

AREA FIN. e CONTR.

4. **Bilancio unico d'Ateneo di esercizio – anno 2015 - approvazione**
Ufficio Istruttore: Divisione Gestione Risorse – dott. Valerio Barbieri
Ufficio Istruttore: Area Finanza e Controllo – dott. Angelina Antonecchia
a) **Bilancio Unico di esercizio – anno 2015**

93/04/16

Il Rettore presenta al Consiglio di Amministrazione il Bilancio unico di esercizio per l'anno 2015. In sintesi il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Relazioni sulla gestione del Magnifico Rettore e del Direttore generale
- Prospetti SIOPE
- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria;
- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi ai sensi del DM 21/2014;
- Bilancio riclassificato per la trasparenza ai sensi del DPCM 22/09/2014- allegato 6.

Il Rettore illustra i singoli documenti in cui viene dato ampio e dettagliato conto delle attività svolte nel corso dell'anno 2015 e dei risultati conseguiti, nel rispetto dei principi contabili contenuti nel DM n. 19/2014.

EVENTI SUCCESSIVI al 31/12/2015

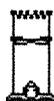
Verifica sulla esigibilità dei crediti

Si fa altresì presente che, nel corso dei primi mesi del 2016 è stata attivata, attraverso i competenti uffici, la procedura per la verifica della esigibilità dei crediti iscritti in bilancio in anni antecedenti al 2015. Da tale verifica è emerso che alcuni crediti hanno un grado di realizzabilità diminuito nel tempo, pertanto, pur non venendone meno in assoluto la ragione giuridica, è opportuno procedere contestualmente, nel corso del 2016, alla loro cancellazione per € 443.436,42. Poiché gli accantonamenti al fondo sono stati effettuati a seguito di valutazione sintetica e non puntuale dei crediti iscritti in bilancio, la diminuzione va imputata al fondo che risulta essere sufficientemente capiente per la sua copertura. Si riportano di seguito le voci di bilancio interessate:

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo LUCCHESI)

IL RETTORE
(Prof. Gianmaria PALMIERI)

6



| Voce COGE | Descrizione | Importo |
|--------------------|--|-------------------|
| CG.01.011.02.02.01 | Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale) | 11.500,00 |
| CG.01.011.02.09.13 | Altri crediti | 361.977,35 |
| CG.01.011.02.06.02 | Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento | 2.000,00 |
| CG.01.011.02.09.05 | Crediti verso privati (attività istituzionale) | 67.959,07 |
| | TOTALE | 443.436,42 |

Inoltre, sempre in merito al rispetto del principio di cautela nella iscrizione delle poste contabili, si precisa che con riguardo ai proventi relativi a tasse e contributi si è proceduto alla loro imputazione secondo il criterio di cassa in quanto l'attuale sistema gestionale in uso presso la Segreteria Studenti (peraltro, procedura ESSE3 Cineca in uso presso quasi l'intera totalità delle università italiane) non consente una contabilizzazione secondo il criterio della competenza economica.

Riqualficazione delle riserve

Nel patrimonio vincolato, la voce *Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)* pari ad € 1.514.991,36, accoglie le voci residue derivanti dall'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2012 in contabilità finanziaria e vincolato alla copertura delle perdite degli anni successivi. Considerato che negli ultimi due anni l'Ateneo ha conseguito risultati economici positivi si reputa opportuno far confluire, con scritture contabili da registrarsi nell'anno 2016, tali risorse nella voce del Patrimonio libero *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*. Tale posta contabile, per sua specifica natura, è destinata comunque alla copertura di eventuali perdite future.

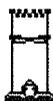
Infine, al Bilancio viene allegata la *Relazione sullo stato della ricerca 2015* redatta ai sensi dell'art. 3/quarter del D.L. n. 180/2008 - Pubblicità delle attività di ricerca delle università.

La *Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate* - ex art. 2 comma 4 D.I. n. 90/2009 - Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali - verrà presentata nella seduta di settembre in quanto, ad oggi, non risultano ancora pervenuti i bilanci 2015 di tali enti.

Il Rettore sottopone all'attenzione del Consiglio di Amministrazione anche la Relazione del Direttore Generale sulle attività ed i risultati degli uffici amministrativi dell'Ateneo redatta ai sensi del D.Lgs n. 165/2001, dove vengono illustrati, per linee di attività, gli obiettivi ed i risultati conseguiti nel corso del 2015 dagli uffici amministrativi sulla base delle linee strategiche e programmatiche impostate per migliorare ed accrescere la produttività, l'efficacia e l'efficienza

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo LUCCHESI)

IL RETTORE
(Prof. Gianmaria PALMIERI)



dell'azione amministrativa.

Il Rettore invita il Consiglio di Amministrazione a deliberare.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

UDITO il Rettore;

VISTI il D.Lgs. 279/97, il D. Lgs. 286/99, il D.Lgs 165/2001 e la legge n. 196/2009;

VISTO il D.I. 1 marzo 2007 “*Criteri per l’Omogenea redazione dei Conti Consuntivi delle Università*”;

VISTO l’art. 3- *quater* - *Pubblicità delle attività di ricerca delle università* - del D.L. n. 180 /2008, convertito con legge 1/2009;

VISTA la Legge di riforma del sistema universitario n. 240/2010;

VISTO lo Statuto dell’Università degli studi del Molise emanato con D.R. n. 15 del 10.01.2012 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 17 del 21.01.2012 ed in particolare l’art. 16, comma 2 lettera j);

VISTO il D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012;

VISTO il D.L. n. 1 del 24 gennaio 2012;

VISTO il DM n. 19 del 14 gennaio 2014 relativo ai principi contabili e agli schemi di bilancio;

VISTO il DM n. 21 del 16 gennaio 2014 relativo alla classificazione della spesa delle università per missioni e programmi;

VISTO il Regolamento di Ateneo per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015;

VISTE le relazioni dei Consigli di Dipartimento/Centri;

VISTI i verbali e le relazioni del Collegio dei Revisori;

VISTO il parere favorevole espresso dal Senato Accademico nella seduta del 27.04.2016;

VISTO il Verbale del Collegio dei Revisori del 26.04.2016;

VISTI gli atti del Bilancio Unico di Esercizio 2015 e relativi allegati;

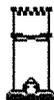
INDICATO il Responsabile del Procedimento nella persona della dott. Mariarosaria Bibbò;

DELIBERA ALL’UNANIMITA’

- in merito al Bilancio unico di esercizio 2015 e relativi allegati. Il Bilancio unico di esercizio 2015 si chiude con un utile pari ad € 1.842.241,91 così composto:

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo LUCCHESI)

8
IL RETTORE
(Prof. Gianmaria PALMIERI)



| Unità di Budget | Risultato gestionale anno 2015 |
|------------------|-----------------------------------|
| AC | 1.862.667,67 |
| SUSF | 41.311,47 |
| GIUR | 21.715,51 |
| BIT | 11.153,84 |
| MSS | 20.118,76 |
| <i>subtotale</i> | <i>1.956.967,25</i> |
| UM | -20.432,42 |
| EGSI | -30.033,53 |
| AAA | -64.259,39 |
| <i>subtotale</i> | <i>-114.725,34</i> |
| TOTALE | 1.842.241,91 |

Non essendo possibile scindere all'interno del Bilancio unico di esercizio i risultati delle singole strutture e, al fine di rendere indisponibili ai Dipartimenti/Centri le riserve accantonate, l'importo di € 114.725,34 sulla voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti* – corrispondente alla somma dei risultati economici negativi di alcune strutture - viene utilizzato per alimentare la voce del Patrimonio vincolato *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali*.

| DARE | | AVERE | | IMPORTO |
|-----------------|--|--------------------|--|------------|
| CG.02.020.03.02 | Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | CG.02.020.02.02.03 | Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 114.725,34 |

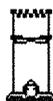
A seguito di tale scrittura, i fondi accantonati sulla voce *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali*, pari ad € 497.792,90, sono a disposizione degli organi istituzionali per finanziare specifiche attività. In particolare la decisione sull'utilizzo spetta al Consiglio di Amministrazione per € 433.526,62 ed ai Consigli di Dipartimento per € 64.266,28;

- in merito alla cancellazione, nel 2016, dei crediti sulle seguenti voci di Bilancio, ed il conseguente utilizzo delle risorse accantonate nel Fondo Svalutazione Crediti:

| Voce COGE | Descrizione | Importo |
|--------------------|---|-----------|
| CG.01.011.02.02.01 | Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale) | 11.500,00 |

IL DIRETTORE GENERALE
 (Dott. Vincenzo LUCHESE)

IL RETTORE
 (Prof. Gianmaria PALMIERI)



| | | |
|--------------------|--|-------------------|
| CG.01.011.02.09.13 | Altri crediti | 361.977,35 |
| CG.01.011.02.06.02 | Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento | 2.000,00 |
| CG.01.011.02.09.05 | Crediti verso privati (attività istituzionale) | 67.959,07 |
| | TOTALE | 443.436,42 |

- in attesa dell'esito delle verifiche interne volte a riscontrare quanto comunicato dal MiUR e nel rispetto del principio contabile della prudenza, di accantonare, con scritture contabili da registrarsi nell'anno 2016, parte del risultato gestionale (utile) 2015, pari ad € 775.029,14, al fine di costituire un fondo vincolato alla copertura di tali oneri futuri;
- in merito alla opportunità di far confluire, con scritture contabili da registrarsi nell'anno 2016, le risorse presenti sulle *Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)* pari ad € 1.514.991,36 nella voce del Patrimonio libero *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*. Le risorse accantonate sulle riserve vincolate provengono dall'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2012 in contabilità finanziaria, vincolato alla copertura delle perdite degli anni successivi. L'Ateneo, negli ultimi due anni, ha conseguito risultati economici positivi quindi il vincolo originario viene meno. La voce del patrimonio libero alimentata è comunque destinata, per sua specifica natura, alla copertura di eventuali perdite future;
- in merito alla seguente destinazione del risultato gestionale dell'Ateneo, con scritture contabili da registrarsi nell'anno 2016:
 - € 443.436,42 a ricostituire il Fondo Svalutazione Crediti;
 - € 775.029,14 a costituire il Fondo Vincolato Edilizia Universitaria;
 - € 623.776,35 ad incrementare la voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*.

dare esecuzione
Segue delibera formale.
Campobasso, 29 APR 2016
Il Dirigente Amministrativo

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo LUCCHESI)



IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo LUCCHESI)

IL RETTORE
(Prof. Gianmaria PALMIERI)



BILANCIO UNICO DI ATENEO

- ANNO 2015 -

Si presenta il Bilancio di Esercizio per l'anno 2015 che si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Relazioni sulla gestione
- Prospetti SIOPE
- Riclassificazione della spesa per missioni e programmi
- Rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria
- Riclassificazione ai sensi del DPCM 22/09/2014 – allegato n. 6.

La Nota integrativa illustra in dettaglio le variazioni intervenute.

La Relazione sulla gestione si focalizza invece sulle azioni strategiche più generali che l'Ateneo ha posto in essere durante l'anno.

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 2014 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| 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 | 291.558,70 | 420.543,45 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 467,26 | 0,00 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE I - IMMATERIALI | 292.025,96 | 420.543,45 |
| II - MATERIALI: | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 25.053.708,90 | 25.053.708,90 |
| 2) Impianti e attrezzature | 674.483,36 | 490.400,18 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 313.400,11 | 262.614,14 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0,00 | 0,00 |
| 5) Mobili e arredi | 314.750,99 | 210.819,08 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 0,00 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE II - MATERIALI | 26.356.343,36 | 26.017.542,30 |
| III - FINANZIARIE: | 175.879,96 | 190.118,96 |
| TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI | 26.824.249,28 | 26.628.204,71 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE: | 0,00 | 0,00 |
| I - RIMANENZE | | |
| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 2.029.693,88 | 114.605,07 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 1.087.440,14 | 976.660,43 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 139.250,48 | 121.917,89 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 403.912,56 | 459.124,18 |
| 5) Crediti verso Università | 90.447,84 | 90.447,84 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 332.299,30 | 102.186,37 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 408.374,74 | 352.508,71 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 3.530.005,19 | 3.950.118,57 |
| TOTALE II - CREDITI | 8.021.424,13 | 6.167.569,06 |
| III - ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE: | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 3.594.233,34 | 5.240.699,69 |
| 2) Danaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE | 3.594.233,34 | 5.240.699,69 |
| TOTALE B) Attivo circolante | 11.615.657,47 | 11.408.268,75 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| c1) Ratei per progetti e ricerche in corso | 1.542.702,98 | 2.744.413,67 |
| c2) Altri ratei e risconti attivi | 15.073,45 | 52.097,07 |
| TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 1.557.776,43 | 2.796.510,74 |
| TOTALE ATTIVO | 39.997.683,18 | 40.832.984,20 |

| PASSIVO | 2014 | 2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO: | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 19.288.987,10 | 19.542.505,27 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 1.770,00 | 0,00 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 318.801,28 | 497.792,90 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 1.514.991,36 | 1.514.991,36 |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 1.835.562,64 | 2.012.784,26 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 1.636.519,04 | 1.842.241,91 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 609.834,55 | 2.579.131,30 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 2.246.353,59 | 4.421.373,21 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 23.370.903,33 | 25.976.662,74 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 3.476.417,02 | 3.802.125,14 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 58.500,41 | 62.964,41 |
| D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 467.912,13 | 360.553,81 |
| 2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 0,00 | 0,00 |
| 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome | 1.241.870,00 | 1.199.520,00 |
| 4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali | 0,00 | 0,00 |
| 5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali | 0,00 | 0,00 |
| 6) Debiti: verso Università | 60.116,35 | 140.680,78 |
| 7) Debiti: verso studenti | 69.159,55 | 1.792,00 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti: verso fornitori | 310.660,07 | 197.964,18 |
| 10) Debiti: verso dipendenti | 27.183,45 | 34.581,67 |
| 11) Debiti: verso società o enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 12) Debiti: altri debiti | 4.168.138,08 | 3.866.967,03 |
| TOTALE D) DEBITI | 6.345.039,63 | 5.802.059,47 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| e1) Risconti per progetti e ricerche in corso | 6.691.870,40 | 5.160.063,45 |
| e2) Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| e3) Altri ratei e risconti passivi | 54.952,39 | 29.108,99 |
| TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 6.746.822,79 | 5.189.172,44 |
| TOTALE PASSIVO | 39.997.683,18 | 40.832.984,20 |

Conti d'ordine

- Edificio Ex CNR - Sede di Pesche (IS)
- Edificio Ex Colonia Marina - Sede di Termoli
- Centro Servizi Culturali.

CONTO ECONOMICO

| | 2014 | 2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 8.084.078,36 | 7.749.133,25 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 433.343,89 | 866.182,78 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 8.517.422,25 | 8.615.316,03 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 31.383.414,96 | 30.871.195,33 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.161.231,65 | 1.125.994,40 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 0,00 | 743.863,09 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 747.769,17 | 1.218.281,02 |
| 5) Contributi da Università | 3.120,37 | 8.320,93 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 364.542,32 | 787.896,00 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 375.531,10 | 1.148.565,88 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 34.035.609,57 | 35.904.116,65 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 261.015,85 | 327.419,26 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 271.808,50 | 319.983,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 3.929.043,67 | 4.284.485,11 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 20.852.822,22 | 21.459.238,32 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 1.050.886,55 | 1.305.963,99 |
| c) docenti a contratto | 261.802,76 | 494.540,67 |
| d) esperti linguistici | 230.657,00 | 72.455,53 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 520.757,33 | 811.916,79 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 22.916.925,86 | 24.144.115,30 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 9.361.971,74 | 10.063.022,87 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 32.278.897,60 | 34.207.138,17 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 1.905.271,27 | 2.237.602,30 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 209.373,44 | 213.589,23 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 70.720,75 | 110.573,49 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 416.736,84 | 279.682,90 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 230.492,65 | 369.572,30 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 9.209,29 | 4.527,34 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 2.448.294,74 | 2.633.296,81 |
| 9) Acquisto altri materiali | 150.950,95 | 131.534,71 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 609.602,43 | 658.566,81 |
| 12) Altri costi | 2.979.980,06 | 3.737.436,46 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 9.030.632,42 | 10.376.382,35 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 73.591,00 | 108.255,54 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 964.899,21 | 805.389,85 |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 61.429,52 | 123.289,57 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 1.099.919,73 | 1.036.934,96 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 128.680,82 | 852.276,71 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 666.082,38 | 842.169,45 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 3.810.686,89 | 2.136.418,41 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 1) Proventi finanziari | 0,00 | 0,00 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 55.227,95 | 50.676,52 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0,00 | 0,00 |
| Totale C – Proventi e oneri finanziari | -55.227,95 | -50.676,52 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| Totale D – Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 1) Proventi | 35.963,22 | 27.852,84 |
| 2) Oneri | 643,54 | 919,82 |
| Totale E - Proventi e oneri straordinari | 35.319,68 | 26.933,02 |
| Risultato prima delle imposte | 3.790.778,62 | 2.112.674,91 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 2.154.259,58 | 270.433,00 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 1.636.519,04 | 1.842.241,91 |

RENDICONTO FINANZIARIO CASH FLOW

| | | |
|---|---------------|----------------------|
| <i>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente</i> | | 3.731.453,58 |
| Risultato Netto | 1.842.241,91 | |
| <i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i> | | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.036.934,96 | |
| Variazione netta dei fondi rischi e oneri | 847.812,71 | |
| Variazione netta del TFR | 4.464,00 | |
| <i>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante</i> | | -1.208.486,38 |
| (Aumento)/Diminuzione dei crediti | 1.853.855,07 | |
| (Aumento)/Diminuzione delle rimanenze | 0,00 | |
| Aumento/(Diminuzione) dei debiti | -435.621,84 | |
| Variazione ratei e risconti attivi | -1.238.734,31 | |
| Variazione ratei e risconti passivi | -1.557.650,35 | |
| Variazione di altre voci del capitale circolante | 169.665,05 | |
| A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO | | 2.522.967,20 |
| <i>Investimenti in immobilizzazioni</i> | | |
| Materiali | -466.588,79 | |
| Immateriali | -237.240,29 | |
| Finanziarie | -14.239,00 | |
| B) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | | -718.068,08 |
| Aumento di capitale (donazioni) | -24.169,50 | |
| Variazione netta dei finanziamenti a medio/lungo termine (College Italia) | -134.263,27 | |
| C) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | -158.432,77 |
| D) FLUSSO MONETARIO DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | | 1.646.466,35 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE | 3.594.233,34 | |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE | 5.240.699,69 | |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | | 1.646.466,35 |

NOTA INTEGRATIVA

L'obiettivo della presente nota è non solo quello di esporre le informazioni richieste dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia, ma soprattutto di fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili e dei principi di redazione utilizzati.

Il 2015 è il terzo anno per il quale l'Ateneo adotta la contabilità economico-patrimoniale pertanto è possibile per tutte le voci comparare i dati dell'anno di riferimento con quelli relativi al precedente.

Gli importi di seguito presentati sono espressi, se non diversamente indicato, in unità di euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi e non solo in quello di sostenimento dei costi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Di seguito sono esplicitate le percentuali di ammortamento adottate.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'ateneo, destinati ad essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano, invece, in questa categoria, ma sono indicati nei conti d'ordine. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui

il bene può essere utilizzato. I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, all'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati. La valutazione del patrimonio librario distingue le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo e quelli, invece, che perdono di valore. I primi sono iscritti tra le immobilizzazioni di Stato Patrimoniale e non vengono ammortizzati. I secondi sono iscritti in bilancio tra le immobilizzazioni al costo di acquisto ed ammortizzati al 100% nell'anno di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Di seguito sono esplicitate le percentuali di ammortamento adottate.

Terreni e Fabbricati – Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Per i beni costruiti e realizzati con contributi di terzi (es MiUR) l'ateneo ha deciso di imputare il valore del contributo a diretta diminuzione del costo di acquisto in quanto si tratta di cespiti non soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso ovvero quelle concluse e non accatastate (RU Pesche) sono state valorizzate sulla base degli stati di avanzamento lavori al 1° gennaio 2013.

Impianti, macchinari e attrezzature - Attrezzature scientifiche – Mobili e arredi

L'insieme delle dotazioni tecniche e scientifiche utilizzate per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ateneo concorre a formare la voce *Impianti, macchinari e attrezzature* mentre all'interno della categoria *Attrezzature scientifiche* vengono classificate le attrezzature destinate specificatamente all'attività scientifica e tecnica (strumenti di sperimentazione, strumenti di misura e regolazione, attrezzatura tecnica di laboratorio in genere) nonché per l'attività didattica (attrezzature audio-video, attrezzature per laboratorio linguistico, ecc.).

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

In tale voce sono compresi i beni acquisiti e gestiti dalla Biblioteca, dal Centro di Documentazione Europea e dall'Amministrazione centrale (libri, monografie, riviste, carte geografiche, film scientifici e didattici, videocassette ecc.).

Immobilizzazioni finanziarie

Nello specifico contesto degli atenei rientrano in questa categoria le partecipazioni destinate ad investimento durevole. Nella valutazione si considera il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione.

FONDI AMMORTAMENTO

Partendo dall'attività svolta nel 2005 in occasione dell'avvio della sperimentazione, si è proceduto ad una ricognizione dei cespiti e allo loro valorizzazione in base al costo sostenuto per l'acquisto. Una volta stabilito il costo storico è stato determinato il fondo ammortamento.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni sono stati individuati dal Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 22 marzo 2013, in coerenza sia con quanto previsto dal D.M. 31/12/1988 "*Coefficienti di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali impiegati nell'esercizio di attività commerciali, arti e professioni*" del Ministero delle Finanze, prendendo come riferimento le aliquote della categoria "*Attività non precedentemente specificate - Altre attività*", sia con quanto previsto dall'art. 2426 del Codice civile nonché dal "*Manuale dei principi e delle regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche*", documento pubblicato dalla Ragioneria generale dello Stato. Le aliquote di ammortamento annuali utilizzate sono:

- 3% altri immobili
- 10% costruzioni leggere, mobili e arredi
- 20% impianti attrezzature e macchinari, autoveicoli, attrezzature scientifiche, macchine d'ufficio, immobilizzazioni immateriali
- 25% attrezzature informatiche e altri mezzi di trasporto
- 100% materiale bibliografico

Il motivo dell'ammortamento integrale del materiale bibliografico è da ricercarsi nel principio di prudenza, essendo soggetto a rapido deterioramento ed obsolescenza, pur se destinato ad essere utilizzato per un periodo pluriennale. Questa scelta è stata operata anche in quanto l'ateneo non possiede libri di carattere storico, artistico o museale o di particolare interesse. Quindi, ne consegue, che il valore dei beni è coinciso esattamente con il valore del relativo fondo.

Per quanto riguarda i fabbricati, essendo estremamente difficoltosa la ricostruzione del valore di mercato, è stato considerato il costo di realizzo ovvero di acquisto delle opere alla data del 1° gennaio 2013. In particolare per questa categoria (tra cui gli immobili destinati ad uso civile e sportivo, scuole, collegi e edifici atti allo svolgimento di altre attività accessorie) si è seguito il principio civilistico che assoggetta ad ammortamento tutti i cespiti, salvo i fabbricati civili e i cespiti la cui utilità non si esaurisce, come i terreni.

Nel rispetto del principio di competenza economica annuale (e quindi di effettività e veridicità dei bilanci), nello Stato Patrimoniale Iniziale è stato costituito un fondo di riserva vincolato alla copertura del costo annuale dell'ammortamento per garantire la corretta contabilizzazione annuale del valore degli ammortamenti dei beni acquistati prima del 31/12/2012 fino a quando gli stessi non esauriscono il loro valore (coerentemente senza incidere sul risultato dell'esercizio).

RIMANENZE

Non essendo le rimanenze rilevanti quantitativamente, nel contesto specifico dell'Ateneo, non si è provveduto alla loro valutazione, come previsto dal DM n. 19/2014. Gli acquisti di merci vengono sempre rilevati direttamente a conto economico come costi, al momento dell'arrivo della merce a destinazione.

CREDITI e DEBITI

I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati ammontari. Nel caso di contributi, sono stati considerati crediti solo quelli supportati da una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. Invece, per crediti verso studenti si intendono tutti i pagamenti già effettuati dagli studenti ed in attesa di rendicontazione per l'esatta imputazione.

I crediti sono esposti in bilancio al valore di presumibile realizzazione.

Il valore nominale dei crediti in bilancio è stato rettificato tramite un fondo di svalutazione appositamente stanziato, per la copertura delle perdite derivanti da casi di inesigibilità che possono ragionevolmente essere previste e che sono inerenti ai saldi dei crediti esposti in bilancio. Detto fondo è sufficiente per coprire, nel rispetto del principio di competenza, sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute o latenti.

I debiti, invece, rappresentano le obbligazioni giuridicamente perfezionate a pagare ammontari determinati a scadenze prestabilite. In bilancio sono esposti distintamente in base al soggetto verso cui sussiste l'obbligazione.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Per disponibilità liquide si fa riferimento ai depositi bancari, ai depositi postali, agli assegni, al denaro e ai valori bollati. Tali poste sono valutate al valore nominale.

RATEI e RISCONTI

Nella voce *ratei e risconti attivi* sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce *ratei e risconti passivi* sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Tali voci sono valutate secondo il principio della competenza economica.

Ratei e risconti su progetti

I ratei ed i risconti riguardano principalmente i proventi su commessa, i contributi in conto capitale, e i contratti pluriennali. Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. Tali progetti o ricerche possono essere pluriennali o annuali a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando. Per le commesse annuali la valutazione è avvenuta al costo, per le commesse pluriennali la scelta dell'Ateneo, univoca per tutti i progetti, è la valutazione in base allo stato avanzamento lavori (c.d. commessa completata).

I proventi relativi ai progetti sono registrati come ricavi e non come anticipi. Nel caso in cui, nell'anno, i costi registrati sono maggiori dei proventi, sono valorizzati i proventi di competenza ed è iscritto il rateo attivo nello Stato Patrimoniale; nel caso opposto, quando i proventi sono maggiori dei costi, è necessario rinviare parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo. Tale metodologia, denominata *cost to cost*, consente di contabilizzare solo alla scadenza naturale del progetto il *margin*e di commessa, risultante dalle differenza tra costi e ricavi complessivi del periodo, evitando così che l'andamento dei costi e dei ricavi annuali influisca sui risultati economici degli anni di svolgimento del progetto.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto, secondo il dettato del DM n. 19/2014, si articola in:

- fondo di dotazione, che accoglie l'eventuale differenza che dovesse emergere tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio libero;
- patrimonio vincolato, composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate dagli organi statutari ovvero da terzi donatori. In particolare la voce *Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge e altro)* accoglie gli importi residui derivanti dall'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2012 in contabilità finanziaria e vincolato alla copertura delle perdite degli anni successivi;
- patrimonio libero o non vincolato, ossia le riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati nell'esercizio e negli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

I fondi non possono essere utilizzati per rettificare i valori dell'attivo oppure per attuare politiche di bilancio attraverso accantonamenti privi di giustificazione economica. Non sono dettati criteri di valutazione specifici per gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri. Nella valutazione degli stessi occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso i collaboratori ed esperti linguistici e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi, non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

OPERAZIONI FUORI BILANCIO

L'Ateneo non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari e altre operazioni similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali, non immediatamente iscrivibili nello Stato Patrimoniale.

COSTI E RICAVI

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

CONTRIBUTI

Sono considerati *contributi in conto esercizio* i contributi non erogati con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. Essi vengono rilevati quindi tra i ricavi per competenza nel momento

in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati indipendentemente dall'ammontare assegnato dall'ente finanziatore.

Sono considerati *contributi in conto capitale* i contributi assegnati dall'ente finanziatore con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. I contributi in conto capitale, peraltro non presenti nell'anno 2013, sono iscritti a risconto passivo al momento dell'acquisto dei cespiti coperti da contributi (materiali e immateriali), e rilasciati gradualmente a conto economico ad abbattimento degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio.

TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI

Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati per competenza economica con delle eccezioni, ampiamente dettagliate nello specifico paragrafo della presente nota.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte correnti sul reddito sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili.

In applicazione al Doc. n. 25 della Commissione per la statuizione dei principi contabili dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri relativo al "*Trattamento contabile delle imposte sul reddito*", così come integrato dai principi OIC, non sono state contabilizzate imposte anticipate sulle perdite fiscali riportabili, in quanto non vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Non vi sono invece fattispecie che possano generare imposte differite in relazione a differenze temporanee tra il valore attribuito ad attività e a passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle medesime attività e passività ai fini fiscali.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è coerente con le disposizioni di cui ai decreti ministeriali e all'art. 2424 C.C. I valori non possono essere direttamente confrontati con l'anno precedente; per questo si rende necessario, ove possibile, un'attività di riconciliazione.

ATTIVITA' IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Tra le immobilizzazioni immateriali valorizzate si trovano anche i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, disciplinato dal Codice Civile che, all'art.2575, afferma che formano oggetto del diritto d'autore le opere dell'ingegno di carattere creativo, che appartengono alle scienze, alla letteratura, alla musica, alle arti figurative, all'architettura, al teatro e alla cinematografia, qualunque ne sia il modo o la forma di espressione. Rientrano in tale tipologia gli acquisti, in formato elettronico, effettuati dall'Area risorse e servizi bibliotecari e documentali.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Variazioni 2015 | Ammortamento 2015 | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 291.558,70 | 237.240,29 | 108.255,54 | 420.543,45 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 467,26 | -467,26 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 292.025,96 | 237.240,29 | 108.255,54 | 420.543,45 |

Immobilizzazioni materiali

Alla categoria delle immobilizzazioni materiali i beni elencati nella tabella seguente:

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Variazioni 2015 | Ammortamento 2015 | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| Terreni e fabbricati | 25.053.708,90 | 0,00 | 0,00 | 25.053.708,90 |
| Impianti, macchinari e attrezzature | 674.483,36 | 154.092,87 | 338.176,05 | 490.400,18 |
| Attrezzature scientifiche | 313.400,11 | 116.141,92 | 166.927,89 | 262.614,14 |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 0,00 | 196.354,00 | 196.354,00 | 0,00 |
| Mobili e arredi | 314.750,99 | 0,00 | 103.931,91 | 210.819,08 |
| TOTALE | 26.356.343,36 | 466.588,79 | 805.389,85 | 26.017.542,30 |

Immobilizzazioni finanziarie

Al momento l'Ateneo iscrive i seguenti valori per partecipazioni. L'importo complessivo delle partecipazioni è coerente rispetto alla valutazione patrimoniale delle partecipate effettuata in base ai bilanci chiusi al 31/12/2014. La voce comprende le partecipazioni destinate a investimento durevole

e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, qualora lo stesso non differisca significativamente dal valore determinato con il metodo del Patrimonio Netto. La loro consistenza viene valutata di anno in anno sulla base degli ultimi bilanci, approvati e disponibili, delle società partecipate.

Su segnalazione del Collegio dei Revisori dei Conti, nel 2015 è stato costituito un apposito fondo nel passivo dello Stato Patrimoniale di € 10.000, per la copertura delle perdite delle società partecipate.

| Ente/Società | Patrimonio netto al 31/12/2014 | % posseduta | Partecipazione Università al 31/12/2015 |
|---|--------------------------------|-------------|---|
| Consorzio Interuniversitario ALMA LAUREA | 844.098,30 | 1,13 | 2.583,00 |
| Centro Studi Italiano di GEOMATICA srl (Spin-off) | 0,00 | 35,00 | 21.000,00 |
| CINECA | 120.946.076,00 | 1,18 | 25.000,00 |
| Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'accesso (CISIA) | 571.281,00 | 1,85 | 5.000,00 |
| Civiltà del Mediterraneo | 44.398,50 | 10,00 | 5.164,56 |
| Consorzio del Giardino della Flora Appenninica | 0,00 | 25,00 | 10.000,00 |
| CSGI - Consorzio per lo Sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase | 8.553.900,33 | 10,00 | 5.164,57 |
| Fondazione D.E.MO.S | 132.000,00 | 27,00 | 10.000,00 |
| FORM-AMBIENTE | 0,00 | 2,50 | 2.500,00 |
| GEOSAT Molise | 0,00 | 25,00 | 15.000,00 |
| GODIAGNOSTICS srl (SPIN-OFF) | 22.171,00 | 70,00 | 28.000,00 |
| INBB - Istituto Nazionale di Biostrutture e Biosistemi | 467.022,00 | 4,35 | 5.164,56 |
| LAGO | 0,00 | 0,10 | 61,97 |
| MEDIPLASMA srl (SPIN-OFF) | 28.545,00 | 2,00 | 2.000,00 |
| M.I.N.A - Molise Innovazione Agro-alimentare S.C.a.R.L. | 13.182,00 | 51,00 | 5.100,00 |
| MOLISEINNOVAZIONE S.C.p.A. | -1.442.140,00 | 2,73 | 6.076,00 |
| PHARMAGO srl (SPIN-OFF) | 15.628,00 | 43,00 | 150.050,00 |
| S.F.I.D.E.- Sviluppo, formazione, ideazione di progetti per gli enti locali | 128.045,00 | 0,03 | 20,80 |
| BIOINGE - Biotecnologia e genetica | -8.549,00 | 20,00 | 0,00 |
| Contado di Molise | -782,00 | 0,09 | 516,00 |
| CUIA - Consorzio interuniversitario per l'Argentina | 427.170,00 | 3,45 | 14.239,00 |
| TOTALE PARTECIPAZIONI al 31/12/2015 | | | 312.640,46 |

La *Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate* - ex art. 2 comma 4 D.I. n. 90/2009 - Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali - verrà redatta dal Collegio dei Revisori in concomitanza con la rilevazione MIUR (Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi) in quanto, ad oggi, non risultano ancora pervenuti i bilanci 2015 di tali enti.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Come indicato nella prima parte della nota integrativa, non si rilevano rimanenze.

CREDITI

I crediti iscritti in bilancio al 31/12/2015 ammontano a complessivi € 6.167.569,06 e risultano essere:

| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 2.029.693,88 | -1.915.088,81 | 114.605,07 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 1.087.440,14 | -110.779,71 | 976.660,43 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 139.250,48 | -17.332,59 | 121.917,89 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 403.912,56 | 55.211,62 | 459.124,18 |
| 5) Crediti verso Università | 90.447,84 | 0,00 | 90.447,84 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 332.299,30 | -230.112,93 | 102.186,37 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 408.374,74 | -55.866,03 | 352.508,71 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 3.530.005,19 | 420.113,38 | 3.950.118,57 |
| TOTALE | 8.021.424,13 | -1.853.855,07 | 6.167.569,06 |

Tra questi sono da evidenziare quelli soggetti a svalutazione. Per tali crediti è stato opportunamente valorizzato un apposito fondo che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza. Non si è ritenuto di dover procedere ad accantonare il fondo per i crediti nei confronti del MiUR per FFO e dei dipendenti, data la loro natura certa, e per i crediti nei confronti degli studenti, in quanto il valore corrisponde agli effettivi incassi in attesa di rendicontazione.

Prendendo a riferimento la natura dei crediti, è stata effettuata la suddivisione tra crediti con scadenza entro e oltre l'esercizio successivo. Si stima di incassare tutti i crediti entro l'esercizio 2015, ad eccezione dei *crediti verso dipendenti per dilazionamento oneri* che riportano anche la quota da incassare oltre l'esercizio successivo - 2016 - pari a circa € 975.000.

Di seguito, per ciascuna voce di credito si forniscono le informazioni di dettaglio:

| | TIPOLOGIA | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 | Fondo svalutazione crediti | Valore netto |
|----|--|----------------------|---------------|----------------------|----------------------------|--------------|
| 1) | Crediti verso MIUR per FFO | 902.496,00 | -846.378,00 | 56.118,00 | 0,00 | 56.118,00 |
| 1) | Crediti verso MIUR per altri finanziamenti | 1.127.197,88 | -1.068.710,81 | 58.487,07 | 2.924,35 | 55.562,72 |
| 1) | Crediti verso altri Ministeri (attività istituzionale) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale) | 471.220,50 | 1.324,50 | 472.545,00 | 23.627,25 | 448.917,75 |
| 2) | Crediti verso Regione Molise (attività commerciale) | 606.219,64 | -102.104,21 | 504.115,43 | 25.205,77 | 478.909,66 |
| 2) | Crediti verso altre Regioni e Province autonome (attività istituzionale) | 10.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) | Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività istituzionale) | 90.450,47 | 27.667,42 | 118.117,89 | 5.905,89 | 112.212,00 |
| 3) | Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività commerciale) | 48.800,01 | -45.000,01 | 3.800,00 | 380,00 | 3.420,00 |
| 4) | Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali (attività istituzionale) | 403.912,56 | 55.211,62 | 459.124,18 | 22.956,21 | 436.167,97 |

| | | | | | | |
|----|--|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 5) | Crediti verso Università (attività istituzionale) | 90.447,84 | 0,00 | 90.447,84 | 4.522,39 | 85.925,45 |
| 6) | Crediti verso studenti per corsi di laurea e laurea specialistica | 289.873,00 | -229.248,93 | 60.624,07 | 0,00 | 60.624,07 |
| 6) | Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento | 20.000,00 | -5.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| 6) | Crediti verso studenti per scuole di specializzazione | 0,00 | 4.626,00 | 4.626,00 | 0,00 | 4.626,00 |
| 6) | Crediti verso studenti per scuole di dottorato | 5.606,30 | -50,00 | 5.556,30 | 0,00 | 5.556,30 |
| 6) | Crediti verso studenti per tassa regionale | 16.820,00 | -440,00 | 16.380,00 | 0,00 | 16.380,00 |
| 8) | Crediti verso Aziende ospedaliere ed alti istituti sanitari per attività assistenziale | 36.095,61 | 78.118,90 | 114.214,51 | 0,00 | 114.214,51 |
| 8) | Crediti verso enti di ricerca pubblici (attività istituzionale) | 11.088,00 | 4.912,00 | 16.000,00 | 1.600,00 | 14.400,00 |
| 8) | Crediti verso altre amministrazioni pubbliche (attività istituzionale) | 384,37 | 0,00 | 384,37 | 0,00 | 384,37 |
| 8) | Crediti verso altri enti pubblici (attività istituzionale) | 94.685,32 | -34.385,92 | 60.299,40 | 6.029,94 | 54.269,46 |
| 8) | Crediti verso altri enti pubblici (attività commerciale) | 225.812,00 | -99.772,00 | 126.040,00 | 12.604,00 | 113.436,00 |
| 8) | Crediti per fatture da emettere | 40.484,27 | -5.000,00 | 35.484,27 | 0,00 | 35.484,27 |
| 8) | IVA a credito | -174,83 | 260,99 | 86,16 | 0,00 | 86,16 |
| 9) | Crediti verso privati (attività istituzionale) | 1.426.441,82 | 653.712,23 | 2.080.154,05 | 208.015,41 | 1.872.138,65 |
| 9) | Crediti verso privati (attività commerciale) | 352.894,74 | -34.395,92 | 318.498,82 | 31.849,88 | 286.648,94 |
| 9) | Crediti verso dipendenti | 8.485,86 | 12.107,45 | 20.593,31 | 0,00 | 20.593,31 |
| 9) | Anticipazioni per missioni al personale dipendente | 1.999,90 | -1.999,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) | Crediti per depositi cauzionali | 680,00 | -580,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| 9) | Altri crediti | 575.296,96 | -9.403,56 | 565.893,40 | 56.589,34 | 509.304,06 |
| 9) | Recupero spese telefoniche | -821,50 | -9.054,49 | -9.875,99 | 0,00 | -9.875,99 |
| 9) | Crediti verso dipendenti per altri recuperi | 1.150,22 | -1.150,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) | Crediti verso dipendenti per dilazionamento oneri | 1.163.877,19 | -189.122,21 | 974.754,98 | 47.789,56 | 926.965,42 |
| | TOTALE | 8.021.424,13 | -1.853.855,07 | 6.167.569,06 | 450.000,00 | 5.717.569,06 |

DISPONIBILITA' LIQUIDE

La voce accoglie il saldo al 31 dicembre 2015 dei depositi bancari e postali. Si rileva che l'Ateneo, a tale data, non aveva denaro in cassa né aveva effettuato investimenti in titoli. La gestione di tesoreria è affidata all'Istituto San Paolo di Torino – Banca dell'Adriatico.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Banca c/c | 3.447.789,88 | 1.716.975,40 | 5.164.765,28 |
| Posta c/c n. 11424660 | 21.360,17 | 17.152,16 | 38.512,33 |
| Posta c/c n. 11267861 | 125.083,29 | -87.661,21 | 37.422,08 |
| TOTALE | 3.594.233,34 | 1.646.466,35 | 5.240.699,69 |

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è posticipata o anticipata 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.

Si riportano di seguito gli importi distinti per unità di budget, rimandando alle relazioni dei Dipartimenti/Centri le specifiche dei singoli progetti. Gli importi si riferiscono a progetti valutati con il criterio della c.d. commessa completata o cost to cost per i quali risultano contabilizzati ricavi inferiori ai costi con conseguente rilevazione di ratei attivi al fine di adeguare i ricavi di detti progetti ai maggiori costi degli stessi.

Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

| Unità di Budget | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| ATE | 0,00 | 81.000,06 | 81.000,06 |
| ECOFIN | 0,00 | 46.002,28 | 46.002,28 |
| EGSI | 72.734,50 | 106.834,76 | 179.569,26 |
| GIUR | 58.420,40 | 93.089,72 | 151.510,12 |
| AAA | 800.024,87 | 148.710,49 | 948.735,36 |
| SUSF | 90.022,41 | 128.951,38 | 218.973,79 |
| BIT | 442.322,37 | 245.094,99 | 687.417,36 |
| MSS | 56.086,92 | 46.405,65 | 102.492,57 |
| UM | 23.091,51 | 305.621,36 | 328.712,87 |
| TOTALE | 1.542.702,98 | 1.201.710,69 | 2.744.413,67 |

Inoltre, si riporta la composizione dei *Ratei attivi* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta.

| Conto COGE | Descrizione | Valore |
|-----------------|--|------------|
| CG.03.030.01.02 | Proventi da altri corsi | 49.320,29 |
| CG.03.030.02.02 | Proventi da attività c/terzi con privati | 57.340,21 |
| CG.03.031.01.03 | Contributi per investimenti da Miur | 6.059,39 |
| CG.03.031.01.04 | Contributi per investimenti da altri Ministeri | 52.927,08 |
| CG.03.031.02.02 | Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome | 666.421,56 |

| | | |
|-----------------|--|---------------------|
| CG.03.031.03.02 | Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali | 1.275.824,60 |
| CG.03.031.04.01 | Contributi da Unione Europea ed altri organismi internazionali | 49.590,65 |
| CG.03.031.06.02 | Contributi per investimenti da altri enti pubblici | 586.305,13 |
| CG.03.031.07.03 | Contributi per investimenti da altri soggetti privati | 543,40 |
| CG.03.034.01.06 | Proventi interni | 81,36 |
| | TOTALE | 2.744.413,67 |

Si riportano di seguito gli importi distinti per unità di budget, rimandando alle relazioni dei Dipartimenti/Centri le specifiche dei singoli progetti. I risconti attivi sono relativi a quote di costi contabilizzati nel 2015 ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

Risconti attivi

| Unità di Budget | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------|----------------------|------------------|----------------------|
| ECOFIN | 7.021,08 | 20.224,44 | 27.245,52 |
| AAA | 992,49 | 9.787,43 | 10.779,92 |
| BIT | 7.059,88 | 6.217,65 | 13.277,53 |
| MSS | 0,00 | 623,65 | 623,65 |
| UM | 0,00 | 163,65 | 163,65 |
| SUSF | 0,00 | 6,80 | 6,80 |
| TOTALE | 15.073,45 | 37.023,62 | 52.097,07 |

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti attivi* evidenziando la voce di costo da cui si genera.

| Conto COGE | Descrizione | Valore |
|-----------------|--|------------------|
| CA.04.040.01.03 | Mobilità internazionale | 23.433,50 |
| CA.04.040.01.04 | Iniziative a favore dell'apprendimento | 4.419,36 |
| CA.04.040.04.02 | Collaborazioni scientifiche | 16.731,69 |
| CA.04.040.04.05 | Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 163,65 |
| CA.04.040.07.02 | Orientamento e promozione attività didattiche | 593,42 |
| CA.04.041.04.01 | Acquisto di servizi | 2.726,88 |
| CA.04.041.05.01 | Costi per il godimento di beni di terzi | 3.628,57 |
| CA.04.041.06.01 | Costi generali per attività istituzionali | 400,00 |
| | TOTALE | 52.097,07 |

PASSIVITA'
PATRIMONIO NETTO

FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Non si rilevano dotazioni iniziali derivanti dall'atto costitutivo. In questa voce, in riferimento alle indicazioni MiUR sui principi contabili, è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio libero. Tale differenza deriva dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili in un bilancio in contabilità finanziaria (es. cespiti, partecipazioni, fondi di riserva).

Il Fondo di dotazione iscritto in bilancio al 31/12/2015 è pari ad € 19.542.505,27. Rispetto al valore risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2014 (€ 19.288.987,10) sono intervenute modifiche per complessivi € 253.518,17 di seguito dettagliate.

• **Decrementi:**

- € 48.498,12 per la contabilizzazione, sulla voce IVA a debito, dell'IVA in sospensione d'imposta anno 2012 non inserita tra i debiti dello Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01/2013 (C.d.A. del 17/07/15);

• **Incrementi:**

- € 14.239,00 per la capitalizzazione, tra le immobilizzazioni finanziarie, della quota di partecipazione al Consorzio Interuniversitario per l'Argentina – CUIA non inserita nello Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01/2013 (C.d.A. del 17/07/15);
- € 287.777,29 per effetto delle scritture contabili registrate per consentire la corretta applicazione del principio della commessa completata (cost-to-cost). Infatti, a seguito di approfondimenti sulla valutazione iniziale delle poste contabili, è emerso che alcuni Dipartimenti, in particolare il DiMeS, il Dipartimento di SUSF ed il Centro Unimol Management avevano erroneamente considerato alcune partite di incassi e impegni sui progetti di ricerca attivi al 31/12/2012. Ne è derivato che i ratei e i risconti calcolati sui progetti, in applicazione del principio della commessa completata (cost-to-cost), erano difformi da quanto effettivamente realizzato e, di riflesso, anche le voci di Stato Patrimoniale denominate *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti e Fondo di Dotazione di Ateneo* (C.d.A. del 27/11/15).

PATRIMONIO VINCOLATO

Nel patrimonio vincolato, la voce *Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)* pari ad € 1.514.991,36, accoglie le voci residue derivanti dall'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2012 in contabilità finanziaria e vincolato alla copertura delle perdite degli anni successivi. Considerato che negli ultimi due anni l'Ateneo ha conseguito risultati economici positivi si reputa opportuno far confluire, con scritture sul bilancio 2016, tali risorse nella voce del Patrimonio libero *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*. Tale posta contabile, per sua specifica natura, è destinata comunque alla copertura di eventuali perdite future.

I fondi accantonati sulla voce *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali*, pari ad € 497.792,90, sono a disposizione degli organi istituzionali per finanziare specifiche attività. In particolare la decisione sull'utilizzo spetta al Consiglio di Amministrazione per € 433.526,62 ed ai Consigli di Dipartimento per € 64.266,28.

Si rinvia al paragrafo successivo per il commento delle variazioni intervenute.

PATRIMONIO LIBERO

Nella voce *Risultato gestionale di esercizio* è iscritto il risultato economico della gestione 2015. La voce al 31/12/2015 è pari ad € 1.842.241,91.

Si rappresenta che alcuni Dipartimenti/Centri hanno conseguito un risultato economico negativo (per il dettaglio si rinvia a pag. 46) e di conseguenza si è ridotto il risultato complessivo dell'Ateneo. Non essendo possibile scindere all'interno del Bilancio unico di esercizio i risultati delle singole strutture e, al fine di rendere indisponibili ai Dipartimenti/Centri le riserve accantonate, l'importo di € 114.725,34 sulla voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti* – corrispondente alla somma dei risultati economici negativi di alcune strutture - viene utilizzato per alimentare la voce del Patrimonio vincolato *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali*.

La voce *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti* è pari ad € 2.579.131,30.

RIEPILOGO PATRIMONIO NETTO

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2015 che, per effetto principalmente dei risultati finali di tutte le strutture (€1.842.241,91), si è incrementato di € 2.605.759,41:

| Descrizione | Valore al 31.12.2014 | Variazioni | Valore al 31.12.2015 |
|--|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Fondo di dotazione dell'Ateneo | 19.288.987,10 | 253.518,17 | 19.542.505,27 |
| Fondo di dotazione dell'Ateneo | 19.288.987,10 | 253.518,17 | 19.542.505,27 |
| Fondi vincolati destinati da terzi | 1.770,00 | -1.770,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 318.801,28 | 178.991,62 | 497.792,90 |
| Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 1.514.991,36 | 0,00 | 1.514.991,36 |
| Patrimonio vincolato | 1.835.562,64 | 177.221,62 | 2.012.784,26 |
| Risultato gestionale esercizio | 0,00 | 1.842.241,91 | 1.842.241,91 |
| Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 2.246.353,59 | 332.777,71 | 2.579.131,30 |
| Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio libero | 2.246.353,59 | 2.175.019,62 | 4.421.373,21 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 23.370.903,33 | 2.605.759,41 | 25.976.662,74 |

FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati alla copertura di perdite o debiti, aventi natura determinata ed esistenza certa, o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano indeterminati l'ammontare o la data di manifestazione.

Tali accantonamenti sono una delle applicazioni più significative del principio della prudenza. Si imputano, infatti, al reddito i componenti negativi che si presume possano manifestarsi in futuro. D'altra parte, essi rappresentano anche un'applicazione del principio della competenza economica, in quanto la quota da imputare viene calcolata sulla base di valutazioni che hanno lo scopo di determinare l'incidenza negativa del rischio sul reddito dell'esercizio relative ad operazioni in corso al momento della chiusura.

Fondo rischi derivanti da società partecipate

Il fondo copertura perdite di società partecipate si costituisce in quanto l'Università ha l'obbligo o la volontà, detenendo una quota del capitale di altre società/enti/associazioni, di reintegrare le perdite da queste subite. Come suggerito dal Collegio dei Revisori nella relazione sull'indebitamento per l'anno 2014, tale fondo viene costituito per un importo di € 10.000,00.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Utilizzo | Valore al 31/12/2015 |
|----------------------------------|----------------------|----------|----------------------|
| Fondo rischi società partecipate | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |

Fondo per imposte

Il fondo per imposte comprende le passività per imposte probabili, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati alla data di chiusura del bilancio. Tale fondo viene costituito per un importo di € 100.000,00.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Utilizzo | Valore al 31/12/2015 |
|-------------------|----------------------|----------|----------------------|
| Fondo per imposte | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |

Fondo di riserva a garanzia dei rischi derivanti da contenzioso in corso

Il fondo di riserva a garanzia dei rischi derivanti da contenzioso, già costituito negli anni precedenti, accoglie gli stanziamenti a fronte delle passività potenziali connesse all'esito dei contenziosi legali in corso. Le spese sostenute nel corso dell'anno relative a oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli sono pari ad € 29.435. Per la loro copertura non è stato possibile utilizzare le risorse accantonate nel fondo in quanto le spese in questione non hanno concorso alla sua costituzione. Inoltre, non si è ritenuto necessario effettuare ulteriori accantonamenti.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Utilizzo | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------------------|----------------------|----------|----------------------|
| Fondo rischi da contenziosi | 1.657.120,99 | 0,00 | 1.657.120,99 |

Fondo copertura contratti stipulati ante 2013

Sempre in coerenza con i principi del D.M. n. 19 citato, nello Stato Patrimoniale sono stati correttamente e necessariamente iscritti in un apposito fondo di riserva i valori dei contratti stipulati ed impegnati in anni antecedenti al 2013, la cui prestazione è stata effettuata e per i quali sono in corso le pratiche amministrative per la liquidazione.

Nel rispetto del principio della competenza economica, il fondo viene utilizzato negli anni a copertura delle relative liquidazioni.

| VOCE DI COSTO | Valore al 31/12/2014 | Utilizzo | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------------|----------------------|
| Tutorato | 7.465,00 | 0,00 | 7.465,00 |
| Altri interventi a favore degli studenti | 11.000,00 | 0,00 | 11.000,00 |
| Consulenze tecniche e amministrative | 18.000,00 | 5.000,00 | 13.000,00 |
| Incarichi didattici al personale docente e ricercatore | 60.925,00 | 0,00 | 60.925,00 |
| Docenti a contratto | 495.328,49 | 8.725,00 | 486.603,49 |
| Compenso al personale interno ed esterno dedicato alla didattica | 173.850,00 | 0,00 | 173.850,00 |
| Fondo copertura contratti stipulati ante 2013 | 766.568,49 | 13.725,00 | 752.843,49 |

Fondo per copertura ammortamento dei beni ante 2013

Per il rispetto del principio di competenza economica (e quindi di effettività e veridicità dei bilanci) e per garantire la corretta contabilizzazione, è stato determinato un fondo di riserva vincolato alla copertura del costo annuale dell'ammortamento dei beni acquistati prima del 31/12/2012. Tale fondo verrà utilizzato fino a quando gli stessi non avranno esaurito il loro valore (coerentemente e senza incidere sul risultato dell'esercizio).

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Utilizzo | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|------------|----------------------|
| Fondo per copertura ammortamento dei beni ante 2013 | 726.017,11 | 403.015,32 | 323.001,79 |

Fondo ricerca di ateneo

Il Fondo per il finanziamento della ricerca di Ateneo per l'anno 2015 è stato suddiviso, nel mese di febbraio 2016, tra i Dipartimenti e i Centri di nuova istituzione sulla base delle performance e degli indicatori di Area VQR. Al fine di rispettare il principio della competenza economica, le risorse stanziare sul Bilancio 2015 sono state accantonate e assegnate, a fine anno, in apposito fondo oneri denominato *Fondo ricerca di Ateneo*. Nel 2016, i costi per i trasferimenti delle somme verranno coperti con l'utilizzo del fondo.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Accantonamento | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------|----------------------|
| Fondo risorse accessorie anni precedenti | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |

Fondo risorse accessorie anni precedenti

In osservanza dell'art. 88 comma 5 del CCNL del 16.10.2008 che prevede che "le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio finanziario sono portate in aumento delle risorse dell'anno successivo", nel 2015 è stato costituito il *Fondo risorse accessorie anni precedenti* per complessivi € 9.158,87. Tali risorse potranno essere utilizzate nel 2016 per il finanziamento dei diversi istituti del trattamento accessorio variabile.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Accantonamento | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------|----------------------|
| Fondo risorse accessorie anni precedenti | 0,00 | 9.158,87 | 9.158,87 |

Fondo svalutazione e rischi crediti

In osservanza ai principi di contabilità economico patrimoniale, i crediti devono essere iscritti in bilancio in base al loro presumibile valore di realizzazione ma, nello stesso tempo, si deve tener conto dei rischi e delle presunte perdite di competenza dell'esercizio. Pertanto il valore nominale del credito, in ossequio ai principi di prudenza e competenza, è rettificato attraverso la creazione di un apposito fondo svalutazione, ulteriormente incrementato nel 2015 di € 123.289,57.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Accantonamento | Valore al 31/12/2015 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| Fondo svalutazione rischi su crediti | 326.710,43 | 123.289,57 | 450.000,00 |

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si tratta dell'accantonamento spettante a titolo di trattamento di fine rapporto ai collaboratori ed esperti linguistici.

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Accantonamento | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| Fondo per TFR lettori | 58.500,41 | 4.464,00 | 62.964,41 |

DEBITI

I debiti iscritti a bilancio ammontano a complessivi € 5.802.059,47. Essi sono iscritti al valore nominale e riepilogati in relazione alla loro diversa natura.

| D - DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 467.912,13 | -107.358,32 | 360.553,81 |
| 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome | 1.241.870,00 | -42.350,00 | 1.199.520,00 |
| 6) Debiti: verso Università | 60.116,35 | 80.564,43 | 140.680,78 |
| 7) Debiti: verso studenti | 69.159,55 | -67.367,55 | 1.792,00 |
| 9) Debiti: verso fornitori | 310.660,07 | -112.695,89 | 197.964,18 |
| 10) Debiti: verso dipendenti | 27.183,45 | 7.398,22 | 34.581,67 |
| 12) Debiti: altri debiti | 4.168.138,08 | -301.171,05 | 3.866.967,03 |
| TOTALE | 6.345.039,63 | -542.980,16 | 5.802.059,47 |

Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio e l'analisi delle voci più significative.

| | Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----|--|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| 1) | Altri mutui - College Italia | 467.912,13 | -107.358,32 | 360.553,81 |
| 3) | Debiti verso Regione per tassa regionale | 1.241.870,00 | -42.350,00 | 1.199.520,00 |
| 6) | Debiti verso Università | 60.116,35 | 80.564,43 | 140.680,78 |
| 7) | Debiti verso studenti | 69.159,55 | -67.367,55 | 1.792,00 |
| 9) | Debiti verso fornitori | 283.158,01 | -91.798,95 | 191.359,06 |
| 9) | Debiti verso fornitori esteri | 25.204,87 | -18.599,75 | 6.605,12 |
| 9) | Fatture da ricevere | 2.297,19 | -2.297,19 | 0,00 |
| 10) | Debiti verso dipendenti | 27.183,45 | 7.398,22 | 34.581,67 |
| 12) | Fondi attività progettuale in orario di servizio | 206.317,61 | 0,00 | 206.317,61 |
| 12) | IVA a debito | 57.575,47 | 22.537,54 | 80.113,01 |
| 12) | Erario c/IVA commerciale | 5.428,70 | -18.324,28 | -12.895,58 |
| 12) | Erario c/IVA istituzionale | 628,42 | -156,23 | 472,19 |
| 12) | Debiti verso istituti di previdenza | 1.824.964,50 | -344.458,17 | 1.480.506,33 |
| 12) | Debiti verso istituti di previdenza c/liquidazione | 14.719,72 | -646,26 | 14.073,46 |
| 12) | Erario c/ritenute da versare | 881.603,31 | 34.960,61 | 916.563,92 |
| 12) | Erario c/ritenute da versare c/liquidazione | 18.345,20 | 629,72 | 18.974,92 |
| 12) | Addizionale comunale da versare | 1.370,30 | 131,56 | 1.501,86 |
| 12) | Addizionale comunale da versare c/liquidazione | 231,76 | -88,48 | 143,28 |
| 12) | Addizionale regionale da versare | 5.094,15 | -52,92 | 5.041,23 |
| 12) | Addizionale regionale da versare c/liquidazione | 734,75 | -382,31 | 352,44 |
| 12) | Debiti verso altri per ritenute extraerariali | 29.250,95 | -1.413,27 | 27.837,68 |
| 12) | Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione | 2.966,32 | -2.202,71 | 763,61 |
| 12) | Erario c/IRAP | 281.030,97 | 7.004,19 | 288.035,16 |
| 12) | Erario c/IRAP c/liquidazione | 5.969,73 | -1.643,21 | 4.326,52 |
| 12) | Debiti per depositi cauzionali | 27.881,17 | -15.606,17 | 12.275,00 |
| 12) | Altri debiti | 791.008,74 | -27.997,47 | 763.011,27 |
| 12) | Debiti per girofondi | 13.016,31 | -493,13 | 12.523,18 |
| 12) | Trasferimenti interni | 0,00 | 4.128,12 | 4.128,12 |
| 12) | Erario c/IVA istituzionale da split payment | 0,00 | 24.221,63 | 24.221,63 |
| 12) | Erario c/IVA istituzionale da split payment c/liquidazione | 0,00 | 18.680,19 | 18.680,19 |
| | TOTALE | 6.345.039,63 | -542.980,16 | 5.802.059,47 |

Mutuo College Italia

L'indebitamento pluriennale dell'Ateneo è costituito unicamente dal mutuo stipulato, in compartecipazione con altre università, per l'acquisto della struttura residenziale a New York destinata ad accogliere studenti, docenti e ricercatori nell'ambito del progetto *Centro H2CU - Internazionale Exchange Italian School* ovvero *College Italia*. La metà di tale mutuo è finanziata, sia per la quota capitale sia per la quota interessi, da assegnazioni pluriennali del MiUR (DM n. 139 del 24/5/2005) e viene contabilizzata annualmente nell'ambito del Fondo di Finanziamento Ordinario. Il mutuo è decennale a tasso fisso ed ha scadenza 31/12/2018.

| Descrizione | Valore nominale | Quota interessi totali | Contributo MiUR | Contributo residuo MiUR nell'ambito del FFO annuale | Quota capitale residua al 31/12/2015 | Quota interessi residua al 31/12/2015 |
|----------------|-----------------|------------------------|-----------------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|
| COLLEGE ITALIA | 1.000.000,00 | 356.049,37 | 678.024,69 | 335.658,18 | 360.553,81 | 42.236,03 |

Debiti verso Regione per tassa regionale

Nella voce sono iscritte le somme incassate nel corso dell'anno da versare, nel 2016, alla Regione Molise.

Fondi attività progettuale in orario di servizio

In tale conto sono rilevati gli oneri delle competenze accessorie del personale in applicazione alle disposizioni vigenti in materia che, alla data del 31/12/2015, non sono state ancora erogate.

Debiti verso Università

Nella voce in questione sono rilevate le obbligazioni assunte verso le altre università per il finanziamento delle borse per il dottorato di ricerca.

Debiti verso studenti

In questa voce sono valorizzati gli importi dei rimborsi tasse da erogare agli studenti. Per tali quote si è provveduto ad emettere ordinativo di pagamento a favore degli interessati nei primi mesi del 2016.

Debiti extraerariali, erariali e previdenziali

Si tratta del debito residuo nei confronti dell'INPS-ex INPDAP, dell'Erario e della Regione Molise per i versamenti degli oneri e delle ritenute riferiti al mese di dicembre ed effettuati, nel rispetto delle scadenze fiscali, nel mese di gennaio 2016.

Altri debiti

La voce *Altri debiti* comprende valori di debiti verso soggetti diversi non ancora pagati alla chiusura dell'esercizio. La parte più cospicua, circa 3 milioni di euro, è rappresentata da debiti verso l'erario, gli istituti di previdenza e la Regione Molise per le ritenute erariali, previdenziali e l'Irap relativi al mese di dicembre regolarmente versati a gennaio 2016.

RATEI E RISCOINTI 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.

Risconti per progetti e ricerche in corso

In particolare, in questa voce sono valorizzati i risconti dei ricavi sui progetti di ricerca pluriennali per la parte di competenza degli esercizi futuri. Di seguito gli importi distinti per unità di budget. Gli importi si riferiscono a progetti valutati con il criterio della commessa completata o cost to cost per i quali risultano contabilizzati ricavi superiori ai costi con conseguente rilevazione di risconti passivi al fine di adeguare i ricavi di detti progetti ai minori costi degli stessi.

Risconti passivi per progetti e ricerche in corso

| Unità di Budget | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ATE | 0,00 | 2.072,56 | 2.072,56 |
| GIUR | 16.462,14 | -5.787,58 | 10.674,56 |
| AAA | 1.880.727,69 | 112.268,06 | 1.992.995,75 |
| EGSI | 372.020,34 | -90.027,15 | 281.993,19 |
| SUSF | 386.055,57 | -292.662,19 | 93.393,38 |
| BIT | 2.025.649,66 | -259.889,06 | 1.765.760,60 |
| MSS | 768.828,69 | -79.171,86 | 689.656,83 |
| UM | 1.242.126,31 | -918.609,73 | 323.516,58 |
| TOTALE | 6.691.870,40 | -1.531.806,95 | 5.160.063,45 |

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti passivi per progetti e ricerche in corso* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta.

| Conto COGE | Descrizione | Valore |
|-----------------|--|---------------------|
| CG.03.030.03.01 | Altre ricerche con finanziamenti competitivi | -177.013,62 |
| CG.03.030.01.02 | Proventi da altri corsi | 141.478,43 |
| CG.03.030.02.01 | Proventi da attività c/terzi con enti locali e pubblici | 303.335,40 |
| CG.03.030.02.02 | Proventi da attività c/terzi con privati | 1.337.102,34 |
| CG.03.031.01.03 | Contributi per investimenti da MIUR | 769.337,76 |
| CG.03.031.01.04 | Contributi per investimenti da altri Ministeri | 75.563,61 |
| CG.03.031.02.01 | Contributi correnti da Regioni e Province Autonome | 20.181,32 |
| CG.03.031.02.02 | Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome | 285.580,85 |
| CG.03.031.03.02 | Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali | 318.900,59 |
| CG.03.031.04.01 | Contributi da Unione Europea ed altri organismi internazionali | 783.798,04 |
| CG.03.031.05.01 | Contributi da Università | 3.508,70 |
| CG.03.031.06.01 | Contributi correnti da altri enti pubblici | 9.673,01 |
| CG.03.031.06.02 | Contributi per investimenti da altri enti pubblici | 763.061,76 |
| CG.03.031.07.02 | Contributi correnti da altri soggetti privati | 25.299,65 |
| CG.03.031.07.03 | Contributi per investimenti da altri soggetti privati | 371.508,90 |
| CG.03.034.01.04 | Recuperi, rimborsi e arrotondamenti attivi | 826,4 |
| CG.03.034.01.06 | Proventi interni | -62,47 |
| CG.12.124.01.02 | Utilizzo risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 6.239,39 |
| CG.01.012.01.01 | Ratei attivi per progetti e ricerche in corso | 81,36 |
| CG.12.124.01.04 | Utilizzo fondi residui su progetti conclusi | 121.662,03 |
| | TOTALE | 5.160.063,45 |

Risconti passivi

| Unità di Budget | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------|----------------------|------------------|----------------------|
| BIT | 3.851,34 | -3.851,34 | 0,00 |
| ECOFIN | 51.101,05 | -21.992,06 | 29.108,99 |
| TOTALE | 54.952,39 | -25.843,4 | 29.108,99 |

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti passivi* evidenziando la voce di ricavo da cui si genera. I risconti passivi sono relativi a quote di ricavi contabilizzati nel 2015 ma di competenza economica

degli esercizi successivi.

| Conto COGE | Descrizione | Valore |
|--------------------|---|------------------|
| CG.03.031.07.02 | Contributi correnti da altri soggetti privati | 23.946,50 |
| CG.03.034.01.03.01 | Proventi patrimoniali da edifici | 5.162,49 |
| | TOTALE | 29.108,99 |

CONTI D'ORDINE

Si segnala che l'Ateneo utilizza, in comodato gratuito, alcuni fabbricati di proprietà di terzi per lo svolgimento delle proprie attività, così elencati:

- Edificio Ex CNR - Sede di Pesche (IS)
- Edificio Ex Colonia Marina - Sede di Termoli
- Centro Servizi Culturali.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Lo schema adottato per il Conto Economico è coerente con le disposizioni di cui ai decreti ministeriali e all'art. 2424 C.C..

A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi ammontano a complessivi € 49.451.320,05 così dettagliati per macrovoci individuate con il numero romano. Per ogni singola macrovoce, si propone, inoltre, la specifica delle singole voci ed una breve analisi di dettaglio.

| | A) PROVENTI OPERATIVI | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| I | PROVENTI PROPRI | 8.517.422,25 | 97.893,78 | 8.615.316,03 |
| II | CONTRIBUTI | 34.035.609,57 | 1.868.507,08 | 35.904.116,65 |
| III | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 261.015,85 | 66.403,41 | 327.419,26 |
| IV | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 271.808,50 | 48.174,50 | 319.983,00 |
| V | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 3.929.043,67 | 355.441,44 | 4284.485,11 |
| | TOTALE PROVENTI OPERATIVI | 47.014.899,84 | 2.436.420,21 | 49.451.320,05 |

I.PROVENTI PROPRI

| I. PROVENTI PROPRI | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|------------------|-------------------------|
| 1) Proventi per la didattica | 8.084.078,36 | -334.945,11 | 7.749.133,25 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 433.343,89 | 432.838,89 | 866.182,78 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 0,00 | 0,00 | 0 |
| TOTALE PROVENTI PROPRI | 8.517.422,25 | 97.893,78 | 8.615.316,03 |

1) Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse e dei contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'università ai propri iscritti ai Corsi di Studio di I e II livello. L'importo per l'iscrizione annuale è costituito da due voci:

- la tassa d'iscrizione, il cui importo minimo viene determinato annualmente dal MiUR;
- i contributi universitari il cui importo è determinato autonomamente dall'università in relazione ai servizi offerti agli studenti, ma anche ai costi per la realizzazione dei percorsi formativi.

Nel complesso, questa voce di finanziamento rappresenta circa il 18% del totale dei proventi operativi.

Sono state rispettate le quote di esonero totale, nelle misure stabilite dalle disposizioni normative in materia di diritto allo studio e dal regolamento tasse vigente.

Nella voce *Proventi per la didattica* sono comprese anche tutte le indennità supplementari che gli studenti versano per l'acquisizione di determinati servizi legati alla carriera universitaria.

In merito alla tassa regionale per il diritto allo studio, si precisa che la stessa viene incassata dall'Ateneo e successivamente trasferita alla Regione Molise e non concorre alla determinazione del

risultato dell'esercizio.

L'art. 4, co. 2, lett. A) del DM 14 gennaio 2014 stabilisce che i proventi per la didattica si iscrivono a Conto Economico in base al principio di competenza, riscontando la quota relativa all'anno successivo. Per l'anno 2015, come per il precedente, non è stato possibile applicare tale principio in quanto la procedura gestionale in uso presso la Segreteria Studenti non consente il calcolo della competenza economica in funzione del tempo.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| CG.03.030.01.01.01 - Tasse e contributi per lauree triennali | 6.483.344,37 | -2.669.344,67 | 3.813.999,70 |
| CG.03.030.01.01.02 - Tasse e contributi per lauree specialistiche | 747.013,02 | 2.173.542,95 | 2.920.555,97 |
| CG.03.030.01.01.04 - Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509) | 329.332,43 | -81.757,49 | 247.574,94 |
| CG.03.030.01.02.01 - Contributi per master e corsi di perfezionamento | 155.715,96 | 386.597,12 | 542.313,08 |
| CG.03.030.01.02.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione | 27.921,00 | -22.975,50 | 4.945,50 |
| CG.03.030.01.02.03 - Tasse e contributi per dottorato di ricerca | 20.025,00 | 27.978,06 | 48.003,06 |
| CG.03.030.01.02.04 - Indennità per esami di stato | 132.638,37 | -132.638,37 | 0,00 |
| CG.03.030.01.02.05 - Indennità per test di ammissione e altre indennità | 188.088,21 | -16.347,21 | 171.741,00 |
| TOTALE | 8.084.078,36 | -334.945,11 | 7.749.133,25 |

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dai dipartimenti nell'ambito della ricerca scientifica. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a condizione di percepire un corrispettivo atto a coprire i costi.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.03.030.02.01 - Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici | 84.906,82 | 120.127,68 | 205.034,50 |
| CG.03.030.02.02 - Proventi da attività c/terzi con privati | 348.437,07 | 312.711,21 | 661.148,28 |
| TOTALE | 433.343,89 | 432.838,89 | 866.182,78 |

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Questa tipologia di voce accoglie i progetti istituzionali di ricerca e di didattica. I finanziamenti PRIN, FIRB e UE per 7PQ sono gestiti nell'ambito dei contributi e suddivisi per ente finanziatore.

II. CONTRIBUTI

| II. CONTRIBUTI | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| 1) Contributi MiUR e altre Amministrazioni centrali | 31.383.414,96 | -512.219,63 | 30.871.195,33 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.161.231,65 | 708.625,84 | 1.869.857,49 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 747.769,17 | 470.511,85 | 1.218.281,02 |
| 5) Contributi da Università | 3.120,37 | 5.200,56 | 8.320,93 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 364.542,32 | 423.353,68 | 787.896,00 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 375.531,10 | 773.034,78 | 1.148.565,88 |
| TOTALE CONTRIBUTI | 34.035.609,57 | 1.868.507,08 | 35.904.116,65 |

1) Contributi MiUR ed altre Amministrazioni Centrali

La voce *Contributi correnti da MIUR* accoglie i ricavi derivanti dalla stima del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) 2015 per complessivi € 29.204.832 comprensivo di una differenza positiva derivante dall'assegnazione definitiva dell'FFO per l'anno 2014. La macrovoce voce analizzata comprende altresì i seguenti ricavi:

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| CG.03.031.01.01.01 - Contributi correnti da MIUR per FFO | 29.414.734,00 | -209.902,00 | 29.204.832,00 |
| CG.03.031.01.01.02 - Contributi correnti da MIUR per borse di dottorato | 535.897,00 | -15.942,00 | 519.955,00 |
| CG.03.031.01.01.04 - Contributi correnti da MIUR per assegni di ricerca | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CG.03.031.01.01.05 - Contributi correnti da MIUR per attività sportiva | 31.597,70 | 33.695,23 | 65.292,93 |
| CG.03.031.01.01.06 - Contributi correnti da MIUR per programmazione triennale | 284.465,00 | -92.330,00 | 192.135,00 |
| CG.03.031.01.01.07 - Contributi correnti da MIUR su fondo sostegno giovani L. 170/03 | 412.367,00 | -219.471,00 | 192.896,00 |
| CG.03.031.01.01.09 - Altri contributi correnti da MIUR | 47.870,56 | -11.644,28 | 36.226,28 |
| CG.03.031.01.03.03 - Contributi per investimenti da MIUR per PRIN/FIRB | 565.689,00 | -69.686,36 | 496.002,64 |
| CG.03.031.01.03.04 - Altri contributi per investimenti da MIUR per la ricerca | 0,00 | 21.173,00 | 21.173,00 |
| CG.03.031.01.04.01 - Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca | 84.476,94 | 32.918,30 | 117.395,24 |
| CG.03.031.01.04.02 - Altri contributi per investimenti da altri ministeri | 6.317,76 | 18.969,48 | 25.287,24 |
| TOTALE | 31.383.414,96 | -512.219,63 | 30.871.195,33 |

2) Contributi Regioni e Province autonome

Nel complesso tali entrate ammontano a € 1.869.857,49. Si riportano di seguito i principali finanziamenti distinti in base al soggetto erogante:

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| CG.03.031.02.01 - Contributi correnti da Regioni e Province Autonome | 66.852,83 | 264.368,99 | 331.221,82 |
| CG.03.031.02.02 - Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome | 515.402,71 | 279.369,87 | 794.772,58 |
| CG.03.031.03.02 - Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali | 578.976,11 | 164.886,98 | 743.863,09 |
| TOTALE | 1.161.231,65 | 708.625,84 | 1.869.857,49 |

3) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Si tratta di finanziamenti per progetti di ricerca finanziati dalla UE nonché di borse per la mobilità internazionale di studenti e personale.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.03.031.04.01 - Contributi da Unione Europea ed altri organismi internazionali | 774.769,17 | 443.511,85 | 1.218.281,02 |
| TOTALE | 774.769,17 | 443.511,85 | 1.218.281,02 |

4) Contributi da Università

La voce comprende i finanziamenti per le borse o maggiorazioni di dottorato di ricerca assegnate nell'anno da altri atenei.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|
| CG.03.031.05.01 - Contributi da Università | 3.120,37 | 5.200,56 | 8.320,93 |
| TOTALE | 3.120,37 | 5.200,56 | 8.320,93 |

5) Contributi da altri (pubblici)

Si tratta di contributi erogati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca e master nonché di specifici progetti dei dipartimenti.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.03.031.06.01 - Contributi correnti da altri enti pubblici | 55.822,79 | 50.493,94 | 106.316,73 |
| CG.03.031.06.02 - Contributi per investimenti da altri enti pubblici | 308.719,53 | 372.859,74 | 681.579,27 |
| TOTALE | 364.542,32 | 423.353,68 | 787.896,00 |

6) Contributi da altri (privati)

Rientrano in tale tipologia il patrimonio sociale e la cassa erogati dal CUM a seguito della conclusione della fase liquidativa dello scioglimento (dicembre 2015) nonché i contributi erogati da altri soggetti privati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, costi di personale docente e competenze professionali per attività assistenziali. In questa voce è compreso anche il contributo dell'Istituto San Paolo di Torino –Banca dell'Adriatico a sostegno delle attività istituzionali nonché gli investimenti nei progetti di ricerca dipartimentali.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.03.031.07.01 - Contributi da CUM | 143.458,90 | 576.428,90 | 719.887,80 |
| CG.03.031.07.02 - Contributi correnti da altri soggetti privati | 167.359,68 | 144.968,43 | 312.328,11 |
| CG.03.031.07.03 - Contributi per investimenti da altri soggetti privati | 64.712,52 | 51.637,45 | 116.349,97 |
| TOTALE | 375.531,10 | 773.034,78 | 1.148.565,88 |

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Si rilevano, in tale voce, i proventi per l'attività assistenziale che l'Azienda Sanitaria Regionale del Molise corrisponde all'Ateneo per la retribuzione del personale docente che svolge attività assistenziale.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------------|----------------------|
| CG.03.032.01.01 - Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale | 261.015,85 | 66.403,41 | 327.419,26 |
| TOTALE | 261.015,85 | 66.403,41 | 327.419,26 |

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO

Non si rilevano proventi per gli interventi per il diritto allo studio in quanto l'Ente per il Diritto allo Studio regionale provvede direttamente all'erogazione dei sussidi agli studenti. Rientrano in tale macrovoce, invece, i ricavi provenienti dagli studenti per le residenze universitarie.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|------------------|----------------------|
| CG.03.033.01.01 - Residenza Universitaria Collegio Medico | 108.790,00 | 9.948,00 | 118.738,00 |
| CG.03.033.01.02 - Residenza Universitaria Vazzieri | 114.218,50 | 2.041,50 | 116.260,00 |
| CG.03.033.01.03 - Residenza Universitaria Pesche | 48.800,00 | 36.185,00 | 84.985,00 |
| TOTALE | 271.808,50 | 48.174,50 | 319.983,00 |

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tra gli altri ricavi si evidenziano le entrate patrimoniali da edifici (per contratti attivi dei punti ristoro e distributori automatici), i recuperi e rimborsi incassati a vario titolo nonché l'utilizzo dei fondi di accantonamento costituiti nello Stato Patrimoniale per la copertura di costi di varia natura (contratti ed ammortamento).

La voce *Utilizzo di fondi residui per progetti conclusi* alimenta i progetti di ricerca dipartimentali finanziati con economie generate da progetti conclusi. Ma la posta davvero significativa in quest'ambito è rappresentata dai *proventi interni*.

Per comprendere appieno il funzionamento di tale voce occorre collegarla alla corrispondente voce, *oneri interni*, presente tra gli altri costi specifici. Il bilancio unico, per sua natura, non prevede l'esistenza di trasferimenti di cassa tra le diverse strutture. Per depurare l'effetto contabile che si determina quando i ricavi sono imputati ad una struttura mentre i relativi costi vengono sostenuti da un'altra, si rende necessario prevedere in bilancio poste correttive e rettificative. Ad esempio nel caso dei dottorati di ricerca, il costo viene sostenuto dai dipartimenti mentre il ricavo (contributo del MiUR) afferisce all'amministrazione centrale. Questo determina per il dipartimento un aggravio di costi e per l'amministrazione centrale una contabilizzazione indebita del corrispondente ricavo. La

creazione delle voci correttive, proventi e oneri interni, consente al dipartimento di contabilizzare tra i proventi la quota parte corrispondente al costo non di propria competenza e all'amministrazione centrale di sterilizzare il ricavo con la corrispondente quota di costo.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.03.034.01.01 - Sopravveniente attive | 0,00 | 1.372,00 | 1.372,00 |
| CG.03.034.01.03.01 - Proventi patrimoniali da edifici | 71.651,39 | 7.627,56 | 79.278,95 |
| CG.03.034.01.04.01 - Recupero e rimborsi | 398.127,55 | -136.098,44 | 262.029,11 |
| CG.03.034.01.04.02 - Arrotondamenti e abbuoni attivi | 3,33 | 903,27 | 906,60 |
| CG.03.034.01.05 - Proventi da cessioni di beni e servizi | 0,00 | 3.314,72 | 3.314,72 |
| CG.03.034.01.06.01 - Proventi interni correnti (attività istituzionale) | 2.328.960,13 | 745.587,62 | 3.074.547,75 |
| CG.03.034.01.06.02 - Proventi interni correnti (attività commerciale) | 27.393,39 | 54.212,67 | 81.606,06 |
| CG.12.123.01.06 - Utilizzo fondo svalutazione e rischi su crediti | 0,00 | 295.654,46 | 295.654,46 |
| CG.12.123.03 - Utilizzo fondo garanzia rischi da contenzioso | 271.813,02 | -271.813,02 | 0,00 |
| CG.12.123.01.04 - Utilizzo fondo copertura contratti stipulati ante 2013 | 107.710,00 | -93.985,00 | 13.725,00 |
| CG.12.123.01.05 - Utilizzo fondo copertura ammortamenti beni acquistati ante 2013 | 606.685,90 | -203.751,33 | 402.934,57 |
| CG.12.124.01.02 - Utilizzo risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 0,00 | 26.390,36 | 26.390,36 |
| CG.12.124.01.04 - Utilizzo fondi residui su progetti conclusi | 116.698,96 | -76.428,43 | 40.270,53 |
| CG.12.124.01.05 - Utilizzo quota 10% in favore del dipartimento | 0,00 | 2.455,00 | 2.455,00 |
| TOTALE | 3.929.043,67 | 355.441,44 | 4.284.485,11 |

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo, ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca. I costi operativi sono di seguito dettagliati:

| | B) COSTI OPERATIVI | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| VIII | COSTI DEL PERSONALE | 32.278.897,60 | 1.928.240,57 | 34.207.138,17 |
| IX | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 9.030.632,42 | 1.345.749,93 | 10.376.382,35 |
| X | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 1.099.919,73 | -62.984,77 | 1.036.934,96 |
| XI | ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 128.680,82 | 723.595,89 | 852.276,71 |
| XII | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 666.082,38 | 176.087,07 | 842.169,45 |
| | TOTALE COSTI OPERATIVI | 43.204.212,95 | 4.110.688,69 | 47.314.901,64 |

VIII. COSTI DEL PERSONALE

L'andamento della spesa per il personale è condizionato dalla previsione del limite posto dal D.Lgs n. 49 del 2012.

In particolare, il limite di spesa per gli atenei è disciplinato dall'art. 5 del D. Lgs n. 49 del 2012. Nello specifico l'articolo in questione prevede che l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università venga calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

Per spese complessive di personale si intende la somma algebrica delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati, relative a:

- a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- b) assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- c) trattamento economico del direttore generale;
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende la somma algebrica delle assegnazioni di competenza nell'anno di riferimento del FFO, del Fondo per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di personale in precedenza elencate.

Per tasse, soprattasse e contributi universitari si intende il valore delle riscossioni totali, nell'anno di riferimento, per qualsiasi forma di tassa, soprattassa e contributo universitario a carico degli iscritti ai corsi dell'ateneo di qualsiasi livello, ad eccezione delle tasse riscosse per conto di terzi. Tale valore è calcolato al netto dei rimborsi effettuati agli studenti nello stesso periodo.

Le entrate derivanti da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento delle spese per il personale devono essere supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal Consiglio di Amministrazione che:

- a) assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- b) siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento.

Il limite massimo dell'indicatore in precedenza descritto è pari all'80 per cento. Per l'anno 2014, l'indicatore delle spese di personale è stato pari a 80,66%, come certificato dal MIUR.

Va, inoltre, ricordato che per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato il limite di spesa è stabilito dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010, che fissa il limite nel del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Viene fatta salva la disposizione di cui all'art. 1 comma 188 della L. 266/2005 la quale prevedeva che "omissis... per le università...omissis... sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università".

Per quanto attiene ai costi dei ricercatori a tempo determinato si rileva che l'intera spesa è coperta da finanziamenti esterni, al di fuori della disponibilità dei punti organico e quindi dei limiti assunzionali.

Si presentano, di seguito, le tabelle dell'ultimo triennio che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo in servizio al 31 dicembre 2015:

| PERSONALE DOCENTE: | 2013 | 2014 | Variazione | 2015 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| PROFESSORI ORDINARI | 61 | 68 | 5 | 73 |
| PROFESSORI ASSOCIATI | 138 | 133 | -8 | 125 |
| RICERCATORI | 69 | 60 | -6 | 54 |
| RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO | 29 | 22 | -12 | 10 |
| TOTALE | 297 | 283 | -21 | 262 |

| PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO: | 2013 | 2014 | Variazione | 2015 |
|--|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| AMMINISTRATIVA GESTIONALE | 117 | 119 | -3 | 116 |
| BIBLIOTECHE | 14 | 14 | -1 | 13 |
| SERVIZI GENERALI E TECNICI | 51 | 43 | -1 | 42 |
| TECNICA, TECNICO SCIENTIFICA ED ELAB. DATI | 79 | 78 | - | 78 |
| TEMPO DETERMINATO | 3 | 4 | 1 | 5 |
| COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI | 2 | 2 | - | 2 |
| TOTALE | 266 | 260 | -4 | 256 |

La tabella seguente dettaglia, per voci, i costi di tutto il personale dedicato alla ricerca e alla didattica, strutturato e non, e quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo comprensivo del costo dell'IRAP.

Riguardo al raffronto tra i costi dei contratti di insegnamento, il dato fa riferimento alle docenze liquidate nell'anno 2015 a prescindere dall'anno di stipula. Le logiche utilizzate per le certificazioni PROPER, invece, considerano solo i costi relativi alla programmazione che, per l'anno accademico 2014/15, è pari ad € 230.000.

| Macrovoce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | |
| a) docenti / ricercatori | 22.210.485,06 | -751.246,74 | 21.459.238,32 |
| b) collaborazioni scientifiche | 1.050.886,55 | 255.077,44 | 1.305.963,99 |
| c) docenti a contratto | 278.338,94 | 216.201,73 | 494.540,67 |
| d) esperti linguistici | 245.463,82 | -173.008,29 | 72.455,53 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 546.818,42 | 265.098,37 | 811.916,79 |
| <i>sub totale</i> | <i>24.331.992,79</i> | <i>-187.877,49</i> | <i>24.144.115,30</i> |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 9.948.218,29 | 114.804,58 | 10.063.022,87 |
| TOTALE COSTI DEL PERSONALE | 34.279.411,82 | -72.273,65 | 34.207.138,17 |

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

In particolare, la lettera *a) docenti / ricercatori* comprende:

| Macrovoce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| Assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 20.445.952,12 | -785.823,14 | 19.660.128,98 |
| Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 318.537,03 | -140.268,47 | 178.268,56 |
| Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 36.105,95 | -5.162,79 | 30.943,16 |
| Indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato SSN | 198.293,97 | 133.491,86 | 331.785,83 |
| Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato | 883.640,52 | -264.980,93 | 618.659,59 |
| Altre competenze ai ricercatori a tempo determinato | 6.142,11 | -2.965,77 | 3.176,34 |
| Indennità al personale docente e ricercatore a tempo determinato equiparato SSN | 18.385,60 | -18.385,60 | 0,00 |
| Incentivazione personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 79.442,91 | 313.012,72 | 392.455,63 |
| Missioni personale docente e ricercatore (attività istituzionale) | 207.595,76 | 22.154,42 | 229.750,18 |
| Missioni personale docente e ricercatore (attività commerciale) | 16.349,09 | -2.279,04 | 14.070,05 |
| TOTALE | 22.210.445,06 | -751.206,74 | 21.459.238,32 |

Per le retribuzioni dei ricercatori a tempo determinato l'Ateneo ha acquisito per tutta la durata del contratto finanziamenti esterni erogati da terzi o gravanti sui progetti di ricerca dei Dipartimenti.

Nelle voci *missioni* sono rilevate le spese di trasferta rimborsate ai docenti e ricercatori per la loro attività istituzionale o svolta nell'ambito dell'attività c/terzi connessa allo svolgimento dell'attività di ricerca.

Nella lettera *e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca* sono contabilizzati i costi dei collaboratori che, con rapporti di lavoro diversi da quello subordinato, sono inseriti, a vario titolo, nei progetti di ricerca nonché i relativi costi di missione.

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Nell'ambito del costo del personale dirigente e tecnico amministrativo l'importo delle sole retribuzioni è di complessivi € 9.856.402,51. Si distinguono separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse da quelle accessorie previste dai rispettivi contratti collettivi di lavoro quali, ad esempio, la retribuzione di posizione, la performance organizzativa ed individuale, lo straordinario ed relativi oneri riflessi.

Il personale amministrativo con rapporto di collaborazione coordinata e continuativa amministrativa grava tutto sui progetti di ricerca.

| Macrovoce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|------------------|----------------------|
| Assegni fissi al personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 8.872.137,32 | -16.753,97 | 8.855.383,35 |
| Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 121.929,43 | 31.276,34 | 153.205,77 |
| Indennità di posizione/risultato personale dirigente e tecnico amministrativo | 759.719,34 | 64.762,81 | 824.482,15 |
| Collaborazioni coordinate continuative amministrative | 11.601,64 | 11.729,60 | 23.331,24 |
| TOTALE | 9.765.387,73 | 91.014,78 | 9.856.402,51 |

Concorrono alla determinazione del costo complessivo anche le seguenti voci:

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------------|----------------------|
| CG.04.041.06.02.01 - Formazione del personale non docente | 4.517,32 | -3.259,84 | 1.257,48 |
| CG.04.041.06.02.04 - Buoni pasto | 124.471,57 | 63.554,55 | 188.026,12 |
| CG.04.041.06.02.05.01 - Missioni del personale tecnico-amministrativo (attività istituzionale) | 9.872,80 | 943,36 | 10.816,16 |
| CG.04.041.06.02.05.02 - Missioni del personale tecnico-amministrativo (attività commerciale) | 0,00 | 1.021,10 | 1.021,10 |
| CG.04.041.06.02.07 - Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 13.451,80 | -7.952,30 | 5.499,50 |
| CG.04.041.06.02.08 - Attività culturali, ricreative e sociali | 28.559,50 | -28.559,50 | 0,00 |
| CG.04.041.06.02.10 - Altri oneri per il personale | 1.958,57 | -1.958,57 | 0,00 |
| TOTALE | 182.831,56 | 23.788,80 | 206.620,36 |

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alle gestione corrente delle attività istituzionale svolta dall'Ateneo. Si riportano di seguito i macro aggregati.

| Macrovoce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 1.912.877,21 | 324.725,39 | 2.237.602,60 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 209.373,44 | 4.215,79 | 213.589,23 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 70.720,75 | 39.852,74 | 110.573,49 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 416.736,84 | -137.053,94 | 279.682,90 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 230.492,65 | 139.079,65 | 369.572,30 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 9.209,29 | -4.681,95 | 4.527,34 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 2.449.069,18 | 184.227,63 | 2.633.296,81 |
| 9) Acquisto altri materiali | 150.950,95 | -19.416,24 | 131.534,71 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 609.602,43 | 48.964,38 | 658.566,81 |
| 12) Altri costi | 3.005.930,47 | 731.505,99 | 3.737.436,46 |
| TOTALE | 9.064.963,21 | 1.311.419,44 | 10.376.382,65 |

1) Costi per sostegno agli studenti.

Nella voce *Costi per sostegno agli studenti* sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.04.040.01.01.01 e 02- Borse di studio per dottorato di ricerca | 1.216.590,47 | 109.845,32 | 1.326.435,79 |
| CG.04.040.01.01.03 - Formazione all'estero di dottorandi, assegnisti e borsisti | 5.901,74 | 16.800,22 | 22.701,96 |
| CG.04.040.01.01.04 - Finanziamento borse di dottorato di ricerca (a terzi) | 117.384,21 | -45.819,78 | 71.564,43 |
| CG.04.040.01.02.02 e 04- Borse di studio per scuole di specializzazione mediche | 0,00 | 62.525,30 | 62.525,30 |
| CG.04.040.01.03.01 - Programmi di mobilità e scambi culturali | 101.656,11 | 27.636,69 | 129.292,80 |
| CG.04.040.01.04.04 - Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti | 16.604,70 | -3.094,77 | 13.509,93 |
| CG.04.040.01.04.05 - Iniziative sportive studenti | 31.597,70 | 33.695,23 | 65.292,93 |
| CG.04.040.01.04.06 e 07 - Tutorato | 32.977,22 | -13.329,87 | 19.647,35 |
| CG.04.040.01.04.09 - Tirocini e stages | 6.055,00 | 42.195,00 | 48.250,00 |
| CG.04.040.01.04.10 - Viaggi di istruzione | 10.796,77 | 9.478,24 | 20.275,01 |
| CG.04.040.01.04.11 - Materiale didattico | 7.265,61 | -6.251,70 | 1.013,91 |
| CG.04.040.01.04.12 - Costi per test di ammissione | 8.965,54 | -8.965,54 | 0,00 |
| CG.04.040.01.04.13 - Altri interventi a favore degli studenti | 145.852,34 | -44.630,55 | 101.221,79 |
| CG.04.040.01.04.15.01 e 02 - Borse di studio post lauream | 85.829,35 | 192.222,24 | 278.051,59 |
| CG.04.040.07.02.01 - Informazione e divulgazione delle attività didattiche | 1.220,00 | 2.779,99 | 3.999,99 |
| CG.04.040.07.02.02 - Orientamento studenti | 124.180,45 | -50.934,33 | 73.246,12 |
| CG.04.040.07.02.03 - Gadget promozionali | 0,00 | 573,40 | 573,40 |
| TOTALE | 1.912.877,21 | 324.725,09 | 2.237.602,30 |

Nell'anno 2015 sono attivi i cicli 28°, 29° e 30° di dottorato e sono stati attivati n. 4 corsi per il 31° ciclo con un totale di dottorandi iscritti pari a 109, con e senza borsa. Le borse di dottorato di ricerca sono finanziate principalmente dal Ministero, attraverso assegnazioni annuali ma anche altre università intervengono finanziariamente per tale formazione post laurea.

Nella voce *Programmi di mobilità e scambi culturali* sono registrati i costi per l'erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità Erasmus studio, Erasmus Placement e mobilità internazionali. Anche per queste borse l'Università riceve dei finanziamenti esterni che provvedono alla loro copertura finanziaria.

Gli *Altri interventi a favore degli studenti* comprendono tutti i costi sostenuti per favorire l'apprendimento e l'integrazione degli studenti quali il tutorato degli studenti con disabilità, le iniziative approvate dalla commissione di ateneo, alcune tipologie di borse di studio nonché i viaggi di studio.

2) Costi per il diritto allo studio

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|
| CG.04.040.02.01.01 - Rimborsi tasse e contributi agli studenti | 119.515,04 | 80.999,19 | 200.514,23 |
| CG.04.040.02.01.02 - Incentivazione all'iscrizione | 89.858,40 | -76.783,40 | 13.075,00 |
| TOTALE | 209.373,44 | 4.215,79 | 213.589,23 |

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------------|----------------------|
| CG.04.040.03.01 - Spesa corrente per brevetti | 10.761,16 | -7.418,08 | 3.343,08 |
| CG.04.040.07.03.01 - Spese per l'organizzazione convegni | 22.073,25 | 28.842,20 | 50.915,45 |
| CG.04.040.07.03.02 - Spese per pubblicazioni atti | 37.656,91 | 14.770,98 | 52.427,89 |
| CG.04.040.07.03.03 - Compensi e rimborso spese | 229,43 | 3.657,64 | 3887,07 |
| TOTALE | 70.720,75 | 39.852,74 | 110.573,49 |

Nei *Costi per la ricerca e l'attività editoriale* si includono le spese per l'organizzazione dei convegni ed i compensi e i rimborsi spese ai relatori. Risulta inoltre necessario evidenziare che, nella contabilità economico-patrimoniale, dal lato dei proventi è possibile identificare le categorie di soggetti che contribuiscono al finanziamento, dal lato dei costi tale distinzione viene a cadere in quanto essi sono riclassificati per natura e pertanto vengono distinti in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori produttivi che li hanno generati. Quindi i costi rappresentati non sono quelli sostenuti nel complesso per l'attività di ricerca, che sono valorizzati nelle specifiche voci previste dal piano finanziario (spese di personale, attrezzature, software, servizi di consulenza, spese generali, ecc.).

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono riportate le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti. In presenza di progetti comuni realizzati da più soggetti in cui l'Ateneo svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri soggetti coinvolti le quote di loro spettanza.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| CG.04.040.06.01 - Trasferimento quota partner progetti di ricerca e di didattica | 416.736,84 | -137.053,94 | 279.682,90 |
| TOTALE | 416.736,84 | -137.053,94 | 279.682,90 |

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La voce accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti scientifici. Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono coperti da contributi (pubblici o privati).

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.04.040.05.01.01 - Materiale di consumo per laboratori (attività istituzionale) | 219.103,53 | 137.674,99 | 356.778,52 |
| CG.04.040.05.01.02 - Materiale di consumo per laboratori (attività commerciale) | 11.389,12 | 1.404,66 | 12.793,78 |
| TOTALE | 230.492,65 | 139.079,65 | 369.572,30 |

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|------------------|----------------------|
| CG.04.041.03.01.01 - Libri, giornali e riviste (attività istituzionale) | 8.617,36 | -4.090,02 | 4.527,34 |
| CG.04.041.03.01.02 - Libri, giornali e riviste (attività commerciale) | 591,93 | -591,93 | 0,00 |
| TOTALE | 9.209,29 | -4.681,95 | 4.527,34 |

In queste voci sono valorizzati gli acquisti relativi al materiale bibliografico non soggetto ad inventariazione.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

| Macrovoce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Manutenzione e gestione strutture | 860.794,41 | -199.766,37 | 661.028,04 |
| Utenze e canoni | 1.134.264,67 | 92.989,83 | 1.227.254,50 |
| Acquisti di servizi | 453.235,66 | 291.778,61 | 745.014,27 |
| TOTALE | 2.448.294,74 | 185.002,07 | 2.633.296,81 |

Le voci *Manutenzione e gestione strutture* e *Utenze e canoni* comprendono tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| CG.04.041.04.03.01 - Pulizia | 612.029,20 | -204.181,91 | 407.847,29 |
| CG.04.041.04.03.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 84.331,24 | -7.776,00 | 76.555,24 |
| CG.04.041.04.03.03.01 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti (attività istituzionale) | 97.890,85 | 7.002,34 | 104.893,19 |
| CG.04.041.04.03.04.01 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività istituzionale) | 47.501,61 | 12.944,85 | 60.446,46 |
| CG.04.041.04.03.04.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività commerciale) | 1.775,23 | -805,23 | 970,00 |
| CG.04.041.04.03.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di autoveicoli | 9.896,63 | -1.843,24 | 8.053,39 |
| CG.04.041.04.03.06 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri mezzi di trasporto | 4.379,18 | -4.158,73 | 220,45 |
| CG.04.041.04.03.07.01 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (attività istituzionale) | 2.867,52 | -921,50 | 1.946,02 |
| CG.04.041.04.03.07.02 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (attività commerciale) | 122,95 | -26,95 | 96,00 |
| <i>sub totale</i> | <i>860.794,41</i> | <i>-199.766,37</i> | <i>661.028,04</i> |
| CG.04.041.04.02.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa | 63.965,17 | -16.274,41 | 47.690,76 |
| CG.04.041.04.02.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile | 16.207,35 | -1.093,22 | 15.114,13 |
| CG.04.041.04.02.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione | 57.200,09 | -18.241,46 | 38.958,63 |
| CG.04.041.04.02.04 - Utenze e canoni per energia elettrica | 503.929,32 | 156.936,29 | 660.865,61 |
| CG.04.041.04.02.05 - Utenze e canoni per acqua | 45.448,22 | -34.782,04 | 10.666,18 |
| CG.04.041.04.02.06 - Riscaldamento e condizionamento | 440.477,26 | 12.568,06 | 453.045,32 |
| CG.04.041.04.02.07 - Altre Utenze e canoni | 7.037,26 | -6.123,39 | 913,87 |
| <i>sub totale</i> | <i>1.134.264,67</i> | <i>92.989,83</i> | <i>1.227.254,50</i> |
| TOTALE | 1.995.059,08 | -106.776,54 | 1.888.282,54 |

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi sostenuti per gli acquisti di servizi sia per le attività istituzionale che per quelle progettuali.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.04.041.04.01.01 - Pubblicità obbligatoria | 1.205,68 | 61,22 | 1.266,90 |
| CG.04.041.04.01.02 - Pubblicità discrezionale e pubbliche relazioni | 1.488,40 | 487,80 | 1.976,20 |
| CG.04.041.04.01.03 - Servizi di ospitalità | 14.474,94 | 156,63 | 14.631,57 |
| CG.04.041.04.01.04.01 - Spese postali (attività istituzionale) | 12.997,01 | -5.953,62 | 7.043,39 |
| CG.04.041.04.01.04.02 - Spese postali (attività commerciale) | 59,36 | -19,36 | 40,00 |
| CG.04.041.04.01.05 - Assicurazioni | 118.973,61 | -6.592,34 | 112.381,27 |
| CG.04.041.04.01.06 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza | 1.139,25 | -722,75 | 416,50 |
| CG.04.041.04.01.07 - Spese legali e patrocinio | 30.491,04 | -2.022,04 | 28.469,00 |
| CG.04.041.04.01.08 - Smaltimento rifiuti di laboratorio | 24.634,35 | -2.908,48 | 21.725,87 |
| CG.04.041.04.01.09.01 - Prestazioni d'opera (attività istituzionale) | 24.457,00 | 21.903,00 | 46.360,00 |
| CG.04.041.04.01.09.02 - Prestazioni d'opera (attività commerciale) | 0,00 | 207.100,00 | 207.100,00 |
| CG.04.041.04.01.10 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (atti amministrativi) | 13.858,45 | 11.247,98 | 25.106,43 |
| CG.04.041.04.01.11.01 - Studi, consulenze e indagini (attività istituzionale) | 10.020,98 | 57.864,02 | 67.885,00 |
| CG.04.041.04.01.12.01 - Altre spese per servizi (attività istituzionale) | 131.265,02 | 16.446,66 | 147.711,68 |
| CG.04.041.04.01.12.02 - Altre spese per servizi (attività commerciale) | 12.256,80 | -9.184,58 | 3.072,22 |
| CG.04.041.04.03.08 - Servizi di vigilanza | 45.221,74 | -4.198,02 | 41.023,72 |
| CG.04.041.04.03.09.01 - Servizi di trasporto e facchinaggio (attività istituzionale) | 10.648,03 | 2.924,60 | 13.572,63 |
| CG.04.041.04.03.09.02 - Servizi di trasporto e facchinaggio (attività commerciale) | 44,00 | 187,89 | 231,89 |
| CG.04.041.06.03.01.01 - Consulenze tecniche e amministrative (attività istituzionale) | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| TOTALE | 453.235,66 | 291.778,61 | 745.014,27 |

9) Acquisto altri materiali

Anche per l'acquisto di altri materiali e di beni strumentali è stato previsto l'utilizzo diversificato. Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 500 sono stati contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.04.041.02.01.01.01 - Cancelleria e altro materiale di consumo (attività istituzionale) | 123.025,58 | -22.199,73 | 100.825,85 |
| CG.04.041.02.01.01.02 - Cancelleria e altro materiale di consumo (attività commerciale) | 4.302,13 | 2.034,75 | 6.336,88 |
| CG.04.041.02.01.02.01 - Acquisto beni strumentali < euro 500,00 (attività istituzionale) | 5.456,07 | 3.838,59 | 9.294,66 |
| CG.04.041.02.01.02.02 - Acquisto beni strumentali < euro 500,00 (attività commerciale) | 1.365,87 | -1.095,72 | 270,15 |
| CG.04.041.02.01.03 - Guardaroba ed accessori | 2.489,39 | 232,70 | 2.722,09 |
| CG.04.041.02.01.04.01 - Carburanti e lubrificanti per autoveicoli (attività istituzionale) | 12.831,33 | -874,27 | 11.957,06 |
| CG.04.041.02.01.05.01 - Carburanti e lubrificanti per altri automezzi (attività istituzionale) | 1.480,58 | -1.352,56 | 128,02 |
| TOTALE | 150.950,95 | -19.416,24 | 131.534,71 |

11) Costi per il godimento di beni di terzi

La voce più rilevante, *Licenze e canoni per software*, accoglie i canoni relativi all'utilizzo dei programmi software tra cui i gestionali U-GOV, ESSE3 e TITULUS.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------------|----------------------|
| CG.04.041.05.01.01 - Locazioni | 48.024,29 | -48.024,29 | 0,00 |
| CG.04.041.05.01.02.01 - Noleggi e spese accessorie (attività istituzionale) | 68.238,53 | 24.238,44 | 92.476,97 |
| CG.04.041.05.01.03.01 - Licenze e canoni per software (attività istituzionale) | 493.339,61 | 72.385,71 | 565.725,32 |
| CG.04.041.05.01.03.02 - Licenze e canoni per software (attività commerciale) | 0,00 | 364,52 | 364,52 |
| TOTALE | 609.602,43 | 48.964,38 | 658.566,81 |

12) Altri costi

Per le voci *oneri interni* vale quanto già detto in merito ai *proventi interni* in merito al loro funzionamento. Hanno concorso alla determinazione della consistenza finale di tale voce l'assegnazione del Fondo per la ricerca dipartimentale (€ 500.000) e la contabilizzazione sui progetti di ricerca dei costi del personale a tempo determinato.

Nella voce *Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali* sono comprese le spese di trasferta effettuate dal Rettore, dai suoi Delegati e più in generale dal personale docente e ricercatore in rappresentanza dell'Ateneo nelle varie sedi istituzionali.

Le indennità di carica degli organi istituzionali: Rettore, Prorettore, Direttori di Dipartimento, componenti del Nucleo di valutazione e del Collegio dei Revisori, sono iscritte nella voce *Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali*.

Nella voce *Quote associative* sono comprese le adesioni culturali e scientifiche che l'Ateneo ha sottoscritto. Le quota più rilevanti sono quelle erogate al *Centro H2CU - Internazionale Exchange Italian School* ovvero *College Italia* per € 104.000, relativi alle spese di gestione (la parte relativa alla quota capitale € 96.000 è stata contabilizzata nello stato patrimoniale) ed alla CRUI (€ 20.000).

La voce *Compensi per commissioni di concorso* comprende i costi relativi alle commissioni di dottorato, di reclutamento del personale, di esami di Stato e relative missioni. Nel 2014 il valore risentiva del costo delle commissioni OCSE.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| CG.04.040.07.04.01 - Oneri interni correnti (attività istituzionale) | 2.342.602,01 | 731.883,27 | 3.074.485,28 |
| CG.04.040.07.04.02 - Oneri interni correnti (attività commerciale) | 27.393,39 | 54.212,67 | 81.606,06 |
| CG.04.041.06.01.01 - Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 9.744,43 | -1.580,92 | 8.163,51 |
| CG.04.041.06.01.02,03 e 04 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | 215.958,28 | 70.764,70 | 286.722,98 |
| CG.04.041.06.01.05 - Quote associative e di adesione | 141.865,75 | 761,37 | 142.627,12 |
| CG.04.041.06.01.06,07 e 08 - Compensi per commissioni di concorso | 254.693,40 | -127.451,94 | 127.241,46 |
| CG.04.041.06.01.09 - Altre spese per attività istituzionali | 13.648,39 | 2.941,66 | 16.590,05 |
| TOTALE | 2.979.980,06 | 731.530,81 | 3.737.436,46 |

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce evidenzia i costi per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo. Il dettaglio è riportato nel commento alla situazione patrimoniale relativamente alle immobilizzazioni. Si ricorda che l'ammortamento dei beni acquistati prima del 2013, pari ad € 402.934,57, è coperto mediante l'utilizzo del fondo accantonato nello Stato Patrimoniale. Di conseguenza l'ammortamento di competenza relativo ai beni acquistati a partire dal 2013 è pari ad € 510.710,82.

Non sono previste per l'anno 2015 svalutazioni di immobilizzazioni.

Si è provveduto, sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie alla data del 31 dicembre 2015 all'adeguamento del *Fondo svalutazione crediti* per la copertura di eventuali perdite su crediti.

| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 73.591,00 | 34.664,54 | 108.255,54 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 964.899,21 | -159.509,36 | 805.389,85 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 61.429,52 | 61.860,05 | 123.289,57 |
| TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 1.099.919,73 | -62.984,77 | 1.036.934,96 |

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Per il commento degli accantonamenti si rinvia alle considerazioni presentate in sede di esposizione della posta (B) del passivo.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| CG.04.044.01.01 - Accantonamento a fondo rischi società partecipate | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| CG.04.044.01.02 - Accantonamento a fondo per imposte | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| CG.04.044.01.03 - Accantonamento a fondo TFR lettori | 11.981,86 | -7.517,86 | 4.464,00 |
| CG.04.044.01.04 - Accantonamento a fondo per la ricerca di Ateneo | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| CG.04.044.01.05 - Accantonamento a fondo risorse accessorie anni precedenti | 0,00 | 9.158,87 | 9.158,87 |
| CG.04.045.01.02 - Accantonamento fondi residui su progetti conclusi | 116.698,96 | 45.233,60 | 161.932,56 |
| CG.04.045.01.03 - Accantonamento quota 10% in favore del dipartimento | 0,00 | 66.721,28 | 66.721,28 |
| TOTALE | 128.680,82 | 723.595,89 | 852.276,71 |

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|------------|-------------------------|
| CG.04.046.01.01.01 - Imposte sul patrimonio | 4.934,00 | 14,00 | 4.948,00 |
| CG.04.046.01.01.02 - Imposte sul registro | 3.128,03 | -2.588,53 | 539,50 |
| CG.04.046.01.01.03 - Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani | 94.952,72 | -28.727,72 | 66.225,00 |
| CG.04.046.01.01.04.01 - Valori bollati (attività istituzionale) | 103.319,80 | -16.632,62 | 86.687,18 |
| CG.04.046.01.01.04.02 - Valori bollati (attività commerciale) | 0,00 | 352,00 | 352,00 |
| CG.04.046.01.02.01 - IVA indetraibile da pro-rata | 1.576,30 | 3.929,29 | 5.505,59 |
| CG.04.046.01.02.02 - Altri tributi | 6.507,52 | 93.199,58 | 99.707,10 |
| CG.04.046.02.01 - Restituzioni e rimborsi | 43.517,09 | -28.449,38 | 15.067,71 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| CG.04.046.03.01 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli | 143.635,93 | -114.201,19 | 29.434,74 |
| CG.04.046.03.04.01 - Perdite su crediti (attività istituzionale) | 2.000,00 | 293.654,46 | 295.654,46 |
| CG.04.046.03.04.02 - Perdite su crediti (attività commerciale) | 3.369,49 | -3.369,49 | 0,00 |
| CG.04.046.03.05 - Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| CG.04.046.03.06 - Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato | 259.141,49 | -21.093,33 | 238.048,16 |
| TOTALE | 666.082,38 | 176.087,07 | 842.169,45 |

Nella voce *Imposte sul registro* sono iscritte le spese di registrazioni dei contratti sottoscritti dall'Ateneo. In *Altri tributi* sono comprese le somme per le tasse di circolazione, imposte di bollo e altre tasse residuali. La voce *Restituzioni e rimborsi* contiene principalmente le somme rimborsate dagli enti per le unità di personale comandato.

Le somme versate all'Erario, provenienti da riduzioni di spesa ex art. 6 DL n. 78/2010 e art. 189 L 232/12/05 n. 266, ammontano complessivamente a € 238.048,16 sulla voce *Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato*.

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)

La differenza tra Proventi operativi e Costi operativi determina il risultato della gestione di competenza al 31.12.2015.

| | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 47.014.899,84 | 2.436.420,21 | 49.451.320,05 |
| B) COSTI OPERATIVI | 43.204.212,95 | 4.110.688,69 | 47.314.901,64 |
| A - B) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 3.810.686,89 | -1.674.268,48 | 2.136.418,41 |

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La differenza tra Proventi finanziari (interessi attivi sui depositi bancari e postali) e Oneri finanziari (spese e commissioni bancarie e postali) determina il risultato della gestione finanziaria al 31.12.2015.

| | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|-------------------------|------------------|-------------------------|
| PROVENTI FINANZIARI | 0,00 | - | 0,00 |
| ONERI FINANZIARI | -55.227,95 | -4.551,43 | -50.676,52 |
| C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | -55.227,95 | -4.551,43 | -50.676,52 |

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La differenza tra Proventi straordinari (principalmente donazioni di materiale bibliografico) e Oneri straordinari determina il risultato della gestione straordinaria al 31.12.2015.

| | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|-------------------------|------------------|-------------------------|
| PROVENTI STRAORDINARI | 35.963,22 | -8.110,38 | 27.852,84 |
| ONERI STRAORDINARI | -643,54 | -276,28 | -919,82 |
| E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 35.319,68 | -8.386,66 | 26.933,02 |

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Il risultato ante imposte mette in evidenza i valori relativi al risultato di competenza al netto delle partite straordinarie.

| | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| A – B) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 3.810.686,89 | -1.674.268,48 | 2.136.418,41 |
| C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | -55.227,95 | 4.551,43 | -50.676,52 |
| E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 35.319,68 | -8.386,66 | 26.933,02 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 3.790.778,62 | -1.678.103,71 | 2.112.674,91 |

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

L'andamento del dato dell'IRAP è influenzato dalla nuove logiche di riclassificazione introdotte con il D.M. 925 del 10/12/2015 relativo agli schemi del budget di previsione. Infatti, per rendere omogenei e confrontabili i dati del preventivo e del consuntivo è stato necessario far confluire l'IRAP tra le voci di costo delle spese del personale.

Resta in questa sezione l'IRES che tassa il reddito d'impresa sulle attività commerciali effettuate dall'Ateneo.

| Voce COGE | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| IRAP su costi del personale e compensi | 2.034.805,01 | -2.034.805,01 | 0,00 |
| IRES su attività commerciale | 119.454,57 | 150.978,43 | 270.433,00 |
| TOTALE | 2.154.259,58 | -1.883.826,58 | 270.433,00 |

UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO

| | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 3.790.778,62 | -1.678.103,71 | 2.112.674,91 |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 2.154.259,58 | -1.883.826,58 | 270.433,00 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 1.636.519,04 | 205.722,87 | 1.842.241,91 |

Il Bilancio Unico di Esercizio 2015 si chiude con un risultato gestionale (utile) pari ad € 1.842.241,91 così composto:

| Unità di Budget | Risultato gestionale anno 2015 |
|------------------|-----------------------------------|
| AC | 1.862.667,67 |
| SUSF | 41.311,47 |
| GIUR | 21.715,51 |
| BIT | 11.153,84 |
| MSS | 20.118,76 |
| <i>subtotale</i> | <i>1.956.967,25</i> |
| UM | -20.432,42 |
| EGSI | -30.033,53 |
| AAA | -64.259,39 |
| <i>subtotale</i> | <i>-114.725,34</i> |
| TOTALE | 1.842.241,91 |

Per la copertura dei risultati gestionali negativi dei Dipartimenti/Centri si rinvia a quanto già commentato nella sezione del Patrimonio Netto (pagg. 20 e 21).

ATTIVITA' COMMERCIALE

L'Università nasce storicamente con finalità di didattica, ricerca ed assistenza (per gli Atenei con Facoltà di Medicina e Chirurgia).

Accanto a questo tipo di attività, che possiamo definire come istituzionale, in quanto svolta in adempimento dei propri compiti di soggetto di diritto pubblico, le Università svolgono anche attività di natura commerciale.

Sono da considerarsi commerciali le operazioni effettuate abitualmente a fronte di corrispettivi specifici. Dal punto di vista soggettivo a norma dell'art. 4 del DPR 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, gli Enti pubblici o privati, comprese le associazioni, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole, acquistano la veste di soggetto d'imposta per le cessioni di beni e/o le prestazioni di servizi svolte nell'esercizio abituale di attività aventi natura commerciale o agricola.

Preso atto che le attività commerciali svolte dall'Università non assumono la forma di atti e provvedimenti emessi nell'esercizio di potestà pubbliche è evidente che le stesse finiscono per gravare nella sfera delle attività assoggettabili alla disciplina I.V.A. ed IRES.

Dal punto di vista della legislazione universitaria due sono le norme che legittimano l'attività commerciale degli Atenei.

In primo luogo l'art. 49 del R.D. 31 agosto 1933 n. 1592 (Testo Unico delle leggi sull'istruzione superiore) a norma del quale "*Gli istituti scientifici delle Università, compatibilmente con la loro funzione scientifica e didattica, possono eseguire, su commissione di pubbliche amministrazioni o di privati, analisi, controlli, tarature, prove ed esperienze*". Ai sensi poi dell'art. 66 del D.P.R. 11 luglio 1980 n. 382 "*Le Università, purché non vi osti lo svolgimento della loro funzione scientifica didattica, possono eseguire attività di ricerca e consulenza stabilite mediante contratti e convenzioni con enti pubblici e privati*". La tipologia dell'attività commerciale svolta dalle Università consiste essenzialmente in prestazioni di servizi.

Dopo aver trattato e collocato nel loro ambito normativo le *operazioni attive* è necessario in questa sede delineare anche il ruolo delle *operazioni passive*, cioè degli acquisti effettuati dalle Università. Per la natura stessa dell'IVA, dall'imposta dovuta sulle operazioni attive effettuate, va detratta l'imposta pagata sugli acquisti effettuati. In base a quanto disposto dall'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 per gli enti indicati nell'art. 4 c.4 (enti pubblici e privati che non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole) è ammessa in detrazione solo l'imposta

relativa agli acquisti e alle importazioni fatti nell'esercizio di attività commerciali o agricole. La condizione la detrazione è quindi data dalla destinazione degli acquisti relativi all'effettuazione di una prestazione rilevante ai fini IVA e, quindi, all'attività commerciale dell'Università. Si tratta di una condizione di fatto, rilevabile fin dal momento dell'effettuazione dell'ordine. Per gli acquisti effettuati nell'esercizio dell'attività istituzionale, l'Università invece non potrà precedere al recupero dell'imposta pagata, essendo in tal caso considerata alla stregua di un privato consumatore.

L'attività commerciale rileva anche ai fini dell'IRES (Imposta sul REDdito delle Società). Le Università, qualificate comunque come enti non commerciali, calcolano il reddito complessivo considerando i redditi di ciascuna categoria fiscale, determinati separatamente ciascuno secondo le proprie regole.

Per i redditi d'impresa è possibile fare riferimento ai dati di bilancio relativi all'attività commerciale che è distinta e separata da quella istituzionale. Per l'anno 2015 l'attività commerciale chiude con una perdita di € 684.130,84, di seguito i dati di dettaglio.

Conto economico commerciale 2015

| COSTI | | RICAVI | |
|--|-------------------|---|-------------------|
| Contributi per investimenti da altri enti pubblici | 19.037,17 | Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici | 25.829,12 |
| Proventi da attività c/terzi con privati | 140.430,53 | Sopravvenienze attive | 1.372,00 |
| Proventi da altri corsi | 900,00 | Proventi interni | 8.627,94 |
| Interventi a favore degli studenti | 38.161,26 | | |
| Docenti e ricercatori | 171.444,90 | | |
| Collaborazioni scientifiche | 12.921,29 | | |
| Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 28.195,70 | | |
| Materiale di consumo per laboratori | 14.443,53 | | |
| Missioni personale docente e ricercatore | 18.572,58 | | |
| Orientamento e promozione attività didattiche | 2.000,00 | | |
| Convegni, mostre e altre manifestazioni | 3.857,40 | | |
| Oneri interni | 8.627,94 | | |
| Altro personale tecnico amministrativo | 10.331,24 | | |
| Acquisto materiali | 6.607,03 | | |
| Acquisto di servizi | 213.690,97 | | |
| Gestione strutture e manutenzione | 1.514,99 | | |
| Costi per il godimento di beni di terzi | 364,52 | | |
| Costi generali per attività istituzionali | 1.454,19 | | |
| Costi generali per il personale | 1.021,10 | | |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 9.919,66 | | |
| Accantonamento quota 10% in favore del dipartimento | 9.869,47 | | |
| Imposte e tasse (non sul reddito) | 352,00 | | |
| Altri tributi | 6.201,11 | | |
| Spese e commissioni bancarie e postali | 41,32 | | |
| TOTALE COSTI | 719.959,90 | TOTALE RICAVI | 35.829,06 |
| | | PERDITA D'ESERCIZIO | 684.130,84 |
| TOTALE A PAREGGIO | 719.959,90 | TOTALE A PAREGGIO | 719.959,90 |

EVENTI SUCCESSIVI al 31/12/2015

Verifica sulla esigibilità dei crediti

Nel corso dei primi mesi del 2016 è stata attivata, attraverso i competenti uffici, la procedura per la verifica della esigibilità dei crediti iscritti in bilancio in anni antecedenti al 2015. Da tale verifica è emerso che i crediti di seguito elencati hanno un grado di realizzabilità relativamente esiguo, pertanto è opportuno procedere, nel corso del 2016, alla loro cancellazione per € 443.436,42. Poiché gli accantonamenti al fondo sono stati effettuati a seguito di valutazione sintetica e non puntuale dei crediti iscritti in bilancio, la perdita va imputata al fondo nel suo complesso che risulta essere sufficientemente capiente per la sua copertura. Si riportano di seguito le voci di bilancio interessate:

| Voce COGE | Descrizione | Importo |
|--------------------|--|------------|
| CG.01.011.02.02.01 | Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale) | 11.500,00 |
| CG.01.011.02.09.13 | Altri crediti | 361.977,35 |
| CG.01.011.02.06.02 | Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento | 2.000,00 |
| CG.01.011.02.09.05 | Crediti verso privati (attività istituzionale) | 67.959,07 |
| | TOTALE | 443.436,42 |

Con scritture contabili da registrarsi nell'anno 2016, il risultato gestionale (utile) 2015 è destinato per € 443.436,42 a ricostituire il Fondo Svalutazione Crediti.

Fondi edilizia universitaria

Il MiUR con nota prot. 4027 del 22/03/2016 ha comunicato che, in attuazione dell'art. 1 commi 628-630 della L. 208/2015, i fondi assegnati negli anni passati per l'edilizia generale e sportiva non completamente utilizzati o impegnati al 31/12/2014 saranno recuperati a valere sull'assegnazione del FFO 2016. L'importo complessivo comunicato dal ministero è di € 775.029,14.

In attesa delle necessarie verifiche interne volte a riscontrare quanto sopra e nel rispetto del principio contabile della prudenza si ritiene opportuno, con scritture contabili da registrarsi nell'anno 2016, accantonare parte del risultato gestionale (utile) 2015, pari ad € 775.029,14, al fine di costituire un fondo vincolato alla copertura di tali oneri futuri.

Riqualificazione delle riserve

Nel patrimonio vincolato, la voce *Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)* pari ad € 1.514.991,36, accoglie le voci residue derivanti dall'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2012 in contabilità finanziaria e vincolato alla copertura delle perdite degli anni successivi. Considerato che negli ultimi due anni l'Ateneo ha conseguito risultati economici positivi si reputa opportuno far confluire, con scritture contabili da registrarsi nell'anno 2016, tali riserve nella voce del Patrimonio libero *Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti*. Tale posta contabile, per sua specifica natura, è destinata comunque alla copertura di eventuali perdite future.

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2015 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati ulteriori fatti ed eventi significativi che incidono sul bilancio in corso e su quelli futuri.

RELAZIONI SULLA GESTIONE

Relazione del Magnifico Rettore Prof. Gianmaria Palmieri

Il Bilancio è l'atto riepilogativo e rappresentativo della gestione effettuata nel corso dell'anno di riferimento, pertanto costituisce lo strumento idoneo per valutare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dei risultati ottenuti nonché utile agli organi di governo dell'ateneo per migliorare la futura allocazione delle risorse, anche con la finalità di allinearsi alle istituzioni europee ed internazionali. Tale documento raccoglie - in termini economici, finanziari e patrimoniali - tutte le informazioni relative allo stato di attuazione dei progetti di sviluppo e delle linee di consolidamento dell'Ateneo, i cui aspetti più significativi vengono sottoposti all'attenzione degli organi accademici. Il Bilancio 2015 si chiude con un importante risultato di esercizio positivo pari a 1,85 mln di euro che va ad aggiungersi alle riserve già accantonate di oltre 4,5 mln.

Ancora più importanti e strategicamente rilevanti sono le motivazioni strutturali e gestionali che hanno generato tale effetto e la considerazione che il loro perseguimento rappresenta il miglior viatico per garantire la piena sostenibilità dello sviluppo dell'Ateneo nei prossimi anni.

In sintesi (e rinviando ai valori numerici contenuti nella Nota Integrativa), gli elementi politico-gestionali di maggiore impatto per il conseguimento degli obiettivi di bilancio rappresentati nel Bilancio 2015 sono i seguenti:

- la stabilizzazione del Fondo di Funzionamento Ordinario, in particolare riguardo alla quota premiale ed ai risultati relativi al costo standard per studente
- la riorganizzazione delle regole per la definizione della contribuzione studentesca
- l'aumento dei finanziamenti delle aree di ricerca sui progetti di ricerca nazionali ed internazionali
- l'aumento (seppur minimo ma significativo perché viene ad invertire una linea di tendenza negativa duratura nel tempo) delle convenzioni e dei contratti conto terzi
- la conclusione della fase liquidativa del CUM con conseguente trasferimento all'Ateneo del fondo cassa, del patrimonio mobiliare e immobiliare e dei crediti accertati dall'ultima Assemblea dei soci nel dicembre 2015
- l'incremento degli interventi a favore degli studenti (in termini di borse di dottorato, formazione all'estero, tirocini, viaggi di istruzione e borse post lauream)
- la sensibile riduzione dei costi del personale di ruolo (fattore importante perché incide in dinamiche strutturali e consente di liberare risorse finanziarie e Punti Organico per interventi di politica di investimento per giovani docenti e ricercatori)
- la conferma degli investimenti mirati a potenziare la ricerca e le strutture dipartimentali con lo stanziamento del Fondo per la ricerca di € 500.000 destinato al finanziamento della ricerca e da utilizzare come leva per il miglioramento delle performance di qualità nell'ambito della VQR
- la prosecuzione dell'accordo di programmi APQ con la Regione Molise e la sottoscrizione dell'Accordo Quadro per lo sviluppo del sistema universitario regionale: tale strumento, inserito

in un contesto di forte cambiamento, permetterà di garantire la necessaria continuità ad un progetto di crescita avviato ormai da diversi anni. In particolare, l'attenzione reciproca è stata indirizzata prevalentemente al sostegno di corsi di laurea e allo sviluppo di servizi destinati alla community dell'ateneo, quali servizi on-line, valorizzazione del patrimonio edilizio e potenziamento trasversale dell'ICT.

- il netto miglioramento degli indicatori di bilancio ex Decreto Legislativo n. 49/2012 (in fase di definizione conclusiva da parte del Ministero), relativi all'indicatore delle spese di personale (vicinissimo al limite dell'80%, rispetto al 92% del 2012), all'indicatore di indebitamento, all'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (su questi elementi, si rinvia alla relazione del Direttore Generale)

Conclusioni

Il percorso di responsabilità, contenimento della spesa e razionalizzazione dell'impiego delle risorse, già intrapreso negli ultimi anni, dovrà, pertanto, trovare una più specifica caratterizzazione in questo momento.

Tuttavia occorre tener conto che per talune spese obbligatoriamente incompressibili (retribuzioni al personale, oneri di manutenzione, impegni contrattuali in itinere, etc.) non sussistono ulteriori margini di discrezionalità.

In tale prospettiva, appare assolutamente imprescindibile l'esigenza di assicurare un impiego delle risorse rispondente a scelte lungimiranti, anche di medio o lungo periodo, che consentano di instaurare processi virtuosi di investimento in settori trainanti per la ricerca e la formazione.

Si tratta di assecondare un'esigenza che, nel postulare la centralità dello studente quale fattore determinante per le politiche di ateneo, potrà e dovrà concorrere a migliorare, in particolare, i parametri legati ai risultati dei processi formativi, attualmente misurabili in termini di crediti formativi acquisiti, alla domanda da soddisfare, quantificabile in termini di numero di studenti iscritti ed ai risultati della ricerca scientifica oggetto di opportuna valutazione.

In ogni caso, la prospettiva di stabilizzazione delle entrate deve indurre ad ulteriori impegni affinché siano potenziati canali alternativi di finanziamento. In questo senso, sono stati attuati sforzi, anche in termini organizzativi, affinché, accanto ai tradizionali canali di contribuzione finanziaria, siano incentivate attività cofinanziate da fonti esterne, nazionali e/o comunitarie.

Questo intervento, oltre a favorire meccanismi di approvvigionamento di ulteriori risorse, permetterà un innalzamento qualitativo della didattica e della ricerca scientifica di ateneo e il perseguimento degli obiettivi definiti nel Piano Strategico Triennale di Ateneo per gli anni 2015/2017.

Nonostante le difficoltà appena descritte, si sottolinea che è stato compiuto ogni sforzo per salvaguardare prioritariamente la funzionalità delle strutture didattiche e di ricerca con l'impegno assunto dall'Ateneo ad autovalutarsi ed a farsi valutare, esercizio che costituisce un naturale effetto della responsabilità delle scelte che dall'autonomia derivano.

Continua a maturare di giorno in giorno il bisogno di consolidare comportamenti etici e trasparenti non soltanto nei confronti delle strutture istituzionali, ma anche e soprattutto di quei soggetti che, a vario titolo, sono interessati al corretto ed efficace funzionamento del sistema universitario.

Gli utili conseguiti con la gestione degli anni 2014 e 2015 sono la conseguenza delle economie realizzate mediante la riduzione dei costi di gestione, la razionalizzazione del sistema di contribuzione studentesca e la riduzione, dovuta ad alcune cessazioni dal servizio, delle spese per il personale nonché ad un incremento dell'assegnazione di FFO. Il percorso di oculata gestione delle risorse dovrà tuttavia continuare concentrando l'attenzione prioritariamente sulle attività fondamentali: didattica e ricerca.

Didattica e ricerca sono due missioni fondamentali ma rappresentano anche due canali di finanziamento. La didattica ha assistito, negli ultimi anni, ad una strategia volta a razionalizzare e caratterizzare l'offerta formativa mediante alcune scelte di semplificazione. Dopo stagioni in cui si è spinto verso la moltiplicazione dei corsi di laurea e dei curricula, ci si è resi conto che a pagare in termini di formazione sono i corsi ed i curricula forti, immediatamente riconoscibili e strutturati a filiera, fino al dottorato di ricerca. D'altra parte anche i progetti di ricerca finanziati, in ambito locale ed internazionale, concorrono ad attrarre risorse in favore dell'ateneo.

L'università statale non è autosufficiente. Lo svolgimento di attività di didattica e di ricerca da parte della stessa non si configura come attività d'impresa, ma come servizio nell'interesse generale. L'impulso, condivisibile, verso l'impiego di criteri gestionali ispirati dall'efficienza, perno della politica universitaria degli ultimi quindici anni che ci ha abituati a concetti come qualità, sostenibilità, *valutazione, accreditamento, internazionalizzazione*, non può annullare lo spirito che la Costituzione ha dato all'università pubblica. L'università deve, in primis, promuovere tutte le forze di conoscenza, senza finalizzare la ricerca scientifica a ragioni legate al mero profitto; deve poi operare garantendo la libertà di didattica e di ricerca, dell'arte e della scienza e organizzarsi in funzione del diritto, affermato dall'art. 34 della Costituzione, per i capaci e meritevoli, anche se privi di mezzi, di raggiungere i gradi più alti degli studi.

Quindi la gestione potrà dirsi virtuosa soltanto se saprà coniugare le esigenze costituzionali con l'impiego razionale ed efficiente delle risorse. Infatti, se è vero che non può dirsi virtuoso un ateneo disattento all'equilibrio del budget, alle politiche di reclutamento e di progressione di carriera, all'utilizzo ottimale delle risorse umane e materiali, dovrebbe essere altrettanto indubbio che un'università ripiegata alla ricerca di un'impossibile autosufficienza economica, perseguita a scapito degli studenti e delle loro famiglie, della facilità di accesso e di fruizione dei servizi didattici e formativi, della possibilità per i docenti e i giovani di fare ricerca scientifica, è tutt'altro che un'istituzione qualificabile *virtuosa*.

Il tema della sostenibilità dell'offerta formativa tocca per il nostro ateneo anche quello della articolazione territoriale, su cui occorre fare molta attenzione. Per noi la vocazione regionale è motivo di relativa sicurezza perché lega l'ateneo a un contesto territoriale e istituzionale costituzionalmente riconosciuto.

Tuttavia, le esigenze di gestione efficiente ci impongono di guardare sempre al rapporto costi/benefici, in una prospettiva che tenga conto delle esigenze di budget e di quelle legate alla nostra missione di università.

Gli interventi sulla didattica continueranno ad essere rivolti allo sviluppo qualitativo della stessa, nel rispetto dei principi di accreditamento, e all'attrattività degli studenti. Il budget per la didattica (supplenze e contratti) raggiunge una dimensione fisiologica (complemento e non sostituzione della docenza strutturata). Le procedure finalizzate all'accREDITamento dei corsi e all'assicurazione della qualità serviranno per individuare le iniziative didattiche che, con le risorse date, meritano di essere mantenute e rafforzate e quelle la cui sostenibilità non può essere assicurata. Per conseguire tali finalità sarà importante accelerare il percorso di differenziazione tra le lauree, le lauree magistrali e il dottorato e il potenziamento dei servizi dedicati agli studenti. Sarà inoltre necessario condividere, in collaborazione con le rappresentanze studentesche, la nuova politica di contribuzione studentesca. Nonostante la sensibile riduzione di risorse, l'ateneo considera strategico il mantenimento di un adeguato presidio nell'ambito del sistema bibliotecario. Nel contempo verranno esplorate tutte le possibili forme di razionalizzazione.

Esauritasi, infine, la fase di espansione immobiliare, l'attività edilizia si concentrerà su due direttrici:

- conservazione e mantenimento dell'efficienza delle strutture, anche in un'ottica di ottimizzazione dei costi e dell'efficienza energetica;
- riconfigurazione nell'utilizzo degli spazi in modo da favorire la qualità dell'offerta anche strutturale e di servizi per tutta la comunità universitaria.

Sul fronte delle entrate, si sta valutando la possibilità di recuperare dagli attori che operano sul territorio (pubblici e privati) le risorse che vengono meno dai trasferimenti statali, anche se ben consapevoli delle situazione di difficoltà in cui versano anche gli operatori della Regione.

Relazione del Direttore Generale Dott. Vincenzo Lucchese

In questa sezione è presentato il bilancio di esercizio 2015 attraverso opportune analisi e approfondimenti, di tipo quantitativo e qualitativo. L'attenzione è posta sui dati più significativi della gestione dell'esercizio a livello di macrovoci, con la descrizione dei risultati economici e degli effetti che li hanno caratterizzati.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce uno degli indicatori di sintesi più importanti sia per natura quantitativa finanziaria che per le caratteristiche qualitative di sintesi dei risultati dei risultati di altri indicatori importanti. Pertanto, assume un valore decisivo nel determinare il peso complessivo dell'Ateneo nel sistema universitario, nonché nel costituire il parametro di riferimento per valutare il posizionamento (negativo o positivo) degli indicatori di valore che in esso confluiscono.

La struttura del Fondo di Finanziamento Ordinario si articola (oltre alla quota storica di carattere rigido) in due direttive fondamentali variabili:

- quota premiale
- costo standard

Nello specifico, le ulteriori misure in cui è possibile intervenire riguardano:

- gli interventi di perequazione
- le chiamate dirette
- il programma Montalcini
- gli interventi per studenti con disabilità
- i tirocini curriculari
- le borse post lauream
- la programmazione sistema universitario
- altri interventi ministeriali (es: Accordi di Programma).

Il FFO 2015 si attesta in termini assoluti a € 29.822.546 (ma a tutt'oggi ancora parziali in quanto si resta prudenzialmente in attesa di alcune assegnazioni specifiche ancora da determinare) sostanzialmente in linea rispetto al 2014.

L'andamento nel tempo del FFO, stabilizzando l'ottimo risultato dello scorso anno, comporta di finanziare con sufficiente grado di sicurezza la programmazione di Ateneo per i prossimi anni.

Andamento FFO UNIMOL (importi in migliaia di euro)

| | FFO 2008 | FFO 2009 | FFO 2010 | FFO 2011 | FFO 2012 | FFO 2013 | FFO 2014 * | FFO 2015 |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|----------|
| € | 31.110 | 30.658 | 29.072 | 28.774 | 28.133 | 27.320 | 29.677 | 29.822 |
| var % | - | -1,45 | -5,17 | -1,03 | -2,23 | -2,89 | 8,63 | 0,49 |
| anno prec | | | | | | | | |

* nel 2014 sono state contabilizzate anche le quote per le borse post-lauream, il Fondo Sostegno Giovani e la Programmazione triennale, pari a circa € 700.000.

Quote premiali

Con specifico riferimento alle quote fisse e premiali, identiche per tutti gli Atenei e raffrontabile con l'anno precedente, il FFO 2015 registra un sostanziale incremento sia in termini assoluti che in termini percentuali.

La quota premiale per la VQR e le politiche di reclutamento (rispettivamente di circa 4,6 milioni e 2,3 milioni) pone l'Università degli Studi del Molise all'8° posto tra le 57 università statali italiane ad aver avuto maggiori risorse rispetto alla quota storica, mentre la quota per costo standard studente in corso (pari a 5,3 milioni) vede l'Università nella parte superiore della media italiana (valore 1,02). E' leggermente sotto la media la quota di premialità per l'internazionalizzazione (migliorata rispetto allo scorso anno), mentre è in linea con il dimensionamento dell'Ateneo quella per gli studenti regolari con almeno 20 CFU all'anno.

Riepilogo sintetico degli indicatori di composizione del finanziamento statale

Gli effetti di positività degli indici vanno rapportati al peso dell'Ateneo nella quota storica pari a 0,43/0,44 (se superiore, la quota/risultato è stata positiva, se inferiore negativa).

| Linea di intervento | Assegnazione (€) | % Peso Ateneo sul Sistema Universitario | Posizione rispetto a 57 atenei statali |
|--|------------------|---|--|
| Ricerca A (VQR indicatore finale di struttura IRFS1) | 4.594.642 | 0,51 | 11° |
| Ricerca B (produzione soggetti reclutati ultimo quinquennio 2004-2010 IRAS3) | 2.300.083 | 0,83 | 3° |
| Internazionalizzazione della didattica | 165.474 | 0,17 | 49° |
| Costo Standard Unitario per Studente | 5.293.199 | 0,44 | |
| Dottorato post-laurea | 519.955 | 0,49 | |
| Mobilità internazionale | 154.166 | 0,34 | |
| Tutorato e politiche attive | 38.193 | 0,42 | |
| Programmazione Triennale | 158.000 | | |

Intervento perequativo

L'intervento perequativo ha una doppia funzione: assicurare la quota di salvaguardia per gli atenei e finanziare l'accelerazione degli atenei con un rapporto di equilibrio tra la quota base ed il modello teorico. L'Università degli Studi del Molise riporta un indice positivo che testimonia che il nostro Ateneo è ancora sotto finanziato rispetto al modello teorico ideale di finanziamento.

Fondi *post lauream*

Il riparto di tali fondi è avvenuto esclusivamente in base alle performance del dottorato. Le performance sono state misurate tenendo presente:

- la qualità della ricerca del collegio dei docenti sui risultati della VQR – peso 40%;
- il grado di internazionalizzazione del dottorato - numero iscritti che hanno conseguito il titolo di accesso in atenei esteri – peso 10%;
- il grado di collaborazione con il sistema delle imprese Numero borse di dottorato acquisite da enti

- esterni – peso 10%;
- l'attrattività del dottorato: numero iscritti che hanno conseguito il titolo di accesso in altri atenei italiani – peso 20%;
- la dotazione di servizi e risorse infrastrutturali: numero iscritti con borsa moltiplicato per il rapporto tra iscritti con borsa e iscritti totali al ciclo – peso 20%.

L'assegnazione definitiva è pari ad € 519.955, leggermente superiore a quella assegnata lo scorso anno (peraltro su minori risorse complessive assegnate alla misura nel suo complesso).

Costo standard studente in corso

E' la novità metodologica utilizzata per la seconda volta nella distribuzione delle risorse ministeriali di FFO. Per *studenti in corso* si intendono gli studenti regolarmente iscritti nell'Ateneo da un numero di anni complessivi non superiore alla durata normale del corso frequentato. Il calcolo del costo standard unitario di formazione per studente in corso relativo a ciascun Ateneo tiene conto del:

- numero degli studenti in corso rilevati nell'Anagrafe nazionale degli studenti e pubblicati sul sito del Servizio Statistico del MIUR;
- costo medio caratteristico di Ateneo e di sistema dei professori di I fascia;
- costi di dotazione infrastrutturale e di gestione (pesati diversamente per le aree presenti).

Le voci di costo utilizzate non incorporano tutti i costi sostenuti dall'Ateneo ma esclusivamente quelli che secondo un approccio uniforme a livello nazionale sono riconducibili a standard pre-definibili e sono determinate in termini complessivi di Ateneo in:

- dotazione infrastrutturale, di funzionamento e di gestione delle strutture didattiche, di ricerca e di servizio dei diversi ambiti disciplinari
- ulteriori voci di costo finalizzate a qualificare gli standard di riferimento e commisurate alla tipologia degli ambiti disciplinari.

Al fine di tener conto dei differenti contesti economici, territoriali e infrastrutturali in cui ogni Università si trova ad operare, al costo standard per studente in corso, viene aggiunto un importo di natura perequativa, identico per tutte le Università aventi sede nella medesima regione, parametrato alla diversa capacità contributiva per studente della regione ove ha sede l'Ateneo, sulla base del reddito familiare medio.

L'introduzione del costo standard ha come obiettivi principali: ridurre le distorsioni del sistema per cui attualmente atenei simili per dimensione e tipologia di offerta formativa ricevono fondi per studente in corso significativamente differenziati e conciliare un necessario standard minimo in termini di dimensione delle classi e dotazione dei docenti, con la situazione storica degli atenei (es. numerosità docenti). Tale criterio ha comportato una assegnazione di € 5.293.199, confermando il risultato positivo dello scorso anno. Nel futuro, stante l'aumento di percentuale di utilizzo della quota costo standard, è perciò prevedibile ricevere più fondi statali.

Solo a titolo semplificativo si riporta un prospetto di benchmarking con il posizionamento degli Atenei sia rispetto alla quota premiale sia rispetto al costo standard.

Risultati gestionali 2015

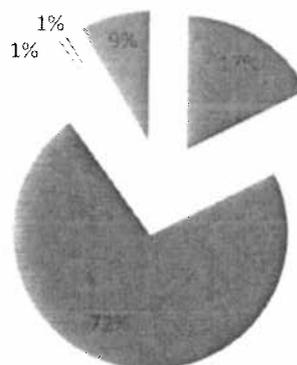
Complessivamente, il Conto Economico al 31 dicembre 2015 si chiude con un risultato positivo di esercizio pari a € **1.842.241,91**.

Si presenta, di seguito, il prospetto del conto economico per macrovoci.

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2015

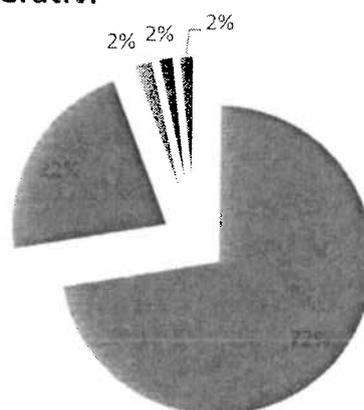
| | |
|---|---|
| A) PROVENTI OPERATIVI | |
| I. PROVENTI PROPRI | 8.615.316,03 |
| II. CONTRIBUTI | 35.904.116,65 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 327.419,26 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 319.983,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 4.284.485,11 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 |
| | TOTALE PROVENTI A) 49.451.320,05 |
| B) COSTI OPERATIVI | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 34.207.138,17 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 10.376.382,35 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 1.036.934,96 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 852.276,71 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 842.169,45 |
| | TOTALE COSTI B) 47.314.901,64 |
| | DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) 2.136.418,41 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -50.676,52 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 26.933,02 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE 2.112.674,91 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 270.433,00 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO 1.842.241,91 |

Proventi operativi



- I. PROVENTI PROPRI
- II. CONTRIBUTI
- III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE
- IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Costi operativi



- VIII. COSTI DEL PERSONALE
- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE
- X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI
- XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI
- XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

INDICATORI DI BILANCIO EX D.LGS 49/2012

Al fine di fornire elementi di valutazione dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'Ateneo, sarebbe stato utile proporre gli indicatori *PROPER* 2015 ma, al momento, tali indici non sono ancora stati formalizzati da parte del MiUR (cfr. schede "Indicatori" su <https://proper.cineca.it/>). Allo stato, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49 l'assegnazione FFO 2015 è di € 29.857.555 e quella relativa alla quota definitiva 2015 della Programmazione triennale è pari ad € 157.126.

In attesa delle determinazioni del MiUR, si espongono di seguito le voci certificate dall'Ateneo per i singoli indicatori (in migliaia di euro):

- IP - indicatore delle spese di personale (art. 5 D.Lgs 49/2012);
- IDEB - indicatore spese di indebitamento (art. 6 D.Lgs 49/2012);
- ISEF - indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (art. 7 D.Lgs 49/2012)

| | |
|--|----|
| INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP: | —% |
|--|----|

| NUMERATORE | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Spese di Personale a carico di Ateneo |
|--|--------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Docenti a tempo indeterminato | 19.500 | 516 | 27.648 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato | 8.700 | | |
| Docenti a tempo determinato | 590 | 590 | |
| Dirigenti e Personale TA a tempo determinato | 148 | 148 | |
| Direttore Generale | 152 | 0 | 152 |
| Fondo Contrattazione Integrativa | 892 | 0 | 892 |
| Contratti per incarichi di Insegnamento | 402 | 230 | 172 |
| TOTALE | 30.384 | 1.484 | 28.864 |
| DENOMINATORE | | | |
| FFO | <i>nd</i> | - | <i>nd</i> |
| Programmazione Triennale | <i>158</i> | - | <i>nd</i> |
| Tasse e Contributi Universitari | 7.757 | 200 | 7.557 |
| TOTALE | 7.915 | 200 | 7.557 |

| | |
|--|----|
| INDICATORE INDEBITAMENTO I DEB: | —% |
|--|----|

| NUMERATORE | Spese Complessive a carico del bilancio |
|-----------------------------------|---|
| Rata Annuale Capitale + Interessi | 134 |
| TOTALE | 134 |

| DENOMINATORE | Entrate Complessive | Spese di personale a carico di Ateneo | Fitti Passivi a carico ateneo | Entrate complessive nette |
|--|---------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari | 7.757 + FFO + 158 | 28.864 | - | nd |
| TOTALE | <i>nd</i> | 28.864 | - | <i>nd</i> |

| | |
|--|-------|
| INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – I SEF | ----% |
|--|-------|

| NUMERATORE | Entrate Complessive Nette | 82% Entrate Complessive Nette (A) |
|--|---------------------------|-----------------------------------|
| FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari-Fitti passivi a carico Ateneo | 7.757+ FFO + 158 | nd |
| TOTALE | <i>nd</i> | <i>nd</i> |

| DENOMINATORE | Spese di personale a carico di Ateneo | Oneri di ammortamento | Spese complessive (B) |
|--|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese di personale + oneri di ammortamento | 28.864 | 134 | 28.998 |
| TOTALE | 28.864 | 134 | 28.998 |

Il quadro d'insieme degli indicatori e del loro andamento è riassunto nella tabella seguente:

| Anno | IP | I DEB | I SEF | EFFETTI |
|------|--------|-------|-------|---|
| 2013 | 88,13% | 3,3% | 0,93 | <ul style="list-style-type: none"> • Nuovi mutui solo a seguito piano approvato dal MIUR/MEF e relazione Revisori • Assunzioni nel limite del 20% delle cessazioni dell'anno precedente |
| 2014 | 80,66% | 1,9% | 1,01 | <ul style="list-style-type: none"> • Nuovi mutui solo a seguito piano approvato dal MIUR/MEF e relazione Revisori • Assunzioni nel limite del 20% delle cessazioni dell'anno precedente |

Pur in attesa della formalizzazione da parte del MiUR si prevede un decisivo miglioramento degli indicatori finali.

LIMITI DI SPESA - VINCOLI DI BILANCIO

Di seguito, si riporta il dettaglio delle riduzioni di spesa e dei versamenti effettuati dall'Ateneo utilizzando la scheda di monitoraggio prevista dalla circolare del MEF - RGS n. 40 del 23/12/2010.

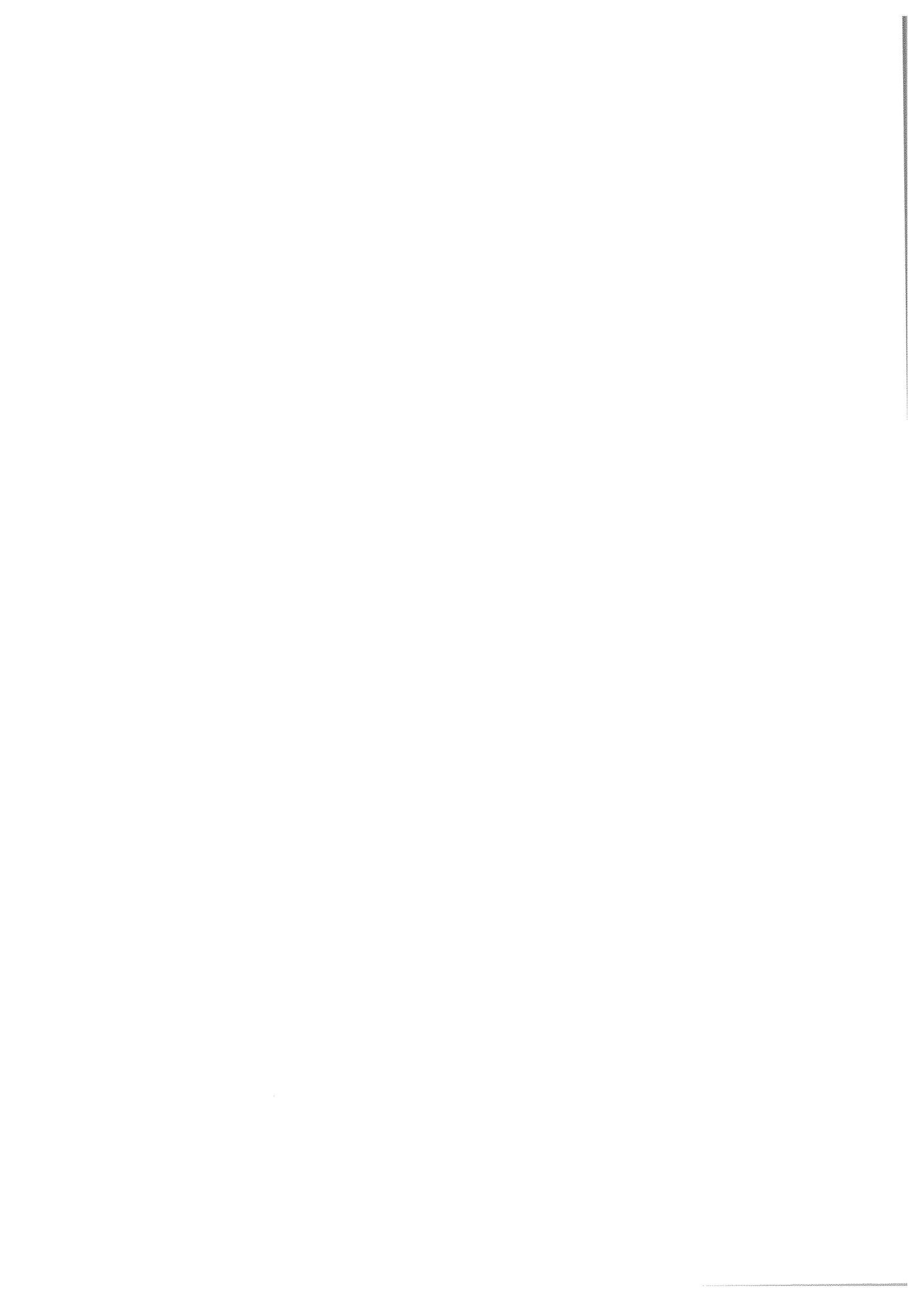
| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato | | |
|--|-----------------|-------------------|
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | | 0,00 |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | | 1.164,45 |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | | 70.142,00 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | |
| Disposizioni di contenimento | Parziale | versamento |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) - ORGANI NON PRESENTI | 0,00 | |
| 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) <i>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i> | 33.323,80 | |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) - UNIVERSITA' ESCLUSE | 0,00 | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | 3.379,68 | |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | 0,00 | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | 76.943,48 | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | 11.312,73 | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | 19.092,16 | |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 144.051,85 |
| Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo) - UNIVERSITA' ESCLUSE | | 0,00 |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | | 0,00 |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) | | 0,00 |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) - TIPOLOGIA DI PERSONALE NON PRESENTE | | 0,00 |
| Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) - UNIVERSITA' ESCLUSE | | 0,00 |

| Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013) | |
|---|------------|
| Disposizioni di contenimento | versamento |
| Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc) - UNIVERSITA' ESCLUSE | 0,00 |
| Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie) - UNIVERSITA' ESCLUSE | 0,00 |
| Art. 1 commi 141 e 142 (ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi anni 2013, 2014 e 2015 - <i>comma 141 come modificato dall'articolo 10, comma 6, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione</i>) | 22.689,86 |
| Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | |
| Disposizioni di contenimento | versamento |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) - UNIVERSITA' ESCLUSE | 0,00 |
| Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996) - UNIVERSITA' ESCLUSE | 0,00 |
| Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | |
| Disposizione di contenimento | versamento |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) - UNIVERSITA' ESCLUSE | 0,00 |

Per quanto riguarda il rispetto dei limiti di spesa si precisa che:

- le spese relative a relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza sono state pari ad € 416,50 nel rispetto dell'esiguo limite normativo pari ad € 844,92;
- per le missioni a carico del bilancio dell'università, il costo complessivo è pari ad € 27.317,36 nel rispetto del limite normativo pari ad € 76.943,48;
- il costo per la formazione è pari ad € 1.257,48 a fronte del limite fissato per legge di € 11.312,73;
- le spese relative all'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, e buoni taxi sono pari ad € 44.138,77 di poco superiore al limite di € 32.001,08.
- per le indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, si è provveduto alla riduzione del 10% sugli importi risultanti alla data 30/04/2010;
- il costo per la sola manutenzione ordinaria è pari ad € 76.555,24 a fronte del limite fissato per legge di € 136.650,00;
- non sono stati acquistati mobili e arredi.

Si conferma l'impegno al consueto attento e scrupoloso monitoraggio delle spese al fine di rispettare i limiti.



PROSPETTI SIOPE

ANNO 2015

OMOGENEA REDAZIONE

| Esercizio | UE Autonoma | UE | Periodo | Siope | Con evidenza attività | Attività Siope | Tipo stampa |
|--------------|--|---|-------------------------|-------|-----------------------|----------------|---------------|
| 2015 | UE.ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE | UE.ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE | 01/01/2015 - 31/12/2015 | Tutte | No | - | Sintetica |
| Siope | | | | | | | |
| | | | | | Ricavi | INCASSI | |
| S.E.1111 | Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica | | | | 6.734.549,67 | | 6.997.197,81 |
| S.E.1112 | Tasse e contributi per altri corsi | | | | 841.316,58 | | 759.706,70 |
| S.E.1230 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea | | | | 1.218.281,02 | | 1.002.721,18 |
| S.E.1250 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome | | | | 331.221,82 | | 173.455,97 |
| S.E.1290 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche | | | | 75.752,19 | | 91.664,97 |
| S.E.1299 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti | | | | 690.799,72 | | 0,00 |
| S.E.1310 | Attività commerciale | | | | 894.169,23 | | 675.953,28 |
| S.E.1320 | Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti | | | | 301.618,00 | | 286.236,00 |
| S.E.1330 | Altre vendite di beni e servizi | | | | 175.055,72 | | 176.972,94 |
| S.E.1420 | Interessi attivi | | | | 1.461,88 | | 4.088,91 |
| S.E.1432 | Entrate patrimoniali da edifici | | | | 78.105,95 | | 61.775,63 |
| S.E.2110 | Recuperi e rimborsi | | | | 135.592,90 | | 196.872,23 |
| S.E.2111 | Rimborsi di tributi dall'Erario | | | | 11.677,00 | | 0,00 |
| S.E.2112 | Rimborsi per personale comandato | | | | 106.569,67 | | 142.350,05 |
| S.E.2120 | Riscossioni IVA | | | | 0,00 | | 110.847,36 |
| S.E.2130 | Altre poste correttive e compensative di spese | | | | 756.580,01 | | 86.355,22 |
| S.E.2210 | Entrate eventuali non classificabili in altre voci | | | | 3.683,34 | | 3.683,34 |
| S.E.3110 | Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario | | | | 29.204.832,00 | | 30.051.210,00 |

| Stope | Ricavi | INCASSI |
|---|--------------|--------------|
| S.E.3111 - Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio | 519.955,00 | 1.031.291,00 |
| S.E.3113 - Trasferimenti correnti da Stato per attività sportiva | 65.292,93 | 65.292,93 |
| S.E.3114 - Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle Università | 36.226,28 | 36.226,28 |
| S.E.3115 - Trasferimenti correnti da Stato - Fondi piani di sviluppo | 385.031,00 | 772.216,00 |
| S.E.3226 - Trasferimenti correnti da altre Università | 8.320,93 | 3.950,00 |
| S.E.3230 - Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni | 70.086,10 | 43.118,64 |
| S.E.3233 - Contributi correnti da famiglie | 24.089,50 | 0,00 |
| S.E.3234 - Contributi correnti da istituzioni sociali private | 143.142,63 | 168.194,78 |
| S.E.3236 - Trasferimenti correnti da imprese private | 79.265,48 | 145.700,83 |
| S.E.3237 - Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliero-universitarie | 287.897,70 | 299.778,80 |
| S.E.3310 - Trasferimenti per investimenti da Stato - Edilizia Universitaria | -22.620,54 | 138.865,31 |
| S.E.3320 - Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'Università | 496.002,64 | 304.190,00 |
| S.E.3330 - Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica | 117.395,24 | 189.456,55 |
| S.E.3340 - Trasferimenti per investimenti da Stato - Altri contributi statali in conto capitale | 46.460,24 | 23.063,00 |
| S.E.3410 - Trasferimenti per investimenti da parte dell'Unione Europea | -177.013,62 | 0,00 |
| S.E.3412 - Trasferimenti per investimenti da Regioni e Province autonome | 1.378.340,09 | 732.516,06 |
| S.E.3413 - Trasferimenti per investimenti da Province | 41.404,60 | 18.254,83 |
| S.E.3415 - Trasferimenti per investimenti da Comuni | -80.071,32 | 2.256,00 |
| S.E.3419 - Trasferimenti per investimenti da Aziende ospedaliere | 104.492,77 | 146.000,00 |
| S.E.3427 - Trasferimenti per investimenti da Enti Parco Nazionali | 268,04 | 0,00 |
| S.E.3430 - Trasferimenti per investimenti da altre Amministrazioni pubbliche | 681.579,27 | 157.032,48 |
| S.E.3432 - Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private | 256.569,59 | 374.730,11 |
| S.E.3434 - Contributi e trasferimenti per investimenti da istituzioni sociali private | 36.794,00 | 36.794,00 |

| Slopes | Ricavi | INCASSI |
|--|----------------------|-----------------------|
| S.E.3500 - Trasferimenti interni correnti | 3.156.153,81 | 0,00 |
| S.E.6110 - Ritenute erariali | 0,00 | 6.018.846,98 |
| S.E.6120 - Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 0,00 | 10.037.475,00 |
| S.E.6140 - Rimborso di anticipazione fondo economale | 0,00 | 23.079,14 |
| S.E.6150 - Depositi cauzionali | 0,00 | 24.625,00 |
| S.E.6190 - Riscossione per conto della Regione/Provincia autonoma - tassa regionale per il diritto allo studio | 0,00 | 1.019.150,00 |
| S.E.6230 - Altre Partite di Giro | -5.927,00 | 2.832.536,80 |
| TOTALE RICAVI | 49.210.402,06 | TOTALE INCASSI |
| | | 65.465.732,11 |

| Slopes | Costi | PAGAMENTI |
|---|---------------|---------------|
| S.S.1111 - Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 14.238.521,72 | 14.238.521,72 |
| S.S.1112 - Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato | 43.635,80 | 43.635,80 |
| S.S.1113 - Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 6.215.641,37 | 6.215.641,37 |
| S.S.1114 - Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 54.099,01 | 54.099,01 |
| S.S.1121 - Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 53.252,15 | 53.252,15 |
| S.S.1131 - Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 742.042,29 | 744.303,09 |
| S.S.1132 - Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato | 58.952,30 | 58.952,30 |
| S.S.1133 - Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 538.319,16 | 529.160,29 |
| S.S.1141 - Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 22.735,79 | 22.735,79 |
| S.S.1151 - Indennità al personale docente e ai ricercatori tempo indeterminato equiparato al S.S.N. | 254.173,95 | 259.548,95 |

| Slopes | Costi | PAGAMENTI |
|---|--------------|--------------|
| S.S.1211 - Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori | 62.417,93 | 62.417,93 |
| S.S.1212 - Docenti a contratto | 402.018,37 | 400.161,22 |
| S.S.1213 - Assegni di ricerca | 1.110.862,16 | 1.121.870,07 |
| S.S.1214 - Direttori amministrativi | 92.526,48 | 92.526,48 |
| S.S.1216 - Amministrativi e tecnici a tempo determinato | 107.069,26 | 107.069,26 |
| S.S.1218 - Ricercatori a tempo determinato | 433.684,03 | 433.684,03 |
| S.S.1221 - Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato | 31.471,60 | 31.471,60 |
| S.S.1231 - Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato | 2.927,50 | 2.927,50 |
| S.S.1340 - Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.p | 123.427,28 | 123.563,95 |
| S.S.1408 - Contributi obbligatori per "Altro personale" | 20.953,13 | 20.980,11 |
| S.S.1409 - Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato | 154.191,24 | 154.191,24 |
| S.S.1411 - Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato | 4.365.841,74 | 4.358.632,14 |
| S.S.1412 - Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato | 29.964,28 | 29.964,28 |
| S.S.1413 - Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 1.884.006,06 | 1.884.006,06 |
| S.S.1414 - Contributi obbligatori per i collab. ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 13.622,06 | 13.622,06 |
| S.S.1415 - Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori | 6.807,46 | 6.807,46 |
| S.S.1416 - Contributi obbligatori sul personale docente a contratto | 66.205,06 | 66.205,06 |
| S.S.1417 - Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca | 195.164,54 | 197.332,55 |
| S.S.1418 - Contributi obbligatori per i direttori amministrativi | 30.548,50 | 30.548,50 |
| S.S.1420 - Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 28.700,01 | 28.700,01 |
| S.S.1443 - Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 159.230,11 | 159.230,11 |
| S.S.1444 - Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collab. ed esperti ling. di madre lingua a tempo indet. | 136,03 | 136,03 |
| S.S.1447 - Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi | 7.251,00 | 7.251,00 |

| Siope | Costi | PAGAMENTI |
|---|------------|------------|
| S.S.1449 - Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 8.400,81 | 8.400,81 |
| S.S.1464 - Altri contributi per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 4.464,00 | 0,00 |
| S.S.1510 - Formazione del personale non docente | 1.257,48 | 1.574,30 |
| S.S.1520 - Buoni pasto | 188.032,00 | 158.652,00 |
| S.S.1540 - Compensi per commissioni di concorso | 127.241,46 | 173.790,36 |
| S.S.1550 - Indennità di missione e rimborsi spese viaggi | 404.221,65 | 402.346,28 |
| S.S.1580 - Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 8.685,14 | 14.184,64 |
| S.S.1590 - Altri oneri per il personale | 162.274,57 | 239.041,30 |
| S.S.2110 - Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 8.163,51 | 8.774,01 |
| S.S.2120 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | 286.722,98 | 229.642,68 |
| S.S.2130 - Quote associative | 142.627,12 | 146.027,12 |
| S.S.2140 - Altre spese per attività istituzionali | 16.590,05 | 18.976,39 |
| S.S.2212 - Carburanti, combustibili e lubrificanti | 12.085,08 | 11.363,26 |
| S.S.2213 - Pubblicazioni, giornali e riviste | 4.527,34 | 4.193,69 |
| S.S.2215 - Cancelleria e altro materiale di consumo | 120.168,10 | 122.953,71 |
| S.S.2216 - Materiale di consumo per laboratorio | 372.075,98 | 373.623,32 |
| S.S.2221 - Studi, consulenze e indagini | 499.546,17 | 527.518,81 |
| S.S.2222 - Pubblicità | 2.549,60 | 2.549,60 |
| S.S.2223 - Organizzazione manifestazioni e convegni | 121.775,28 | 120.149,22 |
| S.S.2224 - Spese postali | 7.083,39 | 7.531,27 |
| S.S.2225 - Assicurazioni | 112.381,27 | 112.363,11 |
| S.S.2226 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza | 692,00 | 616,00 |
| S.S.2227 - Assistenza informatica e manutenzione software | 566.943,84 | 718.507,36 |

| Siope | Costi | PAGAMENTI |
|--|--------------|--------------|
| S.S.2228 - Spese per liti (patrocinio legale) | 28.469,00 | 28.469,00 |
| S.S.2229 - Smaltimento rifiuti nocivi | 21.725,87 | 26.189,74 |
| S.S.2230 - Altre spese per servizi | 153.544,49 | 154.006,44 |
| S.S.2231 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo | 25.106,43 | 24.044,02 |
| S.S.2232 - Spesa corrente per brevetti | 3.343,08 | 3.343,08 |
| S.S.2311 - Utenze e canoni per telefonia fissa | 48.573,26 | 47.214,24 |
| S.S.2312 - Utenze e canoni per telefonia mobile | 15.312,63 | 10.901,92 |
| S.S.2313 - Utenze e canoni per reti di trasmissione | 38.958,63 | 39.245,27 |
| S.S.2314 - Utenze e canoni per energia elettrica | 666.517,14 | 691.783,96 |
| S.S.2315 - Utenze e canoni per acqua | 10.666,18 | 10.666,18 |
| S.S.2317 - Altre Utenze e canoni | 913,87 | 1.582,77 |
| S.S.2410 - Pulizia | 407.847,29 | 490.221,62 |
| S.S.2420 - Riscaldamento e condizionamento | 474.625,11 | 470.771,73 |
| S.S.2430 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 76.555,24 | 75.358,28 |
| S.S.2440 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature | 61.416,46 | 67.427,23 |
| S.S.2450 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 8.273,84 | 9.240,63 |
| S.S.2460 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 106.944,14 | 102.611,32 |
| S.S.2470 - Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio | 54.828,24 | 62.313,68 |
| S.S.2520 - Noleggi e spese accessorie | 92.595,24 | 76.673,31 |
| S.S.3110 - Dottorato di ricerca | 1.326.435,79 | 1.326.435,79 |
| S.S.3130 - Scuole di specializzazione mediche a norma UE | 62.525,30 | 62.525,30 |
| S.S.3150 - Perfezionamento all'estero | 0,00 | 3.353,00 |
| S.S.3160 - Altre borse | 345.948,94 | 296.816,95 |

| Stipendio | Costi | PAGAMENTI |
|--|--------------|--------------|
| S.S.3220 - Programmi di mobilità e scambi culturali studenti | 121.995,03 | 145.841,67 |
| S.S.3230 - Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti | 13.509,93 | 21.361,63 |
| S.S.3240 - Altri interventi a favore degli studenti | 301.201,71 | 348.635,51 |
| S.S.4122 - Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo | 26.904,95 | 26.904,95 |
| S.S.4200 - Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari | 25.328,00 | 25.159,77 |
| S.S.4311 - Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato | 1.297.515,89 | 1.297.708,05 |
| S.S.4312 - Irap per i dirigenti a tempo indeterminato | 8.749,36 | 8.749,36 |
| S.S.4313 - Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 553.729,69 | 553.557,25 |
| S.S.4314 - Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 4.598,43 | 4.598,43 |
| S.S.4315 - Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori | 2.391,05 | 2.391,05 |
| S.S.4316 - Irap per i docenti a contratto | 26.317,24 | 26.317,24 |
| S.S.4317 - Irap per i direttori amministrativi | 10.729,86 | 10.729,86 |
| S.S.4319 - Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 9.451,89 | 9.451,89 |
| S.S.4322 - Irap per i ricercatori a tempo determinato | 38.211,78 | 38.211,78 |
| S.S.4331 - Imposte sul reddito | 370.433,00 | 270.433,00 |
| S.S.4332 - Imposte sul patrimonio | 4.948,00 | 4.948,00 |
| S.S.4333 - Imposte sul registro | 539,50 | 539,50 |
| S.S.4334 - I.V.A. | 6.134,79 | 93.031,02 |
| S.S.4335 - Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani | 66.225,00 | 66.225,00 |
| S.S.4336 - Valori bollati | 87.039,18 | 87.039,18 |
| S.S.4337 - Altri tributi | 99.707,10 | 99.643,69 |
| S.S.5110 - Restituzioni e rimborsi | 178.733,83 | 151.192,86 |
| S.S.5112 - Rimborsi tasse e contributi agli studenti | 200.514,23 | 199.154,23 |

| Siope | Costi | PAGAMENTI |
|--|--------------|--------------|
| S.S.5120 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) | 29.434,74 | 0,00 |
| S.S.5140 - Altre spese correnti non classificabili | 248.400,82 | 238.048,16 |
| S.S.6128 - Trasferimenti correnti ad altre Università | 71.564,43 | 0,00 |
| S.S.6224 - Trasferimenti per investimenti a Enti di ricerca | 33.601,26 | 33.601,26 |
| S.S.6228 - Trasferimenti per investimenti ad altre Università | 246.081,64 | 246.081,64 |
| S.S.6300 - Trasferimenti interni correnti | 3.156.091,34 | 0,00 |
| S.S.7311 - Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| S.S.7315 - Hardware | 125.362,67 | 119.339,94 |
| S.S.7317 - Macchinari e attrezzature tecnico scientifico | 127.539,05 | 128.426,90 |
| S.S.7319 - Materiale bibliografico | 198.823,95 | 191.246,77 |
| S.S.7323 - Impianti e attrezzature | 12.901,56 | 14.585,02 |
| S.S.7333 - Beni immateriali | 253.161,28 | 218.119,82 |
| S.S.7412 - Altre partecipazioni | 14.239,00 | 0,00 |
| S.S.7523 - Concessioni di crediti e anticipazioni a altri soggetti | 0,00 | 13.062,34 |
| S.S.8414 - Rimborso prestiti ad altri - in euro | 0,00 | 107.358,32 |
| S.S.9110 - Ritenute erariali | 0,00 | 5.973.860,64 |
| S.S.9120 - Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 0,00 | 8.759.768,45 |
| S.S.9130 - Altre ritenute al personale per conto di terzi | 0,00 | 5.063,94 |
| S.S.9140 - Anticipazione di fondi economici | 0,00 | 23.079,14 |
| S.S.9150 - Restituzione depositi cauzionali | 0,00 | 28.416,17 |
| S.S.9180 - Versamenti alla Regione - tassa regionale per il diritto allo studio | 0,00 | 1.061.060,00 |
| S.S.9220 - Altre Parite di giro | 347.335,65 | 4.058.689,46 |

| TOTALE COSTI | TOTALE PAGAMENTI |
|---------------|------------------|
| 47.079.481,19 | 63.748.756,71 |

00745653000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE (ATENE0)

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|------|---|---------------------|----------------------------|
| 4315 | Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori | 2.391,05 | 2.391,0 |
| 4316 | Irap per i docenti a contratto | 26.317,24 | 26.317,2 |
| 4317 | Irap per i direttori amministrativi | 10.729,86 | 10.729,8 |
| 4319 | Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 9.451,89 | 9.451,8 |
| 4322 | Irap per i ricercatori a tempo determinato | 38.211,78 | 38.211,7 |
| 4331 | Imposte sul reddito | 270.433,00 | 270.433,0 |
| 4332 | Imposte sul patrimonio | 4.948,00 | 4.948,0 |
| 4333 | Imposte sul registro | 539,50 | 539,5 |
| 4334 | I.V.A. | 93.031,02 | 93.031,0 |
| 4335 | Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani | 66.225,00 | 66.225,0 |
| 4336 | Valori bollati | 87.039,18 | 87.039,1 |
| 4337 | Altri tributi | 99.643,69 | 99.643,6 |

ALTRE SPESE CORRENTI

| | | 588.395,25 | 588.395,2 |
|------|---|------------|-----------|
| 5110 | Restituzioni e rimborsi | 151.192,86 | 151.192,8 |
| 5112 | Rimborsi tasse e contributi agli studenti | 199.154,23 | 199.154,2 |
| 5140 | Altre spese correnti non classificabili | 238.048,16 | 238.048,1 |

TRASFERIMENTI

| | | 280.381,17 | 280.381,1 |
|------|--|------------|-----------|
| 6120 | Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie | 698,27 | 698,2 |
| 6224 | Trasferimenti per investimenti a Enti di ricerca | 33.601,26 | 33.601,2 |
| 6228 | Trasferimenti per investimenti ad altre Università | 246.081,64 | 246.081,6 |

ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE

| | | 684.780,79 | 684.780,7 |
|------|---|------------|-----------|
| 7315 | Hardware | 119.339,94 | 119.339,9 |
| 7317 | Macchinari e attrezzature tecnico scientifico | 128.426,90 | 128.426,9 |
| 7319 | Materiale bibliografico | 191.246,77 | 191.246,7 |
| 7323 | Impianti e attrezzature | 14.585,02 | 14.585,0 |
| 7333 | Beni immateriali | 218.119,82 | 218.119,8 |
| 7523 | Concessioni di crediti e anticipazioni a altri soggetti | 13.062,34 | 13.062,3 |

RIMBORSO DI PRESTITI

| | | 107.358,32 | 107.358,3 |
|------|--------------------------------------|------------|-----------|
| 8414 | Rimborso prestiti ad altri - in euro | 107.358,32 | 107.358,3 |

PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI

| | | 19.909.937,80 | 19.909.937,8 |
|------|--|---------------|--------------|
| 9110 | Ritenute erariali | 5.973.860,64 | 5.973.860,6 |
| 9120 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 8.759.768,45 | 8.759.768,4 |
| 9130 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 5.063,94 | 5.063,9 |
| 9140 | Anticipazione di fondi economici | 23.079,14 | 23.079,1 |
| 9150 | Restituzione depositi cauzionali | 28.416,17 | 28.416,1 |
| 9180 | Versamenti alla Regione - tassa regionale per il diritto allo studio | 1.061.060,00 | 1.061.060,0 |
| 9220 | Altre Partite di giro | 4.058.689,46 | 4.058.689,4 |

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE PAGAMENTI

63.748.756,71 63.748.756,7

| | | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|------|--|---------------------|----------------------------|
| 2110 | Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 8.774,01 | 8.774,0 |
| 2120 | Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | 229.642,68 | 229.642,6 |
| 2130 | Quote associative | 146.027,12 | 146.027,1 |
| 2140 | Altre spese per attività istituzionali | 18.976,39 | 18.976,3 |
| 2212 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 11.363,26 | 11.363,2 |
| 2213 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 4.193,69 | 4.193,6 |
| 2215 | Cancelleria e altro materiale di consumo | 122.953,71 | 122.953,7 |
| 2216 | Materiale di consumo per laboratorio | 373.623,32 | 373.623,3 |
| 2221 | Studi, consulenze e indagini | 527.518,81 | 527.518,8 |
| 2222 | Pubblicità | 2.549,60 | 2.549,6 |
| 2223 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 120.149,22 | 120.149,2 |
| 2224 | Spese postali | 7.531,27 | 7.531,2 |
| 2225 | Assicurazioni | 112.363,11 | 112.363,1 |
| 2226 | Acquisto di servizi per spese di rappresentanza | 616,00 | 616,0 |
| 2227 | Assistenza informatica e manutenzione software | 718.507,36 | 718.507,3 |
| 2228 | Spese per liti (patrocinio legale) | 28.469,00 | 28.469,0 |
| 2229 | Smaltimento rifiuti nocivi | 26.189,74 | 26.189,7 |
| 2230 | Altre spese per servizi | 154.006,44 | 154.006,4 |
| 2231 | Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo | 24.044,02 | 24.044,0 |
| 2232 | Spesa corrente per brevetti | 3.343,08 | 3.343,0 |
| 2311 | Utenze e canoni per telefonia fissa | 47.214,24 | 47.214,2 |
| 2312 | Utenze e canoni per telefonia mobile | 10.901,92 | 10.901,9 |
| 2313 | Utenze e canoni per reti di trasmissione | 39.245,27 | 39.245,2 |
| 2314 | Utenze e canoni per energia elettrica | 691.783,96 | 691.783,9 |
| 2315 | Utenze e canoni per acqua | 10.666,18 | 10.666,1 |
| 2317 | Altre Utenze e canoni | 1.582,77 | 1.582,7 |
| 2410 | Pulizia | 490.221,62 | 490.221,6 |
| 2420 | Riscaldamento e condizionamento | 470.771,73 | 470.771,7 |
| 2430 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 75.358,28 | 75.358,2 |
| 2440 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature | 67.427,23 | 67.427,2 |
| 2450 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 9.240,63 | 9.240,6 |
| 2460 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 102.611,32 | 102.611,3 |
| 2470 | Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio | 62.313,68 | 62.313,6 |
| 2520 | Noleggi e spese accessorie | 76.673,31 | 76.673,3 |

INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

| | | 2.204.271,58 | 2.204.271,5 |
|------|---|---------------------|--------------------|
| 3110 | Dottorato di ricerca | 1.325.737,52 | 1.325.737,5 |
| 3130 | Scuole di specializzazione mediche a norma UE | 62.525,30 | 62.525,3 |
| 3150 | Perfezionamento all'estero | 3.353,00 | 3.353,0 |
| 3160 | Altre borse | 296.816,95 | 296.816,9 |
| 3220 | Programmi di mobilità e scambi culturali studenti | 145.841,67 | 145.841,6 |
| 3230 | Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti | 21.361,63 | 21.361,6 |
| 3240 | Altri interventi a favore degli studenti | 348.635,51 | 348.635,5 |

ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

| | | 2.625.639,02 | 2.625.639,0 |
|------|---|---------------------|--------------------|
| 4122 | Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo | 26.904,95 | 26.904,9 |
| 4200 | COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | 25.159,77 | 25.159,7 |
| 4311 | Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato | 1.297.708,05 | 1.297.708,0 |
| 4312 | Irap per i dirigenti a tempo indeterminato | 8.749,36 | 8.749,3 |
| 4313 | Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 553.557,25 | 553.557,2 |
| 4314 | Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 4.598,43 | 4.598,4 |

00745653000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE (ATENE0)

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

RSORSE UMANE

| | | 32.551.138,81 | 32.551.138,8 |
|------|---|---------------|--------------|
| 1111 | Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 14.238.521,72 | 14.238.521,7 |
| 1112 | Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato | 43.635,80 | 43.635,8 |
| 1113 | Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 6.215.641,37 | 6.215.641,3 |
| 1114 | Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 54.099,01 | 54.099,0 |
| 1121 | Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 53.252,15 | 53.252,1 |
| 1131 | Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 744.303,09 | 744.303,0 |
| 1132 | Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato | 58.952,30 | 58.952,3 |
| 1133 | Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 529.160,29 | 529.160,2 |
| 1141 | Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 22.735,79 | 22.735,7 |
| 1151 | Indennità al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale | 259.548,95 | 259.548,9 |
| 1211 | Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori | 62.417,93 | 62.417,9 |
| 1212 | Docenti a contratto | 400.161,22 | 400.161,2 |
| 1213 | Assegni di ricerca | 1.121.870,07 | 1.121.870,0 |
| 1214 | Direttori amministrativi | 92.526,48 | 92.526,4 |
| 1216 | Amministrativi e tecnici a tempo determinato | 107.069,26 | 107.069,2 |
| 1218 | Ricercatori a tempo determinato | 433.684,03 | 433.684,0 |
| 1221 | Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato | 31.471,60 | 31.471,6 |
| 1231 | Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato | 2.927,50 | 2.927,5 |
| 1340 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro) | 123.563,95 | 123.563,9 |
| 1408 | Contributi obbligatori per "Altro personale" | 20.980,11 | 20.980,1 |
| 1409 | Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato | 154.191,24 | 154.191,2 |
| 1411 | Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato | 4.358.632,14 | 4.358.632,1 |
| 1412 | Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato | 29.964,28 | 29.964,2 |
| 1413 | Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 1.884.006,06 | 1.884.006,0 |
| 1414 | Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 13.622,06 | 13.622,0 |
| 1415 | Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori | 6.807,46 | 6.807,4 |
| 1416 | Contributi obbligatori sul personale docente a contratto | 66.205,06 | 66.205,0 |
| 1417 | Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca | 197.332,55 | 197.332,5 |
| 1418 | Contributi obbligatori per i direttori amministrativi | 30.548,50 | 30.548,5 |
| 1420 | Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 28.700,01 | 28.700,0 |
| 1443 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 159.230,11 | 159.230,1 |
| 1444 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 136,03 | 136,0 |
| 1447 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi | 7.251,00 | 7.251,0 |
| 1449 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 8.400,81 | 8.400,8 |
| 1510 | Formazione del personale non docente | 1.574,30 | 1.574,3 |
| 1520 | Buoni pasto | 158.652,00 | 158.652,0 |
| 1540 | Compensi per commissioni di concorso | 173.790,36 | 173.790,3 |
| 1550 | Indennità di missione e rimborsi spese viaggi | 402.346,28 | 402.346,2 |
| 1580 | Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 14.184,64 | 14.184,6 |
| 1590 | Altri oneri per il personale | 239.041,30 | 239.041,3 |

RSORSE PER IL FUNZIONAMENTO

4.796.853,97

4.796.853,9

| | |
|---------------------------------|---|
| Inte Codice | 000745653000000 |
| Inte Descrizione | UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE (ATENEO) |
| Categoria | Universita' |
| otto Categoria | UNIVERSITA |
| eriodo | ANNUALE 2015 |
| rospetto | PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI |
| ipo Report | Semplice |
| ata ultimo aggiornamento | 31-mar-2016 |
| ata stampa | 01-apr-2016 |
| mporti in EURO | |

| | |
|----------------------------------|--|
| Ente Codice | 000745653000000 |
| Ente Descrizione | UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE (ATENE0) |
| Categoria | Universita' |
| sotto Categoria | UNIVERSITA |
| Periodo | ANNUALE 2015 |
| Prospetto | INCASSI PER CODICI GESTIONALI |
| Tipo Report | Consolidato: Somma degli importi dell'ente e delle sue unit /2 organizzative |
| Data ultimo aggiornamento | 31-mar-2016 |
| Data stampa | 01-apr-2016 |
| Importi in EURO | |

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

ENTRATE PROPRIE

| | | 10.229.773,39 | 10.229.773,3 |
|------|--|----------------------|---------------------|
| 1111 | Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica | 6.997.197,81 | 6.997.197,8 |
| 1112 | Tasse e contributi per altri corsi | 759.706,70 | 759.706,7 |
| 1230 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea | 1.002.721,18 | 1.002.721,1 |
| 1250 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome | 173.455,97 | 173.455,9 |
| 1290 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche | 91.664,97 | 91.664,9 |
| 1310 | Attività commerciale | 675.953,28 | 675.953,2 |
| 1320 | Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti | 286.236,00 | 286.236,0 |
| 1330 | Altre vendite di beni e servizi | 176.972,94 | 176.972,9 |
| 1420 | Interessi attivi | 4.088,91 | 4.088,9 |
| 1432 | Entrate patrimoniali da edifici | 61.775,63 | 61.775,6 |

ALTRE ENTRATE

| | | 540.108,20 | 540.108,2 |
|------|--|-------------------|------------------|
| 2110 | Recuperi e rimborsi | 196.872,23 | 196.872,2 |
| 2112 | Rimborsi per personale comandato | 142.350,05 | 142.350,0 |
| 2120 | Riscossioni IVA | 110.847,36 | 110.847,3 |
| 2130 | Altre poste correttive e compensative di spese | 86.355,22 | 86.355,2 |
| 2210 | Entrate eventuali non classificabili in altre voci | 3.683,34 | 3.683,3 |

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

| | | 34.740.137,60 | 34.740.137,6 |
|------|--|----------------------|---------------------|
| 3110 | Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario | 30.051.210,00 | 30.051.210,0 |
| 3111 | Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio | 1.031.291,00 | 1.031.291,0 |
| 3113 | Trasferimenti correnti da Stato per attività sportiva | 65.292,93 | 65.292,9 |
| 3114 | Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle Università | 36.226,28 | 36.226,2 |
| 3115 | Trasferimenti correnti da Stato - Fondi piani di sviluppo | 772.216,00 | 772.216,0 |
| 3226 | Trasferimenti correnti da altre Università | 3.950,00 | 3.950,0 |
| 3230 | Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni | 43.118,64 | 43.118,6 |
| 3234 | Contributi correnti da istituzioni sociali private | 168.194,78 | 168.194,7 |
| 3236 | Trasferimenti correnti da imprese private | 145.700,83 | 145.700,8 |
| 3237 | Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere universitarie | 299.778,80 | 299.778,8 |
| 3310 | Trasferimenti per investimenti da Stato - Edilizia Universitaria | 138.865,31 | 138.865,3 |
| 3320 | Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'Università e della ricerca | 304.190,00 | 304.190,0 |
| 3330 | Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti di altri Ministeri per Ricerca Scientifica | 189.456,55 | 189.456,5 |
| 3340 | Trasferimenti per investimenti da Stato - Altri contributi statali in conto capitale | 23.063,00 | 23.063,0 |
| 3412 | Trasferimenti per investimenti da Regioni e Province autonome | 732.516,06 | 732.516,0 |
| 3413 | Trasferimenti per investimenti da Province | 18.254,83 | 18.254,8 |
| 3415 | Trasferimenti per investimenti da Comuni | 2.256,00 | 2.256,0 |
| 3419 | Trasferimenti per investimenti da Aziende ospedaliere | 146.000,00 | 146.000,0 |
| 3430 | Trasferimenti per investimenti da altre Amministrazioni pubbliche | 157.032,48 | 157.032,4 |
| 3432 | Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private | 374.730,11 | 374.730,1 |
| 3434 | Contributi e trasferimenti per investimenti da istituzioni sociali private | 36.794,00 | 36.794,0 |

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI

| | | 19.955.712,92 | 19.955.712,9 |
|------|---|----------------------|---------------------|
| 6110 | Ritenute erariali | 6.018.846,98 | 6.018.846,9 |
| 6120 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 10.037.475,00 | 10.037.475,0 |
| 6140 | Rimborso di anticipazione fondo economale | 23.079,14 | 23.079,1 |
| 6150 | Depositi cauzionali | 24.625,00 | 24.625,0 |
| 6190 | Riscossione per conto della Regione/Provincia autonoma - tassa regionale per il diritto allo studio | 1.019.150,00 | 1.019.150,0 |
| 6230 | Altre Partite di Giro | 2.832.536,80 | 2.832.536,8 |

| | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|--|---------------------|----------------------------|
|--|---------------------|----------------------------|

INCASSI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE INCASSI

| | | |
|--|---------------|--------------|
| | 65.465.732,11 | 65.465.732,1 |
|--|---------------|--------------|

Valore nel periodo Valore a tutto il periodo

Indicatori per composizione

Indicatori Spese

Spese Totali

| | | | |
|--|--|------|-----|
| | Spese Correnti / Spese Totali | 0,67 | 0,6 |
| | Spesa Corrente Primaria / Spese Totali | 0,67 | 0,6 |
| | Spese Conto Capitale / Spese Totali | 0,02 | 0,0 |

Spese Correnti

| | | | |
|--|---|------|-----|
| | Spesa per il Personale / Spese Correnti | 0,76 | 0,7 |
| | Trasferimenti Correnti / Spese Correnti | 0,00 | 0,0 |
| | Consumi Intermedi / Spese Correnti | 0,15 | 0,1 |

Indicatori Entrate

| | | | |
|--|-----------------------------|------|-----|
| | Dipendenza da Trasferimenti | 0,75 | 0,7 |
|--|-----------------------------|------|-----|

| | |
|----------------------------------|--|
| Ente Codice | 000745653000000 |
| Ente Descrizione | UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE (ATENEIO) |
| Categoria | Universita' |
| Sotto Categoria | UNIVERSITA |
| Periodo | ANNUALE 2015 |
| Prospetto | INDICATORI ENTI |
| Tipo Report | Semplice |
| Data ultimo aggiornamento | 31-mar-2016 |
| Data stampa | 01-apr-2016 |
| Importi in EURO | |

**RICLASSIFICAZIONE DELLA SPESA
PER MISSIONI E PROGRAMMI
ANNO 2015**

CONSUNTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| 2015 | UA,ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | MP - RICLASSIFICATO COFOG | Tutte |

| Voce riclassificato | (+) | Previsione iniziale (1) | Variazioni positive (2) | Variazioni negative (3) | Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3) | Totale Scritture Autorizzatorie (5) | Disponibilità (6)=(4)-(5) | Scritture chiusura (7) | Totale Scritture (9)=(5)+(7) |
|--|-----|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| MP.M1 - Ricerca e innovazione | (+) | 15.131.271,09 | 13.670.530,37 | 1.789.234,34 | 27.012.567,11 | 0,00 | 11.077.681,18 | 0,00 | 15.934.885,94 |
| MP.M1.P1 - Ricerca scientifica e tecnologica di base | (+) | 7.697.807,29 | 8.713.657,11 | 1.078.313,06 | 15.333.151,34 | 0,00 | 1.729.851,89 | 0,00 | 13.603.299,45 |
| MP.M1.P1.01 - Ricerca di base | (+) | 7.697.807,29 | 8.713.657,11 | 1.078.313,06 | 15.333.151,34 | 0,00 | 1.729.851,89 | 0,00 | 13.603.299,45 |
| MP.M1.P1.01.4 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica - Ricerca di base | (+) | 7.697.807,29 | 8.713.657,11 | 1.078.313,06 | 15.333.151,34 | 13.603.299,45 | 1.729.851,89 | 0,00 | 13.603.299,45 |
| MP.M1.P2 - Ricerca scientifica e tecnologica applicata | (+) | 7.433.463,79 | 4.956.873,26 | 710.921,28 | 11.679.415,77 | 0,00 | 9.347.829,28 | 0,00 | 2.331.586,49 |
| MP.M1.P2.04 - Affari economici | (+) | 6.426.512,34 | 3.263.457,02 | 468.631,77 | 9.221.337,59 | 0,00 | 7.612.283,21 | 0,00 | 1.609.054,37 |
| MP.M1.P2.04.8 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica applicata - R&S per gli affari economici | (+) | 6.426.512,34 | 3.263.457,02 | 468.631,77 | 9.221.337,59 | 1.609.054,37 | 7.612.283,21 | 0,00 | 1.609.054,37 |
| MP.M1.P2.07 - Sanità | (+) | 1.006.951,45 | 1.693.416,24 | 242.289,51 | 2.458.078,18 | 0,00 | 1.735.546,07 | 0,00 | 722.532,11 |
| MP.M1.P2.07.5 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica applicata - R&S per la sanità | (+) | 1.006.951,45 | 1.693.416,24 | 242.289,51 | 2.458.078,18 | 722.532,11 | 1.735.546,07 | 0,00 | 722.532,11 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| 2015 | UA-ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | MP - RICLASSIFICATO COFOG | Tutte |

| Voce riclassificato | (1) | (2) | (3) | (4)=(1)+(2)-(3) | (5) | (6)=(4)-(5) | (7) | (8)=(5)+(7) |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|--------------------|------------------|
| | Previsione iniziale | Variazioni positive | Variazioni negative | Previsione definitiva | Totale Scritture Autorizzatorie | Disponibilità | Scritture chiusura | Totale Scritture |
| MP.M2 - Istruzione universitaria | (+) | 7.293.319,85 | 1.682.857,60 | 17.128.904,01 | 0,00 | -656.083,68 | 0,00 | 17.784.987,69 |
| MP.M2.P3 - Sistema universitario e formazione postuniversitaria | (+) | 6.555.344,79 | 1.348.909,20 | 16.243.622,68 | 0,00 | -728.110,57 | 0,00 | 16.971.733,25 |
| MP.M2.P3.09 - Istruzione | (+) | 6.555.344,79 | 1.348.909,20 | 16.243.622,68 | 0,00 | -728.110,57 | 0,00 | 16.971.733,25 |
| MP.M2.P3.09.4 - Istruzione universitaria - Sistema universitario e formazione post universitaria - Istruzione superiore | (+) | 6.555.344,79 | 1.348.909,20 | 16.243.622,68 | 16.971.733,25 | -728.110,57 | 0,00 | 16.971.733,25 |
| MP.M2.P4 - Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | (+) | 737.975,05 | 333.948,41 | 885.281,32 | 0,00 | 72.026,89 | 0,00 | 813.254,43 |
| MP.M2.P4.09 - Istruzione | (+) | 737.975,05 | 333.948,41 | 885.281,32 | 0,00 | 72.026,89 | 0,00 | 813.254,43 |
| MP.M2.P4.09.6 - Istruzione universitaria - Diritto allo studio e all'istruzione universitaria - Servizi ausiliari dell'istruzione | (+) | 737.975,05 | 333.948,41 | 885.281,32 | 813.254,43 | 72.026,89 | 0,00 | 813.254,43 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|-------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| 2015 | UAATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | MP - RICLASSIFICATO COFOG | Tutte |

| Voce riclassificato | (+) | Previsione iniziale (1) | Variazioni positive (2) | Variazioni negative (3) | Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3) | Totale Scritture Autorizzatorie (5) | Disponibilità (6)=(4)-(5) | Scritture chiusura (7) | Totale Scritture (8)=(5)+(7) |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------|
| MP.M3 - Tutela della salute | (+) | 6.657.764,33 | 897.971,81 | 216.135,35 | 7.339.600,78 | 0,00 | 1.878.797,04 | 0,00 | 5.460.803,74 |
| MP.M3.P5 - Assistenza in materia sanitaria | (+) | 6.657.764,33 | 897.971,81 | 216.135,35 | 7.339.600,78 | 0,00 | 1.878.797,04 | 0,00 | 5.460.803,74 |
| MP.M3.P5.07 - Sanità | (+) | 6.657.764,33 | 897.971,81 | 216.135,35 | 7.339.600,78 | 0,00 | 1.878.797,04 | 0,00 | 5.460.803,74 |
| MP.M3.P5.07.3 - Tutela della salute - Assistenza in materia sanitaria - Servizi ospedalieri | (+) | 6.657.764,33 | 897.971,81 | 216.135,35 | 7.339.600,78 | 5.460.803,74 | 1.878.797,04 | 0,00 | 5.460.803,74 |
| MP.M3.P6 - Assistenza in materia veterinaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MP.M3.P6.07 - Sanità | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| 2015 | UA.ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | MP - RICLASSIFICATO COFOG | Tutte |

| Voce riclassificato | (1) | (2) | (3) | (4)=(1)+(2)-(3) | (5) | (6)=(4)-(5) | (7) | (8)=(5)+(7) |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|--------------------|------------------|
| | Previsione iniziale | Variazioni positive | Variazioni negative | Previsione definitiva | Totale Scritture Autorizzatorie | Disponibilità | Scritture chiusura | Totale Scritture |
| MP.M4 - Servizi Istituzionali e generali | (+) | -3.370.307,84 | -1.660.802,05 | 3.055.323,03 | 0,00 | -5.262.645,36 | 0,00 | 8.317.968,39 |
| MP.M4.P7 - Indirizzo politico | (+) | 326.135,42 | 49.186,78 | 550.033,98 | 0,00 | 221.951,59 | 0,00 | 328.082,39 |
| MP.M4.P7.09 - Istruzione | (+) | 326.135,42 | 49.186,78 | 550.033,98 | 0,00 | 221.951,59 | 0,00 | 328.082,39 |
| MP.M4.P7.09.8 - Servizi istituzionali e generali delle PA - Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato | (+) | 326.135,42 | 49.186,78 | 550.033,98 | 328.082,39 | 221.951,59 | 0,00 | 328.082,39 |
| MP.M4.P8 - Servizi e affari generali per le amministrazioni | (+) | -3.696.443,27 | -1.709.988,83 | 2.505.289,05 | 0,00 | -5.484.596,95 | 0,00 | 7.989.886,00 |
| MP.M4.P8.09 - Istruzione | (+) | -3.696.443,27 | -1.709.988,83 | 2.505.289,05 | 0,00 | -5.484.596,95 | 0,00 | 7.989.886,00 |
| MP.M4.P8.09.8 - Servizi istituzionali e generali delle PA - Servizi e affari generali per le amministrazioni - Istruzione non altrove classificato | (+) | -3.696.443,27 | -1.709.988,83 | 2.505.289,05 | 7.989.886,00 | -5.484.596,95 | 0,00 | 7.989.886,00 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|-------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| 2015 | UAATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | MP - RICLASSIFICATO COFOG | Tutte |

| Voce riclassificato | Previsione Iniziale (1) | Variazioni positive (2) | Variazioni negative (3) | Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3) | Totale Scritture Autorizzatorie (5) | Disponibilità (6)=(4)-(5) | Scritture chiusura (7) | Totale Scritture (8)=(6)+(7) |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| MP.M5 - Fondi da assegnare | (+) 40.800,00 | 0,00 | 0,00 | 40.800,00 | 0,00 | -872.845,39 | 0,00 | 913.645,39 |
| MP.M5.P9 - Fondi da assegnare | (+) 40.800,00 | 0,00 | 0,00 | 40.800,00 | 0,00 | -872.845,39 | 0,00 | 913.645,39 |
| MP.M5.P9.09 - Istruzione | (+) 40.800,00 | 0,00 | 0,00 | 40.800,00 | 0,00 | -872.845,39 | 0,00 | 913.645,39 |
| MP.M5.P9.09.8 - Fondi da ripartire - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato | (+) 40.800,00 | 0,00 | 0,00 | 40.800,00 | 0,00 | -872.845,39 | 913.645,39 | 913.645,39 |

**RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN
CONTABILITÀ FINANZIARIA
ANNO 2015**

CONSUNTIVO ANALITICO RICLASSIFICATO

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|
| 2015 | UA.ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | F - Riclassificato Finanziario Legge 240 | Tutte |

| Voce riclassificato | (1) | (2) | (3) | (4)=(1)+(2)-(3) | (5) | (6)=(4)-(5) | (7) | (8)=(5)+(7) |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|--------------------|------------------|---------------|
| Previsione iniziale | Variazioni positive | Variazioni negative | Previsione definitiva | Totale Scritture Autorizzatorie | Disponibilità | Scritture chiusura | Totale Scritture | |
| F.E - ENTRATE | (+) | 32.594.335,26 | 7.557.961,21 | 63.164.280,05 | 0,00 | 14.223.429,50 | 0,00 | 48.940.850,55 |
| F.E.00 - Avanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) | 14.323.938,92 | 4.474.548,30 | 10.493.419,62 | 394.810,07 | 10.226.510,97 | -127.901,42 | 266.908,65 |
| F.E.01 - E.I. - ENTRATE CORRENTI | (+) | 4.120.221,03 | 573.845,37 | 39.701.678,66 | 0,00 | -710.120,02 | 0,00 | 40.411.798,68 |
| F.E.01.01 - E.I.i - Entrate contributive | (+) | 1.248.581,86 | 547.150,00 | 7.991.431,86 | 7.570.693,02 | 242.298,61 | 178.440,23 | 7.749.133,25 |
| F.E.01.02 - E.I.ii - Entrate entrate derivanti da trasferimenti correnti | (+) | 2.734.293,92 | 26.674,24 | 31.173.922,68 | 0,00 | -840.910,44 | 0,00 | 32.014.833,12 |
| F.E.01.02.01 - E.I.ii.1 - Trasferimenti correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali | (+) | 2.159.198,00 | 6.000,00 | 30.186.698,00 | 30.211.337,21 | -24.639,21 | 0,00 | 30.211.337,21 |
| F.E.01.02.02 - E.I.ii.2 - Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome | (+) | 182.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 181.255,97 | -149.221,82 | 149.965,85 | 331.221,82 |
| F.E.01.02.03 - E.I.ii.3 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni locali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.01.02.04 - E.I.ii.4 - Trasferimenti correnti da U.E. e altri Organismi internazionali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.01.02.05 - E.I.ii.5 - Trasferimenti correnti da Università | (+) | 3.950,00 | 0,00 | 3.950,00 | 3.950,00 | -4.370,93 | 4.370,93 | 8.320,93 |
| F.E.01.02.06 - E.I.ii.6 - Trasferimenti correnti da altri (pubblici) | (+) | 86.615,49 | 20.674,24 | 398.744,25 | 407.996,23 | -34.991,74 | 25.739,76 | 433.735,99 |
| F.E.01.02.07 - E.I.ii.7 - Trasferimenti correnti da altri (privati) | (+) | 302.530,43 | 0,00 | 402.530,43 | 1.045.992,25 | -627.686,74 | -15.775,08 | 1.030.217,17 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|-------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|
| 2015 | UAATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | F - Riclassificato Finanziario Legge 240 | Tutte |

| Voce riclassificato | (1) | (2) | (3) | (4)=(1)+(2)-(3) | (5) | (6)=(4)-(5) | (7) | (8)=(5)+(7) |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|--------------------|------------------|--------------|
| Previsione iniziale | Variazioni positive | Variazioni negative | Previsione definitiva | Totale Scritture Autorizzatorie | Disponibilità | Scritture chiusura | Totale Scritture | |
| F.E.01.03 - E.II.iii - Altre Entrate | (+) | 137.345,25 | 21,13 | 536.324,12 | 647.594,67 | -111.508,19 | 237,64 | 647.832,31 |
| F.E.02 - E.II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | (+) | 11.283.139,51 | 1.892.325,58 | 9.551.867,93 | 0,00 | 4.424.512,24 | 0,00 | 5.127.355,69 |
| F.E.02.01 - E.II.i - Alienazioni di beni patrimoniali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.02 - E.II.ii - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale | (+) | 11.283.139,51 | 1.892.325,58 | 9.551.867,93 | 0,00 | 4.424.512,24 | 0,00 | 5.127.355,69 |
| F.E.02.02.01 - E.II.ii.1 - Trasferimenti per investimenti da MIUR e altre amministrazioni centrali | (+) | 0,00 | 10.761,12 | 988.806,60 | 516.709,55 | 304.928,26 | 167.168,79 | 683.878,34 |
| F.E.02.02.02 - E.II.ii.2 - Trasferimenti per investimenti da Regioni e Province | (+) | 0,00 | 301.890,00 | 2.827.092,20 | 759.464,68 | 1.797.285,12 | 270.342,40 | 1.029.807,08 |
| F.E.02.02.03 - E.II.ii.3 - Trasferimenti per investimenti da altre Amministrazioni locali | (+) | 0,00 | 1.205.830,30 | 1.038.746,00 | 97.372,73 | 286.982,91 | 654.390,36 | 751.763,09 |
| F.E.02.02.04 - E.II.ii.4 - Trasferimenti per investimenti da U.E. e altri Organismi | (+) | 161.054,00 | 2.427.158,44 | 2.567.137,44 | 1.057.932,80 | 1.348.856,42 | 160.348,22 | 1.218.281,02 |
| F.E.02.02.05 - E.II.ii.5 - Trasferimenti per investimenti da Università | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.02.06 - E.II.ii.6 - Trasferimenti per investimenti da altri (pubblici) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.02.07 - E.II.ii.7 - Trasferimenti per investimenti da altri (privati) | (+) | 0,00 | 352.769,16 | 2.130.085,69 | 234.480,47 | 686.459,53 | 1.209.145,69 | 1.443.626,16 |
| F.E.02.03 - E.II.iii - Entrate derivanti da contributi agli investimenti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.03.01 - E.II.iii.1 - Contributi agli investimenti da MIUR e altre | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.03.02 - E.II.iii.2 - Contributi agli investimenti da Regioni e Province | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|
| 2015 | UA.ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | F - Riclassificato Finanziario Legge 240 | Tutte |

| Voce riclassificato | (1) | (2) | (3) | (4)=(1)+(2)-(3) | (5) | (6)=(4)-(5) | (7) | (8)=(5)+(7) |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|--------------------|------------------|
| | Previsione iniziale | Variazioni positive | Variazioni negative | Previsione definitiva | Totale Scritture Autorizzatorie | Disponibilità | Scritture chiusura | Totale Scritture |
| F.E.02.03.03 - E.II.iii.3 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.03.04 - E.II.iii.4 - Contributi agli investimenti da U.E. e altri Organismi | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.03.05 - E.II.iii.5 - Contributi agli investimenti da Università | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.03.06 - E.II.iii.6 - Contributi agli investimenti da altri (pubblici) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.02.03.07 - E.II.iii.7 - Contributi agli investimenti da altri (privati) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.03 - E.III - ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.03.01 - E.III.i - Alienazioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.03.02 - E.III.ii - Riscossione di crediti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.03.03 - E.III.iii - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.04 - E.IV - ACCENSIONE DI PRESTITI | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.05 - E.V - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.E.06 - E.VI - PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO DI TERZI | (+) | 1.167.520,00 | 2.867.035,80 | 617.241,96 | 3.417.313,84 | 282.526,31 | 59.696,25 | 3.134.787,53 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|
| 2015 | UA.ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | F - Riclassificato Finanziario Legge 240 | Tutte |

| Voce riclassificato | Previsione iniziale (1) | Variazioni positive (2) | Variazioni negative (3) | Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3) | Totale Scritture Autorizzatorie (5) | Disponibilità (6)=(4)-(5) | Scritture chiusura (7) | Totale Scritture (8)=(5)+(7) |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| F.U - USCITE | (+) | 37.383.586,00 | 28.508.282,29 | 5.795.093,73 | 60.096.774,56 | 0,00 | 13.617.314,10 | 46.479.460,46 |
| F.U.01 - U.I - USCITE CORRENTI | (+) | 35.547.451,00 | 21.079.420,49 | 5.236.469,90 | 51.390.401,59 | 0,00 | 10.844.602,14 | 40.545.799,45 |
| F.U.01.01 - U.I.i - Oneri per il personale | (+) | 30.579.500,00 | 8.993.109,87 | 1.793.393,02 | 37.779.216,85 | 0,00 | 4.514.537,76 | 33.264.679,09 |
| F.U.01.01.01 - U.I.i.1 - Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | (+) | 3.185.230,77 | 409.956,60 | 90.848,79 | 3.504.338,58 | 15.015.366,34 | -11.511.027,76 | 15.015.366,34 |
| F.U.01.01.02 - U.I.i.2 - Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | (+) | 2.492.861,11 | 103.125,00 | 101.978,45 | 2.494.007,66 | 6.875.220,46 | -4.381.212,80 | 6.875.220,46 |
| F.U.01.01.03 - U.I.i.3 - Personale docente e ricercatore a tempo determinato | (+) | 2.654.358,97 | 907.875,83 | 190.309,91 | 3.371.924,89 | 436.611,53 | 2.935.313,36 | 436.611,53 |
| F.U.01.01.04 - U.I.i.4 - Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | (+) | 183.106,06 | 100.838,22 | 23.699,92 | 260.244,36 | 231.067,34 | 29.177,02 | 231.067,34 |
| F.U.01.01.05 - U.I.i.5 - Contributi a carico ente | (+) | 21.900.443,08 | 1.844.486,34 | 613.786,86 | 23.131.142,56 | 8.489.229,99 | 14.641.912,57 | 8.489.229,99 |
| F.U.01.01.06 - U.I.i.6 - Altro personale e relativi oneri | (+) | 163.500,00 | 5.626.827,89 | 772.769,08 | 5.017.558,81 | 2.217.183,43 | 2.800.375,38 | 2.217.183,43 |
| F.U.01.02 - U.I.ii - Interventi a favore degli studenti | (+) | 1.459.781,75 | 2.901.964,18 | 609.232,43 | 3.752.513,50 | 2.548.526,97 | 1.203.986,53 | 2.548.526,97 |
| F.U.01.03 - U.I.iii - Beni di consumo, servizi e altre spese | (+) | 3.181.791,00 | 9.067.783,79 | 2.794.875,91 | 9.454.698,88 | 0,00 | 4.793.669,92 | 4.661.028,96 |
| F.U.01.03.01 - U.I.iii.1 - Beni di consumo e servizi | (+) | 2.633.250,00 | 7.420.681,72 | 2.721.987,94 | 7.331.943,78 | 4.125.730,31 | 3.206.213,47 | 4.125.730,31 |
| F.U.01.03.02 - U.I.iii.2 - Altre spese | (+) | 548.541,00 | 1.647.102,07 | 72.887,97 | 2.122.755,10 | 535.298,65 | 1.587.456,45 | 535.298,65 |
| F.U.01.04 - U.I.iiii - Trasferimenti correnti | (+) | 326.378,25 | 116.562,65 | 38.968,54 | 403.972,36 | 0,00 | 332.407,93 | 71.564,43 |
| F.U.01.04.01 - U.I.iiii.1 - Trasferimenti correnti a MIUR e altre Amministrazioni centrali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

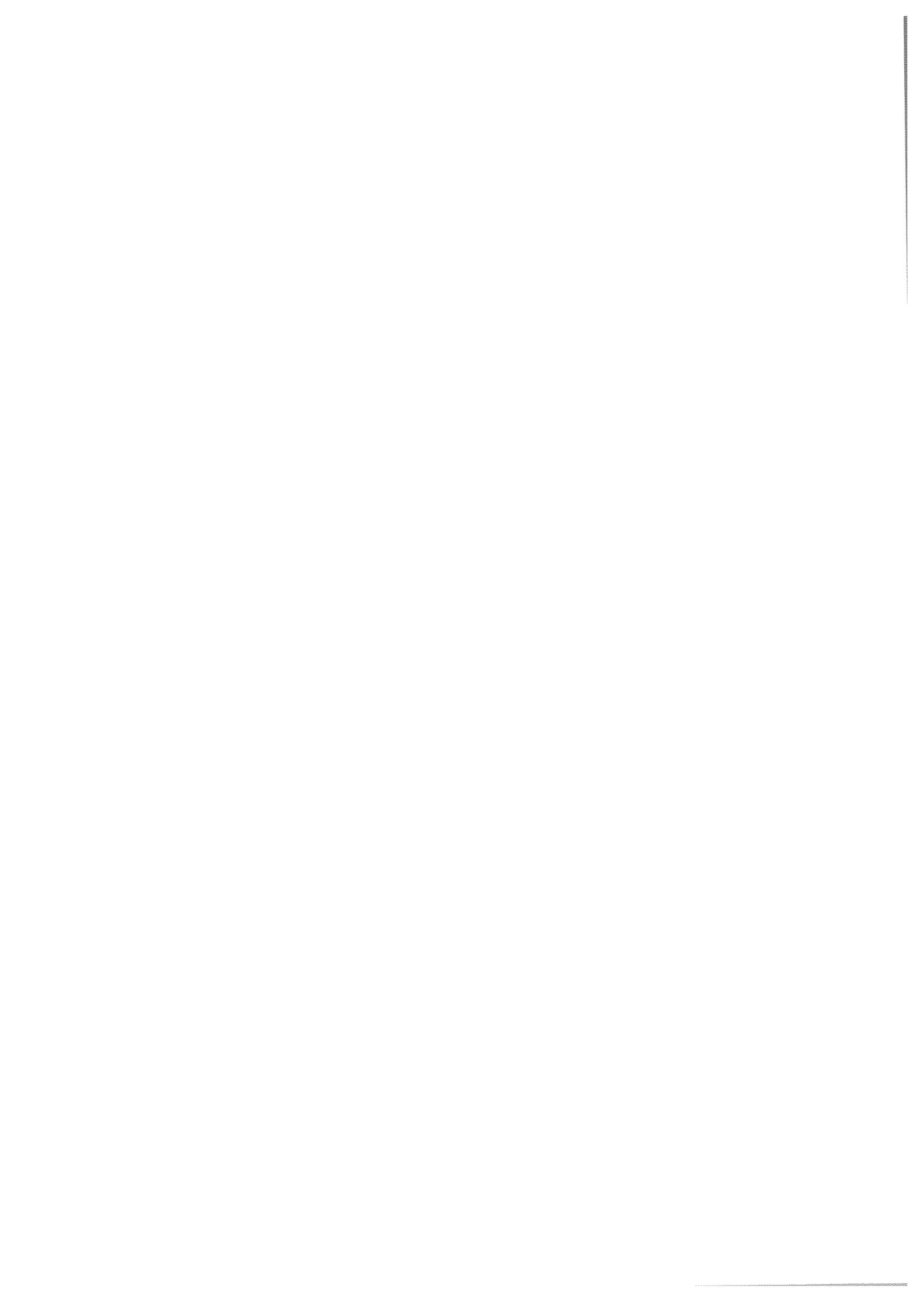
| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|
| 2015 | UA-ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | F - Riclassificato Finanziario Legge 240 | Tutte |

| Voce riclassificato | (1) | (2) | (3) | (4)=(1)+(2)-(3) | (5) | (6)=(4)-(5) | (7) | (8)=(5)+(7) |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------|--------------------|------------------|
| | Previsione iniziale | Variazioni positive | Variazioni negative | Previsione definitiva | Totale Scritture Autorizzatorie | Disponibilità | Scritture chiusura | Totale Scritture |
| F.U.01.04.02 - U.I.iii.2 - Trasferimenti correnti a Regioni e Province autonome | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.01.04.03 - U.I.iii.3 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni locali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.01.04.04 - U.I.iii.4 - Trasferimenti correnti a U.E. e altri Organismi internazionali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.01.04.05 - U.I.iii.5 - Trasferimenti correnti a Università | (+) | 326.376,25 | 116.562,65 | 403.972,36 | 71.564,43 | 332.407,93 | 0,00 | 71.564,43 |
| F.U.01.04.06 - U.I.iii.6 - Trasferimenti correnti a altri (pubblici) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.01.04.07 - U.I.iii.7 - Trasferimenti correnti a altri (privati) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.02 - U.II - VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO | (+) | 233.703,00 | 4.743,16 | 238.370,98 | 238.048,16 | 322,82 | 0,00 | 238.048,16 |
| F.U.03 - U.III - USCITE IN CONTO CAPITALE | (+) | 427.416,00 | 4.938.059,27 | 4.906.398,99 | 0,00 | 2.873.624,20 | 0,00 | 2.032.774,79 |
| F.U.03.01 - U.III.i - Investimenti in ricerca | (+) | 427.416,00 | 4.938.059,27 | 4.906.398,99 | 2.032.774,79 | 2.873.624,20 | 0,00 | 2.032.774,79 |
| F.U.03.02 - U.III.ii - Acquisizione beni durevoli | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.03.03 - U.III.iii - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.03.03.01 - U.III.iii.1 - Trasferimenti in conto capitale a MIUR e altre amministrazioni centrali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.03.03.02 - U.III.iii.2 - Trasferimenti in conto capitale a Regioni e Province autonome | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.03.03.03 - U.III.iii.3 - Trasferimenti in conto capitale a altre amministrazioni locali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.03.03.04 - U.III.iii.4 - Trasferimenti in conto capitale a U.E. e altri Organismi internazionali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Esercizio | Unità analitica di budget | Unità Analitica | Con sottounità | Periodo | Tipo riclassificato | Voce riclassificato |
|-----------|--------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|
| 2015 | UA.ATE - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL | Tutte | No | 01/01/2015 - 31/12/2015 | F - Riclassificato Finanziario Legge 240 | Tutte |

| Voce riclassificato | Previsione iniziale (1) | Variazioni positive (2) | Variazioni negative (3) | Previsione definitiva (4)=(1)+(2)-(3) | Totale Scritture Autorizzatorie (5) | Disponibilità (6)=(4)-(5) | Scritture chiusura (7) | Totale Scritture (8)=(5)+(7) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------|
| F.U.03.03.05 - U.III.iii.5 - Trasferimenti in conto capitale a Università | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.03.03.06 - U.III.iii.6 - Trasferimenti in conto capitale a altri (pubblici) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.03.03.07 - U.III.iii.7 - Trasferimenti in conto capitale a altri (privati) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.04 - U.IV - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.04.01 - U.IV.i - Acquisizione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.04.02 - U.IV.ii - Concessione di crediti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.04.03 - U.IV.iii - Altre spese per incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.05 - U.V - RIMBORSO DI PRESTITI | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.06 - U.VI - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F.U.07 - U.VII - PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI | (+) | 1.175.016,00 | 2.486.059,37 | 99.472,37 | 3.561.603,00 | -101.235,06 | 0,00 | 3.662.838,06 |

**RICLASSIFICAZIONE AI SENSI DEL
DPCM 22/09/2014 – ALLEGATO N. 6
ANNO 2015**



| RICLASSIFICAZIONE AI SENSI DEL DPCM 22/09/2014 ALLEGATO 6 | | Bilancio di esercizio 2015 | |
|--|---|----------------------------|----------------------|
| | | Parziali | Totali |
| A | VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) | Ricavi e proventi per l'attività istituzionale | | 45.166.834,94 |
| | a) contributo ordinario dello Stato | 30.871.195,33 | |
| | b) corrispettivi da contratto di servizio | - | |
| | b.1) con lo Stato | | |
| | b.2) con le Regioni | | |
| | b.3) con altri enti pubblici | | |
| | b.4) con l'Unione Europea | | |
| | c) contributo conto esercizio | 5.077.957,48 | |
| | c.1) contributi dallo Stato | | |
| | c.2) contributi da Regioni | 1.869.857,49 | |
| | c.3) contributi da altri enti pubblici | 1.989.818,97 | |
| | c.4) contributi dall'Unione Europea | 1.218.281,02 | |
| | d) contributi da privati | 9.217.682,13 | |
| | e) proventi fiscali e parafiscali | - | |
| | f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazione di servizi variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione | - | |
| 2) | Semilavorati e finiti | | - |
| 3) | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | - |
| 4) | Incremento di immobili per lavori interni | | - |
| 5) | Altri ricavi da proventi | | 4.284.485,11 |
| | a) quota di contributi in conto capitale imputata all'esercizio | | |
| | b) altri ricavi e proventi | 4.284.485,11 | |
| Totale valore della produzione (A) | | | 49.451.320,05 |
| B | COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) | Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | 505.634,35 |
| 7) | Per servizi | | 6.286.661,52 |
| | a) erogazione di servizi istituzionali | 2.841.447,92 | |
| | b) acquisizione di servizi | 2.633.296,81 | |
| | c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro | 811.916,79 | |
| | d) compeso ad organi di amministrazione e di controllo | - | |
| 8) | Per godimento di beni di terzi | | 658.566,81 |
| 9) | Per il personale | | 33.395.221,38 |
| | a) salari e stipendi | 33.395.221,38 | |
| | b) oneri sociali | | |
| | c) trattamento di fine rapporto | | |
| | d) trattamento di quiescenza e simili | | |
| | e) altri costi | | |
| 10) | Ammortamenti e svalutazioni | | 1.036.934,96 |
| | a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 108.255,54 | |
| | b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 805.389,85 | |
| | c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | |
| | d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 123.289,57 | |
| 11) | Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo merci | | - |
| 12) | Accantonamento per rischi | | 852.276,71 |
| 13) | Altri accantonamenti | | - |
| 14) | Oneri diversi di gestione | | 4.579.605,91 |
| | a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica | - | |
| | b) altri oneri diversi di gestione | 4.579.605,91 | |
| Totale costi della produzione (B) | | | 47.314.901,64 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | | 2.136.418,41 |

| | | | |
|--|--|-----------|---------------------|
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| 15) | Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate | | - |
| 16) | altri proventi finanziari | | - |
| | a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate a di quelli da controllanti | - | |
| | b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | - | |
| | c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | |
| | d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate a di quelli da controllanti | - | |
| 17) | Interessi ed altri oneri finanziari | | 50.676,52 |
| | a) interessi passivi | 50.676,52 | |
| | b) oneri per la copertura di perdite di imprese controllate e collegate | - | |
| | c) altri interessi ed oneri finanziari | - | |
| 17bis | Utili e perdite su cambi | | - |
| Totale proventi ed oneri finanziari (15+16+17+17 bis) | | | - 50.676,52 |
| D) | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 18) | Rivalutazioni | | - |
| | a) di partecipazione | - | |
| | b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | - | |
| | c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | |
| 19) | Svalutazioni | | - |
| | a) di partecipazione | - | |
| | b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | - | |
| | c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | |
| Totale rettifiche di valore (18-19) | | | - |
| E) | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 20) | Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui non ricavi sono iscrivibili al n.5) | | 27.852,84 |
| 21) | Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti | | 919,82 |
| Totale delle partite straordinarie (20-21) | | | 26.933,02 |
| Risultato prima delle imposte | | | 2.112.674,91 |
| Imposta dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | | 270.433,00 |
| AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | | | 1.842.241,91 |