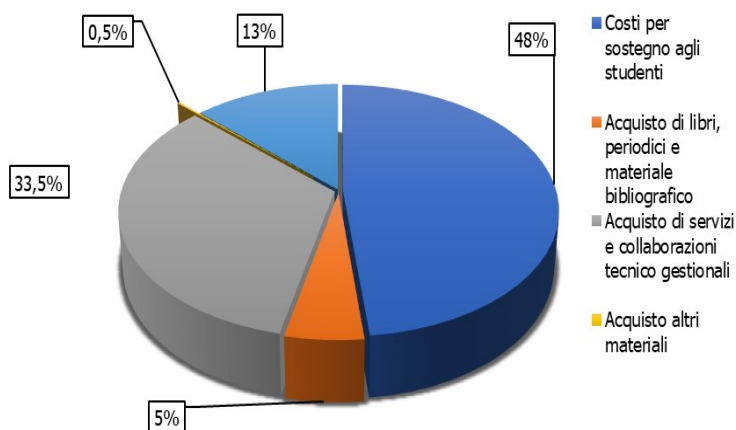
I costi del personale



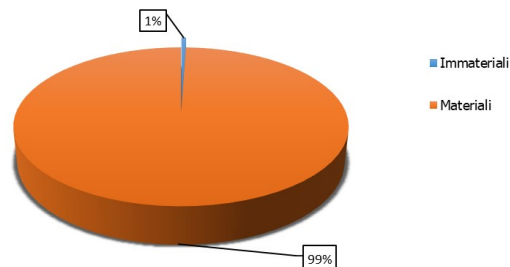
I costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica



I costi della gestione corrente



Ammortamenti immobilizzazioni



In conclusione, le risultanze del bilancio d'esercizio consentono di accertare ulteriormente la solidità ed efficacia delle scelte relative alle politiche di bilancio che hanno consentito di pervenire ad un risultato economico di gestione positivo. Ciò consente alla Scuola di individuare e sostenere progetti strategici di investimento mirati.

Il Direttore

(Prof. Pietro Pietrini)

1.2. PROSPETTI

Stato Patrimoniale

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
ATTIVO:		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	625,95	122,11
TOTALE I - IMMATERIALI	625,95	122,11
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	98.438,94	80.461,87
3) Attrezzature scientifiche	0,00	166.026,34
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
TOTALE II - MATERIALI	98.438,94	246.488,21
III - FINANZIARIE	40.329,14	40.329,14
TOTALE III - FINANZIARIE	40.329,14	40.329,14
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE	0,00	0,00

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
TOTALE I - RIMANENZE	0,00	0,00
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo):		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	524.860,94	397.974,43
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	0,00	0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	948.765,44	795.806,02
5) Crediti verso Università	125.914,54	115.029,78
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	0,00	0,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	150.639,61	70.816,03
9) Crediti verso altri (privati)	2.169.531,34	1.893.313,59
TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	3.919.711,87	3.272.939,85
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	19.190.061,55	19.568.197,12
2) Danaro e valori in cassa	5.579,58	5.414,58
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	19.195.641,13	19.573.611,70
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	23.115.353,00	22.846.551,55
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI:		
c1) Ratei e risconti attivi	60.907,84	43.983,01
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO:		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	277.444,39	369.290,88
TOTALE ATTIVO	23.593.099,26	23.546.764,90
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	0,00	0,00
II - PATRIMONIO VINCOLATO:		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	0,00	0,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	291.266,20	82.011,75
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	291.266,20	82.011,75
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO:		
1) Risultato esercizio	1.904.943,82	2.645,59
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	15.944.172,00	17.783.207,46
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.849.115,82	17.785.853,05
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	18.140.382,02	17.867.864,80
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	81.642,86	47.756,94
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	81.642,86	47.756,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0,00	0,00
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo):		
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00	0,00
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	19.249,78	21.572,82
5) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
6) Debiti: verso Università	64.742,00	64.742,00
7) Debiti: verso studenti	77.521,85	85.267,67
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	266.205,21	196.975,07
10) Debiti: verso dipendenti	0,00	67.677,00

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	371.816,41	475.905,30
TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	799.535,25	912.139,86
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:		
e1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
e2) Ratei e risconti passivi	12.210,00	35.291,65
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO:		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	4.559.329,13	4.683.711,65
TOTALE PASSIVO	23.593.099,26	23.546.764,90

Conti d'ordine

ATTIVO – CONTI D'ORDINE	2017	2018
Beni immobili di terzi	18.257.867,07	18.257.867,07
PASSIVO – CONTI D'ORDINE	2017	2018
Beni immobili di terzi	18.257.867,07	18.257.867,07

I conti d'ordine sono costituiti da immobili di terzi a disposizione dell'ateneo. Tale valore non è variato tra il 2017 e il 2018 e si compone di:

Descrizione	Diritto reale sul bene/durata	Valore
Uffici amministrativi ex Boccherini	Comodato in uso gratuito	723.128,28
Locali per biblioteca Chiesa San Ponziano	Comodato in uso gratuito	3.554.837,79
Locali San Francesco	Comodato in uso gratuito	13.979.901,00
TOTALE		18.257.867,07

Conto Economico

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	48.372,89	69.574,18
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.532.863,60	810.145,13
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	1.581.236,49	879.719,31
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	7.649.560,64	8.167.298,44
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	112.793,13	40.865,22
7) Contributi da altri (privati)	602.354,84	247.875,40
TOTALE II. CONTRIBUTI	8.364.708,61	8.456.039,06
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.442.490,19	282.071,53
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	12.388.435,29	9.617.829,90
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
a) docenti / ricercatori	1.750.956,70	2.581.845,37
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.046.543,34	875.236,10
c) docenti a contratto	118.732,20	48.563,82
d) esperti linguistici	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	2.916.232,24	3.505.645,29
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.170.777,16	1.294.755,31
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	4.087.009,40	4.800.400,60
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	1.610.381,32	2.051.266,08
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	355.214,36	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	431.936,38	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	259.015,93	215.980,15
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.979.623,02	1.424.585,17
9) Acquisto altri materiali	9.416,72	8.982,80
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	3.225,81	0,00
12) Altri costi	284.027,85	541.536,95
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.932.841,39	4.242.351,15
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	633,16	503,84
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	100.736,47	92.664,30
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	8.200,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	109.569,63	93.168,14
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	81.642,86	48.210,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	54.672,06	163.165,21
TOTALE COSTI (B)	- 10.265.735,34	- 9.347.295,10
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	2.122.699,95	270.534,80
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	10,01	0,76
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-19,19	-457,63
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-9,18	-456,87
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	0,00	28.113,63
2) Oneri	10.721,23	38.483,54
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-10.721,23	-10.369,91
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	2.111.969,54	259.708,02
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	207.025,72	257.062,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.904.943,82	2.645,59

Confronto Conto Economico Bilancio di esercizio e Budget

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Budget 2018
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	0,00	0,00	0,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	48.372,89	69.574,18	150.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.532.863,60	810.145,13	1.450.000,00
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	1.581.236,49	879.719,31	1.600.000,00
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	7.649.560,64	8.167.298,44	7.581.409,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	112.793,13	40.865,22	65.000,00
7) Contributi da altri (privati)	602.354,84	247.875,40	100.000,00
TOTALE II. CONTRIBUTI	8.364.708,61	8.456.039,06	7.746.409,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.442.490,19	282.071,53	164.000,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	12.388.435,29	9.617.829,90	9.510.409,00
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Budget 2018
a) docenti / ricercatori	1.750.956,70	2.581.845,37	2.531.558,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.046.543,34	875.236,10	1.392.423,00
c) docenti a contratto	118.732,20	48.563,82	120.000,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	100.000,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	2.916.232,24	3.505.645,29	4.143.981,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.170.777,16	1.294.755,31	1.663.041,00
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	4.087.009,40	4.800.400,60	5.807.022,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	1.610.381,32	2.051.266,08	1.962.806,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	355.214,36	0,00	1.636.435,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	431.936,38	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	259.015,93	215.980,15	330.000,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.979.623,02	1.424.585,17	1.860.800,00
9) Acquisto altri materiali	9.416,72	8.982,80	50.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	3.225,81	0,00	0,00
12) Altri costi	284.027,85	541.536,95	397.500,00
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.932.841,39	4.242.351,15	6.237.541,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	633,16	503,84	5.000,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	100.736,47	92.664,30	250.000,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Budget 2018
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	8.200,00	0,00	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	109.569,63	93.168,14	255.000,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	81.642,86	48.210,00	50.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	54.672,06	163.165,21	67.000,00
TOTALE COSTI (B)	10.265.735,34	9.347.295,10	12.416.563,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	2.122.699,95	270.534,80	-2.906.154,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	10,01	0,76	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
3) Utili e perdite su cambi	-19,19	-457,63	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-9,18	-456,87	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	28.113,63	0,00
2) Oneri	10.721,23	38.483,54	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-10.721,23	-10.369,91	0,00
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	2.111.969,54	259.708,02	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	207.025,72	257.062,43	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.904.943,82	2.645,59	-2.906.154,00

Rendiconto finanziario dei flussi di cassa

	2017	2018
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	1.941.950,31	101.590,03
RISULTATO NETTO	1.904.943,82	2.645,59
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	109.569,63	93.168,14
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	-	33.885,92
PLUSVALENZE	-	28.109,62
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	-	-
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	995.052,69	517.094,11
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	805.376,47	646.772,02
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	-	-
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	17.764,92	112.604,61
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	171.911,30	213.977,42
UTILIZZO DEL FONDO RISCHI E ONERI	-	28.305,10
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	2.937.003,00	618.684,14
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:		
-MATERIALI	107.321,49	240.713,57
-IMMATERIALI	1.163,88	
-FINANZIARIE		
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	7.087,26	
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-	-
101.398,11	240.713,57	
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:		
AUMENTO DI CAPITALE	-	-
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-	-
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-	-
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	2.835.604,89	377.970,57
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	16.360.036,24	19.195.641,13
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	19.195.641,13	19.573.611,70
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	2.835.604,89	377.970,57

1.3. NOTA INTEGRATIVA

1.3.1 Premesse

La Scuola IMT adotta a partire dal bilancio di esercizio 2014 la contabilità economico-patrimoniale.

Uno degli aspetti più interessanti di un sistema di contabilità economico-patrimoniale è rappresentato dall'applicazione del principio di competenza economica, in base al quale l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale le operazioni si riferiscono. In questo modo la contabilità economico-patrimoniale costituisce un importante supporto ai processi di valutazione dell'efficacia e dell'efficienza nell'utilizzo delle risorse.

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 della Scuola al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contenuti nei documenti contabili.

Si ricorda che la Scuola non ha strutture dotate di autonomia di spesa per l'anno 2018 e pertanto presenta da sempre un bilancio unico.

Contrariamente a quanto previsto nel budget 2018, nel quale si prevedeva una perdita di circa 3 milioni di euro, la Scuola presenta nel 2018 un risultato in leggero utile.

Come rappresentato in dettaglio nei paragrafi successivi della Nota Integrativa, si ritiene opportuno segnalare fin dalle premesse gli aspetti più salienti riscontrati nel bilancio:

- incremento di oltre 500 mila euro di FFO dovuto esclusivamente su base premiale;
- si ricorda che a partire dal 2018 la Fondazione Lucchese per l'Alta Formazione e la Ricerca (FLAFR) ha sospeso il contributo alla ricerca in quanto, nell'ottica di grande collaborazione esistente e al fine di rafforzare ulteriormente il contributo allo sviluppo della Scuola IMT, ha finanziato l'acquisto e la ristrutturazione di un secondo complesso immobiliare sito in Via Brunero Paoli, da destinare a uso foresteria per gli allievi della Scuola;
- la riduzione registrata nella voce "Altri proventi e ricavi diversi" è riconducibile al progetto di formazione Valore PA – Formel che si è concluso nel 2017, e la non adesione al progetto per gli anni futuri;
- l'aumento del costo del personale è dovuto principalmente all'incremento del corpo docente/ricercatore, in linea con la programmazione 2018-2020;
- con riguardo agli allievi si ricorda che a partire dal 2018 è stato rideterminato, con decreto ministeriale, il valore annuale della borsa di studio con costo a carico del bilancio.

1.3.2 Criteri di valutazione

Per quanto riguarda i criteri di valutazione, si fa integrale rinvio alla normativa specifica di cui al DI MIUR-MEF n. 19/2014.

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 Civile
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 librerie 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	20%

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

- **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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.

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 loro valore nominale e sono adeguati al loro presumibile valore di realizzo tramite un Fondo svalutazione crediti che è calcolato tenendo conto delle perdite per inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste e risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili.

I debiti sono iscritti al valore nominale ossia al valore, definito contrattualmente, che occorre pagare al creditore per estinguere il debito.

I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze di cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

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 esclusivamente nell'anno di chiusura del progetto, con la conseguente valorizzazione a Conto Economico e chiusura dei ratei e risconti aperti.

5. FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, 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.

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.

1.3.3 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Le voci dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018 sono confrontate con le corrispondenti voci al 31 dicembre 2017.

Lo schema adottato per lo Stato Patrimoniale è quello previsto dagli schemi contenuti nel decreto ministeriale.

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

In generale, le attività della Scuola si riflettono in minima parte nell'acquisto di beni patrimoniali, concentrandosi sulla spesa corrente.

- **Immobilizzazioni immateriali (I)**

Le immobilizzazioni immateriali sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi futuri.

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

	Valore
Saldo al 31/12/2017	625,95
Saldo al 31/12/2018	122,11
VARIAZIONE	-503,84

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

	Valore al 31/12/2017	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31/12/2018
Software applicativo	625,95	-	-	503,84	122,11
TOTALE	625,95	-	-	503,84	122,11

- **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".

	Valore
Saldo al 31/12/2017	98.438,94
Saldo al 31/12/2018	246.488,21
VARIAZIONE	148.049,27

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

	Valore al 31/12/2017	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31/12/2018
Attrezzature informatiche e scientifiche	98.438,94	226.052,83	-	78.003,56	246.488,21
Attrezzature scientifiche	-	-	-	-	-
Mobili e arredi	-	-	-	-	-
Volumi biblioteca e risorse cartacee	-	14.660,74	-	14.660,74	-
TOTALE	98.438,94	240.713,57	-	92.664,30	246.488,21

Gli incrementi delle attrezzature si riferiscono principalmente all'acquisto di attrezzature scientifiche su fondi di progetto da adibire al laboratorio della Scuola.

• Immobilizzazioni finanziarie (III)

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

	Valore
Saldo al 31/12/2017	40.329,14
Saldo al 31/12/2018	40.329,14
VARIAZIONE	-

Nel dettaglio, si osserva che IMT possiede unicamente due partecipazioni nei Consorzi indicati, e una partecipazione a partire dal 2016 nella Fondazione ITS, con una quota di possesso minima, come indicato dal prospetto seguente.

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	1,11%
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2017	€ 2.254.226,00

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	2,20%
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2017	€ 469.939,00

N.	3
Ente / Società	Fondazione Istituto tecnico superiore per tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - Turismo, arte e beni culturali – TAB
Partita IVA	94250200485
Sede Legale	Palagio di Parte Guelfa – Firenze
Tipologia	Fondazione
Oggetto sociale	Nata per gestire i percorsi di Istruzione Tecnica Superiore (Its) destinati allo sviluppo di competenze e di professioni nella filiera turismo e beni culturali.

Personalità giuridica	Si
Partecipazione patrimoniale dell'Università	€ 5.000,00
% capitale/fondo posseduta	1,24%
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2017	€ 402.680,00

Nello schema seguente si riportano le valutazioni al valore di costo.

Partecipazioni	Valore al 31/12/2017	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Valore al 31/12/2018
Adesione Consorzio CINECA	25.000,00	-	-	25.000,00
Adesione Consorzio CINI	10.329,14	-	-	10.329,14
Adesione Fondazione ITSTI	5.000,00	-	-	5.000,00
Totale	40.329,14	-	-	40.329,14

B) ATTIVO CIRCOLANTE

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

Tipologia	Consistenza al 31/12/2017	Consistenza al 31/12/2018
Rimanenze (I)	-	-
Crediti (II)	3.919.711,87	3.272.939,85
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	-	-
Disponibilità liquide (IV)	19.195.641,13	19.573.611,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	23.115.353,00	22.846.551,55

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)**

	Valore
Saldo al 31/12/2017	3.919.711,87
Saldo al 31/12/2018	3.272.939,85
VARIAZIONE	-646.772,02

Tipologia credito	31/12/2017	31/12/2018
Credito verso Miur per assegnazioni	524.860,94	397.974,43
Crediti vs altri enti pubblici	137.902,81	58.063,83
Crediti vs U.E.	948.765,44	795.806,02
Crediti verso Fondazioni promotrici	1.809.266,46	1.527.218,26
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	35.194,09	42.105,78
Crediti vs dipendenti	27.890,92	27.513,94
Crediti verso altri	183.124,23	185.634,17
Crediti verso clienti fatture da emettere	8.070,00	4.372,24
Crediti Commerciali	105.985,64	106.469,20
IVA a credito	-	15,40
Acconto IRES - Erario	12.736,80	12.736,80
Crediti verso altre Università	125.914,54	115.029,78
TOTALE	3.919.711,87	3.272.939,85

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

1. "Crediti verso MIUR" rappresenta la quota relativa all'assegnazione di competenza 2018 che risulta non ancora incassata al 31/12/2018. Il credito non presenta criticità in quanto viene solitamente liquidato nel corso dell'anno successivo;
2. "Crediti verso UE" per quote riferite a contributi su progetti, maturati a partire dal 2014 in poi e da ricevere a fronte delle rendicontazioni progettuali;
3. La voce "Crediti verso Fondazioni promotrici" si compone di crediti verso FLAIFR e Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca per quote di contributi annuali pregressi ancora da riversare alla Scuola e quote relative ad altri progetti di ricerca su bando;
4. Le voci "Crediti verso altri" e "Crediti commerciali" si riferiscono a crediti per progetti in corso;
5. La voce "Crediti verso altre università" si riferisce a crediti verso altre Università per progetti in corso.

• **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)**

La Scuola non possiede attività finanziarie di questa tipologia.

- **Disponibilità liquide (IV)**

	Valore
Saldo al 31/12/2017	19.195.641,13
Saldo al 31/12/2018	19.573.611,70
VARIAZIONE	377.970,57

In continuità con gli esercizi precedenti, la Scuola evidenzia una consistente liquidità derivante, principalmente, dai trasferimenti ricevuti anticipatamente – specialmente nei primi anni di funzionamento – a fronte di attività avviate successivamente.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Si evidenzia che a partire dall'anno 2018 è stata fatta la riclassificazione prevista per i Ratei e Risconti dal DI 394 del 08/06/2017 che ha rivisto e aggiornato il DI 19/2014.

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.

In particolare la voce si riferisce a compensi a cavallo di anno, che avranno una manifestazione numeraria posticipata rispetto alla competenza.

	Valore
Saldo al 31/12/2017	60.907,84
Saldo al 31/12/2018	43.983,01
VARIAZIONE	-16.924,83

D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Gli importi si riferiscono a ratei derivanti dall'applicazione del metodo del cost to cost sui progetti di ricerca in corso.

	Valore
Saldo al 31/12/2017	277.444,39
Saldo al 31/12/2018	369.290,88
VARIAZIONE	91.846,49

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

	Valore
Saldo al 31/12/2017	18.140.382,02
Saldo al 31/12/2018	17.867.864,80
VARIAZIONE	-272.517,22

Le variazioni del Patrimonio Netto avvenute nell'anno derivano dal risultato dell'esercizio e da alcune operazioni dettagliate nella tabella successiva.

Prospetto Variazioni Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31/12/2017	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2018
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	-	-	-	-
PATRIMONIO NETTO DI APERTURA INDISPONIBILE	-	-	-	-
Patrimonio Netto di apertura indisponibile	-	-	-	-
PATRIMONIO VINCOLATO	291.266,20	-	-	82.011,75
Fondi/Riserve vincolate	291.266,20	-	209.254,45	82.011,75
PATRIMONIO LIBERO	17.849.115,82	2.645,59	-	17.785.853,05
Risultato esercizio	1.904.943,82	-	-	2.645,59
Risultati relativi ad esercizi precedenti	15.944.172,00	-	65.908,36	17.783.207,46
TOTALE PATRIMONIO NETTO	18.140.382,02	2.645,59	275.162,81	17.867.864,80

Come si evince dalla tabella, nel corso del 2018 la Scuola ha utilizzato parte della riserva vincolata, per l'erogazione di compensi premiali, che pertanto risulta ridotta per un importo di euro 209.254,45 che corrisponde al costo ente dei compensi erogati nel 2018 e per quali in passato era stata stanziata questa riserva.

Inoltre a partire dal 2018, visti i proventi rilevati nel bilancio 2017 per l'attività Formel pari ad oltre 300 mila euro, che è stata un'attività esclusivamente amministrativa, si è deciso di procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato a valere su quei fondi, che per il 2018 ammontano ad euro 65.908,36.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

	Valore
Saldo al 31/12/2017	81.642,86
Saldo al 31/12/2018	47.756,94
Variazione	- 33.885,92

Il Fondo si riferisce all'accantonamento a fondo accessorio ancora da liquidare e fondo sussidi per il personale tecnico-amministrativo.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

D) DEBITI

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

	Valore
Saldo al 31/12/2017	799.535,25
Saldo al 31/12/2018	912.139,86
VARIAZIONE	112.604,61

Si riportano le variazioni nell'ammontare dei debiti avvenute nell'esercizio 2018.

Tipologia debito	31/12/2017	31/12/2018
Debiti verso fornitori	14.026,03	2.163,13
Debiti verso fornitori fatture da ricevere	252.179,18	194.811,94
Debiti verso studenti	77.521,85	85.267,67
Debiti vs enti territoriali e altri enti pubblici	19.249,78	21.572,82
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale – INAIL - ERARIO	361.825,89	468.789,01
Debiti verso dipendenti	-	67.677,00
Debiti verso altre Università	64.742,00	64.742,00
Altro	9.990,52	7.116,29
TOTALE	799.535,25	912.139,86

1. **"Debiti verso fornitori"** contiene gli importi relativi alle fatture registrate e non ancora pagate al 31/12/2018;
2. **"Debiti verso fornitori fatture da ricevere"** contiene gli importi relativi a fatture ricevute nel 2019 ma con competenza 2018;
3. **"Debiti ERARIO/IVA/INPS/INAIL"** si riferiscono a tutti i contributi versati con F24 EP nel mese di gennaio 2019;
4. **"Debiti verso dipendenti"** si riferisce all'importo delle indennità che saranno liquidate nel 2019 per Direttore, Direttore Amministrativo e Delegati;
5. **"Debiti verso studenti"** include missioni e rimborsi da liquidare;
6. **"Debiti verso altre università"** è costituita dalle partite di debito verso Università nazionali ed internazionali, principalmente per progetti di ricerca, dove la Scuola IMT è partner o capofila.

I debiti sono tutti esigibili entro i 12 mesi.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Si evidenzia che a partire dall'anno 2018 è stata fatta la riclassificazione prevista per i Ratei e Risconti dal DI 394 del 08/06/2017 che ha rivisto e aggiornato il DI 19/2014.

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.

	Valore
Saldo al 31/12/2017	12.210,00
Saldo al 31/12/2018	35.291,65
VARIAZIONE	23.081,65

F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Questi importi si riferiscono 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.

	Valore
Saldo al 31/12/2017	4.559.329,13
Saldo al 31/12/2018	4.683.711,65
VARIAZIONE	124.382,52

1.3.4 Analisi delle voci del Conto Economico

PROVENTI OPERATIVI (A)

I) PROVENTI PROPRI

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)**

Dettaglio voce	31/12/2017	31/12/2018
Proventi iscrizione convegni, seminari	20.498,69	21.359,17
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	27.874,20	48.215,01
TOTALE	48.372,89	69.574,18

All'interno di questa voce troviamo:

- proventi derivanti dalle iscrizioni ad eventi organizzati da IMT, in particolare nel 2018 si sono svolti presso la Scuola:
 - Workshop Complexity72h - Lucca 7-11/05/2018
 - BLIND BRAIN WORKSHOP – Lucca, 11-13/10/2018
- proventi derivanti da contratti di ricerca c/terzi, valorizzati secondo il principio del costo to cost, così come previsto nei "Criteri di valutazione".

- **Ricerche con finanziamenti competitivi (I3)**

Dettaglio voce	31/12/2017	31/12/2018
Contributi di ricerca Unione Europea e Organismi internazionali	725.308,96	353.284,60
Altri progetti pubblici e privati	807.554,65	456.860,53
TOTALE	1.532.863,60	810.145,13

Troviamo all'interno di queste voci il ricavo dei progetti di ricerca, valutato al metodo del costo, 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.

II) CONTRIBUTI

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 altre Amministrazioni centrali (II1)**

Contributi MIUR	31/12/2017	31/12/2018
Fondo Finanziamento Ordinario	7.647.565,78	8.165.617,00
Contributi diversi in conto esercizio	1.994,86	1.681,44
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	-	-
TOTALE	7.649.560,64	8.167.298,44

La tabella seguente dettaglia la voce relativa al Fondo di Finanziamento Ordinario

Descrizione	2017		2018	
Quota base FFO 2018		5.024.512		4.948.665
Quota Premiale FFO 2018		1.362.096		1.536.582
<i>VQR 2011-2014</i>	<i>656.238</i>		<i>723.371</i>	
<i>Politiche reclutamento 2014-2016</i>	<i>462.078</i>		<i>570.198</i>	
<i>Valorizzazione autonomia responsabile – obiettivo D Programmazione 2016-2018</i>	<i>215.602</i>		<i>243.013</i>	
<i>II assegnazione</i>	<i>28.178</i>		-	
Totale Piani straordinari 2018		573.014		560.366
<i>Piano straordinario professori seconda fascia anni 2011-2012-2013</i>	<i>222.820</i>		<i>222.820</i>	
<i>Reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010 DI n. 924 10 12 2015</i>	<i>58.625</i>			
<i>Piano straordinario reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010 DM n. 78 18 02 2016</i>	<i>175.885</i>		<i>175.885</i>	
<i>Piano straordinario 2016 chiamata Professori I fascia DI n. 242 08 04 2016</i>	<i>115.684</i>		<i>115.684</i>	
<i>Piano straordinario reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010 DM n. 168 28 02 2018</i>	-		<i>45.977</i>	

Descrizione	2017		2018	
Programmazione triennale delle Università 2016-2018 di cui al DM n. 635/2016		85.956		37.644
	<i>37.650</i>		<i>37.644</i>	
	<i>48.306</i>		-	
Borse post-lauream incluso assegni di ricerca		542.761		740.975
Fondo per il sostegno dei giovani - mobilità internazionale		10.047		4.604
	<i>5.612</i>		<i>4.604</i>	
	<i>4.435</i>		-	
Incentivi per chiamate dirette ai sensi della Legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo		21.846		-
Incentivo per attività di ricerca di base professori II fascia e ricercatori a tempo pieno (FABBR)		15.000		3.000
Nomina Direttore - art.2 comma 1 lett. c) legge 240/2010				
		-		251.743
			<i>19.365</i>	
			<i>116.189</i>	
			<i>116.189</i>	
Una tantum professori e ricercatori per blocco scatti stipendiali - DM 197/2018		-		14.600
Rimborso oneri ASN (art.10 lettera f ffo 2016 - art. 9 lettera g ffo 2017)		-		52.715
Rete GARR - art 1 lettera c DM 1049/2017		-		12.291
Integrazione indennità di maternità assegnisti di ricerca		12.334		2.432
	<i>3.038</i>		<i>2.432</i>	
	<i>9.296</i>			
Totale		7.647.566		8.165.617

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.

- **Contributi da altri (pubblici) (II6)**

La voce comprende i contributi ricevuti per i programmi di mobilità ERASMUS e Consortia placement nonché il contributo ricevuto a copertura parziale della cattedra del Prof. Garlaschelli da parte dell'Università di Leiden.

Dettaglio voce	31/12/2017	31/12/2018
Contributi diversi di enti pubblici	112.793,13	40.865,22
TOTALE	112.793,13	40.865,22

- **Contributi da altri (privati) (II7)**

La voce comprende, oltre al finanziamento di progetti istituzionali da parte di privati (INTESA), iscritti a bilancio secondo il metodo del cost to cost, il contributo FLAFR relativo alla cattedra convenzionata del Prof. Casini.

Dettaglio voce	31/12/2017	31/12/2018
Contributi diversi di Enti Privati	54.195,04	169.923,60
Contributo FLAFR e altri finanziatori istituzionali	548.159,80	77.951,80
TOTALE	602.354,84	247.875,40

II) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

La voce è composta come segue:

Altri proventi e ricavi diversi	31/12/2017	31/12/2018
Proventi diversi	2.415.152,24	27.936,03
Recuperi e rimborsi vari	18.258,23	16.575,95
Ricavi per Utilizzo fondo	9.079,72	237.559,55
TOTALE	2.442.490,19	282.071,53

La voce relativa a Proventi diversi si riferisce ai proventi derivanti dalla concessione degli spazi e degli alloggi del San Francesco e dai proventi derivanti dalla mensa; nel 2017 la voce comprendeva i proventi derivanti dalle attività formative del progetto FORMEL.

La voce recuperi e rimborsi vari si riferisce a rimborsi ricevuti a vario titolo dalla Scuola (restituzioni somme, recupero bollo, recupero mensa anticipata ai dipendenti, ecc.).

I ricavi per utilizzo fondo si riferiscono in particolare all'utilizzo della riserva vincolata per l'erogazione dei compensi premiali per euro 209.254,45 nonché all'utilizzo del fondo accessorio e del fondo sussidi a copertura dei costi sostenuti nel 2018.

COSTI OPERATIVI (B)

VIII) COSTI DEL PERSONALE

Il costo del personale è riferito alle seguenti unità in servizio al 31 dicembre 2018, confrontate con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

Categoria	31/12/2017	31/12/2018
Professori ordinari e straordinari	10	11
Professori associati	5	5
Ricercatori a tempo determinato	16	20
Personale tecnico-amministrativo t. indet.	24	24
Direttore Amministrativo e dirigente	1	1
Personale tecnico-amm a tempo det.	4	11
TOTALE	60	72

• Docenti/ricercatori (a)

Categoria	2017	2018
Professori Ordinari e Associati	1.046.228,51	1.621.459,28
Ricercatori a tempo determinato	704.728,19	960.386,09
TOTALE	1.750.956,70	2.581.845,37

Si precisa che nel 2017, in particolare il 28/12/2017 sono entrati in servizio 3 professori pertanto il bilancio 2017 non ha registrato significativi incrementi di costo, che si rilevano solo a partire dal 2018.

Un ulteriore docente ordinario è entrato in servizio nel mese di marzo 2018.

L'importo contiene anche la voce relativa ai compensi conto terzi erogati a Professori per un importo di euro 20.736,50.

• Collaborazioni Scientifiche e docenti a contratto (b+c)

Categoria	2017	2018
Assegni di ricerca	878.113,89	724.230,61
Collaborazioni scientifiche (Research collaborator)	21.879,71	53.420,44
Visiting professor	146.549,74	97.585,05
Lecturer (docenti a contratto)	118.732,20	48.563,82
TOTALE	1.165.275,54	923.799,92

• **Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**

Categoria	2017	2018
Direttore amministrativo	132.718,13	171.127,08
Pta a tempo indeterminato	896.506,60	883.405,28
Pta a tempo determinato	114.614,34	202.459,52
Fondo incentivante pta su prelievi progetti	26.938,09	37.763,43
TOTALE	1.170.777,16	1.294.755,31

Nel bilancio 2018 si è provveduto ad accantonare anche l'importo dell'indennità di risultato massima prevista per il Direttore Amministrativo in quanto di competenza dell'anno seppur liquidata a seguito di valutazione nel 2019. In linea con questo, poiché nel 2018 è stata erogata al Direttore Amministrativo l'indennità di risultato di competenza 2017 abbiamo provveduto a rilevare la stessa come una sopravvenienza passiva (voce E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI) poiché nel 2017 non era stato fatto nessun accantonamento.

Per quanto riguarda il costo del personale a tempo determinato si ricorda quanto detto al punto A) PATRIMONIO NETTO, pertanto l'importo tiene conto di questo utilizzo.

FERIE NON GODUTE

Al fine di dare maggiore rappresentazione degli elementi che hanno concorso alla formazione del bilancio, si fa presente che al 31/12/2018 il totale delle ferie non godute ammonta a € 77.972,47 che assume tuttavia connotati di approssimazione e stima in quanto, per le ragioni di seguito esposte, è solo indicativa della passività cui la Scuola è potenzialmente passibile.

Abbiamo infatti tenuto conto:

- della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'art. 5, comma 8, Titolo I del D.L. 95/2012 convertito con Legge n. 135/2012, ovvero *"Le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché delle autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La presente disposizione si applica anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro per mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età. Eventuali disposizioni normative e contrattuali più favorevoli cessano di avere applicazione a decorrere dall'entrata in vigore del presente decreto. La violazione della presente disposizione, oltre a comportare il recupero delle somme indebitamente erogate, è fonte di responsabilità disciplinare ed amministrativa per il dirigente responsabile"*;

- del principio OIC n.19 "Debiti", che prevede che i debiti per ferie non godute vanno iscritti nella voce altri debiti, infatti lo stesso principio afferma che "nel caso degli altri debiti l'iscrizione del debito avviene quando è sorta l'obbligazione al pagamento, da individuarsi sulla base delle norme legali e contrattuali";

- delle finalità sottese alla disciplina di cui al punto precedente, volte a conseguire una razionalizzazione delle spese per il personale, limitando pertanto la liquidazione delle ferie non godute a limitate ipotesi e tipologie rientranti in situazioni di salvaguardia (previste dalle disposizioni contrattuali e normative applicabili);
- che la Scuola IMT, in considerazione del quadro normativo di riferimento, si è impegnata nella sensibilizzazione dei vari responsabili di ufficio affinché la programmazione delle singole unità permetta la fruizione delle ferie nell'esercizio di maturazione, precisando limiti all'eventuale rinvio nella fruizione delle medesime per motivate esigenze del lavoratore e/o per motivate esigenze organizzative dell'amministrazione;
- che l'insorgenza dell'onere a carico della Scuola in tema di permessi e riposi non goduti sia nei fatti riferibile a situazioni in cui il rapporto di lavoro si concluda in modo anomalo, non prevedibile e comunque circostanziato con caratteristiche di eccezionalità e mai verificatosi fino ad oggi.

IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

• 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).

Categoria	2017	2018
Borse	1.547.980,23	1.947.478,46
Mobilità e Iscrizione convegni	54.214,60	94.439,67
Altro	8.186,49	9.347,95
TOTALE	1.610.381,32	2.051.266,08

La voce più importante riguarda le borse erogate agli allievi di dottorato della Scuola. Da notare che il costo 2018 risulta superiore a quello 2017 poiché a partire da gennaio 2018 sono aumentati gli importi ministeriali delle borse. In particolare il DM 40 del 25 gennaio 2018 ha rideterminato l'importo della borsa, che passa così da 13.638,47 annui a 15.343,28 annui.

La voce "Mobilità e Iscrizione convegni" riguarda costi sostenuti per la mobilità dei dottorandi con particolare riferimento alle attività di ricerca svolte all'estero.

La voce "Altro" comprende altri interventi a favore degli studenti, in particolare corsi di lingua, visite guidate a musei, stampa delle tesi, ecc.

• Diritto allo studio (IX2)

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

- **Costi per l'attività editoriale (IX3)**

All'interno di questa voce, a seguito di quanto fissato dal DI 394 del 08/06/2017 che prevede una revisione e aggiornamento del DI 19/2014, non troviamo più nessun costo in quanto la voce non si chiama più "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" ma "Costi per l'attività editoriale", pertanto i costi inizialmente imputati all'interno di questa voce sono stati riclassificati all'interno delle voci "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (IX8)" e "Altri costi (IX12)".

- **Trasferimenti a partner di progetti coordinati (IX4)**

Nessun dato presente nel 2018

- **Acquisto materiale consumo per laboratori (IX5)**

Nessun dato presente nel 2018

- **Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori (IX6)**

Nessun dato presente nel 2018

- **Acquisto libri, periodici, materiale bibliografico (IX7)**

La voce è dettagliata come segue:

Categoria	2017	2018
Libri, riviste e giornali	15.448,78	3.141,19
Catalogo riviste biblioteca formato elettronico	62.289,50	57.927,76
Banche dati on line	181.277,65	154.911,20
TOTALE	259.015,93	215.980,15

- **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (IX8)**

La voce contiene:

- i costi relativi alle collaborazioni tecnico gestionali;
- I costi di informazione e divulgazione delle attività istituzionali;
- I costi connessi all'erogazione del servizio mensa;
- I costi delle utenze del complesso San Francesco (acqua, luce e gas) a seguito del passaggio delle stesse da FLAFR a IMT, a partire da settembre 2017. A partire dal 2018 anche le spese di pulizia sono sostenute direttamente dalla Scuola.

La tabella seguente riporta il dettaglio della voce.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
CG.04.40.04.02.01 - Acquisto software per PC (spesati nell'anno) - istituzionale	122,00	742,87
CG.04.41.01.04.01 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni - istituzionale	360,00	0,00
CG.04.41.05.01.01 - Servizio pulizia locali - istituzionale	0,00	204.529,41
CG.04.41.02.03.01 - Spese di rappresentanza - istituzionale	1.039,35	502,84
CG.04.41.02.05 - Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	144.985,88	143.081,85
CG.04.41.03.01.01.01 - Spese per convegni - istituzionale	Presente nella voce Costi per la ricerca e l'attività editoriale (IX3)	114.794,45
CG.04.41.03.01.01.02 - Spese per convegni - commerciale	Presente nella voce Costi per la ricerca e l'attività editoriale (IX3)	7.517,75
CG.04.41.03.01.04.01 - Oneri Inps esperti e relatori convegni - istituzionale	Presente nella voce Costi per la ricerca e l'attività editoriale (IX3)	157,15
CG.04.41.04.01.01 - Servizi di vigilanza - istituzionale	37.289,69	32.259,83
CG.04.41.04.02.01 - Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo - istituzionale	43.395,29	19.198,33
CG.04.41.04.04.01 - Servizi in ambito informatico e telematico - istituzionale	14.188,87	944,87
CG.04.41.04.05.01 - Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software - istituzionale	217.746,69	277.299,81
CG.04.41.05.02.01 - Smaltimento rifiuti speciali - istituzionale	240,00	568,18
CG.04.41.06.01.01 - Energia elettrica - istituzionale	85.520,38	183.796,08
CG.04.41.06.02.01 - Gas - istituzionale	43.373,53	88.571,98
CG.04.41.06.03.01 - Acqua - istituzionale	56.969,75	19.309,66
CG.04.41.07.01.01 - Premi di assicurazione - istituzionale	29.564,85	21.235,12
CG.04.41.07.02.01 - Spese postali e telegrafiche - istituzionale	3.814,92	5.539,00
CG.04.41.07.03.01 - Canoni Rai-TV - istituzionale	205,20	203,70
CG.04.41.07.04.01 - Spese per telefonia fissa - istituzionale	858,65	853,28
CG.04.41.07.05.01 - Spese per telefonia mobile - istituzionale	4.739,02	2.700,26
CG.04.41.07.07.01 - Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - istituzionale	3.356,53	1.384,31

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
CG.04.41.07.08.01 - Altre spese per servizi generali - istituzionale	53.274,26	1.421,87
CG.04.41.07.08.02 - Altre spese per servizi generali - commerciale	1.988.090,85	39.199,29
CG.04.41.08.01.01 - Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione - istituzionale	14.200,73	5.220,57
CG.04.41.08.03.01 - Consulenze legali, amministrative, certificazione - istituzionale	9.760,00	40.089,61
CG.04.41.08.04.01 - Spese legali e notarili - istituzionale	236,08	0,00
CG.04.41.09.05.01 - Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico - istituzionale	1.862,13	1.747,07
CG.04.41.10.01.01.01 - Co.co.co di tipo gestionale - istituzionale	46.695,00	27.699,95
CG.04.41.10.01.02.01 - Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale - istituzionale	10.215,26	5.607,71
CG.04.43.18.14 - Mensa	126.621,87	164.808,30
CG.04.43.18.15 - Accertamenti sanitari	1.954,16	813,33
CG.04.43.18.18 – Servizio di supporto operativo e logistico	38.942,08	12.786,74
TOTALE	2.979.623,02	1.424.585,17

- **Acquisto altri materiali (IX9)**

Rientrano in questa voce i costi relativi all'acquisto di materiale di consumo tecnico-informatico.

- **Costi per godimento beni di terzi (IX11)**

Nessun dato presente nel 2018

- **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.

La voce comprende le indennità di carica degli organi (indennità di carica del direttore, del vice-direttore e dei delegati), i compensi degli organi di controllo della Scuola (Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori) nonché le missioni, i rimborsi spese e le spese di ristorazione collegate alle sedute dei predetti organi.

Si precisa che a partire dal 2018, la voce "Indennità di carica organi accademici" tiene conto anche della quota variabile delle indennità di carica che è di competenza 2018 ma che sarà liquidata nel 2019 a seguito di valutazione.

La voce comprende inoltre le spese di cancelleria nonché la formazione e le missioni del personale tecnico-amministrativo, comprensive anche delle missioni del personale su progetti di ricerca.

Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.40.01.01.01 - Cancelleria e altri materiali di consumo - istituzionale	7.011,46	4.082,95
CG.04.41.09.03.01 - Altre prestazioni e servizi da terzi - istituzionale	2.000,00	0,00
CG.04.41.10.10.01.01 - Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia - istituzionale	8.289,45	0,00
CG.04.41.10.14.01 - Altri rimborsi a personale esterno - istituzionale	22.296,58	0,00
CG.04.43.18.01.01 - Research money - istituzionale	168.878,84	0,00
CG.04.43.18.02.01 - Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico-amministrativo - istituzionale	80.738,86	104.249,18
CG.04.43.18.02.02 - Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico-amministrativo - commerciale	318,64	0,00
CG.04.43.18.03 - Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	19.782,22	20.230,22
CG.04.43.18.05 - Concorsi, selezioni ed esami di stato	8.073,21	21.032,08
CG.04.43.18.08 - Oneri per rimborsi e premi INAIL	0,00	1.549,66
CG.04.43.18.16.01 - Formazione al personale - istituzionale	31.893,34	25.085,08
CG.04.46.03.01.01 - Contributi e quote associative - istituzionale	49.240,00	30.120,00
CG.04.46.03.01.02 - Contributi e quote associative - commerciale	0,00	1.546,00
CG.04.46.04.02 - Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	21.269,07	17.220,45
CG.04.46.04.03 - Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	1.350,45	1.702,42
CG.04.46.04.04 - Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	20.962,38	8.373,13
CG.04.46.04.06 - Indennità di carica organi accademici	98.763,74	48.210,00
CG.04.47.01.04.01 - Spese e commissioni bancarie e postali - istituzionale	668,71	626,68
TOTALE	541.536,95	284.027,85

X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

AMMORTAMENTI

Descrizione	2017	2018
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	100.736,47	92.664,30
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	633,16	503,84
TOTALE	101.369,63	93.168,14

SVALUTAZIONI

Nessun dato presente nel 2018

XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

La voce comprende gli accantonamenti effettuati per l'anno 2018 con riferimento al fondo accessorio e al fondo sussidi del personale tecnico-amministrativo che sarà destinato alla copertura di costi di competenza 2018.

XII) Oneri diversi di gestione

La voce "Altri oneri diversi di gestione" si riferisce al versamento dei tagli al Bilancio dello Stato per euro 48.751,75 mentre la parte rimanente si riferisce alla rilevazione di una perdita su crediti relativa ad un accertamento Erasmus rilevato nel 2016, erroneamente, per l'importo totale delle tre Scuole IMT, Sant'Anna e Normale anziché per la sola quota IMT.

(A-B) DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI

Il risultato operativo mette in evidenza i valori relativi alla gestione caratteristica dell'Ateneo. Il risultato operativo della Scuola IMT per l'anno 2018 è pari a € 270.534,80.

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce "Proventi finanziari" è particolarmente bassa per effetto del regime di Tesoreria Unica pura a cui la Scuola è sottoposta 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 comportano, oltre a processi di semplice conversione dei valori, anche l'emersione dei c.d. utili e perdite su cambi.

(D) Rettifiche di valore dell'attività finanziaria

Nel 2018 non sono state registrate rivalutazioni o svalutazioni di attività finanziarie.

(E) Proventi e oneri straordinari

La voce proventi si riferisce ad una sopravvenienza attiva rilevata a seguito dell'emissione da parte di Cineca di una nota di credito che ha previsto, a seguito della revisione delle tariffe, una riduzione complessiva dei costi di euro 28.109,62.

La voce oneri si riferisce alla sopravvenienza passiva legata alla liquidazione nel 2018 delle indennità di risultato del Direttore e del Direttore Amministrativo di competenza 2017, per le quali non era stato fatto alcun accantonamento nel bilancio precedente.

(F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

La voce si riferisce all'IRAP sulle competenze stipendiali.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio 2018 chiude con un utile pari a € 2.645,59.

1.4. APPENDICI

1.4.1 Prospetti SIOPE e Classificazione della Spesa per missioni e programmi

Si riportano di seguito i prospetti dei dati SIOPE divisi per incassi e pagamenti.

In particolare, secondo quanto previsto dal quesito n. 55 del 25 marzo 2019 pubblicato sul portale COEP del MIUR, si precisa che il DI n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che i citati documenti contabili siano predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014.

Il successivo comma 3 del medesimo articolo 7 ha previsto, poi, che a decorrere dall'adeguamento della codifica SIOPE alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013, cessa l'obbligo per le università di redigere il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria con le modalità di cui al comma 1, ovvero secondo la struttura degli schemi di cui al citato allegato 2 e, di conseguenza, gli atenei allegano al bilancio unico d'ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE.

Da ultimo, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013.

Ciò premesso, si segnala che le università statali, a decorrere dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute esclusivamente ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi. Ciò assolve contestualmente l'obbligo di pubblicazione di cui all'articolo 3 del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 e l'obbligo di redazione del rendiconto unico in contabilità finanziaria, secondo le modalità di cui all'articolo 7, comma 3, del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014.

Inoltre, così come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), dovrà essere completo – dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive – delle spese (cassa) per missioni e programmi.

Restano in ogni caso confermati i criteri generali e specifici, nonché i relativi chiarimenti ivi contenuti per l'imputazione corretta delle spese alle singole missioni/ programmi, in linea con quanto previsto dal DI n. 21 del 30 gennaio 2014.

Prospetto SIOPE INCASSI

Descrizione					Importo
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti					9.809.769,29
		2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			8.554.805,98
			2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	8.344.222,47
			2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	24.843,48
			2.01.01.01.014	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziamento del Servizio sanitario nazionale	1.681,44
			2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	160.985,65
			2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università'	20.367,54
			2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	2.705,40
		2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese			390.000,00
			2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	390.000,00
		2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			426.016,63
			2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	426.016,63
		2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			438.946,68
			2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	419.696,68
			2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	19.250,00
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie					209.758,07
		3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			130.246,60
		3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi			130.246,60
			3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	99.966,60
			3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	10.600,00
			3.01.02.01.040	Proventi per organizzazione convegni	19.680,00
			3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	0,00

		3.03.03.00.000 Altri interessi attivi	0,76
		3.03.03.04.001 Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,76
		3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti	79.510,71
		3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata	1.839,18
		3.05.02.03.005 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.288,16
		3.05.02.03.008 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	551,02
		3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.	77.671,53
		3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c.	77.671,53
		4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale	59.463,80
		4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti	59.463,80
		4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	49.463,80
		4.02.01.01.013 Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	33.000,00
		4.02.01.02.999 Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	16.463,80
		4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	10.000,00
		4.02.05.07.001 Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	10.000,00
		9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.140.336,74
		9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro	3.140.336,74
		9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente	2.761.519,93
		9.01.02.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	758.350,34
		9.01.02.02.001 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.003.169,59
		9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo	21.474,68
		9.01.03.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	20.329,58

			9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.145,10
		9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro			357.342,13
			9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	7.996,00
			9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	349.346,13
Entrate da regolarizzare					0,00
		ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)			0,00
TOTALE INCASSI					13.219.327,90

Prospetto SIOPE PAGAMENTI e Classificazione della spesa per missioni e programmi

Si chiarisce che gli artt. 4 e 5 del D.I. MIUR-MEF 30 gennaio 2014, n. 21, disciplinano i criteri generali e specifici di classificazione per tutte le spese non riconducibili in modo diretto ai programmi di cui all'art. 2 del decreto. In merito alle voci di spesa riconducibili a più programmi, trova applicazione il principio generale, di cui all'art. 3, comma 2, del D.I. n. 21/2014, secondo il quale "Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica".

Nelle more dello sviluppo e del consolidamento di tali sistemi e procedure, che dovranno altresì tenere conto delle disposizioni previste all'art. 4, comma 4, del D.I. n. 21/2014 (spese da attribuire al programma ricerca scientifica e tecnologica applicata), al fine di evitare l'utilizzazione di criteri di natura eterogenea tra i diversi atenei, che inficerebbero la confrontabilità delle rilevazioni per missioni e programmi, si ritiene opportuno adottare, in via sperimentale, i criteri di ripartizione di seguito indicati derivati da rielaborazioni statistiche operate sulle risultanze contabili a consuntivo di alcuni atenei, che adottano già la contabilità analitica.

Le presenti indicazioni vanno considerate utili soltanto ai fini della predisposizione del documento contabile. Sebbene nella loro definizione si sia tenuto conto di quanto previsto, in generale, in materia di regime giuridico, agli artt. 6 e 24 della legge n. 240/2010 l'applicazione di tali criteri sperimentali non riveste natura di valutazione di carattere normativo sugli obblighi dei docenti, a seconda dei ruoli di appartenenza.

Professori: al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato e orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell'apprendimento, si prevede di ripartire gli assegni fissi in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 3, del D.I. n. 21/2014), la spesa è

ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3). Per i professori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 5, del D.I. n. 21/2014), la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

Ricercatori: tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e operando, comunque, una distinzione tra quelli che prestano attività in regime convenzionale con il SSN o prestano assistenza in materia veterinaria rispetto agli altri, si prevede di ripartire gli assegni fissi nel modo seguente:

- per i ricercatori nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

117

- per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 4, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

- per i ricercatori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 6, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% al programma "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

Personale tecnico-amministrativo: tali spese sono imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, commi 7 e 8, del D.I. n. 21/2014.

Acquisto e manutenzione immobili, quote di capitale e interesse dei mutui e relative utenze: tali spese sono imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi effettuata da ciascun Ateneo, rilevandone la destinazione come previsto dall'art. 5, comma 9, D.I. n. 21/2014. Infatti, anche in base alle elaborazioni statistiche operate sulle risultanze contabili a consuntivo di alcuni atenei, si evince come l'adozione di criteri diversi, quali la ripartizione pro-capite in base agli addetti, non risulti rappresentativa della situazione esistente e dell'effettivo utilizzo dei beni, rendendo non significativo anche il confronto tra i diversi atenei.

Acquisizione di servizi, acquisto di attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari: tali spese sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso, così come previsto dall'art. 5, comma 10, D.I. n. 21/2014. Anche in questo caso valgono le considerazioni precedenti.

PAGAMENTI SIOPE				Importo	Classificazione della spesa per missioni e programmi				
					Ricerca e Innovazione	Istruzione Univeristaria	Servizi istituzionali e generali delle amministarzioni pubbliche		Totale
					Ricerca scientifica e tecnologica di base	Sistema universitario e formazione post universitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	
					COFOG 01.4	COFOG 09.4	COFOG 09.8	COFOG 09.8	
1.00.00.00.000 Spese correnti				9.539.054,29					
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente				4.776.829,89					-
									-
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde				3.696.779,73					-
		1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	8.662,01				8.662,01	8.662,01
		1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.609.555,75	535.925,34	535.925,34		537.705,08	1.609.555,75
		1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	7.214,50				7.214,50	7.214,50
		1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti	391.559,09	109.046,57	109.046,57		173.465,96	391.559,09

			al personale a tempo indeterminato						
		1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	1.612,68				1.612,68	1.612,68
		1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	1.014.220,42	538.104,02	179.368,01		296.748,40	1.014.220,42
		1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	1.016,28				1.016,28	1.016,28
		1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	33.233,63				33.233,63	33.233,63
		1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	589.665,95	442.249,46	147.416,49			589.665,95
		1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	40.039,42				40.039,42	40.039,42
									-
		1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		1.080.050,16					-
		1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	898.002,28	372.863,24	211.218,41		313.920,64	898.002,28
		1.01.02.01.003	Contributi per indennita' di fine rapporto	171.999,00	52.766,00	48.756,00		70.477,00	171.999,00
		1.01.02.02.001	Assegni familiari	10.048,88				10.048,88	10.048,88
									-
		1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		276.497,15					-
									-
		1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		276.497,15					-
		1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	271.195,48				271.195,48	271.195,48
		1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.301,67				5.301,67	5.301,67
									-
		1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		2.288.586,58					-

									-
			1.03.01.00.000 Acquisto di beni	43.410,75					-
		1.03.01.01.001	Giornali e riviste	2.894,89			2.894,89		2.894,89
		1.03.01.01.002	Pubblicazioni	23.651,44			23.651,44		23.651,44
		1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	16.864,42			16.864,42		16.864,42
									-
			1.03.02.00.000 Acquisto di servizi	2.245.175,83					-
		1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	46.999,98			46.999,98		46.999,98
		1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	22.573,99			22.573,99		22.573,99
		1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	37.130,73			37.130,73		37.130,73
		1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	261.628,08	100.912,00	80.000,08	80.716,00		261.628,08
		1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	115.515,81			115.515,81		115.515,81
		1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	35,48			35,48		35,48
		1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.047,23			4.047,23		4.047,23
		1.03.02.05.001	Telefonia fissa	865,26			865,26		865,26
		1.03.02.05.002	Telefonia mobile	3.191,40			3.191,40		3.191,40
		1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	216.460,40			216.460,40		216.460,40
		1.03.02.05.004	Energia elettrica	189.004,68			189.004,68		189.004,68
		1.03.02.05.005	Acqua	66.086,01			66.086,01		66.086,01
		1.03.02.05.006	Gas	91.507,09			91.507,09		91.507,09
		1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	203,70			203,70		203,70
		1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	3.919,28			3.919,28		3.919,28
		1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	47.120,40			47.120,40		47.120,40
		1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	7.989,56			7.989,56		7.989,56
		1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi,	58.714,19			58.714,19		58.714,19

			ricerca e consulenza						
		1.03.02.10.003	Incarichi a societa' di studi, ricerca e consulenza	27.057,16			27.057,16		27.057,16
		1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	22.506,16	22.506,16				22.506,16
		1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	168.713,26	151.005,49		17.707,77		168.713,26
		1.03.02.12.004	Tirocini formativi extracurriculari	4.500,00			4.500,00		4.500,00
		1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	31.906,48			31.906,48		31.906,48
		1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	184.348,07			184.348,07		184.348,07
		1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	1.848,78			1.848,78		1.848,78
		1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	568,18			568,18		568,18
		1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	241.820,13			241.820,13		241.820,13
		1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	144.462,70			144.462,70		144.462,70
		1.03.02.16.002	Spese postali	5.361,45			5.361,45		5.361,45
		1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	501,71			501,71		501,71
		1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	1.084,44			1.084,44		1.084,44
		1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	179.169,02			179.169,02		179.169,02
		1.03.02.99.003	Quote di associazioni	51.030,00			51.030,00		51.030,00
		1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	6.802,18			6.802,18		6.802,18
		1.03.02.99.011	Servizi per attivita' di rappresentanza	502,84			502,84		502,84
									-
		1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		2.089.797,38					-
									-
		1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		48.751,75					-
		1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	48.751,75			48.751,75		48.751,75
									-

		1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie	2.041.045,63					-
		1.04.02.03.001 Borse di studio	80.489,23		80.489,23			80.489,23
		1.04.02.03.003 Dottorati di ricerca	1.960.556,40		1.960.556,40			1.960.556,40
								-
		1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.849,80					-
								-
		1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	54.849,80					-
		1.09.99.05.001 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	54.849,80				54.849,80	54.849,80
								-
		1.10.00.00.000 Altre spese correnti	52.493,49					-
								-
		1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito	16.599,89					-
		1.10.03.01.001 Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	16.599,89	16.599,89				16.599,89
								-
		1.10.04.00.000 Premi di assicurazione	24.736,96					-
		1.10.04.01.001 Premi di assicurazione su beni mobili	750,00				750,00	750,00
		1.10.04.01.999 Altri premi di assicurazione contro i danni	23.986,96				23.986,96	23.986,96
								-
		1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.	11.156,64					-
		1.10.99.99.999 Altre spese correnti n.a.c.	11.156,64				11.156,64	11.156,64

									-
			2.00.00.00.000 Spese in conto capitale	225.405,30					-
									-
			2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	225.405,30					-
									-
			2.02.01.00.000 Beni materiali	225.405,30					-
		2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	168.278,21	168.278,21				168.278,21
		2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	41.959,87				41.959,87	41.959,87
		2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	15.167,22				15.167,22	15.167,22
									-
			7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.076.732,74					-
									-
			7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro	3.076.732,74					-
									-
			7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	2.410.690,30					-
		7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	638.614,36				638.614,36	638.614,36
		7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.772.075,94				1.772.075,94	1.772.075,94
									-
			7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	307.267,42					-

		7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	113.314,18				113.314,18	113.314,18
		7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	193.953,24				193.953,24	193.953,24
									-
		7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		358.775,02					-
		7.01.99.03.001	Costituzione fondi economali e carte aziendali	5.000,00				5.000,00	5.000,00
		7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	353.775,02				353.775,02	353.775,02
									-
		Pagamenti da regolarizzare		0,00					-
		ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)		0,00					-
									-
		TOTALE PAGAMENTI		12.841.192,33	2.510.256,36	3.352.776,51	1.886.252,10	5.091.907,36	12.841.192,33

1.4.2 Monitoraggio limite fabbisogno tesoreria 2018

IMT ALTI STUDI LUCCA - MONITORAGGIO LIMITE FABBISOGNO DI TESORERIA 2018											
								Voci report MEF			
	Entrate FFO/progetti	Entrate sc fruttifero	Entrate sc infruttifero	Uscite sc fruttifero	Uscite sc infruttifero	FABBISOGNO MENSILE		VERS AME NTO	PRE LEV AME NTO	V-P	
gen	500.000,00	2.641,24	546.120,80	442.310,46	277.381,34	670.929,76	-	0,50	0,55	0,72	-0,67
feb	500.000,00	11.167,53	507.153,51	2.826,01	738.816,71	723.321,68	-	1,00	1,07	1,46	-1,39
mar		258.518,48	44.137,50	269.436,01	360.924,72	327.704,75	-	1,00	1,37	2,09	-1,72
apr	27.400,00	10.376,82	30.400,00	10.376,82	597.370,84	556.723,61	-	1,03	1,41	2,70	-2,32
mag	840.265,00	48.024,05	858.497,90	48.024,05	674.622,73	702.005,89	-	1,87	2,32	3,42	-2,97
giu	9.940,00	2.407,99	9.940,00	2.407,99	947.522,92	947.522,92	-	1,88	2,33	4,37	-3,92
lug	1.098.010,00	12.370,00	1.114.277,56	12.370,00	1.032.279,47	1.016.011,91	-	2,98	3,46	5,42	-4,94
ago	844.352,00	19.834,68	844.352,00	19.834,68	827.985,72	827.985,72	-	3,82	4,32	6,26	-5,76
set	-	375.872,53	18.598,52	375.872,53	211.197,18	192.598,66	-	3,82	4,71	6,85	-5,96
ott	1.002.305,44	115.229,14	1.007.643,13	115.229,14	676.245,96	670.908,27	-	4,82	5,84	7,64	-6,63
nov	2.065.650,00	1.394,40	2.098.389,38	1.394,40	833.473,25	800.733,87	-	6,89	7,94	8,48	-7,43
dic	1.415.318,00	410.957,05	1.445.816,72	139.977,85	838.887,62	537.409,70	-	8,30	9,79	9,46	-7,97
			FABBISOGNO UTILIZZATO			7.965.887,91					
			LIMITE IN MILIONI DI EURO			8.000.000,00					

1.4.3 Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 61 comma 1 (Spesa per organi collegiali e altri organismi, ridotta del trenta per cento rispetto a quella sostenuta nell'anno 2007)			2.702,31
Art. 61 comma 5 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, ridotte del 50 per cento rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2007 per le medesime finalità)			10.743,00
Versamento ai sensi del dl 112/2008 effettuato in data 23/03/2018 con ordinativo di pagamento n. 548 sul capitolo 3492 capo X			13.445,31
Art. 67 (Riduzione 10% fondo accessorio)			18.935,67
Versamento ai sensi del dl 112/2008 effettuato in data 30/10/2018 con ordinativo di pagamento n. 2703 sul capitolo 3348 capo X			18.935,67
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	limiti di spesa	autorizzazioni di spesa	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	-	-	-
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	-	-	9.784,37
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	Non si applica alle università		
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	190,00	-	152,00
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	Non prevista da IMT		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	3.333,44	-	833,36
Versamento ai sensi del dl 78/2010 effettuato in data 30/10/2018 con ordinativo di pagamento n. 2704 sul capitolo 3334 capo X			10.769,73

Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)			
Disposizioni di contenimento	limiti di spesa	autorizzazioni di spesa	versamento
Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi - comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 6, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione)	1.400,26	-	5.601,04
Versamento ai sensi della legge 228/2012 effettuato in data 25/06/2018 con ordinativo di pagamento n. 1384 sul capitolo 3502 capo X			5.601,04

Totale Versamenti

48.751,75