



Bilancio unico di Ateneo

Anno 2016

Indice

STATO PATRIMONIALE	1
CONTO ECONOMICO	2
RENDICONTO FINANZIARIO	3
NOTA INTEGRATIVA	4
ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DELO STATO PATRIMONIALE	12
ATTIVITÀ.....	12
PASSIVITÀ.....	22
ANALISI DI DETTAGLIO DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	28
PROVENTI OPERATIVI	28
COSTI OPERATIVI	32
RISULTATO D'ESERCIZIO.....	42
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA DELLE UNIVERSITÀ PER MISSIONI E PROGRAMMI	43



Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE		STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO		PASSIVO	
	31/12/2016		31/12/2016
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	3.340.645,70	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.340.645,70	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	
1) Terreni e fabbricati	45.541.905,80	1) Risultato gestionale esercizio	- 2.017.193,56
2) Impianti e attrezzature	95.498,29	2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	
3) Attrezzature scientifiche	82.916,58	3) Riserve statutarie	
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	- 2.017.193,56
5) Mobili e arredi	40.473,80	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.893.168,00		- 43.238.903,52
7) Altre immobilizzazioni materiali	211.267,59	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.865.230,06	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	13.802.163,38
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	81.822,79		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	51.287.698,55	D) DEBITI	
B) ATTIVO CIRCOLANTE		1) Mutui e debiti verso le banche	216.332,29
I - RIMANENZE		di cui esigibili oltre (148.213,43)	
TOTALE RIMANENZE	-	2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	34.986,65
II - CREDITI		3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	-
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.514.135,60	4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	1.246.777,56
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	68.368,71	5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	-
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	421.762,29	6) Debiti verso Università	-
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali	3.500,00	7) Debiti verso studenti	-
5) Crediti verso Università	21.027,51	8) Acconti	227,64
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	3.003.947,47	9) Debiti verso fornitori	1.057.858,41
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	10) Debiti verso dipendenti	1.448.186,79
8) Crediti verso altri (pubblici)	71.739,64	11) Debiti verso società ed enti controllati	-
9) Crediti verso altri (privati)	557.152,50	12) Altri debiti	41.212.787,00
TOTALE CREDITI	9.661.633,72	TOTALE DEBITI (D)	45.217.156,34
III - ATTIVITA' FINANZIARIE		E) RATEI E RISCONTI	
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	2.068.187,63
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		e2) Contributi agli investimenti	41.645.055,66
1) Depositi bancari e postali	1.320.557,42	e3) Altri ratei e risconti passivi	4.172.067,87
2) Denaro e valori in cassa	-	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	47.885.311,16
TOTALE (IV)	1.320.557,42	TOTALE PASSIVO	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	10.982.191,14		63.665.727,36
C) RATEI E RISCONTI (TOTALE)		CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	708.202,67	Beni in leasing	
c2) Altri ratei e risconti attivi	687.635,00	Residui passivi impropri	523.787,15
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.395.837,67	Residui passivi non ricondotti alla COEP (da acclarare)	
TOTALE ATTIVO	63.665.727,36	TOTALE CONTI D'ORDINE	523.787,15
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO			
Beni di terzi			
Residui attivi impropri	523.787,15		
Residui attivi non ricondotti alla COEP (da acclarare)			
TOTALE CONTI D'ORDINE	523.787,15		



Conto Economico

	dal 01/01/2016 al 31/12/2016
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	11.095.927,04
1) Proventi per la didattica	6.564.421,23
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.368.079,78
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.163.426,03
II. CONTRIBUTI	31.464.281,61
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	30.736.767,31
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	
5) Contributi da Università	2.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	523.700,00
7) Contributi da altri enti (privati)	201.814,30
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO	
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.366.426,54
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	46.926.635,19
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	34.393.252,32
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	23.354.328,51
a) Docenti/Ricercatori	21.186.252,44
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	211.400,77
c) Docenti a contratto	935.952,77
d) Esperti linguistici	389.643,36
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	631.079,17
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.038.923,81
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	8.843.538,59
1) Costi per sostegno agli studenti	2.796.649,84
2) Costi per il diritto allo studio	58.708,83
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	26.413,14
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	235.417,14
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	169.487,78
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	207.629,27
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.091.444,40
9) Acquisto altri materiali	124.103,88
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	56.387,64
12) Altri costi	4.077.296,67
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.845.151,08
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	136.666,42
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.708.484,66
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.031,42
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	261.668,08
TOTALE COSTI (B)	46.347.641,49
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	578.993,70
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-17.269,49
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-17.269,49
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-162.463,32
1) Proventi	57.208,47
2) Oneri	-219.671,79
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.416.454,45
RISULTATO DI ESERCIZIO (A-B+C+D+E+F)	-2.017.193,56

Rendiconto Finanziario

Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	
Risultato Netto	-2.017.193,56
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>	
Ammortamenti e Svalutazioni	2.845.151,08
Variazione netta dei Fondi rischi ed oneri	-4.012.048,62
Variazione Netta del TFR	
Flusso monetario (Cash Flow) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante	
(Aumento)/Diminuzione dei Crediti	5.710.641,56
(Aumento)/Diminuzione delle Rimanenze	
(Aumento)/Diminuzione dei Debiti	83.081,67
Variazione di altre voci del Capitale Circolante	-4.768.200,39
A) Flusso di Cassa (Cash Flow) Operativo	-2.158.568,26
Investimenti in Immobilizzazioni	
Materiali	-298.589,37
Immateriali	
Finanziarie	
Disinvestimenti di Immobilizzazioni:	
Materiali	
Immateriali	
Finanziarie	
B) Flusso monetario (Cash Flow) da attività di investimento / disinvestimento	-298.589,37
Attività di Finanziamento	3.703,87
Aumento di Capitale (Variazioni del Patrimonio Netto)	
Variazione netta dei Finanziamenti a Medio - Lungo Termine	-68.118,86
C) Flusso di Cassa (Cash Flow) da Attività di Finanziamento	-64.414,99
D) Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio (A+B+C)	-2.521.572,62
Disponibilità Monetaria Netta Iniziale	3.842.130,04
Disponibilità Monetaria Netta Finale	1.320.557,42
Flusso di Cassa (Cash Flow) dell'Esercizio	-2.521.572,62



Nota Integrativa

Il Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2016 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli studi di Cassino e del Lazio Meridionale. Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario.

Detto Bilancio è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27/1/2012 – *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”*, dal Decreto del MIUR di concerto con il MEF n.19 del 14 gennaio 2014 – *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* - nonché dal Decreto Direttoriale MIUR n. 3112 del 02/12/2015 riportante la prima versione del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014.

La presente Nota Integrativa ha il duplice obiettivo di esporre le informazioni richieste dal D.M. 19/2014 e di fornire le ulteriori indicazioni necessarie ad una più completa rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, facilitando la comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti su menzionati e dei principi di redazione impiegati.

Il 2016 costituisce per l'Ateneo il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale.

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 depauperamento 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 31.12.2016. Sono stati infatti confrontati i ricavi di competenza fino al 31.12.2016 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 523.787,15, trattasi 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.

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 similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali.



Costi e Ricavi

I ricavi ed i proventi sono stati imputati nel rispetto del principio di competenza economica e della prudenza. I ricavi e i costi relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti sono rilevati in ragione del principio di competenza considerando le frazioni degli anni accademici.

Contributi

Come contributi in conto esercizio vengono intese le somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'ateneo o per la realizzazione di attività non classificabili tra gli investimenti. I contributi in conto esercizio certi ed esigibili sono stati iscritti nel Conto Economico. Per contributi in conto capitale, invece, si intendono gli importi erogati a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli. I contributi in conto capitale vengono iscritti nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone la quota residua fino alla conclusione dell'ammortamento.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito (IRES e IRAP) sono determinate in base all'autoliquidazione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

Analisi di dettaglio delle voci dello Stato Patrimoniale

Attività

A. Immobilizzazioni

A.I 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.

MIGLIORIE BENI DI TERZI	Costo storico	Fondo amm.to al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Fabbricato Castello di Gaeta	3.404.616,50	663.900,22	2.740.716,28	102.138,50	-102.138,50	2.638.577,79
Lavori su impianti sportivi del Comune di Atina	1.150.931,00	414.335,16	736.595,84	34.527,93	-34.527,93	702.067,91
TOTALE	4.555.547,50	1.078.235,38	3.477.312,12	136.666,43	-136.666,43	3.340.645,70

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	Fondo amm.to al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Fabbricati	69.116.505,26	30.016.287,30	39.100.217,96	1.993.776,00	-1.993.776,00	37.106.441,96
Terreni	8.435.463,84	0,00	8.435.463,84	0,00	0,00	8.435.463,84
Immobilizzazioni in corso	1.893.168,00	0,00	1.893.168,00	0,00	0,00	1.893.168,00
Impianti e attrezzature	1.528.664,96	1.416.366,93	112.298,03	98.821,50	-16.799,74	95.498,29
Attrezzature scientifiche	3.896.792,93	3.547.592,00	349.200,93	307.842,35	-266.284,35	82.916,58
Patrimonio librario, opere d'arte	2.238.131,78	2.238.131,78	0,00	36.593,54	0,00	0,00
Mobili e arredi	1.638.500,36	1.586.485,63	52.014,73	30.137,45	-11.540,93	40.473,80
Altre immobilizzazioni materiali	5.693.185,51	5.360.423,65	332.761,86	233.747,00	-121.494,27	211.267,59
TOTALE	94.440.412,64	44.165.287,29	50.275.125,35	2.700.917,84	-2.409.895,29	47.865.230,06

Nel corso del 2016 sono stati acquistati ulteriori beni relativi a impianti e attrezzature per un costo di euro 82.021,76, patrimonio librario per euro 36.593,54 e mobili e arredi per un costo di euro 18.596,52. Le altre immobilizzazioni materiali si sono movimentate in aumento per complessivi euro 112.252,73.

A.II.1 Terreni e fabbricati

La voce comprende i terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo su cui esiste un diritto reale non limitato temporalmente.

Il prospetto che segue espone informazioni dettagliate sul valore e sulle variazioni che hanno riguardato i fabbricati:

FABBRICATI	Costo storico	Fondo amm.to al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Fabbricato ex Mulino	346.026,12	217.996,46	128.029,66	10.380,78	-10.380,78	117.648,88
Fabbricato Via Zamosch fabbricato B	977.911,14	968.132,03	9.779,11	9.779,11	-9.779,11	0,00
Fabbricato Via Zamosch fabbricato C	977.911,14	968.132,03	9.779,11	9.779,11	-9.779,11	0,00
Fabbricato Via G. Di Biasio	9.296.224,18	8.087.715,04	1.208.509,14	278.886,73	-278.886,72	929.622,42
Fabbricato Terracina	968.356,69	464.811,21	503.545,48	29.050,70	-29.050,70	474.494,78
Fabbricato Folcara Economia e Giurispr	32.327.718,45	10.668.147,09	21.659.571,36	969.831,55	-969.831,55	20.689.739,81
Fabbricato Ingegneria Via G. Biasio	8.260.640,00	2.726.011,20	5.534.628,80	247.819,20	-247.819,20	5.286.809,60
Fabbricato Ingegneria e Parcheggio	2.495.546,27	823.530,27	1.672.016,00	74.866,39	-74.866,39	1.597.149,61
Fabbricato Terracina	465.033,58	153.461,08	311.572,50	13.951,01	-13.951,01	297.621,49
Fabbricato Folcara Lettere	3.069.224,28	1.012.844,01	2.056.380,27	92.076,73	-92.076,73	1.964.303,54



Fabbricato Folcara Economia e Giurispr	770.000,00	231.000,00	539.000,00	23.100,00	-23.100,00	515.900,00
Fabbricato Folcara corpo B	3.010.069,70	812.718,82	2.197.350,88	90.302,09	-90.302,09	2.107.048,79
Fabbricato Folcara corpo B	927.118,60	250.322,02	676.796,58	27.813,56	-27.813,56	648.983,02
Fabbricato Folcara corpo B	311.334,10	84.060,21	227.273,89	9.340,02	-9.340,02	217.933,87
Fabbricato New York	790.000,00	71.100,00	718.900,00	23.700,00	-23.700,00	695.200,00
Rettorato edificio ex Lingue	1.061.142,42	31.834,27	1.029.308,15	31.834,27	-31.834,27	997.473,88
Fabbricato Folcara - centro discipline motorie	231.188,88	69.356,66	161.832,22	6.935,67	-6.935,67	154.896,55
Fabbricato Via Zamosch Fabbricati B e C	961.126,29	914.992,23	46.134,06	28.833,78	-28.833,78	17.300,28
Realizzazione Impianti sportivi Folcara	201.370,29	78.534,41	122.835,88	6.041,11	-6.041,11	116.794,77
Realizzazione Impianti sportivi Folcara	315.139,71	122.904,49	192.235,22	9.454,19	-9.454,19	182.781,03
Fabbricato Via Mazzaroppi	1.353.423,41	1.258.683,77	94.739,64	0,00	0,00	94.739,64
TOTALE	69.116.505,26	30.016.287,30	39.100.217,99	1.993.776,00	1.993.776,00	37.106.441,96

La voce terreni non ha subito incrementi e/o decrementi nel corso dell'esercizio 2016:

TERRENI	Valore al 1/1/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Terreni Folcara	115.470,73	0,00	115.470,73
Terreni Folcara	134.595,64	0,00	134.595,64
Terreni Folcara	12.911,42	0,00	12.911,42
Terreni Folcara	25.135,19	0,00	25.135,19
Terreni Folcara	2.582,28	0,00	2.582,28
Terreni Folcara	14.271,69	0,00	14.271,69
Terreni Folcara	18.374,76	0,00	18.374,76
Terreni Folcara	17.486,19	0,00	17.486,19
Terreni Folcara	3.648,45	0,00	3.648,45
Terreni Folcara	39.992,40	0,00	39.992,40
Terreni Folcara	19.771,06	0,00	19.771,06
Terreni Folcara	27.501,25	0,00	27.501,25
Terreni Folcara	14.767,00	0,00	14.767,00
Terreni Folcara	217.362,31	0,00	217.362,31
Terreni Folcara	6.568,56	0,00	6.568,56
Terreni Folcara	2.856,53	0,00	2.856,53
Terreno Folcara Residenze Studenti	1.436,64	0,00	1.436,64
Terreno Folcara residenze Studenti	29.684,00	0,00	29.684,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	25.707,00	0,00	25.707,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	23.796,40	0,00	23.796,40
Terreno Folcara Residenze Studenti	25.116,60	0,00	25.116,60
Terreno Folcara Residenze Studenti	41.164,00	0,00	41.164,00
Terreno Folcara Residenze Studenti	74.110,10	0,00	74.110,10
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	20.382,00	0,00	20.382,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	10.320,00	0,00	10.320,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	17.544,00	0,00	17.544,00



Terreno Folcara Opere urbanizzazione	10.492,00	0,00	10.492,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	59.262,60	0,00	59.262,60
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	588,24	0,00	588,24
Terreno Folcara Mensa Universitaria	32.054,00	0,00	32.054,00
Terreno Folcara Opere urbanizzazione	59.967,80	0,00	59.967,80
Terreno Folcara Impianti Sportivi	55.930,00	0,00	55.930,00
Lavori urbanizzazione + parcheggio Campus Folcara	7.274.613,00	0,00	7.274.613,00
TOTALE	8.435.463,84	0,00	8.435.463,84

A.II.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. 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 al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Impianti e attrezzature	1.528.664,96	1.416.366,93	112.298,03	98.821,50	-16.799,74	95.498,29
TOTALE	1.528.664,96	1.416.366,93	112.298,03	98.821,50	-16.799,74	95.498,29

Nel corso del 2016, sono state acquistate nuove attrezzature per un importo di euro 82.021,76.

A.II.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 al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Attrezzature scientifiche	3.896.792,93	3.547.592,00	349.200,93	307.842,35	-266.284,35	82.916,58
TOTALE	3.896.792,93	3.547.592,00	349.200,93	307.842,35	-266.284,35	82.916,58

Nel corso del 2016, sono state acquistate nuove attrezzature scientifiche per un costo di 41.558,00.

A.II.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 al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Patrimonio librario	2.238.131,78	2.238.131,78	0,00	36.593,54	0,00	0,00
TOTALE	2.238.131,78	2.238.131,78	0,00	36.593,54	0,00	0,00

Nel corso del 2016 sono stati acquistati beni per un totale di euro 36.593,54 completamente ammortizzati.

A.II.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 al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Mobili e arredi	1.638.500,36	1.586.485,63	52.014,73	30.137,45	-11.540,93	40.473,80
TOTALE	1.638.500,36	1.586.485,63	52.014,73	30.137,45	-11.540,93	40.473,80

Nel corso del 2016, sono stati acquistati nuovi mobili e arredi per un costo di euro 18.596,52.



A.II.6 Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono alla realizzazione del nuovo fabbricato di Lettere. Al 31.12.2016 ammontano a euro 1.893.168,00 in quanto non è ancora iniziato il processo di ammortamento.

	Costo storico	Fondo amm.to al 31/12/2015	Valore al 1/1/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Immobilizzazioni in corso	1.893.168,00	0,00	1.893.168,00	0,00	0,00	1.893.168,00
TOTALE	1.893.168,00	0,00	1.893.168,00	0,00	0,00	1.893.168,00

A.II.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.

	Costo storico al 31.12.2015	Fondo di amm.to effettivo al 31.12.2015	Valore netto contabile al 01/01/2016	Quota amm.to 2016	Variazione	Valore netto contabile al 31/12/2016
Automezzi	91.933,69	84.366,86	7.566,83	0,00	-7.566,83	0,00
Hardware	5.414.293,62	5.089.791,21	324.502,41	240.871,20	127.386,38	211.017,59
Altre beni materiali ed Edilizia generale	186.958,20	186.265,58	692,62	442,62	0,00	250,00
TOTALE	5.693.185,51	5.360.423,65	332.761,86	241.313,82	119.819,55	211.267,59

Nel corso del 2016, le altre immobilizzazioni materiali si sono movimentate in aumento per complessivi euro 112.252,73. Nello specifico, sono stati venduti automezzi dal costo storico di euro 15.133,65 con una minusvalenza di euro 7.566,83; gli hardware sono aumentati di euro 127.386,38.



A.III Finanziarie

La posta comprende le Partecipazioni detenute dall'Ateneo. Tali voci sono iscritte tra le immobilizzazioni in quanto destinate a perdurare durevolmente in Ateneo. Al 31/12/2016 le Partecipazioni ammontano a euro 81.822,79 e sono così dettagliate:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	Variazione	Valore al 31/12/2016
Partecipazioni - Palmer	13.242,24	0,00	13.242,24
Partecipazioni - Apef	580,55	0,00	580,55
Partecipazioni - UBS	68.000,00	0,00	68.000,00
TOTALE	81.822,79	0,00	81.822,79

B. Attivo circolante

B.I Rimanenze

Al 31/12/2016 non sono state rilevate 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 sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione. Si evidenzia che sono stati stanziati appositi fondi di svalutazione.

CREDITI	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	4.706.017,17	808.118,43	5.514.135,60
Crediti verso Regioni e Province Autonome	658.613,08	-590.244,37	68.368,71
Crediti verso altre amministrazioni locali	201.495,87	220.266,42	421.762,29
Crediti verso l'UE e altri Organismi Internazionali	742.348,83	-738.848,83	3.500,00
Crediti verso l'Università	21.137,08	-109,57	21.027,51
Crediti verso studenti per tasse e contributi	6.188.777,21	-3.184.829,74	3.003.947,47
Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri (pubblici)	1.117.458,90	-1.045.719,26	71.739,64
Crediti verso altri (privati)	1.736.427,14	-1.179.274,64	557.152,50
TOTALE	15.372.275,28	-5.710.641,56	9.661.633,72



CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali entro l'esercizio	4.967.725,49	808.118,43	5.775.843,92
Crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	-261.708,32	0,00	-261.708,32
TOTALE	4.706.017,17	808.118,43	5.514.135,60

CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso Regioni e Province Autonome entro l'esercizio	768.516,76	-557.417,98	211.098,78
Crediti verso Regioni e Province Autonome oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome	-109.903,68	-32.826,39	-142.730,07
TOTALE	658.613,08	-590.244,37	68.368,71

CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso altre amministrazioni locali entro l'esercizio	1.001.495,87	220.266,42	1.221.762,29
Crediti verso altre amministrazioni locali oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso altre amministrazioni locali	-800.000,00	0,00	-800.000,00
TOTALE	201.495,87	220.266,42	421.762,29

CREDITI VERSO UE E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso l'UE e altri Organismi Internazionali entro l'esercizio	742.348,83	-738.848,83	3.500,00
Crediti verso l'UE e altri Organismi Internazionali oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso l'UE e altri Organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	742.348,83	-738.848,83	3.500,00

CREDITI VERSO UNIVERSITA'	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso l'Università entro l'esercizio	21.137,08	-109,57	21.027,51
Crediti verso l'Università oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso l'Università	0,00	0,00	0,00
TOTALE	21.137,08	-109,57	21.027,51



CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso studenti per tasse e contributi entro l'esercizio	6.188.777,21	-3.154.829,74	3.033.947,47
Crediti verso studenti per tasse e contributi oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.188.777,21	-3.154.829,74	3.033.947,47

CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso altri (pubblici) entro l'esercizio	1.154.467,61	-1.078.545,65	75.921,96
Crediti verso altri (pubblici) oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	-37.008,71	32.826,39	-4.182,32
TOTALE	1.117.458,90	-1.045.719,26	71.739,64

CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Crediti verso altri (privati) entro l'esercizio	2.434.936,00	-1.179.274,64	1.255.661,36
Crediti verso altri (privati) oltre l'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-698.508,86	0,00	-698.508,86
TOTALE	1.736.427,14	-1.179.274,64	557.152,50



B. IV Disponibilità liquide

Al 31.12.2016 le disponibilità liquide ammontano a euro 1.320.557,42 costituite interamente da depositi bancari e postali.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Depositi bancari e postali	3.842.130,04	-2.521.572,62	1.320.557,42
TOTALE	3.842.130,04	-2.521.572,62	1.320.557,42

La dinamica finanziaria è rappresentata nel Rendiconto finanziario (cash flow).

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 indicato in tabella si riferisce a ratei attivi, relativi all'asestamento della competenza economica dei ricavi inerenti progetti in applicazione del *metodo della commessa completata*, di cui al Decreto Ministeriale n.19 del 2014 nonché ai ratei attivi inerenti l'FFO ancora da riscuotere al 31.12.2016.

	Valore al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Ratei per progetti e ricerche in corso	461.192,93	247.009,74	708.202,67
Altri ratei attivi per FFO	0,00	687.635,00	687.635,00
TOTALE	461.192,93	934.644,74	1.395.837,67

Conti d'ordine dell'attivo

Riguardo ai conti d'ordine per euro 523.787,15, trattasi 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.

Passività

A. Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2016 il fondo di dotazione dell'Ateneo è negativo per euro 41.221.709,96. L'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è il risultato delle rigorose scelte effettuate in sede di valutazione del patrimonio iniziale 2016, anno di adozione del sistema contabile a base economico patrimoniale.

	Valore al 1/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Fondo di dotazione dell'Ateneo	-41.221.709,96	0,00	-41.221.709,96
TOTALE	-41.221.709,96	0,00	-41.221.709,96

Il patrimonio non vincolato è pari alla perdita realizzata nel corso del 2016 come indicato nella tabella che segue:

PATRIMONIO NON VINCOLATO	Valore al 1/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Risultato gestionale esercizio	0,00	-2.017.193,56	-2.017.193,56
TOTALE	0,00	-2.017.193,56	-2.017.193,56

Ne discende un patrimonio netto negativo pari a euro 43.238.903,52.

B. Fondi rischi e oneri

Il fondo per rischi e oneri al 31.12.2016 è pari a euro 13.802.163,38

	Valore al 1/1/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Fondo per rischi e oneri	17.814.212,00	-4.012.048,62	13.802.163,38
TOTALE	17.814.212,00	-4.012.048,62	13.802.163,38

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. Il fondo risulta così dettagliato

	Valore al 1/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Altri fondi per oneri e spese derivanti dall'impianto dello SPI (art. 5 comma 1 lett. G D.L. n. 19/2014)	2.506.876,00	-412.511,49	2.094.364,51
Altri fondi per oneri	4.380.439,74	-28.971,66	4.351.468,08
Fondo incentivo personale progettazione art.93 D. L.gs. 163/2006	450.921,35	-223.533,35	227.388,00
Altri fondi per il personale	58.918,31	0,00	58.918,31
Fondo rischi per debiti previdenziali	702.573,80	-702.573,80	0,00
Fondo spese future per economie su progetti	6.088.551,59	-1.354.663,85	4.733.887,74
Fondo per contenziosi in corso	3.625.931,21	-1.289.794,47	2.336.136,74
TOTALE	17.814.212,00	-4.012.048,62	13.802.163,38

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.

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 31 dicembre 2016. Il fondo copre passività probabili che alla data dell'esercizio risultano indeterminati nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. Il fondo iniziale è stato in parte ridotto per l'importo di euro 1.289.794,47 per utilizzi nel corso del 2016. Prudenzialmente è stato mantenuto il fondo dell'anno precedente al netto degli utilizzi, considerate le ulteriori controversie in essere al 31.12.2016 che potrebbero essere superiori nell'ammontare rispetto all'elenco fornito dal responsabile dell'Ufficio Legale di euro 1.510.000,00. Tale elenco si riporta nella tabella che segue:

Numero contenziosi	Tipologia	Valore al 1/1/2016
1	Causa civile	315.000,00
5	Personale tecnico amministrativo	235.000,00
9	Collaborazioni esterne	480.000,00
19	Lettori	480.000,00
Totale		1.510.000,00

C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31.12.2016 non risulta presente alcuna quota di 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

Al 31.12.2016 risultano i seguenti debiti:

Debiti	Valori al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Mutui e debiti verso le banche entro l'esercizio	280.747,28	-64.414,99	216.332,29
Debiti verso MIUR e altre amministrazioni centrali	31.776,92	3.209,73	34.986,65
Debiti verso dipendenti	1.476.788,57	-28.601,78	1.448.186,79
Debiti verso altre amministrazioni locali	1.246.640,00	137,56	1.246.777,56
Debiti verso studenti	51.528,70	-51.528,70	0,00
Debiti verso fornitori	961.477,57	96.380,84	1.057.858,41
Erario c/IRPEF	3.093.334,51	831.719,29	3.925.053,80
Debiti INPS	36.402.878,70	-366.512,84	36.036.365,86
Debiti v/Regione per IRAP	687.166,68	313.944,86	1.001.111,54
Debiti per imposta di bollo	-19.616,00	19.616,00	0,00
Debiti verso società o enti collegati	51.000,00	0,00	51.000,00
Debiti per docenze e supplenze	362.765,05	-362.765,05	0,00
Debiti per fatture da ricevere relative ad attività promozionali	358,2	-358,20	0,00
Debiti per fatture da ricevere su docenze a contratto	6.000,00	-6.000,00	0,00
Debiti per altri servizi a favore degli studenti	1.075,00	-1.075,00	0,00
Debiti verso docenti su progetti e convenzioni	13.807,52	-13.807,52	0,00
Debiti verso Erario per IVA split payment	108.106,61	-108.106,61	0,00
Debiti verso Erario per IVA comunitaria	329,17	-329,17	0,00
Debiti per rettifiche progetti	65.870,30	-65.870,30	0,00
Debiti per docenze da esterni	322.818,72	-322.818,72	0,00
Altri	53.636,16	-27.659,77	25.976,39
Erario c/IVA	0,00	119.714,27	119.714,27
Debiti per ritenute extraerariali	0,00	39.285,09	39.285,09



Debiti per IRES	0,00	14.117,00	14.117,00
Acconti	0,00	227,64	227,64
Erario c/INAIL	0,00	163,05	163,05
Totale	45.198.489,66	18.666,68	45.217.156,34

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 parte esigibile entro l'esercizio è pari ad euro 68.118,86. La parte esigibile oltre l'esercizio successivo, pari ad euro 148.213,43, comprende le rate 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	216.332,29	2

2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Al 31.12.2016 risultano i seguenti debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali:

4) Debiti verso altre Amministrazioni locali

Nella voce debiti verso altre amministrazioni locali sono rilevati debiti pari a euro 1.246.777,56.

8) Acconti

Al 31.12.2016 risultano acconti per euro 227,64.

9) Debiti verso fornitori

Al 31.12.2016 i debiti verso fornitori ammontano a euro 1.057.858,41 iscritti al valore nominale.

10) Debiti verso dipendenti

Al 31.12.2016 si registrano debiti verso dipendenti per euro 1.448.186,79.



12)Altri debiti

Al 31.12.2016 gli altri debiti sono pari complessivamente ad euro 41.212.787,00. Di seguito il dettaglio:

Debiti	Valori al 01/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Erario c/IRPEF	3.093.334,51	831.719,29	3.925.053,80
Debiti INPS	36.402.878,70	-366.512,84	36.036.365,86
Debiti v/Regione per IRAP	687.166,68	313.944,86	1.001.111,54
Debiti verso società o enti collegati	51.000,00	0,00	51.000,00
Debiti per docenze e supplenze	362.765,05	-362.765,05	0,00
Debiti per fatture da ricevere relative ad attività promozionali	358,2	-358,20	0,00
Debiti per fatture da ricevere su docenze a contratto	6.000,00	-6.000,00	0,00
Debiti per altri servizi a favore degli studenti	1.075,00	-1.075,00	0,00
Debiti verso docenti su progetti e convenzioni	13.807,52	-13.807,52	0,00
Debiti verso Erario per IVA split payment	108.106,61	-108.106,61	0,00
Debiti verso Erario per IVA comunitaria	329,17	-329,17	0,00
Debiti per rettifiche progetti	65.870,30	-65.870,30	0,00
Debiti per docenze da esterni	322.818,72	-322.818,72	0,00
Altri	34.020,16	-8.043,77	25.976,39
Erario c/IVA	0,00	119.714,27	119.714,27
Debiti per ritenute extraerariali	0,00	39.285,09	39.285,09
Debiti per IRES	0,00	14.117,00	14.117,00
Erario c/INAIL	0,00	163,05	163,05
Totale	41.149.530,62	63.256,38	41.212.787,00



E. Ratei e risconti passivi

Nella voce Risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I proventi relativi ai progetti di ricerca sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

Nella voce Ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Valore al 1/01/2016	Variazione	Valore al 31/12/2016
Risconti per progetti e ricerche in corso	1.943.915,76	124.271,87	2.068.187,63
Contributi agli investimenti	43.751.798,08	-2.106.742,42	41.645.055,66
Altri risconti passivi	628.056,09	-442.328,87	185.727,22
Risconti passivi per tasse e contributi degli studenti	5.395.096,88	-1.408.756,23	3.986.340,65
TOTALE	51.718.866,81	-2.424.799,42	47.885.311,16

Conti d'ordine del passivo

Riguardo ai conti d'ordine per euro 523.787,15, trattasi 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.



Analisi di dettaglio delle voci del Conto Economico

Proventi Operativi

A) I – Proventi Propri

I proventi propri sono pari a euro 11.095.927,04 e sono riferiti ai proventi per la didattica, ai ricavi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico ed ai proventi da ricerche con finanziamenti competitivi come dettagliati di seguito:

PROVENTI PROPRI	Valori al 31/12/2016
Proventi per la didattica	6.564.421,23
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.368.079,78
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.163.426,03
Totale	11.095.927,04

I proventi per la didattica, pari a euro 6.564.421,23 risultano così composti:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Valori al 31/12/2016
Tasse iscrizione	1.446.788,60
Contributi universitari	4.568.022,04
Tasse e contributi iscrizioni Master, corsi perfezionamento e specializzazione	45.766,67
Contributi diversi	503.843,92
Totale	6.564.421,23

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico includono i ricavi derivanti dall'attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati della ricerca, di formazione, di didattica e di servizio fornite



dall'Ateneo. Detti proventi ammontano complessivamente a euro 3.368.079,78. Si riporta di seguito il dettaglio:

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	Valori al 31/12/2016
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-
Ricerche e progetti commissionati in c/terzi	3.368.079,78
Totale	3.368.079,78

Trattasi di ricavi connessi a ricerche e progetti commissionati in conto terzi.

I proventi da ricerche con finanziamento competitivi includono i ricavi derivanti dalla partecipazione, conclusasi con esito positivo, a bandi competitivi promossi da diverse tipologie di enti quali l'Unione Europea, il MIUR, le altre Amministrazioni centrali. Sono pari complessivamente a euro 1.163.426,03 così suddivisi:

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Valori al 31/12/2016
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre Amministrazioni	745.933,76
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	417.492,27
Totale	1.163.426,03

Si tratta soprattutto di proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni che rappresentano circa il 64,12% del totale. Tali proventi sono stati iscritti in bilancio a fronte di idonea documentazione attestante la reale sussistenza del credito, e coerentemente allo stato di avanzamento del progetto. Sono stati iscritti in bilancio nel rispetto della competenza economica, applicando il principio della commessa completata.



II – Contributi

La voce comprende le somme erogate dallo Stato per il finanziamento dell'attività istituzionale e da soggetti terzi finalizzati alla copertura di spese correnti e costi per attività specificamente previste. Il ricavo complessivo da contributi è pari a euro 31.464.281,61.

CONTRIBUTI	Valori al 31/12/2016
Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali	30.736.767,31
Contributi da università	2.000,00
Contributi da altri (pubblici)	523.700,00
Contributi da altri (privati)	201.814,30
Totale	31.464.281,61

In particolare la voce Contributi da MIUR e altre amministrazioni centrali, che rappresenta la quasi totalità dei contributi, si riferisce ai seguenti conti:

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Valori al 31/12/2016
Contributo per funzionamento ordinario	30.624.060,00
Attività sportiva universitaria	112.707,31
Totale	30.736.767,31

Il contributo per funzionamento ordinario è pari a euro 30.624.060,00 e corrisponde alla quota contributiva dell'anno 2016.

La voce contributi da università riguarda contributi correnti per euro 2.000,00 come risulta da tabella riportata di seguito:

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	Valori al 31/12/2016
Contributi correnti da Università	2.000,00
Totale	2.000,00

I contributi agli investimenti derivanti da pubblici ammontano a complessivi euro 523.700,00. La voce include i ricavi derivanti da contratti, convenzioni o accordi di programma stipulati con altre Pubbliche amministrazioni, Enti di ricerca, imprese pubbliche, aziende ospedaliere ed altri soggetti pubblici.



CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	Valori al 31/12/2016
Contributi master da soggetti pubblici	400.416,00
Contributi agli investimenti da altri (pubblici)	123.284,00
Totale	523.700,00

I contributi da altri privati sono relativi a ricavi connessi a finanziamenti erogati da privati per lo svolgimento dell'attività di ricerca. Sono così dettagliati:

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	Valori al 31/12/2016
Borse dottorato e post dottorato, assegni di ric. finanziati da altri Enti privati	125.394,77
Altri Finanziamenti da Enti Privati	59.919,53
Contributi master da soggetti privati	15.000,00
Contributi agli investimenti da altri (privati)	1.500,00
Totale	201.814,30

A) V – Altri proventi e ricavi diversi

Sono compresi in questa voce gli altri componenti positivi di reddito aventi natura accessoria o esclusi dalle altre voci prima indicate. Nello specifico, al 31.12.2016 i proventi e ricavi diversi ammontano a euro 4.366.426,54 così dettagliati:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Valori al 31/12/2016
Interessi attivi su depositi	260,56
Recuperi e rimborsi	153.650,88
Ricavi da quote di iscrizione	20.005,00
Ricavi da canoni	146.005,56
Quote da sterilizzazioni	2.444.830,95
Ricavi per utilizzo riserve	1.354.663,85
Ricavi da ratei attivi	247.009,74
Totale	4.366.426,54

I proventi operativi, pertanto, risultano pari a euro 46.926.635,19.



B) Costi operativi

L'aggregato dei costi operativi è comprensivo dei costi del personale, delle altre spese amministrative, degli ammortamenti su immobilizzazioni materiali e immateriali e degli altri proventi ed oneri di gestione; ovverosia di quei costi strettamente legati all'attività istituzionale dell'Ateneo e di fatto riconducibili alla didattica e alla ricerca e ai costi generali di funzionamento.

B) VIII – Costi del personale

Il costo totale del personale per l'esercizio 2016 è pari a euro 34.393.252,32

Il costo del personale comprende le competenze fisse ed accessorie, gli oneri fiscali, previdenziali ed assistenziali a carico dell'Università, i costi per la formazione per attività strutturata e non strutturata, oltre alle indennità di missione e i rimborsi per le spese di trasferta.

Di seguito la tabella riportante la composizione del costo del personale 2016:

COSTO DEL PERSONALE	Valori al 31/12/2016
Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	23.354.328,51
Personale dirigente e tecnico amministrativo	11.038.923,81
Totale	34.393.252,32

La voce Personale dedicato alla ricerca e alla didattica risulta a sua volta composta da ulteriori voci, così come di seguito in tabella.

PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	Valori al 31/12/2016
Docenti/ricercatori	21.186.252,44
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	211.400,77
Docenti a contratto	935.952,77
Esperti linguistici	389.643,36
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	631.079,17
Totale	23.354.328,51



Nelle tabelle di seguito si riportano i dettagli delle diverse voci del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica. La voce docenti/ricercatori è così composta:

DOCENTI/RICERCATORI	Valori al 31/12/2016
Stipendi e retribuzioni personale docente a tempo indeterminato	11.447.748,70
Stipendi e retribuzioni ed altri assegni fissi ricercatori a tempo indeterminato	4.802.370,73
Integrazione stipendio libera professione personale medico (DPR 761/79)	25.241,43
Competenze accessorie al personale docente/ricercatore da progetti e c/terzi	628.306,50
Costi per il personale docenti/ricercatori a tempo determinato	111.155,14
Contributo a carico ente per docenti/ricercatori	4.128.490,27
Ricercatori a tempo determinato finanziato da contratti e convenzioni	42.939,67
Totale	21.186.252,44

Le collaborazioni scientifiche comprendono i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali.

COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI, ECC)	Valori al 31/12/2016
Assegni di ricerca	211.400,77
Totale	211.400,77

La voce docenti a contratto espone i compensi riconosciuti per incarichi didattici a personale esterno utili alla copertura completa dell'offerta formativa di Ateneo.

DOCENTI A CONTRATTO	Valori al 31/12/2016
Contratti eminenti studiosi	102.133,66
Docenze e supplenze	833.819,11
Totale	935.952,77

La voce esperti linguistici accoglie le retribuzioni dei collaboratori ed esperti linguistici che al 31 dicembre 2016 risultano assunte a tempo indeterminato.



ESPERTI LINGUISTICI	Valori al 31/12/2016
Costi per esperti linguistici	389.643,36
Totale	389.643,36

La voce altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca comprende i costi per indennità di missione e rimborso spese e al servizio mensa, con valori rispettivamente di euro 402.667,90 e 121.947,20 nonché altri costi residuali.

ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	Valori al 31/12/2016
Indennità di missione e rimborso spese	402.667,90
Formazione, aggiornamento professionale personale tecnico amministrativo	16.540,01
Sicurezza dei luoghi di lavoro (D.L.vo 626/94)	11.800,18
Attività connesse al Coro dell'Ateneo	4.000,00
Sussidi in favore del personale	5.000,00
Indennità centralinista non vedente	1.099,12
Spese per accertamenti sanitari	1.417,76
Servizio mensa	121.947,20
Attività culturali creative, asilo nido, tempo libero in favore del personale universitario	27.249,99
CUG e CPO	20.123,47
Rimborso INAIL prestazione infortuni sul lavoro	19.233,54
Totale	631.079,17

Relativamente, invece, ai costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo la voce comprende gli importi come di seguito indicati:

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	Valori al 31/12/2016
Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	7.371.455,31
Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi personale dirigente	42.124,14
Compenso lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo Categorie B, C e D	29.377,61
Fondo Categorie B, C e D	585.568,65
Fondo EP	186.435,00
Incentivazione del PTA derivante da contratti e convenzioni	49.856,04



Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo da progetti e c/terzi	301.104,86
Stipendi, retribuzioni e assegni fissi personale dirigente a contratto e direttore generale	154.617,31
Indennità di posizione e risultato personale dirigente	137.825,52
Contributo a carico ente per personale tecnico-amministrativo	2.180.559,37
Totale	11.038.923,81

B) IX – COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi per la gestione corrente ammontano a euro 8.843.538,59.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Valori al 31/12/2016
Costi per il sostegno agli studenti	2.796.649,84
Costi per il diritto allo studio	58.708,83
Costi per la ricerca ed attività editoriale	26.413,14
Trasferimento a partner di progetti coordinati	235.417,14
Acquisto materiali di consumo per laboratori	169.487,78
Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico	207.629,27
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.091.444,40
Acquisto altri materiali	124.103,88
Costi per godimento beni di terzi	56.387,64
Altri costi	4.077.296,67
Totale	8.843.538,59

Nel dettaglio, i costi per il sostegno agli studenti comprende le seguenti voci:

COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Valori al 31/12/2016
Borse per dottorato di ricerca finanziate dal MIUR	732.042,00
Borse per dottorato di ricerca finanziate dall'Ateneo	796.298,40
Borse diverse finanziate da privati	70.825,12
Borse post-laurea	27.150,00
Scuole di dottorato	7.675,11



Contratti Erasmus+	126.918,60
Mobilità internazionale finanziata dall'Ateneo	59.329,04
Incentivazione attività di tutorato e attività didattica integrativa	12.405,89
Spese studenti disabili (Legge n. 17/1999)	56.215,46
Spese per tirocinio formativo attivo	26.546,37
Rimborso tasse e contributi universitari	48.103,54
Altri servizi a favore di studenti	67.542,11
Borse di dottorato finanziate da UE	757.098,20
Borse finanziate da altre amministrazioni pubbliche	8.500,00
Totale	2.796.649,84

Nella suddetta categoria gli importi più alti fanno riferimento alle borse di dottorato. In particolare le borse per dottorato di ricerca finanziate dall'Ateneo sono pari a 796.298,40, le borse di dottorato finanziate da Ue a 757.098,20, le borse per dottorato di ricerca finanziate dal MIUR a 732.042,00. Queste voci rappresentano l'81,72% dei costi complessivi per sostegno agli studenti.

I costi per il diritto allo studio si riferiscono alle attività autogestite dagli studenti:

COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Valori al 31/12/2016
Attività autogestite dagli studenti	58.708,83
Totale	58.708,83

I costi per la ricerca e attività editoriale sono riferiti a pubblicazioni e stampe:

COSTI PER LA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	Valori al 31/12/2016
Pubblicazioni e stampe	26.413,14
Totale	26.413,14

Il trasferimento a partner di progetti coordinati è dettagliato di seguito e riguarda progetti finanziati da enti esterni:



TRASFERIMENTO A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	Valori al 31/12/2016
Trasferimento a partner di progetti coordinati	235.417,14
Totale	235.417,14

L'acquisto di materiali di consumo per laboratori è riportato nella tabella che segue:

ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI	Valori al 31/12/2016
Acquisto materiali di consumo per laboratori	169.487,78
Totale	169.487,78

La voce acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico ammonta a euro 207.629,27:

ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	Valori al 31/12/2016
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	207.629,27
Totale	207.629,27

La voce acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali si riferisce a costi sostenuti per consulenze, assicurazioni e varie. Le voci di importo più consistenti sono: spese legali, consulenze tecniche e amministrative ed altri servizi.

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	Valori al 31/12/2016
Consulenze tecniche e amministrative	285.849,48
Organizzazione convegni	71.563,18
Spese legali, contenzioso transazione e altre (CEL)	293.104,49
Spese postali e telegrafiche	19.670,64
Premi di assicurazione	95.285,64
Spese di rappresentanza	1.787,45
Attività promozionali dell'Ateneo	77.093,90
Altri servizi	247.089,62
Totale	1.091.444,40



Nella categoria acquisto altri materiali la voce stampa pergamene risulta essere residuale, considerato il basso importo rispetto al totale.

ACQUISTO ALTRI MATERIALI	Valori al 31/12/2016
Materiali di consumo	119.365,09
Stampa pergamene	4.738,79
Totale	124.103,88

I costi per godimento beni di terzi sono pari a euro 56.387,64 riferiti al noleggio di attrezzature:

COSTI PER GODIMENTO BENE DI TERZI	Valori al 31/12/2016
Costi per godimento bene di terzi	56.387,64
Totale	56.387,64

All'interno della categoria Altri costi assumono particolare rilevanza le spese per energia elettrica e le spese per pulizia locali pari rispettivamente ad euro 844.932,58 e 495.392,90.

ALTRI COSTI	Valori al 31/12/2016
Spese telefoniche	63.730,36
Spese energia elettrica	844.932,58
Canone acqua	26.316,00
Spese comb. risc. e cond. imp. termici	259.113,10
Manutenzione e aggiornamento procedure informatiche	253.807,38
Manutenzione mobili, attrezzature e macchine	6.154,52
Manutenzione ordinaria immobili	354.619,47
Manutenzione mezzi di trasporto	4.497,22
Spese pulizia locali	495.392,90
Trasporti e facchinaggi	21.688,45
Vigilanza locali ed impianti	74.186,56
Manutenzione straordinaria immobili	145.732,99
Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	30.766,58
Trasferimenti correnti a MIUR e altre Amministrazioni centrali	254.964,20
Contributi ai centri universitari ed interuniversitari	81.341,68



Quote al CUS e CUSI L. 394/77	90.000,00
Quote al CUS per studenti iscritti	55.750,00
Trasferimenti correnti a altri (privati)	1.622,73
Compensi, gettoni di presenza e indennità di missione Collegi Revisori	33.054,70
Compensi, gettoni di presenza e indennità di missione Nucleo di Valutazione	73.182,37
Compensi, gettoni di presenza e indennità di missione Organi Universitari	52.907,07
Indennità di carica per espletamento attività istituzionali	288.793,10
Indennità e rimborso spese commissioni d'Ateneo	83.180,13
Altri costi del personale su progetti e convenzioni di ricerca	402.043,43
Contributi alle scuole per attività di sostegno	78.800,00
Spese di funzionamento per progetti di ricerca MIUR	719,15
Totale	4.077.296,67

B) X – Ammortamenti e svalutazioni

In tale voce rientrano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato ammortizzato tenendo conto della residua possibilità di utilizzo di ciascun bene.

L'ammontare totale della voce Ammortamenti e Svalutazioni per l'esercizio 2016 è pari a euro 2.845.151,08.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Valori al 31/12/2016
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.708.484,66
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	136.666,42
Totale	2.845.151,08

In riferimento agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali si evidenziano le seguenti quote:



AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31/12/2016
Ammortamento fabbricati	1.993.776,00
Ammortamento impianti ed attrezzature	98.821,50
Ammortamento attrezzature scientifiche	307.842,35
Ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	36.593,54
Ammortamento mobili ed arredi	30.137,45
Ammortamento hardware	240.871,20
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	442,62
Totale	2.708.484,66

L'importo più consistente fa riferimento all'ammortamento dei fabbricati, pari ad euro 1.993.776,00. Risultano significativi anche l'ammortamento per attrezzature scientifiche (euro 307.842,32) e per hardware (240.871,20)

B) XI – Accantonamenti per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono pari ad euro 4.031,42 e si riferiscono alle quote relative all'esercizio 2016. L'unica voce presente è l'accantonamento per incentivazione ufficio tecnico.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	Valori al 31/12/2016
Accantonamenti per incentivazione ufficio tecnico	4.031,42
Totale	4.031,42

B) XII – Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione comprende tutte le voci di spesa non riconducibili alle fattispecie precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria; essi sono pari a complessivi euro 261.668,08



ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valori al 31/12/2016
Somme dovute per sanzioni amministrative	28,70
Imposta di registro	408,75
Tari	200.616,44
Imposta di bollo	542,00
Altre imposte e tasse	24.866,16
Contributi consortili	19.098,39
Quote associative	15.555,64
Contributo spese procedimenti ingiuntivi	552,00
Totale	261.668,08

La voce più significativa si riferisce alla TARI, per un importo pari a euro 200.616,44.

C) 1 – Proventi finanziari

Nell'esercizio in corso non sono presenti proventi finanziari.

C) 2 – Interessi ed altri oneri finanziari

Tale voce include unicamente gli interessi passivi e le commissioni bancarie ed è pari a euro 17.269,49. Essi vengono valorizzati per la quota di competenza degli interessi passivi pagati nell'esercizio per il rimborso dei mutui accesi.

C) 3 – Utile e perdite su cambi

Nell'esercizio in corso non sono presenti proventi finanziari.

D) 1 – Proventi straordinari

Includono i ricavi legati a plusvalenze e sopravvenienze diverse, come di seguito riportato in tabella.

PROVENTI STRAORDINARI	Valori al 31/12/2016
Sopravvenienze attive	57.208,47
Totale	57.208,47



D) 2 – Oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono complessivamente pari ad euro 219.671,79.

ONERI STRAORDINARI	Valori al 31/12/2016
Oneri vari e straordinari	196.979,04
Sopravvenienze passive	15.125,92
Minusvalenze da scarico cespiti	7.566,83
Totale	219.671,79

F) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate

Le imposte sul reddito si riferiscono ad Irap e Ires

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Valori al 31/12/2016
Irap su compensi	61.550,16
Irap su gestione stipendiale	2.298.533,29
IRES	56.371,00
Totale	2.416.454,45

Risultato d'esercizio

Il risultato di esercizio è rappresentato da una perdita di euro 2.017.193,56.



Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi

Nota metodologica

In applicazione del Decreto Interministeriale MIUR e MEF n. 21 del 16 gennaio 2014 attuativo del Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 è stato predisposto il prospetto relativo alla “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”.

Il suddetto Decreto Interministeriale individua l'elenco delle missioni e dei programmi, oltreché i criteri che le università debbono seguire al fine di pervenire ad una omogenea riclassificazione dei dati contabili necessaria per una comparazione diretta ed immediata.

In particolare, le missioni esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo ad essa destinate. A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle singole missioni.

Il sopra citato Decreto Interministeriale prevede che le università producano il bilancio riclassificato in missioni e programmi rifacendosi al seguente schema.



CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI			
<i>Missioni</i>	<i>Programmi</i>	<i>Classificazio ne COFOG (II livello)</i>	<i>Cofog II livello</i>
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitario	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato



Al fine di procedere alla classificazione della spesa per l'esercizio 2016, si è tenuto conto dei principi e dei criteri specifici e generali di riclassificazione, previsti dallo specifico Decreto Interministeriale.

I criteri generali di classificazione prevedono che:

- Al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” sono imputate le spese relative a:
 - a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;
 - b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - c) borse di studio ed altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- Al programma “Diritto allo studio nell'istruzione universitaria” sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
- Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.



- Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello “R&S per la sanità”, e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello “R&S per gli affari economici”. Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono imputate anche le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
- Al programma “Indirizzo politico” sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
- Al programma “Fondi da assegnare” sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.
- Al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni” sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Parimenti i criteri specifici di classificazione prevedono che:

- Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dall'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
- Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.



- Le spese per assegni fissi dei professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Assistenza in materia sanitaria”, tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni dell'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
- Le spese per assegni fissi dei ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Assistenza in materia sanitaria” tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni degli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
- Le spese per assegni fissi dei professori che prestano assistenza in materia veterinaria, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Assistenza in materia veterinaria”, tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni dell'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
- Le spese per assegni fissi dei ricercatori che prestano assistenza in materia veterinaria, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Assistenza in materia veterinaria”, tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni degli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
- Le spese per il direttore generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.
- Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta presso le strutture di afferenza. Pertanto, a titolo esemplificativo: - le spese per il personale tecnico-amministrativo afferente ai dipartimenti sono imputate, in relazione all'effettiva attività svolta, al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e/o “Sistema universitario e formazione



post universitaria". Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, che presta servizio presso strutture dell'amministrazione, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, qualora non siano direttamente correlate ai singoli programmi, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni". Con lo stesso criterio vanno imputati i costi di stage e tirocini formativi a supporto dell'attività dell'ateneo, nonché i costi di collaborazione e consulenze tecniche, informatiche e gestionali.

- Le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati.
- Le spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso.

La tabella seguente contiene la riclassificazione per missioni e programmi dei costi sostenuti dall'Università di Cassino e del Lazio Meridionale nell'esercizio 2016. Conformemente alle previsioni legislative ciascun programma è corredato dall'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COGOF (Classification of the Functions of Government) di secondo livello.



CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI					
Missioni		Programmi		Cofog II livello	
Ricerca e innovazione	23.423.097,42	Ricerca scientifica e tecnologica di base	22.586.244,15	Ricerca di base	22.586.244,15
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	836.853,27	R&S per gli affari economici	836.853,27
				R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	12.092.366,42	Sistema universitario e formazione post universitario	11.137.099,45	Istruzione superiore	11.137.099,45
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	955.266,97	Servizi ausiliari dell'istruzione	955.266,97
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	12.838.755,47	Indirizzo politico	531.117,37	Istruzione non altrove classificato	531.117,37
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	12.307.638,10	Istruzione non altrove classificato	12.307.638,10
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	Istruzione non altrove classificato	-
Totali	48.354.219,31		48.354.219,31		48.354.219,31



In assenza di un sistema di contabilità analitica l'Ateneo ha effettuato una riclassificazione "ex post" dei costi in missioni e programmi, in rispetto dei criteri previsti dal Decreto Interministeriale.

Nello specifico:

- Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", ripartendole in quote proporzionali che tengano conto dell'effettivo numero di docenti a tempo definito e tempo pieno presenti in Ateneo. Nell'imputazione ai due diversi programmi è stato altresì considerato, conformemente alla normativa di riferimento, un impegno per la didattica di 350 ore per i docenti a tempo pieno e di 250 ore per i docenti a tempo definito.
- Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo indeterminato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", ripartendole in quote proporzionali che tengano conto dell'effettivo numero di ricercatori a tempo definito e tempo pieno presenti in Ateneo. Nell'imputazione ai due diversi programmi è stato altresì considerato, conformemente alla normativa di riferimento, un impegno per la didattica di 350 ore per i docenti a tempo pieno e di 200 ore per i docenti a tempo definito.
- Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", ripartendole in due quote rispettivamente pari al 23% e al 77% ciascuna da attribuire ai suddetti programmi.
- Le spese per il personale tecnico amministrativo, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" ed al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" ripartendole in quote rispettivamente pari a 40%, 40% e 20%.