

SCUOLA IMT ALTI STUDI LUCCA
Bilancio di esercizio 2015
Nota integrativa e altri allegati

Premesse

Il presente documento recepisce l'introduzione del nuovo sistema contabile economico-patrimoniale nella Scuola IMT Alti Studi Lucca, ai sensi della legge 240/2010 e del D. Lgs. 18/2012. È opportuno premettere che, sino a tutto il 2013, IMT ha operato con la contabilità finanziaria ed è passato integralmente al nuovo principio a partire dal 1° gennaio 2014. L'anno in esame risulta essere, pertanto, il secondo anno di adozione del nuovo sistema contabile.

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 dell'Istituto al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati.

Si ricorda che IMT non ha strutture dotate di autonomia di spesa per l'anno 2015 e pertanto presenta da sempre un bilancio unico.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in Euro.

L'esercizio 2015 chiude con un utile pari a € 376.222,79.

In primo luogo occorre osservare che tale risultato è comparabile con quello dell'anno precedente in quanto il presente Bilancio è il secondo redatto con metodo economico-patrimoniale.

È possibile evidenziare che il risultato, rispetto all'anno precedente, tende ad una situazione di pareggio economico, influenzato solo in parte dall'utilizzo del fondo oneri (proveniente dalle scritture di "ex impegni" in contabilità finanziaria) a copertura di oneri 2015.

Per gli esercizi futuri, in particolar modo una volta riassorbiti totalmente questi effetti di natura "tecnica", si tenderà a un risultato economico sostanzialmente in equilibrio.

1.1. CRITERI DI VALUTAZIONE

Per quanto riguarda i criteri di valutazione, si fa integrale rinvio alla normativa specifica di cui al D.I. 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	33%

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

4. RATEI E RISCOINTI

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di rispettare il principio della competenza economica.

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

correttamente tali ricavi secondo il principio di competenza economica, si confrontano i ricavi stessi con i costi effettivamente sostenuti e si rinvia agli esercizi successivi la quota di ricavo eccedente i costi sostenuti nell'esercizio, valorizzando nel contempo i risconti passivi. L'eventuale utile o perdita di progetto verrà rilevata in contabilità nell'anno di chiusura del progetto, con la conseguente valorizzazione a Conto Economico e chiusura dei ratei e risconti aperti.

Sempre in merito a ratei e risconti, è opportuno segnalare che, essendo il 2015 il primo anno di applicazione del nuovo principio contabile, l'effetto dei ratei/risconti è limitato alle operazioni sorte nell'anno non avendo l'effetto del pregresso (ricordando che ratei e risconti non rilevano ai fini della contabilità finanziaria).

5. FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce di fondo oneri rappresenta l'ammontare accantonato a copertura prudenziale di oneri futuri. Lo stanziamento si riferisce alle somme precedentemente impegnate nella contabilità finanziaria sino a tutto il 2014, che andranno a esaurimento man mano che le operazioni previste avranno luogo (o si realizzeranno economie di gestione).

6. CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE ED IN CONTO ESERCIZIO

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

7. CREDITI E DEBITI IN VALUTA ESTERA

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

1.2. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio 2015 dell'Istituto sono confrontate con lo Stato Patrimoniale del 31/12/2014.

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni (A)

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".

Saldo al 31/12/2014	1.361,55
Saldo al 31/12/2015	728,39
VARIAZIONE	-633,16

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

	Valore al 31/12/2014	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Software applicativo	1.361,55	-	-	633,16	728,39
TOTALE	1.361,55	-	-	633,16	728,39

Immobilizzazioni materiali (II)

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

Saldo al 31/12/2014	566.407,73
Saldo al 31/12/2015	335.236,45
VARIAZIONE	-231.171,28

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

	Valore al 31/12/2014	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Ammortamenti d'esercizio	Valore al 31/12/2015
Attrezzature informatiche	351.928,21	46.213,82	6.819,34	162.595,15	228.727,54
Attrezzature scientifiche	212.184,81	-	-	105.800,93	106.383,88
Mobili e arredi	2.294,71	-	-	2.294,71	-
Volumi biblioteca e risorse cartacee	-	-	-	-	-
TOTALE	566.407,73	46.213,82	6.819,34	270.690,79	335.236,45

Immobilizzazioni finanziarie (III)

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

	Valori in €
Saldo al 31/12/2014	35.329,14
Saldo al 31/12/2015	40.329,14
Variazioni	+5.000,00

Nel dettaglio, si osserva che IMT possiede unicamente due partecipazioni nei Consorzi indicati, e una partecipazione a partire dal 2015 nella Fondazione ITSTI, con una quota di possesso minima, come indicato dal prospetto (i dati definitivi 2015 non sono ancora disponibili).

N.	1
Ente / Società	Consorzio Cineca
Tipologia	Consorzio
Sede Legale	Via Magnanelli 6/3, 40033 - Casalecchio di Reno, Bologna
Partita IVA	00502591209
Oggetto sociale	Gestire un centro che, con proprie strutture o con collegamenti opportuni assicuri un servizio di elaborazione a tutti i consorziati. Promuovere l'utilizzo dei più avanzati sistemi di elaborazione dell'informazione a sostegno della ricerca scientifica e tecnologica.

Personalità giuridica	Si
Partecipazione patrimoniale dell'Università	€ 25.000
% capitale/fondo posseduta	1,19%
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2014	€ 77.977.335

N.	2
Ente / Società	Consorzio CINI
Partita IVA	03886031008
Sede Legale	Via Salaria, 113, 00198 – Roma
Tipologia	Consorzio
Oggetto sociale	Promuovere e coordinare le ricerche sia di base sia applicative e le altre attività scientifiche e di trasferimento nel campo dell'informatica.
Personalità giuridica	Si
Partecipazione patrimoniale dell'Università	€ 10.329,14 (di cui 5.164,57 versati)
% capitale/fondo posseduta	1,19%
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2014	€ 433.787,27

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	DATO NON DISPONIBILE
Capitale sociale / Fondo di dotazione al 31/12/2014	DATO NON DISPONIBILE

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

Partecipazioni	Valore al 31/12/2014	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Valore al 31/12/2015
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	35.329,14	-	-	40.329,14

Attivo circolante (B)

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

Tipologia	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015
Rimanenze	-	-
Crediti	4.573.273,52	3.294.523,93
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
Disponibilità liquide	13.472.241,59	15.483.426,51
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	18.045.515,11	18.777.950,44

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

Rimanenze (I)

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

Crediti (II)

	Valori in €
Saldo al 31/12/2014	4.573.273,52
Saldo al 31/12/2015	3.294.523,93
VARIAZIONE	-1.278.749,59

Tipologia credito	31/12/2014	31/12/2015
Credito verso Miur per assegnazioni	1.661.118,65	248.956,65
Crediti verso Regioni e province autonome	134.904,36	134.904,36
Crediti vs altri enti pubblici	174.092	66.610,71
Crediti vs U.E.	598.309,44	751.585,44
Crediti verso Fondazioni promotrici	1.701.701,82	1.650.917,38
Crediti verso studenti	-	-
Anticipazioni per missioni al personale dipendente	27.745,45	26.382,95
INAIL C/acconti	231,08	1.946,18
Crediti vs dipendenti	4.822,15	17.662,83
Crediti verso altri	2.786,36	68.185,90
Crediti verso clienti fatture da emettere	60.000,00	-
Crediti Commerciali	62.974,00	76.004,00
IVA a Credito	8.187,92	8.163,38
Acconto IRES - Erario	10.485,75	10.485,75
Crediti verso altre Università	125.914,54	232.718,40

TOTALE	4.573.273,52	3.294.523,93
---------------	---------------------	---------------------

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

1. "Crediti verso MIUR" rappresenta la quota relativa all'assegnazione di competenza 2015 che risulta non ancora incassata al 31/12/2015. Il credito non presenta criticità in quanto viene solitamente liquidato nel corso dell'anno successivo;
2. "Crediti verso EU" per quote riferite a contributi su progetti, maturati a partire dal 2013 in poi e da ricevere a fronte delle rendicontazioni progettuali;
3. La voce "Crediti verso Fondazioni promotrici" si riferisce a quote di contributo annuale da ricevere (circa 1 milione di euro nei confronti di FLAFR per il contributo annuale per gli anni 2013-2014-2015), a contributi relativi al progetto IMT LAB (annualità 2014 e 2015 per circa 500.00 euro nonché al contributo 2015 della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca volto al finanziamento della cattedra del Prof. Casini Lorenzo);
4. Crediti verso altre università: si riferisce a crediti verso altre Università per progetti in corso e anche al credito verso l'università Politecnico delle Marche per la cattedra del Prof. Ticchi Davide.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)

L'Istituto non possiede attività finanziarie di questa tipologia.

Disponibilità liquide (IV)

Saldo al 31/12/2014	13.472.241,59
Saldo al 31/12/2015	15.483.516,90
VARIAZIONE	+2.011.275,31

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

Ratei e Risconti Attivi (C)

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

Saldo al 31/12/2014	241.945,78
Saldo al 31/12/2015	191.850,86
VARIAZIONE	-50.094,92

La voce è interamente composta da risconti attivi, riguardanti principalmente contratti/missioni/fatture a cavallo d'esercizio, per maggiori dettagli si allega la tabella seguente.

Data	Descrizione	Ammontare
31/12/2015	Sottoscrizione TAH per Matlab - CIG ZA5135B8E6	19.493,25
31/12/2015	Acquisto ANTIVIRUS PRO - GP 173/2014	371,66
31/12/2015	Licenze matlab e toolbox - CIG Z250F93B31	1.019,08
31/12/2015	fattura n 3527 del 30/04/2014 - CIG 39339405FB	116.213,85
31/12/2015	INVOICE N. 8037227 - IOP	834,17
31/12/2015	Spese pubblicazione	112,81
31/12/2015	Quota IEEE 2016 - CIG Z7916CC31F	42.785,73
31/12/2015	Tirocinio retribuito - Giacomo Martelli	455,00
31/12/2015	Research Collaborator dal 15/04/2015 al 14/04/2016	758,35
31/12/2015	Tirocinio retribuito - Alessia Abis	455,00
31/12/2015	Visiting Research fellows - dal 01/02/2015 al 31/01/2016	2.189,94

31/12/2015	Missione PhD Copenhagen, Danimarca - 14/10/2015-15/01/2016	23,94
31/12/2015	Stampa due copie tesi PhD	37,89
31/12/2015	Missione PhD Bath, Regno Unito - 14/10/2015-10/02/2016	51,25
31/12/2015	Collaborazione di ricerca - ANTOGNOZZI - dal 01/09/2015 al 31/05/2016	1.433,71
31/12/2015	Visiting Research Fellow - dal 01/09/2015 al 31/08/2016	3.210,41
31/12/2015	Missione PhD Lovanio, Belgio - 01/09/2015-31/01/2016	14,88
31/12/2015	Missione PhD Coblenza, Germania - 07-11/2015-27/02/2016	76,41
31/12/2015	Visiting Professor - dal 16/03/2015 al 15/03/2016 - IMT	1.144,19
31/12/2015	Visiting Professor - dal 16/03/2015 al 15/03/2016	1.169,34
	TOTALE	191.850,86

PASSIVITÀ

Patrimonio Netto (A)

Patrimonio netto	
Saldo al 31/12/2014	13.948.169,24
Saldo al 31/12/2015	14.176.823,96
VARIAZIONE	228.654,72

Le variazioni del Patrimonio Netto avvenute nell'anno derivano dal risultato dell'esercizio e dall'utilizzo di parte della riserva vincolata per la copertura dei costi legati all'erogazione di compensi premiali ed altre spese sui "residui" di progetto. La successiva tabella mostra le variazioni nelle diverse voci di Patrimonio Netto.

Prospetto Variazioni Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31/12/2014	Incrementi di esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	-	-	-	-
PATRIMONIO NETTO DI APERTURA INDISPONIBILE	-	-	-	-
Patrimonio Netto di apertura indisponibile	-	-	-	-
PATRIMONIO VINCOLATO	438.834,27	-	147.568,07	291.266,20
Fondi/Riserve vincolate	438.834,27	-	147.568,07	291.266,20
PATRIMONIO LIBERO	13.509.334,97	376.222,79	-	13.885.557,76
Risultato esercizio	1.677.919,31	376.222,79	-	376.222,79
Risultato relativo ad esercizi precedenti	11.831.415,66	-	-	11.831.415,66
TOTALE PATRIMONIO NETTO	13.948.169,24	376.222,79	147.568,07	14.176.823,96

Fondi per rischi e oneri (B)

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

Fondi per rischi e oneri	
Saldo al 31/12/2014	913.553,23
Saldo al 31/12/2015	446.560,24
VARIAZIONE	- 466.992,99

Il Fondo è originato esclusivamente dalla conversione dei residui passivi in contabilità finanziaria, parte di quali rappresentavano "accantonamenti" per operazioni da svolgere negli esercizi successivi. L'utilizzo del fondo

rispecchia il valore delle operazioni svolte nel 2015 e già spese al 31 dicembre 2013. Si precisa che questo processo sarà limitato nel tempo (2-3 anni presumibilmente). Per maggiori dettagli vedere "**Allegato n. 1 - Dettaglio utilizzo Fondo oneri al 31.12.2015**". Non si rilevano fondi rischi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)

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

Debiti (D)

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

Saldo al 31/12/2014	562.002,81
Saldo al 31/12/2015	729.078,88
VARIAZIONE	+167.076,07

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

Si riportano le variazioni nell'ammontare dei debiti avvenute nell'esercizio 2015.

Tipologia debito	31/12/2014	31/12/2015
Debiti verso fornitori	29.174,85	65.620,51
Debiti vs dipendenti	57.147,62	1.303,89
Debiti verso studenti	79.515,25	73.271,05
Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	19.265,78
IVA	24.400,66	3.755,58
IRAP	28.746,86	35.274,03
Erario ritenute	88.409,71	107.025,39
Erario c/Iva da Split Payment	-	24.699,28
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.888,88	221.314,87
Debiti verso INAIL	1.946,18	2.550,23.
Debiti verso altre Università	64.742,00	162.244,00
Altro	4.030,80	9.754,27
TOTALE	562.002,81	729.078,88

1. "**Debiti verso fornitori**" contiene gli importi relativi alle fatture registrate e non ancora pagate al 31/12/2015;
2. "**Debiti verso dipendenti**" contiene prevalentemente gli importi relativi a missioni o rimborso trasferte che devono essere ancora liquidati al 31/12/2015;
3. "**Debiti verso studenti**" include missioni e rimborsi da liquidare;
4. "**Debiti verso altre università**" è costituita dalle partite di debito verso Università nazionali ed internazionali, principalmente per progetti di ricerca, dove l'Istituto IMT è partner o capofila.

I debiti sono tutti esigibili entro i 12 mesi.

Ratei e Risconti Passivi (E)

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

Saldo al 31/12/2014	3.466.834,03
---------------------	--------------

Saldo al 31/12/2015	3.993.632,20
VARIAZIONE	+526.798,17

Di questi, la parte preponderante (euro 3.860.894,68) è riferita alle quote di progetto di ricerca da rinviare agli esercizi successivi secondo il principio contabile, in base al quale, come già anticipato nella sezione "Criteri di valutazione", al termine dell'esercizio si confrontano i ricavi stessi con i costi effettivamente sostenuti e si rinvia agli esercizi successivi la quota di ricavo eccedente i costi sostenuti nell'esercizio, valorizzando nel contempo i risconti passivi.

Per la parte rimanente (pari a euro 132.737,52) si rinvia alla tabella seguente per gli ulteriori dettagli.

Data	Descrizione	Ammontare
31/12/2015	Convenzione Prof. Ticchi - Università Politecnica delle MARCHE - UNIVPM	69.202,57
31/12/2015	Erasmus 2015/2016 Consorzio	62.634,72
31/12/2015	Rimborso tirocinio Regione Toscana - POR CRO FSE 2007-2013	900,23
	TOTALE	132.737,52

1.3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

PROVENTI PROPRI (I)

I "proventi propri" sono riconducibili alle seguenti macrocategorie.

Proventi per la didattica (I1)

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

Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (I2)

All'interno di queste voci troviamo in particolare i proventi derivanti dalle iscrizioni ad eventi organizzati da IMT e da contratti di ricerca c/terzi. La differenza rispetto allo scorso anno per quanto riguarda la voce "Proventi iscrizioni" deriva dal fatto che nel 2014 è stato organizzato da IMT l'evento ECCS e nel 2015 non si sono verificati altri eventi del genere.

Dettaglio voce	31/12/2014	31/12/2015
Proventi iscrizione convegni, seminari	176.188,00	4.039,39
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	74.567,12	66.152,52
Sponsorizzazioni	5.900,00	-
TOTALE	256.655,12	70.191,91

Ricerche con finanziamenti competitivi (I3)

Dettaglio voce	31/12/2014	31/12/2015
Contributi di ricerca Unione Europea e Organismi internazionali	614.697,27	564.256,61
Altri progetti pubblici e privati	1.065.296,98	334.927,90
TOTALE	1.679.994,25	899.184,51

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

CONTRIBUTI (II)

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste, nonché la quota di esercizio dei contributi in conto capitale.

Contributi Miur e altri Ministeri (II1)

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

Contributi MIUR	2014	2015
Fondo Finanziamento Ordinario	6.544.532,00	6.498.508,00
Contributi diversi in conto esercizio	11.877,00	2.376,08
Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	33.567,07	26.368,67
Assegnazione Programmazione Triennale	37.390,00	51.198,00
TOTALE	6.627.366,21	6.578.688,75

La voce relativa al FFO 2015, a sua volta, si compone come segue:

- quota consolidabile: € 5.526.990,00;
- quota premiale (VQR): € 528.535,00;
- fondo borse di dottorato: € 354.080,00;
- fondo per la programmazione del sistema universitario: € 51.198,00;
- altre voci (conguagli anni precedenti, maternità assegni, 5 per mille, ecc.): € 117.885,75

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

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

La voce, pari a € 491.370,53 è composta come segue:

Altri proventi e ricavi diversi	2014	2015
Sconti e abbuoni attivi	100,45	2,65
Recuperi e rimborsi vari	18.399,61	24.374,89
Utilizzo fondo oneri a sterilizzazione costi derivanti da ex impegni in COFI	742.524,29	466.992,99
TOTALE	761.024,35	491.370,53

La voce relativa all'utilizzo del fondo oneri si riferisce ai costi rilevati nell'esercizio ma già "coperti" da ex impegni di spesa contabilizzati in contabilità finanziaria. Pertanto si procede alla neutralizzazione di tali costi, precisando che tale operazione ha natura straordinaria e avrà luogo limitatamente a 1-2 esercizi successivi all'introduzione del nuovo principio contabile economico-patrimoniale.

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

Il costo del personale è riferito alle seguenti unità in servizio al 31 dicembre 2015, confrontate con i corrispondenti valori dell'esercizio precedente.

Categoria	2014	2015
Professori ordinari e straordinari	8	10
Professori associati	4	4
Ricercatori a tempo determinato	13	12
Personale tecnico amministrativo t. indet.	27	26
Direttore Amministrativo e dirigente	2	1
Personale tecnico amm a tempo det.	4	6
TOTALE	58	59

Professori Ordinari e Associati

Categoria	2014	2015
Professori Ordinari e Associati	1.010.894,00	1.371.117,03
TOTALE	1.010.894,00	1.371.117,03

In merito al costo dei docenti, è opportuno ricordare che l'aumento dei costi rispetto all'anno precedente è dovuto in parte al fatto che nel 2014, negli ultimi mesi dell'anno, ci sono stati diversi passaggi da Professore Associato a Ordinario e solo nel 2015 si sono registrati per intero gli effetti economici di questo cambiamento, l'effetto economico sull'esercizio 2014 non poteva ancora considerarsi "a regime".

Inoltre nel mese di novembre 2015 (ai sensi dell'art. 2 comma 1 lett. c) della legge 240/2010) è stato eletto il nuovo Direttore tra i professori ordinari in servizio presso l'Università di Pisa. La normativa prevede che qualora risulti eletto un professore appartenente ad altro ateneo, l'elezione si configura anche come chiamata e concomitante trasferimento nell'organico dei professori della nuova sede, comportando altresì lo spostamento della quota di finanziamento ordinario relativa alla somma degli oneri stipendiali in godimento presso la sede di provenienza del professore stesso.

Sempre alla fine dell'anno c'è stata l'assunzione in servizio presso IMT 2015 del Prof. Lorenzo Casini, già professore associato presso l'università Roma La Sapienza, e questa cattedra, ai sensi della procedura ex art. 18 della L. 240/2010, sarà finanziata da FLAFR per un periodo di 15 anni.

L'importo contiene anche la voce relativa ai compensi in conto terzi erogati a Professori per un importo di euro 180.224,64

Collaborazioni Scientifiche e docenti a contratto

Categoria	2014	2015
Assegni di ricerca	1.056.233,55	1.084.857,44
Ricercatori a tempo determinato	444.190,25	579.993,33
Collaborazioni scientifiche	62.247,51	91.601,59
Visiting professor	220.544,26	209.916,30
Lecturer (docenti a contratto)	118.310,47	149.811,21
TOTALE	1.901.526,04	2.116.179,87

Costi Personale Tecnico Amministrativo

Categoria	2014	2015
Direttore amministrativo	124.566,98	129.968,04
Dirigente a tempo determinato	42.795,18	60.101,04
Pta a tempo indeterminato	887.342,99	964.481,51
Pta a tempo determinato	186.246,65	156.732,85

Competenze PTA per prestazioni conto terzi	34.437,63	43.073,34
TOTALE	1.275.389,43	1.354.356,78

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

Sostegno agli studenti (IX1)

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

Categoria	2014	2015
Borse	1.857.059,14	2.016.579,03
Mobilità e Iscrizione convegni	80.211,79	73.922,51
Altro	4.598,74	4.273,56
TOTALE	1.941.869,67	2.094.775,10

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

Diritto allo studio (IX2)

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

Altri costi (IX12)

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

Descrizione	2014	2015
CG.04.40.01.01.01 - Cancelleria e altri materiali di consumo - istituzionale	3.231,39	6.589,71
CG.04.40.04.02.01 - Acquisto software per PC (spesati nell'anno) - istituzionale	12.514,71	3.764,12
CG.04.41.01.02.01 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature - istituzionale	146,40	0,00
CG.04.41.01.05.01 - Manutenzione software - istituzionale	0,00	18,30
CG.04.41.02.02.01 - Pubblicità - istituzionale	4.442,83	0,00
CG.04.41.02.03.01 - Spese di rappresentanza - istituzionale	944,00	612,00
CG.04.41.02.05 - Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	59.918,70	64.072,95
CG.04.41.04.01.01 - Servizi di vigilanza - istituzionale	2.858,77	15.768,56
CG.04.41.04.02.01 - Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo - istituzionale	0,00	9.565,81
CG.04.41.04.04.01 - Servizi in ambito informatico e telematico - istituzionale	66.611,31	0,00
CG.04.41.04.05.01 - Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software - istituzionale	219.390,78	226.837,49
CG.04.41.04.06.01 - Canoni periodici per servizi informatici ospitati da terzi - istituzionale	29,28	732,53
CG.04.41.05.02.01 - Smaltimento rifiuti speciali - istituzionale	0,00	240,00

CG.04.41.06.01.01 - Energia elettrica - istituzionale	97.323,91	58.898,79
CG.04.41.06.02.01 - Gas - istituzionale	23.271,31	23.910,49
CG.04.41.06.03.01 - Acqua - istituzionale	2.975,95	2.987,84
CG.04.41.07.01.01 - Premi di assicurazione - istituzionale	8.611,01	24.748,79
CG.04.41.07.02.01 - Spese postali e telegrafiche - istituzionale	5.874,64	3.304,09
CG.04.41.07.03.01 - Canoni Rai-TV - istituzionale	203,70	203,70
CG.04.41.07.04.01 - Spese per telefonia fissa - istituzionale	2.680,40	1.874,96
CG.04.41.07.05.01 - Spese per telefonia mobile - istituzionale	8.527,77	4.915,76
CG.04.41.07.06.01 - Canoni trasmissione dati - istituzionale	0,00	38.000,00
CG.04.41.07.07.01 - Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri - istituzionale	12.480,79	1.051,51
CG.04.41.07.08.01 - Altre spese per servizi generali - istituzionale	42.461,07	3.515,29
CG.04.41.08.01.01 - Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione - istituzionale	4.141,52	3.631,50
CG.04.41.08.04.01 - Spese legali e notarili - istituzionale	11.419,20	236,08
CG.04.41.08.05.01 - Oneri per soccombenze legali e giudiziarie - istituzionale	12.560,91	0,00
CG.04.41.09.03.01 - Altre prestazioni e servizi da terzi - istituzionale	3.722,01	364,71
CG.04.41.09.05.01 - Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico - istituzionale	2.119,11	1.474,95
CG.04.41.10.10.01 - Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	29.044,87	21.653,69
CG.04.41.10.10.02 - Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero	88.070,22	107.696,36
CG.04.43.18.02.01 - Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo - istituzionale	3.992,23	4.511,38
CG.04.43.18.03 - Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	1.302,66	2.336,22
CG.04.43.18.05 - Concorsi, selezioni ed esami di stato	2.542,05	22.759,40
CG.04.43.18.14 - Mensa	8.151,93	4.088,94
CG.04.43.18.15 - Accertamenti sanitari	1.171,95	1.407,70
CG.04.43.18.16.01 - Formazione al personale - istituzionale	3.795,30	10.977,10
CG.04.43.18.18 - Personale in somministrazione	0,00	25.750,80
CG.04.46.04.02 - Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	18.282,20	18.751,31
CG.04.46.04.03 - Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	716,50	1.134,41
CG.04.46.04.04 - Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	12.000,00	11.664,33
CG.04.46.04.06 - Indennità di carica organi accademici	39.000,00	36.000,00
CG.04.46.04.10 - Altre spese per attività istituzionali (advisory board, ecc.)	0,00	2.257,55
CG.04.47.01.04.01 - Spese e commissioni bancarie e postali - istituzionale	504,40	758,03
TOTALE	818.431,9	769.067,15

Acquisto libri, periodici, materiale bibliografico (IX7)

La voce è dettagliata come segue:

Categoria	2014	2015
Libri, riviste e giornali	6.166,97	25.581,29
Catalogo riviste biblioteca formato elettronico	129.707,75	839,99
Banche dati on line	201.804,27	123.780,60
TOTALE	337.678,99	150.201,88

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (IX8)

La voce contiene sia i costi relativi alle collaborazioni tecnico gestionali, per un importo di euro 63.778,49, che i costi di acquisto di servizi connessi all'erogazione di convegni (interventi finalizzati al sostegno della ricerca sostenuti nel bilancio dell'Amministrazione Centrale) per euro 100.547,72.

Costi per godimento beni di terzi (IX11)

La voce, di importo pari a € 45.767,75, è relativa agli affitti passivi (allo stato attuale risultano attivi solamente due contratti con scadenza nel 2017, tutti gli altri sono terminati ad aprile 2016); si tratta di contratti di locazioni di immobili messi a disposizione da IMT a professori e ricercatori.

Ammortamenti e svalutazioni (X)

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

AMMORTAMENTI

Descrizione	2014	2015
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	261.349,00	276.175,27
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	511,00	633,16
TOTALE	261.860,00	276.808,43

Oneri diversi di gestione (XII)

Descrizione	2014	2015
Contributi e quote associative	31.219,77	30.536,05
Altri oneri diversi di gestione	37.056,22	70.897,11
Tassa rifiuti	4.332,00	4.613,00
TOTALE	72.607,99	106.046,16

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI

Il risultato operativo mette in evidenza i valori relativi alla gestione caratteristica dell'Ateneo. Il risultato operativo di IMT per l'anno 2015 è pari a € 231.532,04.

Proventi e oneri finanziari (C)

Descrizione	2014	2015
Proventi finanziari	3,72	334,80
Perdite su cambi	- 997,54	-3.283,68
Utile su cambi	50,79	68,81
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE	-943,03	-3.214,87

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

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

Rettifiche di valore dell'attività finanziaria (D)

Nel 2015 non sono state registrate rivalutazioni o svalutazioni di attività finanziarie.

Proventi e oneri straordinari (D)

Descrizione	2014	2015
PROVENTI	3,52	3,37
Arrotondamenti	3,52	3,37
ONERI	142.877,91	-147.567,45
Sopravvenienze passive	142.800,00	0,00
Arrotondamenti	3,91	0,62
Altri oneri vari straordinari	0,00	-147.568,07
Oneri vari straordinari	74,00	0,00
TOTALE	142.874,39	147.570,82

La voce Altri oneri vari straordinari si riferisce all'utilizzo di parte della Riserva vincolata per la copertura di costi sostenuti nel 2015 per compensi premiali ed altre spese sostenute sul "residuo" di progetti chiuso nel 2014. Questa operazione determina quindi una riduzione della Riserva vincolata e contestualmente una rettifica di costi.

Appendice 1 - SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Voce riclassificata	Descrizione		Previsione iniziale	Variazioni positive per riporti	Variazioni positive	Variazioni negative per riporti	Variazioni negative	Previsione definitiva
			(1)	(2a)	(2)	(3a)	(3)	(4)=(1)+(2)+(2a)-(3)-(3a)
RMP.M1	Ricerca e innovazione	(+)	5.269.261,16	688.234,77	2.060.177,90	24.012,38	2.059.253,54	5.934.407,91
RMP.M1.P1	Ricerca scientifica e tecnologica di base	(+)	5.269.261,16	688.234,77	2.041.676,94	24.012,38	2.059.125,54	5.916.034,95
RMP.M1.P2	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	(+)	0,00	0,00	18.500,96	0,00	128,00	18.372,96
RMP.M2	Istruzione universitaria	(+)	1.201.983,60	15.904,34	189.129,45	0,00	133.122,44	1.273.894,95
RMP.M2.P3	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	(+)	1.201.983,60	15.904,34	189.129,45	0,00	133.122,45	1.273.894,95
RMP.M2.P4	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3	Tutela della salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P5	Assistenza in materia sanitaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M3.P6	Assistenza in materia veterinaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M4	Servizi Istituzionali e generali	(+)	1.404.338,71	760.308,22	702.308,77	66.639,68	512.640,17	2.287.669,85
RMP.M5	Fondi da ripartire	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RMP.M5.P9	Fondi da assegnare	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE							9.495.972,71

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

È opportuno premettere che la ripartizione ha natura analitica, in quanto il Decreto prevede che le spese destinate congiuntamente a programmi diversi siano ripartite attraverso sistemi di contabilità analitica.

Si precisa sin d'ora che IMT si è dotato, a partire dal 2014, di un sistema completo di controllo di gestione – supportato dalla contabilità analitica – che è stato progettato al fine di realizzare, mediante una serie di rielaborazioni, un cruscotto gestionale contenente i principali indicatori di performance contabile e di

produttività didattico-scientifica. Tale sistema sarà in grado, sin dal prossimo esercizio, a rispondere appieno alle esigenze di ripartizione tra diversi programmi richiesta dalla normativa vigente.

Si espone quindi di seguito la riclassificazione delle voci:

- professori: imputato al 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il rimanente 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", in ragione della stima del carico didattico dei docenti dell'Istituto;
- ricercatori: imputato al 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il rimanente 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", in ragione della stima del carico didattico;
- borse di dottorato e assegni di ricerca: come indicato dall'art. 4, comma 3, del DM MIUR 21/14, sono imputati al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- personale docente e non finanziato su progetti, conto terzi, costi di progetto: programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- direttore amministrativo: programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- dirigenza e personale tecnico-amministrativo: l'art. 5, comma 8, del DM MIUR 21/14 prevede una ripartizione a seconda della struttura di appartenenza. Nel caso di IMT, non essendo presente una organizzazione con dipartimenti autonomi, si può ritenere il personale afferente a una unica struttura centrale, e pertanto si assegna interamente al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni"; similmente per quanto concerne spese relative ad acquisto di beni e servizi;
- biblioteca e spese per attrezzature di laboratorio: interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

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

Appendice 2 - RENDICONTO COFI

Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti	Incassati	Residui attivi di competenza
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)
ENTRATE								
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.I	ENTRATE CORRENTI	6.955.903,72	0,00	0,00	6.955.903,72	7.670.408,27	7.587.908,27	82.500,00
E.I.i	Entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	6.660.618,56	0,00	0,00	6.660.618,56	7.575.431,84	7.492.931,84	82.500,00
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.177.140,56	0,00	0,00	5.177.140,56	6.552.320,08	6.552.320,08	0,00
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	353.183,86	353.183,86	0,00
E.I.ii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	1.450.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00	334.927,90	334.927,90	0,00
E.I.ii.7	da altri (privati)	33.478,00	0,00	0,00	33.478,00	335.000,00	252.500,00	82.500,00
E.I.iii	Altre Entrate	295.285,16	0,00	0,00	295.285,16	94.976,43	94.976,43	0,00
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.184.268,90	0,00	0,00	1.184.268,90	550.057,84	253.134,03	296.923,81
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	1.184.268,90	0,00	0,00	1.184.268,90	550.057,84	253.134,03	296.923,81
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	26.368,67	0,00	26.368,67
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	1.025.246,00	0,00	0,00	1.025.246,00	253.134,03	253.134,03	0,00
E.II.ii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.7	da altri (privati)	159.022,90	0,00	0,00	159.022,90	270.555,14	0,00	270.555,14
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

E.II.iii.7	da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.ii	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ENTRATE		8.140.172,62	0,00	0,00	8.140.172,62	8.220.466,11	7.841.042,30	379.423,81
USCITE								
U.I	USCITE CORRENTI	8.486.009,54	885.266,92	998.624,14	8.372.652,32	8.076.520,83	7.806.891,80	269.629,03
U.I.i	Oneri per il personale	3.728.662,73	457.275,42	327.640,14	3.858.298,01	5.034.782,22	4.997.370,00	37.412,22
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	334.941,10	129.354,00	2.125,67	462.169,43	1.028.650,86	1.028.650,86	0,00
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	386.894,58	86.636,05	46.075,76	427.454,87	745.807,49	708.395,27	37.412,22
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	225.734,34	18.333,33	60.871,67	183.196,01	406.291,57	406.291,57	0,00
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	90.124,94	36.816,01	10.116,01	116.824,94	253.784,45	253.784,45	0,00
U.I.i.5	Contributi a carico ente	2.038.792,42	101.524,69	201.875,04	1.938.442,07	870.932,77	870.932,77	0,00
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	652.175,35	84.611,34	6.576,00	730.210,69	1.729.315,08	1.729.315,08	0,00
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	2.155.799,27	24.316,80	241.759,02	1.938.357,05	2.094.775,10	2.013.219,46	81.555,64
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	2.601.547,54	403.674,70	429.224,98	2.575.997,26	946.963,51	796.302,34	150.661,17
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	948.898,96	101.195,53	141.811,10	908.283,39	520.227,77	472.208,50	48.019,27
U.I.iii.2	Altre Spese	1.652.648,58	302.479,17	287.413,88	1.667.713,87	426.735,74	324.093,84	102.641,90
U.I.iiii	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iiii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	1.593.982,49	2.106.152,20	1.752.794,98	1.947.339,71	46.118,34	33.391,85	12.726,49
U.III.i	Investimenti in ricerca	1.593.982,49	1.965.152,20	1.752.794,98	1.806.339,71	0,00	0,00	0,00

U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	0,00	141.000,00	0,00	141.000,00	46.118,34	33.391,85	12.726,49
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
U.IV.ii	Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale USCITE		10.079.992,03	2.991.419,12	2.751.419,12	10.319.992,03	8.127.639,17	7.840.283,65	287.355,52

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

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

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

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

- 1) Preventivo - dati da budget iniziale dell'anno (2015), assumendo il budget economico per la parte corrente ed il budget investimenti per la parte in conto capitale, nonché le altre informazioni desumibili dalle fonti per quanto concerne l'accensione di prestiti e le anticipazioni del cassiere;
- 2) Dati variazioni (aumento / diminuzione) da budget iniziale a budget assestato;
- 3) Preventivo assestato - dati da budget assestato dell'anno (2015), assumendo il budget economico per la parte corrente ed il budget investimenti per la parte in conto capitale, nonché le altre informazioni desumibili dalle fonti per quanto concerne l'accensione di prestiti e le anticipazioni del cassiere;
- 4) Accertamenti e Impegni - per la parte di entrate e spese correnti: dati da conto economico dell'anno (2014); per la parte in conto capitale: investimenti effettuati (impieghi) e contributi ottenuti (fonti, compreso i mutui e finanziamenti ottenuti), rilevabili dalle scritture per ciascun "ciclo contabile";
- 5) Incassato/Pagato effettivamente rispetto a quanto indicato a colonna 4;
- 6) Residui attivi e passivi - importo da incassare / pagare (differenza fra colonna 4 e colonna 5).

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

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

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

Appendice 3 – PROSPETTI SIOPE

Si riportano di seguito i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2015, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia 25 gennaio 2010, art. 2, comma 1.

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

3.1 - Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI

ENTRATE PROPRIE **2.359.800,66**

1112	Tasse e contributi per altri corsi	366,00
1230	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	671.370,06
1240	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	336.235,20
1280	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	532.236,13
1290	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	475.270,03
1299	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	145.238,00
1310	Attività commerciale	195.077,05
1330	Altre vendite di beni e servizi	3.673,39
1420	Interessi attivi	334,80

ALTRE ENTRATE **58.673,35**

2110	Recuperi e rimborsi	22.403,74
2120	Riscossioni IVA	35.502,15
2130	Altre poste correttive e compensative di spese	767,46

ENTRATE DA TRASFERIMENTI **8.224.242,08**

3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	7.957.368,00
3114	Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle Università	4.500,00
3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	2.614,08
3210	Trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea	7.260,00
3234	Contributi correnti da istituzioni sociali private	250.000,00
3236	Trasferimenti correnti da imprese private	2.500,00

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI **2.760.366,28**

6110	Ritenute erariali	711.147,56
6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.745.142,89
6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	8.000,00
6230	Altre Partite di Giro	296.075,83

INCASSI DA REGOLARIZZARE **0,00**

9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni)	0,00
------	--	------

	codificate dal cassiere/tesoriere)	
--	------------------------------------	--

TOTALE INCASSI

13.403.082,37

3.2 - Prospetto PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

RISORSE UMANE

4.956.041,31

1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	857.545,21
1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	549.788,39
1121	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	5.314,63
1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	171.105,65
1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	152.567,78
1212	Docenti a contratto	143.848,69
1213	Assegni di ricerca	900.443,05
1214	Direttori amministrativi	74.021,19
1215	Dirigenti a tempo determinato	42.827,75
1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	109.720,63
1218	Ricercatori a tempo determinato	406.291,57
1221	Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato	19.176,44
1223	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	18.616,07
1230	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	89,21
1253	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.042,86
1320	Personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo-lavoratori interinali	25.714,71
1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	330.872,78
1408	Contributi obbligatori per "Altro personale"	17.780,35
1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	111.010,53
1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	217.576,22
1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	166.548,51
1416	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	2.613,00
1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	184.414,39
1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	22.919,36
1419	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	10.573,93
1420	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	32.406,33

1441	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	38.670,40
1443	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	47.309,46
1447	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi	5.800,84
1448	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo determinato	3.213,07
1449	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	9.344,74
1451	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	32.537,19
1510	Formazione del personale non docente	9.858,83
1530	Mensa	5.506,62
1540	Compensi per commissioni di concorso	22.483,00
1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	205.080,23
1580	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	1.407,70

RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO

823.430,84

2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	3.473,77
2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	92.415,64
2130	Quote associative	36.712,27
2140	Altre spese per attività istituzionali	1.957,55
2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	26.276,26
2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	11.225,62
2216	Materiale di consumo per laboratorio	20,99
2221	Studi, consulenze e indagini	36.514,62
2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	90.741,51
2224	Spese postali	3.654,97
2225	Assicurazioni	18.286,42
2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	247,00
2227	Assistenza informatica e manutenzione software	205.853,66
2229	Smaltimento rifiuti nocivi	240,00
2230	Altre spese per servizi	125.119,32
2231	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	9.649,42
2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	2.376,74
2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	5.990,72
2314	Utenze e canoni per energia elettrica	68.013,36
2315	Utenze e canoni per acqua	3.560,59
2316	Utenze e canoni per gas	20.952,19
2317	Altre Utenze e canoni	46.100,80
2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	10.283,30

2540	Licenze software	3.764,12
------	------------------	----------

INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI **1.932.559,56**

3110	Dottorato di ricerca	1.813.888,71
3160	Altre borse	109.904,06
3240	Altri interventi a favore degli studenti	8.766,79

ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI **253.522,82**

4200	COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	652,80
4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	86.219,55
4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	60.674,58
4316	Irap per i docenti a contratto	14.462,04
4317	Irap per i direttori amministrativi	8.050,21
4318	Irap per i dirigenti a tempo determinato	3.711,47
4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	11.123,32
4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	30.154,04
4334	I.V.A.	33.861,81
4335	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	4.613,00

ALTRE SPESE CORRENTI **1.848,13**

5110	Restituzioni e rimborsi	74,00
5130	Oneri vari straordinari	1.774,13

TRASFERIMENTI **78.863,94**

6134	Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	63.754,35
6300	Trasferimenti interni correnti	15.109,59

ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE **152.246,21**

7315	Hardware	30.314,27
7319	Materiale bibliografico	121.931,94

PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI **3.193.294,25**

9110	Ritenute erariali	704.703,40
9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.732.297,27
9140	Anticipazione di fondi economali	8.000,00
9220	Altre Partite di giro	748.293,58

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

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

TOTALE PAGAMENTI

11.391.807,06