



Stato Patrimoniale Iniziale Anno 2016

Indice

STATO PATRIMONIALE	1
NOTA INTEGRATIVA	2
PREMESSA E QUADRO NORMATIVO.....	2
LA POSIZIONE DELL'ATENEIO	2
CRITERI DI VALUTAZIONE.....	3
COMMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE	10
VOCI DELL'ATTIVO.....	10
VOCI DEL PASSIVO.....	32
NOTA DI RACCORDO Residui Attivi/Passivi/Avanzo e voci dello Stato Patrimoniale.....	39



Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE		STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	01/01/2016	PASSIVO	01/01/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I - FONDO DI DOTAZIONE	
1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo			- 41.221.709,96
2) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		II - PATRIMONIO VINCOLATO	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		1) Fondi vincolati destinati da terzi	
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.477.312,12	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.477.312,12	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	
1) Terreni e fabbricati	47.535.681,80	1) Risultato gestionale esercizio	-
2) Impianti e attrezzature	112.298,03	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-
3) Attrezzature scientifiche	349.200,93	3) Riserve statutarie	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	-
5) Mobili e arredi	52.014,73	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.893.168,00	- 41.221.709,96	
7) Altre immobilizzazioni materiali	332.761,86	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.275.125,35	Fondi per rischi e oneri	17.814.212,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	17.814.212,00
	81.822,79	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	81.822,79	D) DEBITI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	53.834.260,26	1) Mutui e debiti verso le banche	280.747,28
B) ATTIVO CIRCOLANTE		di cui esigibili oltre (216.332,29)	
I - RIMANENZE		2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	31.776,92
TOTALE RIMANENZE		3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome	-
		4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.246.640,00
II - CREDITI		5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.706.017,17	6) Debiti verso Università	-
2) Crediti verso Regioni e Provincie Autonome	658.613,08	7) Debiti verso studenti	51.528,70
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	201.495,87	8) Acconti	-
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	742.348,83	9) Debiti verso fornitori	961.477,57
5) Crediti verso Università	21.137,08	10) Debiti verso dipendenti	1.476.788,57
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	6.188.777,21	11) Debiti verso società ed enti controllati	
7) Crediti verso società ed enti controllati		12) Altri debiti	41.149.530,62
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.117.458,90	TOTALE DEBITI (D)	45.198.489,66
9) Crediti verso altri (privati)	1.736.427,14	E) RATEI E RISCONTI	
TOTALE CREDITI	15.372.275,28	e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	1.943.915,76
III - ATTIVITA' FINANZIARIE		e2) Contributi agli investimenti	43.751.798,08
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE		e3) Altri ratei e risconti passivi	6.023.152,97
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	51.718.866,81
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		TOTALE PASSIVO	
1) Depositi bancari e postali	3.842.130,04	73.509.858,51	
2) Denaro e valori in cassa		CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	
TOTALE (IV)	3.842.130,04	Beni in leasing	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		Residui passivi impropri	1.017.959,94
19.214.405,32		Residui passivi non ricondotti alla COEP (da acclarare)	
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.017.959,94
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	461.192,93	STATO PATRIMONIALE	
c2) Altri ratei e risconti attivi		ATTIVO	
TOTALE RATEI E RISCONTI	461.192,93	73.509.858,51	
TOTALE ATTIVO		CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	
73.509.858,51		Beni di terzi	
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO		Residui attivi impropri	1.017.959,94
Residui attivi non ricondotti alla COEP (da acclarare)	1.017.959,94	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.017.959,94
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.017.959,94		



Nota Integrativa

PREMESSA E QUADRO NORMATIVO

La Riforma Gelmini (L. 240/10) ha previsto l'obbligo di introduzione (art. 5, comma 4) da parte degli atenei di un *“sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196”*.

Con decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 è stata data attuazione alla norma sopra richiamata, rinviando a successivi decreti interministeriali per quanto attiene in particolare ai principi contabili, gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale e la classificazione della spesa per missioni e programmi. Il decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25), il decreto 16 gennaio 2014, n. 21 *“Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi”* (G.U. 30 gennaio 2014, n. 24) ed il decreto n. 925 del 10 dicembre 2015 *“Schemi di budget economico e budget degli investimenti”* sono, alla data di redazione del presente documento, i decreti interministeriali pubblicati.

LA POSIZIONE DELL'ATENEEO

L'Ateneo, sulla base della delibera del Consiglio di amministrazione del 22/07/2016, ha stabilito l'introduzione del nuovo sistema contabile a decorrere dal 1 gennaio 2016.

Le scelte operate in fase di avvio, sia per quanto riguarda la conversione dei valori della contabilità finanziaria in valori della contabilità economico-patrimoniale, sia per quanto riguarda i criteri di valutazione delle poste del patrimonio dell'Ateneo sono coerenti con il quadro normativo di riferimento, in quanto concepite sulla base dei citati decreti legislativi e ministeriali.

Ne discende che il bilancio 2016 è il primo ad essere redatto in contabilità economico-patrimoniale, considerati i criteri di valutazione riportati di seguito, in linea con i principi contabili predisposti dal Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze.



In particolare con il presente documento vengono fornite:

- le indicazioni riguardanti i criteri di valutazione, nonché un quadro delle azioni poste in essere e dei criteri adottati per la predisposizione del primo Stato Patrimoniale;
- la composizione ed il dettaglio delle voci del bilancio.

Dette indicazioni consentono di avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, nell'ottica di facilitare la comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

I principali criteri di valutazione adottati nella redazione del presente bilancio sono sinteticamente rappresentati di seguito.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci è avvenuta sostanzialmente sulla base dei criteri definiti all'articolo 5 "*Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale*", del decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19, nonché considerando i criteri definiti all'articolo 4 "*Principi di valutazione delle poste*" del medesimo decreto e tenendo conto di quanto indicato nel decreto MIUR 12 maggio 2015 recante lo Schema di manuale tecnico operativo (art. 8 DL n. 19/2014), pubblicato dal MIUR per la fase di consultazione pubblica, limitatamente alle casistiche in esso attualmente considerate.

La classificazione delle voci dello stato patrimoniale è avvenuta secondo lo schema previsto nell'Allegato 1 del decreto di cui sopra.

Di seguito i criteri di valutazione adottati per singola categoria/classe di voci.

Immobilizzazioni

Il criterio utilizzato per le immobilizzazioni è basato sul concetto del costo di acquisto dei beni, inclusi i costi direttamente imputabili al bene. Il valore così determinato viene diminuito ogni anno dell'ammortamento determinato in ragione dei coefficienti deliberati dal Consiglio di Amministrazione del 22/03/2011.



Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali intangibili che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Considerato ciò, il costo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati, al netto dell'ammortamento, qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

I costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi vengono iscritti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali", trattandosi di migliorie e spese incrementative non separabili dai beni stessi ovvero non dotati di autonoma funzionalità. Questi costi sono ammortizzati in base alla minore durata tra la vita economico-tecnica delle migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento/contratto di affitto.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere utilizzati durevolmente. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne che seguono le percentuali di ammortamento utilizzate per i cespiti acquistati con fondi propri. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. L'IVA, indetraibile in ragione della condizione soggettiva dell'ateneo di ente non commerciale, viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano



originato le svalutazioni. L'ammortamento adottato per le varie voci delle immobilizzazioni materiali è determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo - disciplinato dal decreto interministeriale di riferimento e accettato dai principi contabili OIC - della rilevazione tramite risconti passivi: nell'attivo permane il valore degli immobili determinato nei modi descritti in precedenza, nel passivo i risconti di contributi, gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione dei terreni e delle opere non soggette a deprezzamento e/o obsolescenza, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio.

Terreni

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto.

Fabbricati

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Beni mobili

E' stato ricostruito il costo di acquisto e determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta



la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Patrimonio librario

Per la valutazione del patrimonio librario si è optato per la patrimonializzazione tuttavia, con un fondo di ammortamento di pari importo coerentemente con quanto fissato dal Consiglio di Amministrazione nella delibera del 22/03/2011.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione, ampliamento e ristrutturazione. Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in funzione. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. In particolare, trattandosi di partecipazioni in enti e società, le stesse sono state valutate in base al "metodo del costo" di cui all'articolo 2426, comma 4, del codice civile, tenuto altresì conto degli indirizzi del manuale tecnico-operativo, e comunque compatibilmente con i principi OIC.

Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo, in prima applicazione, il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e pertanto tramite un Fondo svalutazione crediti calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni



certi ad oggi disponibili o comunque sulla base di previsioni attendibili inerenti il realizzo. I debiti sono iscritti al valore nominale. I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica. Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria 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 che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri. La valorizzazione dei ratei attivi e dei risconti passivi assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso. Ciascun progetto pluriennale è stato analizzato definendo lo stato di avanzamento al 31.12.2015. Sono stati infatti confrontati i ricavi di competenza fino al 31.12.2015 con i costi correlati, tenendo conto altresì degli incassi e dei pagamenti rilevati nella contabilità finanziaria a partire dall'avvio del progetto; nel caso in cui i ricavi siano risultati maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo, mentre nel caso in cui i ricavi siano risultati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del rateo attivo. La valutazione dei proventi delle commesse sia annuali che pluriennali avviene dunque al costo. L'eventuale margine residuo di commessa, risultante dalla differenza tra i costi complessivi di commessa ed i ricavi totali, viene accantonato in un apposito fondo spese future per la copertura dei costi da sostenersi dopo la chiusura della commessa. Pertanto i progetti ormai conclusi e quelli finanziati dall'Ateneo sono stati attribuiti ad un fondo spese future.

Commesse

Come previsto dai principi contabili, la valutazione avviene al costo sia per le commesse annuali che per le commesse pluriennali, stante la scelta effettuata questa Università. Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente sia esso ente pubblico o privato.



Di seguito i criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti. I costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti. Le somme riconosciute per i progetti di ricerca, vengono rilevate a ricavo, a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della fatturazione o della ricezione del contributo, indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto. A fine esercizio gli eventuali ricavi registrati nell'esercizio in eccedenza rispetto alla quota di costi come indicata nel precedente punto, sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel conto economico e successivamente riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri.

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Per quanto attiene al TFR l'Università, quale ente pubblico non economico, non è soggetto all'erogazione del TFR ai propri dipendenti. Tale adempimento è demandato all'INPS ex INPDAP.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

Fondo di dotazione

il fondo di dotazione, in sede di avvio della contabilità economico-patrimoniale, rappresenta la differenza contabile tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale.

Conti d'ordine

Riguardo ai conti d'ordine per euro 1.017.959,94, trattasi in massima parte degli ordini, nonché contratti e incarichi, per cui a chiusura dell'esercizio non vi è stato l'arrivo del bene, ovvero



l'effettuazione della prestazione. Detta voce è stata puntualmente valorizzata dalla società di revisione PwC, incaricata di predisporre il prospetto di raccordo dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale.

Operazioni fuori bilancio

La nostra Università 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 o altre operazioni simili giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali.



Commento principali voci dello Stato Patrimoniale

Di seguito si riportano dettagli a commento delle principali voci dello stato patrimoniale iniziale al 1.1.2016

A) IMMOBILIZZAZIONI

Relativamente ai beni ammortizzabili acquisiti prima del 2016, nel primo Stato Patrimoniale (1/1/2016) è stato iscritto il risconto passivo iniziale (nella voce “Contributi agli investimenti”) per un importo corrispondente al valore netto contabile dei beni ammortizzabili presenti all'inizio dell'esercizio. Tali *contributi agli investimenti* parteciperanno pertanto alla formazione del risultato d'esercizio. Il dettaglio delle immobilizzazioni che hanno determinato un risconto passivo iniziale confluito nei contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	RISCONTO PASSIVO CONTRIBUTIVO
Fabbricati	38.381.317,97
Migliorie beni di terzi	3.477.312,12
Immobilizzazioni in corso	1.893.168,00
Totale	43.751.798,09

Tra i fabbricati, di cui si riporta l'elenco nel prosieguo, l'unico che non ha determinato un risconto passivo è il fabbricato di New York in quanto non oggetto di contributo in conto capitale.

A.1 – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce accoglie tutte le Immobilizzazioni Immateriali dell'Ateneo e, nel caso specifico, i lavori di migliorie su beni di terzi così come indicati in tabella. In particolare, il fabbricato denominato Castello di Gaeta è un bene in concessione perpetua, mentre l'impianto sportivo nel Comune di Atina è affidato in comodato gratuito con concessione per 99 anni.



ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: MIGLIORIE BENI DI TERZI	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Fabbricato Castello di Gaeta	3.404.616,50	663.900,22	2.740.716,28
Lavori su impianti sportivi del Comune di Atina	1.150.931,00	414.335,16	736.595,84
TOTALE	4.555.547,50	1.078.235,38	3.477.312,12

A.II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, destinati ad essere utilizzati durevolmente. Sono iscritte al costo di acquisto comprendente i costi accessori. Il costo delle immobilizzazioni è stato ridotto della corrispondente quota di ammortamento che riflette l'effettiva perdita di valore dell'immobile, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO AL 31.12.2015	FONDO DI AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Fabbricati	69.116.505,26	30.016.287,30	39.100.217,96
Terreni	8.435.463,84	0,00	8.435.463,84
Immobilizzazioni in corso	1.893.168,00	0,00	1.893.168,00
Impianti e attrezzature	1.528.664,96	1.416.366,93	112.298,03
Attrezzature scientifiche	3.896.792,93	3.547.592,00	349.200,93
Patrimonio librario, opere d'arte	2.238.131,78	2.238.131,78	0,00
Mobili e arredi	1.638.500,36	1.586.485,63	52.014,73
Altre immobilizzazioni materiali	5.693.185,51	5.360.423,65	332.761,86
TOTALE	94.440.412,64	44.165.287,29	50.275.125,35

1) TERRENI E FABBRICATI

I terreni sono beni patrimoniali la cui utilità non subisce un logorio o un deperimento per effetto dell'uso; di conseguenza, non sono soggetti ad ammortamento.



TERRENI	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Terreni Folcara	115.470,73
Terreni Folcara	134.595,64
Terreni Folcara	12.911,42
Terreni Folcara	25.135,19
Terreni Folcara	2.582,28
Terreni Folcara	14.271,69
Terreni Folcara	18.374,76
Terreni Folcara	17.486,19
Terreni Folcara	3.648,45
Terreni Folcara	39.992,40
Terreni Folcara	19.771,06
Terreni Folcara	27.501,25
Terreni Folcara	14.767,00
Terreni Folcara	217.362,31
Terreni Folcara	6.568,56
Terreni Folcara	2.856,53
Terreno Folcara Residenze Studenti	1.436,64
Terreno Folcara residenze Studenti	29.684,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	25.707,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	23.796,40
Terreno Folcara Residenze Studenti	25.116,60
Terreno Folcara Residenze Studenti	41.164,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	74.110,10
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	20.382,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	10.320,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	17.544,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	10.492,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	59.262,60
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	588,24
Terreno Folcara Mensa Universitaria	32.054,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	59.967,80
Terreno Folcara Impianti Sportivi	55.930,00
Lavori urbanizzazione + parcheggio Campus Folcara	7.274.613,00
TOTALE	8.435.463,84

I fabbricati comprendono tutti gli elementi patrimoniali destinati a permanere durevolmente nell'Ateneo come edifici, piazzali, impianti sportivi. La loro iscrizione in bilancio, nel rispetto



della normativa civilistica e dei principi contabili, è avvenuta al costo storico dedotte le quote di ammortamento che misurano la effettiva perdita di valore del bene, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

FABBRICATI	COSTO STORICO	FONDO DI AMM.TO EFFETTIVO AL 31/12/2015	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2015
Fabbricato ex Mulino	346.026,12	217.996,46	128.029,66
Fabbricato Via Zamosch fabbricato B	977.911,14	968.132,03	9.779,11
Fabbricato Via Zamosch fabbricato C	977.911,14	968.132,03	9.779,11
Fabbricato Via G. Di Biasio	9.296.224,18	8.087.715,04	1.208.509,14
Fabbricato Terracina	968.356,69	464.811,21	503.545,48
Fabbricato Folcara Economia e Giurispr	32.327.718,45	10.668.147,09	21.659.571,36
Fabbricato Ingegneria Via G. Biasio	8.260.640,00	2.726.011,20	5.534.628,80
Fabbricato Ingegneria e Parcheggio	2.495.546,27	823.530,27	1.672.016,00
Fabbricato Terracina	465.033,58	153.461,08	311.572,50
Fabbricato Folcara Lettere	3.069.224,28	1.012.844,01	2.056.380,27
Fabbricato Folcara Economia e Giurispr	770.000,00	231.000,00	539.000,00
Fabbricato Folcara corpo B	3.010.069,70	812.718,82	2.197.350,88
Fabbricato Folcara corpo B	927.118,60	250.322,02	676.796,58
Fabbricato Folcara corpo B	311.334,10	84.060,21	227.273,89
Fabbricato New York	790.000,00	71.100,00	718.900,00
Rettorato edificio ex Lingue	1.061.142,43	31.834,27	1.029.308,16
Fabbricato Folcara - centro discipline motorie	231.188,88	69.356,66	161.832,22
Fabbricato Via Zamosch Fabbricati B e C	961.126,29	914.992,23	46.134,06
Realizzazione Impianti sportivi Folcara	201.370,29	78.534,41	122.835,88
Realizzazione Impianti sportivi Folcara	315.139,71	122.904,49	192.235,22
Fabbricato Via Mazzaroppi	1.353.423,41	1.258.683,77	94.739,64
TOTALE	69.116.505,26	30.016.287,30	39.100.217,96

2) IMPIANTI E ATTREZZATURE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche. Comprende tutti gli impianti e attrezzature dell'Ateneo. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.



	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Impianti e attrezzature	1.528.664,96	1.416.366,93	112.298,03
TOTALE	1.528.664,96	1.416.366,93	112.298,03

3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca. Comprende tutte le attrezzature scientifiche dell'Ateneo. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Attrezzature scientifiche	3.896.792,93	3.547.592,00	349.200,93
TOTALE	3.896.792,93	3.547.592,00	349.200,93

4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI

Nella valutazione dei libri e delle riviste che perdono valore nel corso del tempo si è optato per l'iscrizione nell'attivo patrimoniale degli acquisti, interamente ammortizzati nell'anno di acquisizione coerentemente con quanto fissato dal Consiglio di Amministrazione nella delibera del 22/03/2011.

	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Patrimonio librario	2.238.131,78	2.238.131,78	0,00
TOTALE	2.238.131,78	2.238.131,78	0,00



5) MOBILI E ARREDI

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca dell'Ateneo. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.

	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Mobili e arredi	1.638.500,36	1.586.485,63	52.014,73
TOTALE	1.638.500,36	1.586.485,63	52.014,73

6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

La voce immobilizzazioni in corso di realizzazione comprende l'immobile del Dipartimento di Lettere e la valorizzazione è stata fatta considerando tutti i costi diretti ed indiretti sostenuti alla data del 31/12/2015.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Realizzazione in corso del nuovo fabbricato Lettere	1.893.168,00	0,00	1.893.168,00
TOTALE	1.893.168,00	0,00	1.893.168,00

7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Trovano collocazione in questa voce i beni materiali non altrimenti classificabili. La voce si riferisce a tutti i mezzi ed automezzi di proprietà dell'Ateneo utilizzati per le attività scientifiche e dall'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali. Per i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni, considerata la percentuale di ammortamento fissata dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 22/03/2011.



ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO EFFETTIVO 2015	VALORE NETTO CONTABILE 01/01/2016
Automezzi	91.933,69	84.366,86	7.566,83
Hardware	5.414.293,62	5.089.791,21	324.502,41
Altre beni materiali	186.958,20	186.265,58	692,62
TOTALE	5.693.185,51	5.360.423,65	332.761,86

A.III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si tratta di partecipazioni detenute all'interno di vari enti destinate ad investimento durevole. Nella valutazione si è considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione. Di seguito vengono esposti i dettagli. In particolare la partecipazione UBS è stata valorizzata per la prima volta con questo stato patrimoniale iniziale non essendo presente nella contabilità finanziaria dell'ente.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	COSTO STORICO
Partecipazioni – Palmer	13.242,24
Partecipazioni –Apef	580,55
Partecipazioni –UBS	68.000,00
TOTALE	81.822,79

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B.I – RIMANENZE

Al 01/01/2016 non sono presenti rimanenze in quanto il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

B.II – CREDITI

I crediti rappresentano il diritto ad esigere determinati importi ad una data scadenza. Nel caso specifico di contributi, essi potranno essere considerati crediti solo a fronte di 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. In ottemperanza alle prescrizioni di cui all'art. 5 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale*" l'Ateneo ha proceduto alla preliminare verifica della effettiva sussistenza dei residui attivi, sulla base del presupposto che i residui attivi sono somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio e che sono da mantenere esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, cosicché la condizione di insussistenza di un residuo attivo consiste nella materiale presa d'atto che è venuto meno un elemento essenziale dell'accertamento dell'entrata. Segnatamente, in ragione degli elementi fondamentali dell'accertamento delle entrate, fra i quali il diritto di credito che deve essere connotato dei requisiti di certezza, liquidità ed esigibilità, per cui un credito è certo in presenza di un idoneo titolo giuridico in cui esso trova fondamento, è liquido se ne è determinato l'ammontare; è esigibile se sia venuto in scadenza nell'esercizio o, per la riscossione del relativo importo, l'ente abbia autonomamente fissato il versamento nell'anno successivo, ovvero abbia concesso al debitore una dilazione di pagamento che cada negli esercizi successivi. Detta analisi ha individuato chiari elementi di incertezza nelle previsioni di entrata effettuate da questo Ateneo. La citata verifica ha condotto dunque alla eliminazione dalle scritture e dal bilancio di residui attivi per un totale di euro **40.848.908,38**, in quanto assolutamente insussistenti e pertanto inesigibili per indebito accertamento del credito. Si è giunti, dunque, a tale conclusione a seguito di un attento e puntuale controllo formale volto a verificare la sussistenza dei presupposti in base ai quali l'Ateneo ha proceduto all'accertamento (titolo giuridico, debitore, quantificazione del credito). Il dettaglio dei residui attivi cancellati e, pertanto non considerati crediti nel primo Stato Patrimoniale, viene riportato nella tabella riportata di seguito, distintamente per le diverse categorie di debitore.

Il totale dei crediti così ricostruito è stato quindi rettificato opportunamente dal Fondo svalutazione crediti, considerando le somme al loro presumibile valore di realizzo. Detto fondo copre, nel rispetto del principio della competenza, le perdite temute o latenti. In particolare i principali accantonamenti al fondo svalutazione attengono ai contenziosi con il comune di Frosinone, la Provincia di Frosinone, il San Raffaele Spa.



	Residui 31.12.2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo 1/1/2016
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	15.985.420,89	11.017.695,40	4.967.725,49	261.708,32	4.706.017,17
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	926.903,51	158.386,75	768.516,76	109.903,68	658.613,08
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.132.333,83	130.837,96	1.001.495,87	800.000,00	201.495,87
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	896.868,44	154.519,61	742.348,83	-	742.348,83
5) Crediti verso l'Università	111.422,46	90.285,38	21.137,08	-	21.137,08
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	6.355.308,30	166.531,09	6.188.777,21	-	6.188.777,21
8) Crediti verso altri (pubblici)	13.139.894,37	12.005.202,76	1.154.467,61	37.008,71	1.117.458,90
9) Crediti verso altri (privati)	19.560.385,43	17.125.449,43	2.434.936,00	698.508,86	1.736.427,14
Totale complessivo	58.108.537,23	40.848.908,38	17.279.404,85	1.907.129,57	15.372.275,28

In particolare, le tabelle che seguono contengono il dettaglio dei crediti stralciati e non per ogni categoria.

1) Verso MIUR e altre amministrazioni centrali

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui 31.12.2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo 1/1/2016
2015	6346	Assegni di ricerca	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6045	Saldo 2014/15 e acconto Progetto Erasmus + 2016	63.313,40	0,00	63.313,40	0,00	63.313,40
2015	6044	Saldo Progetto Erasmus + 2015/16	44.270,56	0,00	44.270,56	0,00	44.270,56
2015	6043	Assegnazione Borse Dottorato 2015 (Minist.13968 16/11/15)	667.545,00	667.545,00	0,00	0,00	0,00
2000	1761	FIN.MURST PER COMPLET.INTERVEN. FAC. ECON. E GIUR./FOLCARA (3° STRAL.) L.M. n.483/99	4.383.661,37	0,00	4.383.661,37	0,00	4.383.661,37
2015	5980	Art. 10 lettera C	3.223,00	3.223,00	0,00	0,00	0,00
2015	1	FFO 2015	1.723.383,00	1.604.083,00	119.300,00	0,00	119.300,00
2014	3954	Cofinanziamento MIUR per ricerca di base (FIRB)	20.071,63	20.071,63	0,00	0,00	0,00
2014	3948	Cofinanziamento MIUR assegni di ricerca	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00
2014	3947	Coop. Interuniversitaria internazionale	10.434,75	10.434,75	0,00	0,00	0,00
2014	3936	Borse di studio post laurea	173.455,00	173.455,00	0,00	0,00	0,00
2014	1	FFO 2014	1.589.319,00	1.559.274,24	30.044,76	0,00	30.044,76
2013	4550	Cofinanziamento Miur assunzione ricercatori	411.659,00	411.659,00	0,00	0,00	0,00
2013	4539	Finanziamento Miur Ricercatori	367.125,00	367.125,00	0,00	0,00	0,00
2013	1	FFO -Fondo per il Funzionamento ordinario ANNO 2013	76.325,16	76.325,16	0,00	0,00	0,00
2011	4282	Saldo convenzione MIPAF	44.645,00	44.645,00	0,00	0,00	0,00
2011	3244	Importo finanz.to Progetto " Ricerca di sistema elettrico " SDM x DSM"	29.673,00	29.673,00	0,00	0,00	0,00
2011	3243	Importo finanz.to "Programma ind.2015" New Domotik (MI01 00292)	327.135,40	0,00	327.135,40	261.708,32	65.427,08
2011	3242	Importo finanz.to Progetto "Sistema per la gestione efficiente dei consumi energetici" (EE01 00065)	935.441,62	935.441,62	0,00	0,00	0,00
2009	320	Assegnazione provvisoria FFO 2009	1.131.230,00	1.131.230,00	0,00	0,00	0,00
2008	1598	Assegnazione FFO 2008	3.803.510,00	3.803.510,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			15.985.420,89	11.017.695,40	4.967.725,49	261.708,32	4.706.017,17



con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti eliminati:

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui 31.12.2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
2015	6346	90.000,00	1020108	Cofinanziamento MIUR assegni di ricerca	Amministrazione Centrale	2015/6346	M.I.U.R.	90.000,00
2015	6043	667.545,00	1020104	Borse di studio dottorato di ricerca e scuole di specializzazione	Amministrazione Centrale	2015/6043	M.I.U.R.	667.545,00
2015	5980	3.223,00	1020106	Finanziamento MIUR-Fondo sostegno a giovani	Amministrazione Centrale	2015/5980	M.I.U.R.	3.223,00
2015	1	1.723.383,00	1020101	Contributo per funzionamento ordinario	Amministrazione Centrale	2015/1	M.I.U.R.	1.604.083,00
2014	3954	20.071,63	1010301	Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre Amministrazioni	Amministrazione Centrale	2014/3954	M.I.U.R.	20.071,63
2014	3948	90.000,00	1020108	Cofinanziamento MIUR assegni di ricerca	Amministrazione Centrale	2014/3948	M.I.U.R.	90.000,00
2014	3947	10.434,75	1020105	Coop. Interuniversitaria internazionale	Amministrazione Centrale	2014/3947	M.I.U.R.	10.434,75
2014	3936	173.455,00	1020104	Borse di studio dottorato di ricerca e scuole di specializzazione	Amministrazione Centrale	2014/3936	M.I.U.R.	173.455,00
2014	1	1.589.319,00	1020101	Contributo per funzionamento ordinario	Amministrazione Centrale	2014/1	M.I.U.R.	1.559.274,24
2013	4550	411.659,00	1020101	Contributo per funzionamento ordinario	Amministrazione Centrale	2013/4550	M.I.U.R.	411.659,00
2013	4539	367.125,00	1020101	Contributo per funzionamento ordinario	Amministrazione Centrale	2013/4539	M.I.U.R.	367.125,00
2013	1	76.325,16	1020101	Contributo per funzionamento ordinario	Amministrazione Centrale	2013/1	M.I.U.R.	76.325,16
2011	4282	44.645,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Progetto servizi di sviluppo agricolo	2011/4282	Ministero Politiche Agricole	44.645,00
2011	3244	29.673,00	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Ricerca di sistema elettrico (MA.D.I.)	2011/3244	MISE	29.673,00
2011	3242	935.441,62	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Sistemi per la gestione efficiente dei consumi energetici (EE01 00065)	2011/3242	MISE	935.441,62
2009	320	1.131.230,00	1020101	Contributo per funzionamento ordinario	Amministrazione Centrale	2009/320	M.I.U.R.	1.131.230,00
2008	1598	3.803.510,00	1020101	Contributo per funzionamento ordinario	Amministrazione Centrale	2008/1598	M.I.U.R.	3.803.510,00
TOTALE		11.167.040,16					TOTALE	11.017.695,40



2) Crediti verso Regioni e Province autonome

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui al 31/12/2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo al 1/1/2016
2002	4422	FIDEUSSIONE REGIONE LAZIO/PROG. SISTEMA INF. PER LE BIBLIOTECHE imp.N. 3721/02	2.321,93	2.321,93	0,00	0,00	0,00
2006	1978	Contributo x realizzazione laboratorio multimediale Valle del Liri c/o Fac.Sc. Comunicazione SORA	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
2010	4708	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 8 (Cod.Simon 4338)	140.000,00	22.127,48	117.872,52	0,00	117.872,52
2010	4707	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 7 (Cod.Simon 4323)	130.100,00	2.527,44	127.572,56	0,00	127.572,56
2010	4706	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 6 (Cod.Simon 4271)	8.213,76	1.690,92	6.522,84	0,00	6.522,84
2010	4705	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 5 (Cod.Simon 4261)	7.049,76	658,95	6.390,81	0,00	6.390,81
2010	4704	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 4 (Cod.Simon 4251)	92.799,88	43.135,75	49.664,13	0,00	49.664,13
2010	4703	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 3 (Cod.Simon 4231)	65.000,00	30.507,42	34.492,58	0,00	34.492,58
2010	4702	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 2 (Cod.Simon 4091)	15.500,00	902,36	14.597,64	0,00	14.597,64
2010	4701	Progetto SVI.S.PO. RL002508 Azione 1 (Cod.Simon 4053)	26.000,00	7.499,47	18.500,53	18.500,53	0,00
2010	4700	Progetto UNICASORIENTA RL003338 Azione F (Cod.Simon 5648)	8.640,00	0,01	8.639,99	8.639,99	0,00
2010	4699	Progetto UNICASORIENTA RL003338 Azione E (Cod.Simon 5643)	5.760,00	44,68	5.715,32	5.715,32	0,00
2010	4698	Progetto UNICASORIENTA RL003338 Azione C (Cod.Simon 5638)	11.520,00	90,39	11.429,61	11.429,61	0,00
2010	4697	Progetto UNICASORIENTA RL003338 Azione A (Cod.Simon 5628)	31.680,00	61,77	31.618,23	31.618,23	0,00
2011	4271	Acconto 30% Conv.Regione Lazio per ricerca su "Bilancio Sociale" prof.G.Russo	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
2012	3485	Contributo per Campionati Nazionali Universitari 18/26.05.2013	40.000,00	0,00	40.000,00	24.000,00	16.000,00
2012	2063	Contributo per Scuola Europea di Dottorato ricerca su PowerElectr. for Elec.Mach. and Energy Contr.	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2012	260	Progetto per integrazione dei cittadini dei paesi Terzi - Regione Lazio - Università C.d.A.24.01.12	6.818,18	6.818,18	0,00	0,00	0,00
2013	2319	Finanziamento progetto "Crediti formativi nelle Univ. del Lazio" Det.B3710 14/08/09	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00
2013	1108	Finanz. progetto "Crediti formativi Università del Lazio" 2009/2010 Determina A2044 del 29.07.10	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
2014	1504	Cofinanziamento INNOVA n.10 assigni di ricerca	50.000,00	0,00	50.000,00	10.000,00	40.000,00
2015	1544	contributo Consiglio Regionale del Lazio per l'iniziativa "La prima Guerra mondiale e l'alta Terra di Lavoro: i caduti e la Memoria" dip. DLF	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE			926.903,51	158.386,75	768.516,76	109.903,68	658.613,08

con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti stralciati

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui al 31/12/2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
2002	4422	2.321,93	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2002/4422	Regione Lazio	2.321,93
2006	1978	30.000,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Amministrazione Centrale	2006/1978	Regione Lazio	30.000,00
2010	4708	140.000,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 8 Pubblicitizzazione e disseminazione	2010/4708	Regione Lazio	22.127,48
2010	4707	130.100,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 7 Assistenza tecnica all'avvio di impresa e allo SPIN OFF	2010/4707	Regione Lazio	2.527,44
2010	4706	8.213,76	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 6 Percorso formativo per lo SPIN OFF	2010/4706	Regione Lazio	1.690,92
2010	4705	7.049,76	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 5 Percorso formativo per l'avvio di impresa	2010/4705	Regione Lazio	658,95
2010	4704	92.799,88	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 4 Orientamento e attivazione tirocini	2010/4704	Regione Lazio	43.135,75
2010	4703	65.000,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 3 Creazione dell'Osservatorio per l'innovazione	2010/4703	Regione Lazio	30.507,42



2010	4702	15.500,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 2 Costruzione del Sistema	2010/4702	Regione Lazio	902,36
2010	4701	26.000,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione 1 Project management	2010/4701	Regione Lazio	7.499,47
2010	4700	8.640,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione F Gestione e attuazione del progetto	2010/4700	Regione Lazio	0,01
2010	4699	5.760,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione E Comunicazione	2010/4699	Regione Lazio	44,68
2010	4698	11.520,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione C Servizio di orientamento finalizzato al Placement	2010/4698	Regione Lazio	90,39
2010	4697	31.680,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Azione A Adattamento del software per l'utilizzo di un sistema di Placement e orientamento	2010/4697	Regione Lazio	61,77
2012	2063	10.000,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Amministrazione Centrale	2012/2063	Consiglio Regionale del Lazio	10.000,00
2012	260	6.818,18	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Governance dei processi di integrazione sociale dei lavoratori dei paesi terzi	2012/260	Regione Lazio	6.818,18
Totale		591.403,51					Totale	158.386,75

3) Crediti verso altre amministrazioni locali

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui al 31/12/2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo al 1/1/2016
1993	130	ANTICIPO TASSE SU CONCESSIONER EDILIZIA - E.F. 1989	28.604,56	28.604,56	0,00	0,00	0,00
1993	136	RIMB. ANTICIP. IVA DI CUI ALLA FATT. 1/89	787,63	787,63	0,00	0,00	0,00
2003	3453	DEPOSITO CAUZIONALE PROVVISORIO PER L'ALLACCIO DELLA RETE DI SCARICO LOC FOLCARA	5,30	5,30	0,00	0,00	0,00
2004	2795	DEPOSITO CAUZIONALE CONTRARTTO ACQUA FAC. ECONOMIA E GIURISPRUDENZA LOC. FOLCARA	936,34	936,34	0,00	0,00	0,00
2009	5134	Contributo 2009 Convenzione attivazione Corso di Laurea	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2010	3955	Contributo 2010 Attivazione convenzione Corsi di Laurea	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2011	4266	Contributo 2011 Attivazione convenzione Corsi di Laurea	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2012	4239	Contributo 2012 Convenzione attivazione Corsi di Laurea	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00
2012	4237	Contributo 2012 Convenzione attivazione Corsi di Laurea	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2013	2317	Contributo 2013 per attivazione corsi di laurea	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00
2013	2316	Contributo 2013 per attivazione corsi di laurea	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2013	1118	Contributo Provincia Frosinone stampa atti convegno "L'emigrazione ital.in 150 anni di storia unit.	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
2013	1117	Contributi da Provincia di Frosinone Stampa volume Libri e Testi Lavori in corso Montecassino	1.500,00	4,13	1.495,87	0,00	1.495,87
2014	3940	Contributo 2014 per attivazione corsi di laurea Provincia di Frosinone)	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00
2014	3939	Contributo 2014 per attivazione corsi di laurea (Comune di Frosinone)	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
2014	3938	Contributo 2014 per attivazione corsi di laurea (Comune di Sora)	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6314	Contributo 2015 per attivazione corsi di laurea (Comune di Sora)	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6313	Contributo 2015 per attivazione corsi di laurea (Comune di Frosinone)	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
2015	6312	Contributo 2015 per attivazione corsi di laurea Provincia di Frosinone)	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00
TOTALE			1.132.333,83	130.837,96	1.001.495,87	800.000,00	201.495,87



con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti stralciati:

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui al 31/12/2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
1993	130	28.604,56	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	1993/130	COMUNE DI CASSINO	28.604,56
1993	136	787,63	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	1993/136	COMUNE DI CASSINO	787,63
2003	3453	5,3	60103	Depositi cauzionali	Amministrazione Centrale	2003/3453	Provincia di Frosinone	5,3
2004	2795	936,34	60103	Depositi cauzionali	Amministrazione Centrale	2004/2795	COMUNE DI CASSINO	936,34
2013	1118	500	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Amministrazione Centrale	2013/1118	Provincia di Frosinone	500
2013	1117	1.500,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Amministrazione Centrale	2013/1117	Provincia di Frosinone	4,13
2014	3938	50.000,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Amministrazione Centrale	2014/3938	Comune di Sora	50.000,00
2015	6314	50.000,00	20202	Entrate in c/capitale da Regioni e Province autonome	Amministrazione Centrale	2015/6314	Comune di Sora	50.000,00
TOTALE		132.333,83					TOTALE	130.837,96

4) Crediti verso Unione Europea e altri organismi internazionali

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui al 31/12/2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo al 1/1/2016
2015	6042	Finanziamenti da UE	896.868,44	154.519,61	742.348,83	0,00	742.348,83
TOTALE			896.868,44	154.519,61	742.348,83	0,00	742.348,83

con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti stralciati:

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui al 31/12/2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
2015	6042	896.868,44	1010302	Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	Amministrazione Centrale	2015/6042	UNIONE EUROPEA	154.519,61
TOTALE		896.868,44					TOTALE	154.519,61



5) Crediti verso Università:

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui al 31/12/2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo al 1/1/2016
2013	4556	Contributi da enti pubblici e privati	90.394,95	90.285,38	109,57	0,00	109,57
2015	3613	Entrate da progetto europeo IMPALA	21.027,51	0,00	21.027,51	0,00	21.027,51
TOTALE			111.422,46	90.285,38	21.137,08	0,00	21.137,08

con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti stralciati:

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui al 31/12/2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
2013	4556	90.394,95	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Amministrazione Centrale	2013/4556	DIVERSI ENTI AMM.NE	90.285,38
TOTALE		90.394,95					TOTALE	90.285,38

6) Crediti verso studenti per tasse e contributi:

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui al 31/12/2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo al 1/1/2016
2013	4545	Tasse e contributi iscrizioni Master, corsi perfezionamento e specializzazione	4.206,70	0,00	4.206,70	0,00	4.206,70
2013	3819	Assicurazione studenti Erasmus Mundus	9.247,09	9.247,09	0,00	0,00	0,00
2013	2908	premi assicurativi studenti Erasmus Mundus	706,00	706,00	0,00	0,00	0,00
2013	1865	ASSICURAZIONE ERASMUS MUNDUS	1.148,87	1.148,87	0,00	0,00	0,00
2013	627	PREMI ASSICURATIVI ERASMUS MUNDUS -	6.481,08	6.481,08	0,00	0,00	0,00
2013	511	Incasso assegno n. 02996429 del 23/12/2009	171,90	171,90	0,00	0,00	0,00
2014	3943	Tasse e contributi Universitari	84.450,00	0,00	84.450,00	0,00	84.450,00
2014	3942	Tasse e contributi Universitari	1.088,56	0,00	1.088,56	0,00	1.088,56
2015	6299	Imposta di bollo	207.018,64	0,00	207.018,64	0,00	207.018,64
2015	6041	Contributi universitari	101.526,15	101.526,15	0,00	0,00	0,00
2015	6040	Contributi universitari diversi	37.259,02	0,00	37.259,02	0,00	37.259,02
2015	6039	Contributi universitari per Master	100.000,00	47.250,00	52.750,00	0,00	52.750,00
2015	6038	Contributi universitari	817.260,06	0,00	817.260,06	0,00	817.260,06
2015	6037	Contributi universitari	3.174.537,70	0,00	3.174.537,70	0,00	3.174.537,70
2015	6036	Tasse iscrizione 2015	1.810.206,53	0,00	1.810.206,53	0,00	1.810.206,53
TOTALE			6.355.308,30	166.531,09	6.188.777,21	0,00	6.188.777,21



con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti stralciati:

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui al 31/12/2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
2013	3819	9.247,09	60104	Ritenute extraerariali	Amministrazione Centrale	2013/3819	DIVERSI STUDENTI	9.247,09
2013	2908	706,00	60104	Ritenute extraerariali	Amministrazione Centrale	2013/2908	DIVERSI STUDENTI	706,00
2013	1865	1.148,87	60104	Ritenute extraerariali	Amministrazione Centrale	2013/1865	DIVERSI STUDENTI	1.148,87
2013	627	6.481,08	60104	Ritenute extraerariali	Amministrazione Centrale	2013/627	DIVERSI STUDENTI	6.481,08
2013	511	171,90	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2013/511	DIVERSI STUDENTI	171,90
2015	6041	101.526,15	1010107	Percorsi abilitanti speciali	Amministrazione Centrale	2015/6041	DIVERSI STUDENTI	101.526,15
2015	6039	100.000,00	1010104	Tasse e contributi iscrizioni Master, corsi perfezionamento e specializzazione	Amministrazione Centrale	2015/6039	DIVERSI STUDENTI	47.250,00
TOTALE		219.281,09					TOTALE	166.531,09

8) Crediti verso altri (pubblici):

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui al 31/12/2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo al 1/1/2016
2010	4683	Registrazione ATS per progetto SVISPO	168,00	168,00	0,00	0,00	0,00
2010	4743	Finanziamenti da enti pubblici	1.185.739,44	583.052,00	602.687,44	0,00	602.687,44
2011	4273	Finanziamenti da enti pubblici	253.582,01	253.582,01	0,00	0,00	0,00
2012	4236	Convenzione stipulata in data 16.12.2011 "Attività di orientamento e Job Placement" 2011/12	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
2012	4233	Quote da contratti e convenzioni 2012	6.705,54	0,00	6.705,54	0,00	6.705,54
2012	4229	Finanziamenti da enti pubblici 2012	1.808.283,53	1.780.286,41	27.997,12	0,00	27.997,12
2012	4224	RESIDUO COMPENSAZIONE DEBITO - DIC. 2012 -	2.528,39	2.528,39	0,00	0,00	0,00
2012	4113	Contratti e convenzioni 2012	2.086,34	0,00	2.086,34	0,00	2.086,34
2012	3428	Iva su finanziamento convenzione Laziodisu per collegamento alla rete UnicasNet	11.550,00	0,00	11.550,00	5.775,00	5.775,00
2012	3427	Quote per Ateneo su finanziamento convenzione Laziodisu per collegamento alla rete UnicasNet	11.700,00	10.897,23	802,77	401,39	401,39
2012	3426	Finanziamento convenzione Laziodisu per collegamento alla rete UnicasNet	53.300,00	0,00	53.300,00	26.650,00	26.650,00
2012	2076	Somma a cofinanziamento per Ricercatori DICM	400.223,82	400.223,82	0,00	0,00	0,00
2012	2075	Somma a cofinanziamento per Ricercatori DINEI	394.784,09	394.784,09	0,00	0,00	0,00
2013	4553	Finanziamenti da enti pubblici	1.624.797,41	1.624.797,41	0,00	0,00	0,00
2013	4452	Finanziamenti da enti pubblici 2013	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00
2013	2324	Finanziamenti Master e progetti ricerca	366.700,00	121.178,57	245.521,43	0,00	245.521,43
2013	2313	quota premio 2013	4.221,85	4.221,85	0,00	0,00	0,00
2013	1116	Contributi da Enti pubblici e privati 2013	652,13	0,00	652,13	0,00	652,13
2013	1113	Finanziamenti da Enti pubblici 2013	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
2013	1109	Finanziamenti da Enti pubblici 2013	33.460,77	22.660,77	10.800,00	0,00	10.800,00
2014	3958	Trasferimenti da Enti Pubblici	1.741.613,33	1.741.613,33	0,00	0,00	0,00



2014	3957	Trasferimenti da Enti Pubblici	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
2014	3956	Trasferimenti da Enti Pubblici	170.928,69	167.928,69	3.000,00	0,00	3.000,00
2014	3952	Riscossione IVA	385.407,82	237.730,58	147.677,24	0,00	147.677,24
2014	3950	Contributi da enti pubblici	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
2014	3176	Protocollo operativo tra ASL Frosinone -D3D e Università degli Studi di Cassino dip. Scienze Umane	10.911,60	0,00	10.911,60	2.182,32	8.729,28
2014	3175	Protocollo operativo tra ASL Frosinone -D3D e Università degli Studi di Cassino dip. Scienze Umane.	10.000,00	0,00	10.000,00	2.000,00	8.000,00
2015	6358	Entrate derivanti da enti pubblici	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6357	Entrate derivanti da enti pubblici	39.000,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6356	Entrate derivanti da enti pubblici	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6355	Entrate derivanti da enti pubblici	520.000,00	520.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6354	Entrate derivanti da enti pubblici	680.000,00	680.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6348	Compartecipazione campionato nazionale bocce dipendenti	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
2015	6316	Trasferimenti da Enti Pubblici	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6296	Incasso iva	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6250	Recuperi e rimborsi	149.549,61	149.549,61	0,00	0,00	0,00
2016		CREDITO IMPOSTA BOLLO AGENZIA ENTRATE	0,00	0,00	19.776,00	0,00	19.776,00
Totale			13.139.894,37	12.005.202,76	1.154.467,61	37.008,71	1.117.458,90

con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti stralciati:

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui al 31/12/2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
2010	4683	168,00	60107	Partite di giro diverse	Amministrazione Centrale	2010/4683	Agenzia delle Entrate	168,00
2010	4743	1.185.739,44	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2010/4743	DIVERSI ENTI AMM.NE	583.052,00
2011	4273	253.582,01	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2011/4273	DIVERSI ENTI AMM.NE	253.582,01
2012	4236	15.000,00	1020602	Attività finanziate da LAZIODISU	Attività orientamento finanziata da LAZIODISU	2012/4236	Laziodisu	15.000,00
2012	4229	1.808.283,53	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2012/4229	DIVERSI ENTI AMM.NE	1.780.286,41
2012	4224	2.528,39	60104	Ritenute extraerariali	Amministrazione Centrale	2012/4224	DIVERSI ENTI AMM.NE	2.528,39
2012	3427	11.700,00	1030310	Quote da contratti e convenzioni	Amministrazione Centrale	2012/3427	Laziodisu	10.897,23
2012	2076	400.223,82	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Amministrazione Centrale	2012/2076	Dcm-Trasf.interno	400.223,82
2012	2075	394.784,09	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Amministrazione Centrale	2012/2075	Dinei-Trasf.interno	394.784,09
2013	4553	1.624.797,41	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2013/4553	DIVERSI ENTI AMM.NE	1.624.797,41
2013	4452	550.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2013/4452	DIVERSI ENTI AMM.NE	550.000,00
2013	2324	366.700,00	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Amministrazione Centrale	2013/2324	DIVERSI ENTI AMM.NE	121.178,57
2013	2313	4.221,85	60102	Ritenute previdenziali	Amministrazione Centrale	2013/2313	INAIL	4.221,85
2013	1113	6.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2013/1113	DIVERSI ENTI DEI	6.000,00
2013	1109	33.460,77	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2013/1109	DIVERSI ENTI DCM	22.660,77
2014	3958	1.741.613,33	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2014/3958	DIVERSI ENTI AMM.NE	1.741.613,33
2014	3957	250.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	2014/3957	DIVERSI ENTI DEG	250.000,00
2014	3956	170.928,69	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	2014/3956	DIVERSI ENTI DCM	167.928,69



2014	3952	385.407,82	1030306	Riscossione IVA	Amministrazione Centrale	2014/3952	DIVERSI ENTI AMM.NE	237.730,58	
2014	3950	1.000.000,00	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Amministrazione Centrale	2014/3950	DIVERSI ENTI AMM.NE	1.000.000,00	
2015	6358	50.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Dipartimento di Lettere e Filosofia	2015/6358	DIVERSI ENTI DLF	50.000,00	
2015	6357	39.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Dipartimento di Scienze umane Sociali e della Salute	2015/6357	DIVERSI ENTI DUS	39.000,00	
2015	6356	200.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	2015/6356	DIVERSI ENTI DEG	200.000,00	
2015	6355	520.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2015/6355	DIVERSI ENTI DEI	520.000,00	
2015	6354	680.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	2015/6354	DIVERSI ENTI DCM	680.000,00	
2015	6316	650.000,00	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2015/6316	DIVERSI ENTI AMM.NE	650.000,00	
2015	6296	550.000,00	1030306	Riscossione IVA	Amministrazione Centrale	2015/6296	DIVERSI ENTI AMM.NE	550.000,00	
2015	6250	149.549,61	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2015/6250	DIVERSI ENTI AMM.NE	149.549,61	
Totale		13.043.688,76					Totale	12.005.202,76	

9) Crediti verso altri (privati):

Anno Mov.	Numero Mov.	Descrizione Movimento finanziario	Residui al 31/12/2015	Da eliminare	Valore nominale	Fondo Svalutazione Crediti	Valore di realizzo al 1/1/2016
1998	246	DEP. CUZ. PARI A N. 3 MENSIL. X FITTO LOC. V.LE BONOMI-FAC. GIUR. EDIL SPAZIO S.R.L.	38.734,27	38.734,27	0,00	0,00	0,00
1999	1998	RESTITUZ. ANTIC. FONDO ECONOMALE	38,31	0,00	38,31	0,00	38,31
2001	584	RESTITUZIONE ANTICIPO DEPOSITO CAUZIONALE ALLACCIO GAS FAC INGEGNERIA MANDN.1457/01	1.787,12	1.787,12	0,00	0,00	0,00
2002	2505	FONDO MINUTE SPESE CENTRO LINGUISTICO	516,46	516,46	0,00	0,00	0,00
2002	4417	RECUPERO ANTICIPO SU MISSIONE A BARI MANIFESTAST. INTERNAZ. 2002 IMP. N. 4312/02	274,00	274,00	0,00	0,00	0,00
2004	2026	Deposito Cauzionale Edil Spazio Srl (Mandato n.1285 del 30.03.04)	62.562,60	62.562,60	0,00	0,00	0,00
2005	5310	MISSIONE A NAPOLI DAL 16 AL 18/10/2005	294,00	0,00	294,00	0,00	294,00
2005	5311	MISSIONE A BOLOGNA PARTECIPAZIONE SEMINARIO	117,00	0,00	117,00	0,00	117,00
2005	5312	MISSIONE A BOLOGNA PARTECIPAZIONE SEMINARIO	83,00	0,00	83,00	0,00	83,00
2005	5378	Recupero competenze e arretrati	41.997,15	33.747,15	8.250,00	0,00	8.250,00
2006	1364	ANTICIPO MISSIONE A BUTAPEST DAL 9/AL 12/3/2006	429,68	0,00	429,68	0,00	429,68
2006	1645	ANTICIPO MISSIONE A BUDAPEST DAL 9 AL 12/03/2006	62,05	62,05	0,00	0,00	0,00
2007	2299	Progetto "Italia Lavoro SpA"	218.407,15	218.407,15	0,00	0,00	0,00
2007	5487	ANTICIPO MISSIONE IN SUDAN DALL'8/12/07 AL 20/01/2008	1.285,00	1.285,00	0,00	0,00	0,00
2007	5488	ANTICIPO MISSIONE IN SUDAN DALL'8/12/07 ALL'8/03/2008	2.285,00	2.285,00	0,00	0,00	0,00
2007	5510	INTEGRAZIONE DIARIA ANTICIPO MISSIONE IN SUDAN	2.371,00	2.371,00	0,00	0,00	0,00
2007	5511	INTEGRAZIONE DIARIA ANTICIPO MISSIONE IN SUDAN	5.657,00	5.657,00	0,00	0,00	0,00
2008	580	ANTICIPO MISSIONE A MILANO DAL 9 AL 11/01/08 PARTECIPAZIONE CONVEGNO LEGGE FINANZ.	137,00	0,00	137,00	0,00	137,00
2008	4943	Finanziamento per n.1 ricercatore IUS-16 Diritto processuale Fac. Giurisprudenza	128.795,97	8.795,97	120.000,00	0,00	120.000,00
2008	4944	Finanziamento per n.3 ricercatori MED/42 - BIO/16 - MED/04 Facoltà Scienze Motorie	633.086,69	0,00	633.086,69	633.086,69	0,00
2009	5138	Finanziamenti da Enti privati	48.935,74	0,00	48.935,74	0,00	48.935,74
2010	1831	INCASSO ASSEGNI CIRCOLARI NON TRASFERIBILI ANNO 2007	16.682,17	0,00	16.682,17	16.682,17	0,00



2010	2852	Finanziamento ricercatori e assegni di ricerca L.R.9-05 ART.41C.1 CRUL	556.010,29	285.803,18	270.207,11	0,00	270.207,11
2010	4744	Finanziamenti da enti privati	48.906,67	0,00	48.906,67	0,00	48.906,67
2011	3245	Convenzione CEA Spa	61.705,00	1.705,00	60.000,00	48.000,00	12.000,00
2011	3603	QUOTA PER LA COSTITUENDA SOC. UBS-ULTRA BROAD SERVICES	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00
2011	3604	QUOTA PER LA COSTITUENDA SOCIETA GREEN ENERGY SRL	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2011	3829	Finanziamento regionale Progetto "Infrastrutture di logistica avanzata " Determina B5485 del 11.7.11	115.300,08	115.300,08	0,00	0,00	0,00
2011	4284	Recupero stipendio Agosto	1.439,45	1.439,45	0,00	0,00	0,00
2011	4288	Ritenute erariali 2011 -	19.650,62	19.650,62	0,00	0,00	0,00
2011	4289	Ritenute previdenziali 2011 -	3.589,60	3.589,60	0,00	0,00	0,00
2012	3086	CONTRIBUTO A CARICO DEI DIPENDENTI ATTIVITA CULTURALE A BARCELO VILLAGE DD. 653/2012	1.826,30	1.826,30	0,00	0,00	0,00
2012	4230	Finanziamenti da enti privati	708.918,36	12.887,46	696.030,90	0,00	696.030,90
2013	4561	Quote da contratti e convenzioni	41.605,09	0,00	41.605,09	0,00	41.605,09
2013	4560	Altre entrate	1.680,51	0,00	1.680,51	0,00	1.680,51
2013	4559	Iva su fatture	12.368,10	0,00	12.368,10	0,00	12.368,10
2013	4558	Recuperi e rimborsi	322.694,76	189.452,76	133.242,00	0,00	133.242,00
2013	4555	Finanziamenti da enti privati	1.489.227,10	1.486.227,10	3.000,00	0,00	3.000,00
2013	4453	Finanziamenti da enti privati 2013	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
2013	3384	Anticipazione quote cessione V stipendio Marzo/Giugno 2012 -	920,00	920,00	0,00	0,00	0,00
2013	2669	trattenute per gita Pestum luglio _2013	90,08	90,08	0,00	0,00	0,00
2013	2323	Finanziamenti Master e progetti ricerca	60.478,57	0,00	60.478,57	0,00	60.478,57
2013	1114	Finanziamenti da Enti privati 2013	921.748,11	921.748,11	0,00	0,00	0,00
2013	1110	Finanziamenti da Enti privati 2013	1.376.811,73	1.376.811,73	0,00	0,00	0,00
2013	738	Anticipo conguaglio fiscale Stipendi Febbraio 2013	3.255,57	3.255,57	0,00	0,00	0,00
2013	694	INCASSO N. 58 ASSEGNI CIRCOLARI NON TRASFERIBILI	14.320,40	14.320,40	0,00	0,00	0,00
2014	3964	BANDO DI GARA EUROPEO	3.700,00	0,00	3.700,00	740,00	2.960,00
2014	3963	Trasferimenti da EntiPrivati	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00
2014	3962	Trasferimenti da EntiPrivati	920.802,40	920.802,40	0,00	0,00	0,00
2014	3961	Trasferimenti da EntiPrivati	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
2014	3960	Trasferimenti da EntiPrivati	1.025.268,88	1.025.268,88	0,00	0,00	0,00
2014	3959	Trasferimenti da EntiPrivati	2.489.720,00	2.489.720,00	0,00	0,00	0,00
2014	3953	Borse dottorato e post dottorato, assegni di ric. finanz da altri Enti	141.721,68	101.197,92	40.523,76	0,00	40.523,76
2014	3951	Recuperi e rimborsi	270.387,24	242.502,50	27.884,74	0,00	27.884,74
2014	3949	Contributi da enti privati	967.740,90	966.115,90	1.625,00	0,00	1.625,00
2014	3193	Recupero riscatti Giugno 2014	10.520,79	10.520,79	0,00	0,00	0,00
2014	3192	Quote riscatto servizi vari Giugno 2014	634,44	634,44	0,00	0,00	0,00
2014	1272	Recupero retribuzione febbraio 2014	624,31	624,31	0,00	0,00	0,00
2014	732	Contributi per manifestazione PeaceFix	4.800,00	4.800,00	0,00	0,00	0,00
2014	324	Incasso Recuperi Import. Stipendi n° 1/2014	262,30	262,30	0,00	0,00	0,00
2015	6363	Altri finanziamenti da Enti Privati	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6362	Altri finanziamenti da Enti Privati	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6361	Altri finanziamenti da Enti Privati	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00



2015	6360	Altri finanziamenti da Enti Privati	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6359	Altri finanziamenti da Enti Privati	576.000,00	576.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6353	Entrate derivanti da enti privati	85.818,54	85.818,54	0,00	0,00	0,00
2015	6352	Entrate derivanti da enti privati	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6351	Entrate derivanti da enti privati	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6350	Entrate derivanti da enti privati	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6349	Entrate derivanti da enti privati	1.500.000,00	1.457.860,87	42.139,13	0,00	42.139,13
2015	6347	Regolarizzazione incasso su fidejussione 1348 non dovuta.	808,37	808,37	0,00	0,00	0,00
2015	6345	Borse finanziate da enti privati	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6330	Ritenute erariali	12.344,20	0,00	12.344,20	0,00	12.344,20
2015	6325	Transazione sentenza	12.309,37	0,00	12.309,37	0,00	12.309,37
2015	6318	Entrate da enti privati	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	6317	Convenzione Istituto Cassiere 2015	116.000,00	0,00	116.000,00	0,00	116.000,00
2015	6249	Altri finanziamenti da Enti Privati	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00
2015	142	Esecuzione sentenza C. Appello n. 5469/14	22.837,26	0,00	22.837,26	0,00	22.837,26
TOTALE			19.560.385,43	17.125.449,43	2.434.936,00	698.508,86	1.736.427,14

con i seguenti ulteriori elementi informativi sui crediti stralciati:

Anno Mov.	Numero Mov.	Residui al 31/12/2015	Codice Bilancio	Denominazione Bilancio	Denominazione UPB	Anno di formazione del Credito e N. Accertamento	Ente Debitore	Da eliminare
1998	246	38.734,27	60103	Depositi cauzionali	Amministrazione Centrale	1998/246	Edil Spazio Srl	38.734,27
2001	584	1.787,12	60103	Depositi cauzionali	Amministrazione Centrale	2001/584	Aquamet Spa	1.787,12
2002	2505	516,46	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2002/2505	Centro Linguistico	516,46
2002	4417	274,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2002/4417	DIVERSI	274,00
2004	2026	62.562,60	60103	Depositi cauzionali	Amministrazione Centrale	2004/2026	Edil Spazio Srl	62.562,60
2005	5378	41.997,15	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2005/5378	DIVERSI	33.747,15
2006	1645	62,05	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2006/1645	DIVERSI	62,05
2007	2299	218.407,15	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Progetto FIXO	2007/2299	Italia Lavoro SpA	218.407,15
2007	5487	1.285,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2007/5487	DIVERSI	1.285,00
2007	5488	2.285,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2007/5488	DIVERSI	2.285,00
2007	5510	2.371,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2007/5510	DIVERSI	2.371,00
2007	5511	5.657,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2007/5511	DIVERSI	5.657,00
2008	4943	128.795,97	1020703	Assunzione giovani ricercatori finanziati da Enti e privati	Amministrazione Centrale	2008/4943	Neuromedist.Neur.Medit.	8.795,97
2010	2852	556.010,29	1020703	Assunzione giovani ricercatori finanziati da Enti e privati	Amministrazione Centrale	2010/2852	Fi.La.S. Spa	285.803,18
2011	3245	61.705,00	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	Sviluppo e realizzazione di un'analisi RAMS volta alla minimizzazione dei rischi in galleria	2011/3245	CEA-Costruzioni elettrom. Aeron. Spa	1.705,00
2011	3603	17.000,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2011/3603	UBS-Ultra Broad Services	17.000,00
2011	3604	1.000,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2011/3604	Green Energy Srl	1.000,00
2011	3829	115.300,08	20206	Entrate in c/capitale da altri (pubblici)	Amministrazione Centrale	2011/3829	Fi.La.S. Spa	115.300,08



2011	4284	1.439,45	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2011/4284	DIVERSI	1.439,45
2011	4288	19.650,62	60101	Ritenute erariali	Amministrazione Centrale	2011/4288	DIVERSI DIPENDENTI	19.650,62
2011	4289	3.589,60	60102	Ritenute previdenziali	Amministrazione Centrale	2011/4289	DIVERSI DIPENDENTI	3.589,60
2012	3086	1.826,30	60104	Ritenute extraerariali	Amministrazione Centrale	2012/3086	DIVERSI DIPENDENTI	1.826,30
2012	4230	708.918,36	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2012/4230	DIVERSI ENTI AMM.NE	12.887,46
2013	4558	322.694,76	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2013/4558	DIVERSI	189.452,76
2013	4555	1.489.227,10	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2013/4555	DIVERSI ENTI AMM.NE	1.486.227,10
2013	4453	240.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2013/4453	DIVERSI ENTI AMM.NE	240.000,00
2013	3384	920,00	60106	Rimborso anticipazioni varie	Amministrazione Centrale	2013/3384	DIVERSI	920,00
2013	2669	90,08	60104	Ritenute extraerariali	Amministrazione Centrale	2013/2669	DIVERSI DIPENDENTI	90,08
2013	1114	921.748,11	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2013/1114	DIVERSI ENTI DEI	921.748,11
2013	1110	1.376.811,73	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2013/1110	DIVERSI ENTI DCM	1.376.811,73
2013	738	3.255,57	60101	Ritenute erariali	Amministrazione Centrale	2013/738	DIVERSI DIPENDENTI	3.255,57
2013	694	14.320,40	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2013/694	Banca Pop.Cassinate	14.320,40
2014	3963	33.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Scienze umane Sociali e della Salute	2014/3963	DIVERSI ENTI DUS	33.000,00
2014	3962	920.802,40	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2014/3962	DIVERSI ENTI DEI	920.802,40
2014	3961	15.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	2014/3961	DIVERSI ENTI DEG	15.000,00
2014	3960	1.025.268,88	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	2014/3960	DIVERSI ENTI DCM	1.025.268,88
2014	3959	2.489.720,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2014/3959	DIVERSI ENTI AMM.NE	2.489.720,00
2014	3953	141.721,68	1020702	Borse dottorato e post dottorato, assegni di ric. finanz da altri Enti privati	Amministrazione Centrale	2014/3953	DIVERSI ENTI AMM.NE	101.197,92
2014	3951	270.387,24	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2014/3951	DIVERSI	242.502,50
2014	3949	967.740,90	1020704	Altri Finanziamenti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2014/3949	DIVERSI ENTI AMM.NE	966.115,90
2014	3193	10.520,79	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2014/3193	DIVERSI DIPENDENTI	10.520,79
2014	3192	634,44	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2014/3192	DIVERSI DIPENDENTI	634,44
2014	1272	624,31	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2014/1272	DIVERSI DIPENDENTI	624,31
2014	732	4.800,00	1020607	Altri Finanziamenti da Enti Pubblici	PEACEFIX	2014/732	Fastweb	4.800,00
2014	324	262,30	1030305	Recuperi e rimborsi	Amministrazione Centrale	2014/324	DIVERSI DIPENDENTI	262,30
2015	6363	50.000,00	1020704	Altri Finanziamenti da Enti Privati	Dipartimento di Lettere e Filosofia	2015/6363	DIVERSI ENTI DLF	50.000,00
2015	6362	25.000,00	1020704	Altri Finanziamenti da Enti Privati	Dipartimento di Scienze umane Sociali e della Salute	2015/6362	DIVERSI ENTI DUS	25.000,00
2015	6361	200.000,00	1020704	Altri Finanziamenti da Enti Privati	Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	2015/6361	DIVERSI ENTI DEG	200.000,00
2015	6360	550.000,00	1020704	Altri Finanziamenti da Enti Privati	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2015/6360	DIVERSI ENTI DEI	550.000,00
2015	6359	576.000,00	1020704	Altri Finanziamenti da Enti Privati	Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	2015/6359	DIVERSI ENTI DCM	576.000,00
2015	6353	85.818,54	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Lettere e Filosofia	2015/6353	DIVERSI ENTI DLF	85.818,54
2015	6352	150.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Scienze umane Sociali e della Salute	2015/6352	DIVERSI ENTI DUS	150.000,00



2015	6351	200.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Economia e Giurisprudenza	2015/6351	DIVERSI ENTI DEG	200.000,00
2015	6350	1.200.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Ingegneria Elettrica e dell'Informazione	2015/6350	DIVERSI ENTI DEI	1.200.000,00
2015	6349	1.500.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Dipartimento di Ingegneria Civile e Meccanica	2015/6349	DIVERSI ENTI DCM	1.457.860,87
2015	6347	808,37	60106	Rimborso anticipazioni varie	Università di Cassino	2015/6347	Banca Pop.Cassinate	808,37
2015	6345	100.000,00	1020702	Borse dottorato e post dottorato, assegni di ric. finanz da altri Enti privati	Amministrazione Centrale	2015/6345	DIVERSI ENTI AMM.NE	100.000,00
2015	6318	1.000.000,00	2020702	Entrate derivanti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2015/6318	DIVERSI ENTI AMM.NE	1.000.000,00
2015	6249	650.000,00	1020704	Altri Finanziamenti da Enti Privati	Amministrazione Centrale	2015/6249	DIVERSI ENTI AMM.NE	650.000,00
Totale		18.528.352,07					Totale	17.125.449,43

B.IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

La cifra esposta rappresenta il saldo dei c/c bancari e postali alla data del 1 gennaio 2016 (€ 3.842.130,04).

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore al 1/01/2016
Depositi bancari e postali	3.842.130,04
TOTALE	3.842.130,04

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. L'importo si riferisce esclusivamente a ratei attivi, relativi all'assestamento della competenza economica dei ricavi inerenti progetti in applicazione del *metodo della commessa completata*, di cui al Decreto Ministeriale n.19 del 2014.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore al 1/01/2016
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	461.192,93
TOTALE	461.192,93



CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

L'importo di euro 1.017.959,94 riguarda principalmente gli ordini, contratti e incarichi, per i quali a chiusura dell'esercizio non vi è stato l'arrivo del bene, ovvero l'effettuazione della prestazione.



Voci del Passivo

A) PATRIMONIO NETTO

All'1/1/2016 si registra un patrimonio netto negativo di euro 41.221.709,96. Per una migliore comprensione del raccordo tra situazione al 31/12/2015 derivante dalla contabilità finanziaria e quella in contabilità economico-patrimoniale all'1/1/2016 si veda l' Allegato del presente documento. Di seguito si espongono i dettagli delle voci ideali del netto.

A.I – Fondo di dotazione

	Valore al 1/01/2016
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-41.221.709,96
TOTALE	-41.221.709,96

In questa voce, ai sensi di quanto previsto dal decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* è stata iscritta la differenza contabile emersa tra attivo e passivo in conseguenza della rilevazione nelle varie poste dei dati di apertura nello stato patrimoniale iniziale.

Tale differenza deriva dalla eliminazione dei residui attivi e crediti di varia natura, dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio, dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili nel bilancio in contabilità finanziaria (es. cespiti, partecipazioni, quota capitale mutui) e dai maggior debiti INPS ed IRPEF come di seguito specificato.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Al 1/1/2016 risulta un fondo rischi e oneri complessivamente pari a euro 17.814.212,00.

	Valore al 1/01/2016
Fondo per rischi e oneri	17.814.212,00
TOTALE	17.814.212,00

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti potenziali ritenuti probabili o minori elementi dell'attivo certi e/o potenziali che non trovano esposizione in riduzione delle relative componenti dell'attivo.



Di seguito il dettaglio dei fondi:

B) Fondi rischi e oneri	Valori al 01/01/2016
Fondo incentivi personale progettazione art 93 D. L.gs 163/2006	450.921,35
Altri fondi per il personale	58.918,31
Altri fondi per oneri e spese derivanti dall'impianto dello SPI (art. 5 comma 1 lett g, DL n. 19/2014)	2.506.876,00
Altri fondi per oneri	4.380.439,74
Fondo per contenziosi in corso	3.625.931,21
Fondo rischi istituti previdenziali	702.573,80
Fondo spese future per economie su progetti	6.088.551,59
Totale	17.814.212,00

Nella voce “Fondo incentivi personale progettazione art. 93 D. Lgs. 163/2006” sono confluite le somme riguardanti i compensi per incarichi didattici nonché risorse destinate al finanziamento di progressioni economiche.

Nella voce “Altri fondi per il personale” sono state inserite le incentivazioni da contratti, convenzioni e conto terzi relativi all'anno 2015.

Nella voce “Altri fondi per oneri e spese derivanti dall'impianto dello SPI (art. 5 comma 1 lett. g) D.L. n. 19/2014)” sono confluiti tutti i residui passivi non ricondotti al momento della transizione dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale laddove sono stati assunti specifici impegni verso terzi la cui sussistenza è stata oggetto di specifica verifica e risulta da dettaglio agli atti di questo Ateneo.

Nella voce “Altri Fondi per oneri” vengono accantonate le somme di competenza non diversamente classificate; ci si riferisce in particolare al debito per il completamento dell'edificio di Lettere nonché all'affidamento di gare per l'ultimazione dell'immobile.

Nel “Fondo rischi contenziosi” vengono accantonate le risorse per far fronte alle pendenze legali alla data del 1° gennaio 2016. Il fondo copre passività probabili che alla data dell'esercizio risultano indeterminati nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. In questa logica sono state accantonate somme complessivamente stimate in euro 3.625.931,21. L'importo risulta così suddiviso:



Numero contenziosi	Tipologia	Valore al 1/1/2016
1	Causa civile	344.000,00
5	Personale tecnico amministrativo	432.000,00
9	Collaborazioni esterne	704.989,00
19	Lettori	2.144.942,21
Totale		3.625.931,21

Il “Fondo rischi per debiti previdenziali” accoglie la voce di perdita potenziale sul versamento della prima rata di euro 2.107.571 del piano di rateazione verso gli enti previdenziali.

Il Fondo “spese future per economie su progetti” accoglie le economie realizzate nel corso degli esercizi precedenti sul conto terzi e progetti.

C) TFR LAVORO SUBORDINATO

Al 1/1/2016 non esistono debiti per TFR. L'Università, quale ente pubblico non economico, non è soggetto all'erogazione del TFR ai propri dipendenti. Tale adempimento è demandato all'INPS ex INPDAP.

D) DEBITI

I debiti costituiscono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari determinati ad una data stabilita. Essi derivano dall'acquisto di prodotti, merci e servizi e comprendono anche gli ammontari che devono essere pagati per il personale, per le imposte nonché per l'acquisizione di finanziamenti.

In ottemperanza alle prescrizioni di cui all'art. 5 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale*” l'Ateneo ha proceduto alla preliminare verifica della effettiva sussistenza dei residui passivi, sulla base del presupposto che i residui passivi sono somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio pervenendo alla cancellazione di euro 218.843,99 di residui passivi di cui all'elenco allegato.

I debiti indicati, tutti riferiti ad importi esigibili entro l'esercizio, sono iscritti al valore nominale. Di seguito si riportano le singole voci di dettaglio:



Debiti	Valori al 01/01/2016
Mutui e debiti verso le banche entro l'esercizio	280.747,28
Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	31.776,92
Debiti verso dipendenti	1.476.788,57
Debiti verso altre amministrazioni locali	1.246.640,00
Debiti verso studenti	51.528,70
Debiti verso fornitori	961.477,57
Erario c/IRPEF	3.093.334,51
Debiti INPS	36.402.878,70
Debiti v/Regione per IRAP	687.166,68
Debiti verso società o enti collegati	51.000,00
Debiti per docenze e supplenze	362.765,05
Debiti per fatture da ricevere relative ad attività promozionali	358,20
Debiti per fatture da ricevere su docenze a contratto	6.000,00
Debiti per altri servizi a favore degli studenti	1.075,00
Debiti verso docenti su progetti e convenzioni	13.807,52
Debiti verso Erario per IVA split payment	108.106,61
Debiti verso Erario per IVA comunitaria	329,17
Debiti per rettifiche progetti	65.870,30
Debiti per docenze da esterni	322.818,72
Altri	34.636,16
Totale	45.198.489,66

1) Mutui e debiti verso le banche

La voce mutui e debiti verso banche comprende un mutuo passivo decennale di importo pari a euro 600.000,00 contratto con Unicredit Banca di Roma nel 2008, avente scadenza il 31.12.2018, al tasso di interesse del 5,75%. La quota esigibile entro l'esercizio è pari a euro 64.414,99. La parte esigibile oltre l'esercizio successivo, pari ad euro 216.332,29, comprende le rate del 2017 e del 2018. Per completezza di informazione si riporta il dettaglio dei mutui passivi in essere, il soggetto erogante, l'importo del finanziamento concesso, la durata, il capitale ed il numero di anni residui.

Soggetto erogante	Importo totale finanziato	Durata in anni	Capitale residuo	Numero anni residui
Unicredit Banca di Roma	600.000,00	10	280.747,28	3



2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Al 1/1/2016 risultano i seguenti debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali:

	Valore al 1/01/2016
Debiti vs MIUR e altre amministrazioni centrali	31.776,92
TOTALE	31.776,92

4) Debiti verso altre Amministrazioni locali

Nella voce debiti verso altre amministrazioni locali sono rilevati debiti per euro 1.246.640,00.

	Valore al 1/01/2016
Debiti altre amministrazioni locali	1.246.640,00
TOTALE	1.246.640,00

7) Debiti verso studenti

Nella voce debiti verso studenti per tasse e contributi sono rilevati tra l'altro importi per la mobilità internazionale, per il tutorato rimborsi di tasse e contributi.

7) Debiti verso Studenti	Valori al 1/1/2016
Debiti verso studenti per rimborsi vari	4.555,67
Debiti per attività tutorato	20.869,16
Debiti per mobilità internazionale	26.103,87
Totale	51.528,70

9) Debiti verso fornitori

Nella voce debiti verso fornitori sono rilevati le somme dovute a fornitori per fatture, beni pervenuti e servizi ricevuti. L'importo del debito è rilevato al valore nominale.

DEBITI VERSO FORNITORI	Valore al 1/01/2016
Per fatture da ricevere	192.240,04
Per fatture ricevute	769.237,53
TOTALE	961.477,57

10) Debiti verso dipendenti

Nella voce *Debiti verso dipendenti* sono rilevati i seguenti debiti:



10) Debiti verso dipendenti	Valori al 1/1/2016
Debiti per incentivi alla progettazione	3.963,77
Debiti verso docenti su progetti e convenzioni	737.116,72
Debiti verso PTA per master	4.999,99
Incentivi PTA contratto	16.118,30
Incentivi personale docente	591.153,00
Debiti per indennità di posizione e risultato personale dirigente	45.817,61
Debiti per fondo dirigenti	4.408,29
Debiti per compensi per commissioni	5.026,25
Debiti per compenso lavoro straordinario PTA	10.996,91
Debiti per fondo Cat. B,C. e D.	22.110,33
Debiti per compensi per incentivazione ufficio tecnico	2.734,74
Debiti per compenso PTA su master	2.726,47
Debiti per sussidi a favore del personale	5.000,00
Debiti per collaborazione esterna	6.000,00
Compenso per attività connesse al coro di ateneo	4.000,00
Debiti per attività culturali, ricreative, asilo nido, tempo libero in favore del personale universitario	14.616,19
Totale	1.476.788,57

I debiti sono costituiti prevalentemente da debiti verso il personale docente per docenze e supplenze.

12) Altri debiti

Nella voce *Altri debiti* sono rilevati i seguenti importi, tutti esigibili entro l'esercizio successivo:

Altri debiti	Valori al 01/01/2016
Erario c/IRPEF	3.093.334,51
Debiti INPS	36.402.878,70
Debiti v/Regione per IRAP	687.166,68
Debiti verso società o enti collegati	51.000,00
Debiti per docenze e supplenze	362.765,05
Debiti per fatture da ricevere relative ad attività promozionali	358,20
Debiti per fatture da ricevere su docenze a contratto	6.000,00
Debiti per altri servizi a favore degli studenti	1.075,00
Debiti verso docenti su progetti e convenzioni	13.807,52
Debiti verso Erario per IVA split payment	108.106,61
Debiti verso Erario per IVA comunitaria	329,17
Debiti per rettifiche progetti	65.870,30
Debiti per docenze da esterni	322.818,72
Altri	34.020,16



Totale	41.149.530,62
---------------	----------------------

Si precisa che i debiti verso società collegate si riferiscono alla quota di capitale pari ad euro 68.000 sottoscritta in sede di costituzione della società UBS e versata soltanto per euro 17.000.

In particolare il debito INPS è stato rideterminato nell'importo di euro 36.402.878,70 contro il valore riportato a consuntivo di euro 31.503.255,06, quindi, per un maggior debito di euro 4.899.623.64 che rappresenta un debito non riportato in contabilità finanziaria. Analogamente il debito IRPEF è stato rideterminato nell'importo di euro 3.093.334,51 contro il valore riportato a consuntivo di euro 1.184.132,05, quindi, per un maggior debito di euro 1.909.202,46 che rappresenta anch'esso un debito non riportato in contabilità finanziaria.

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI	Valore al 1/01/2016
Risconti per progetti e ricerche in corso	1.943.915,76
Contributi agli investimenti	43.751.798,08
Altri ratei e risconti passivi	6.023.152,97
TOTALE	51.718.866,81

I risconti per progetti e ricerche in corso valorizzano le somme di tutti i progetti attivi al 1/1/2016; esse hanno determinato economie vincolate nel bilancio finanziario, mentre in contabilità economico-patrimoniale costituiscono ricavi anticipati da stornare all'esercizio successivo in quanto non ancora maturati in attesa della correlazione ai relativi costi da sostenere.

I contributi agli investimenti riguardano i valori dei contributi erogati da enti diversi per immobilizzazioni. Tali contributi vengono gestiti con la tecnica del risconto. Essi si riferiscono per lo più a contributi per lavori che devono essere ancora avviati, ovvero acquisti di attrezzature le cui gare non sono ancora state espletate.



Nella voce altri ratei e risconti passivi sono iscritte le seguenti poste:

Altri ratei e risconti passivi	Valore al 1/01/2016
Altri risconti passivi	628.056,09
Risconti passivi per tasse e contributi degli studenti	5.395.096,88
TOTALE	6.023.152,97

In particolare, i risconti passivi per tasse e contributi degli studenti corrispondono ai 10/12 delle tasse e contributi relativi all'anno accademico 2015/2016.

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

L'importo di euro 1.017.959,94 riguarda principalmente gli ordini, contratti e incarichi, per i quali a chiusura dell'esercizio non vi è stato l'arrivo del bene, ovvero l'effettuazione della prestazione.

NOTA DI RACCORDO RESIDUI ATTIVI/PASSIVI/AVANZO E VOCI STATO PATRIMONIALE

Nel passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale abbiamo innanzitutto concluso l'analisi della composizione dei residui attivi, dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione risultanti dal conto consuntivo per l'esercizio 2015, al fine di individuare la poste iscrivibili in contabilità economico-patrimoniale sulla base delle prescrizioni del D.I. n. 19/2014 e del manuale tecnico operativo posto in consultazione dal MIUR.

Di seguito vengono riportati i risultati dell'analisi svolta rimandando al prospetto sintetico in Allegato B al presente documento nonché al dettaglio analitico agli atti di questo Ateneo.

Analisi dei residui attivi

Il conto consuntivo per l'esercizio 2015 presentava residui attivi per euro 58.108.537,23. Dall'analisi è emerso che:

- 17.259.628,85 euro sono stati classificati tra i crediti avendone le caratteristiche. I crediti sono stati debitamente rettificati tenendo conto del fondo di svalutazione determinato sulla base di una analisi condotta sull'anzianità degli stessi e sull'incertezza del buon esito delle rendicontazioni in corso;



- 40.848.908,38 euro non hanno trovato rappresentazione nelle poste dell'attivo patrimoniale in quanto riferiti a crediti inesigibili. L'inesigibilità del credito è stata puntualmente verificata valutando sia l'entità degli importi che le ragioni della loro esistenza.

Analisi dei residui passivi

Il conto consuntivo per l'esercizio 2015 presentava residui passivi per euro € 46.614.643,99. Dall'analisi dei saldi iniziali al 1/1/2016 in sede di apertura della contabilità economico – patrimoniale il saldo è stato adeguato all'importo di 46.395.800,00. I maggiori valori sono da ricondurre a rettifiche in aumento per allineare i saldi da contabilità finanziaria a quelli effettivi in considerazione dell'effettiva consistenza di maggiori debiti accertati sia nell'importo che nella ragione della loro esistenza.

I debiti accolgono, altresì, il residuo della quota capitale dei mutui erogati dagli istituti di credito come risultano dal dettaglio riportato in precedenza nel presente documento.

Analisi dell'avanzo/disavanzo di amministrazione

Il conto consuntivo per l'esercizio 2015 presentava un avanzo di amministrazione di 15.336.023,28 euro. A seguito della cancellazione dei residui attivi nonché della riconciliazione dei saldi con la contabilità economico – patrimoniale, è emerso che l'avanzo di amministrazione è stato completamente annullato e sostituito da un disavanzo di amministrazione di euro 41.221.709,96.



Prospetto di raccordo COFI - COEP (art. 9 Decreto 19/2014)	Fondo di cassa	Residui attivi	Residui passivi	Avanzo di Amministrazione	Rettifiche relative a valori rilevanti secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale	Valori al 01/01/2016
Valori da Consuntivo 2015	3.842.130,04	58.108.537,23	46.614.643,99	15.336.023,28	0	0

VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni immateriali VNC					3.477.312,12	3.477.312,12
Immobilizzazioni materiali Terreni					8.435.463,84	8.435.463,84
Immobilizzazioni materiali Fabbricati					39.100.217,96	39.100.217,96
Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso					1893.168,00	1893.168,00
Immobilizzazioni materiali altre categorie					846.275,55	846.275,55
Immobilizzazioni finanziarie					81822,79	81822,79
F.do svalutazioni immobilizzazioni finanziarie					0	0
Rimanenze					0	0
Crediti		17.259.628,85			19.776,00	17.279.404,85
Fondo svalutazione crediti					-1907.129,57	-1907.129,57
Attività finanziarie					0	0
Disponibilità liquide	3.842.130,04				0	3.842.130,04
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso				0	461.192,93	461.192,93
Altri ratei e risconti attivi					0	0
TOTALE ATTIVO	3.842.130,04	17.259.628,85	0	0	52.408.099,62	73.509.858,51

Fondo di dotazione					-4.122.170,96	-4.122.170,96
Patrimonio vincolato				0	0	0
Patrimonio non vincolato Risultati gestionali es precedenti				0	0	0
Fondi per rischi e oneri			7.397.155,40		10.417.056,60	17.814.212,00
TFR					0	0
Debiti			37.980.684,66		7.217.805,00	45.198.489,66
Risconti passivi per progetti e ricerche				0	1943.915,76	1943.915,76
Risconti passivi per contributi agli investimenti					43.751.798,08	43.751.798,08
Altri ratei e risconti passivi					6.023.152,97	6.023.152,97
TOTALE PASSIVO	0	0	45.377.840,06	0	28.132.018,45	73.509.858,51

CONTID'ORDINE DELL'ATTIVO	0	0	0		1017.959,94	1017.959,94
CONTID'ORDINE DEL PASSIVO	0	0	1017.959,94		0	1017.959,94
Rettifiche relative a valori finanziari non rilevanti in COEP	0	40.848.908,38	218.843,99	15.336.023,28		

TOTALE ALLOCATO VALORI DERIVANTI DALLA COFI	3.842.130,04	58.108.537,23	46.614.643,99	15.336.023,28	25.294.041,11	
--	---------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--