

**VERBALE n. 12 del Consiglio di Amministrazione**  
***Adunanza ordinaria del 28 settembre 2016***

L'anno duemilasedici, il giorno ventotto del mese di settembre alle ore 15:17 presso una sala del Rettorato della sede Centrale della Università degli Studi di Perugia, a seguito di convocazione con nota rettorale in data 22.09.2016 prot. n. 67282 inviata a tutti i componenti mediante posta elettronica, si è riunito in seduta ordinaria il Consiglio di Amministrazione per trattare il seguente ordine del giorno:

omissis

10. Approvazione Primo Stato Patrimoniale di Ateneo;

omissis

*Il Segretario verbalizzante – F.to Dott.ssa Alessandra De Nunzio    Il Presidente – Rettore F.to Prof. Franco Moriconi*

*Approvato nell'adunanza del 20/10/2016*

Presiede la seduta il Magnifico Rettore, Prof. Franco MORICONI.

Assume le funzioni di Segretario verbalizzante, in forza del D.R. n. 1749 del 19.9.2012, la Dott.ssa Alessandra DE NUNZIO, Responsabile dell'Area Supporto Organi Collegiali, Performance, Qualità, coadiuvata dalla Dott.ssa Antonella FRATINI, Responsabile dell'Ufficio Organi Collegiali.

Partecipa ai lavori senza diritto di voto, ai sensi dell'art. 17 comma 3 dello Statuto, il Direttore Generale, Dott.ssa Tiziana BONACETO.

E' presente il Pro Rettore vicario, Prof. Fabrizio FIGORILLI.

Il Presidente, con il supporto del Segretario verbalizzante, verifica il *quorum strutturale* ai fini della validità della seduta in conformità all'art. 56, comma 1, dello Statuto.

I componenti dell'Organo sono pari a 10.

Risultano presenti:

- il Prof. Franco COTANA, componente interno rappresentante Area "Agraria, Veterinaria e Ingegneria",
- il Prof. Fausto ELISEI, componente interno rappresentante Area "Scienze e Farmacia",
- il Prof. Pierluigi DADDI, componente interno rappresentante Area "Economia, Sc. Politiche e Giurisprudenza",
- il Prof. Gianluca GRASSIGLI, componente interno rappresentante Area "Lettere e Scienze della Formazione",
- il Dott. Mauro AGOSTINI, componente esterno,
- il Dott. Massimo BUGATTI, componente esterno,
- il Sig. Francesco BRIZIOLI, rappresentante degli studenti,
- il Sig. Alberto Maria GAMBELLI, rappresentante degli studenti.

*Il Segretario verbalizzante – F.to Dott.ssa Alessandra De Nunzio    Il Presidente – Rettore F.to Prof. Franco Moriconi*

*Approvato nell'adunanza del 20/10/2016*

Il Presidente, dopo aver constatato la presenza del numero legale ai fini della validità della seduta ovvero di 9 Consiglieri su 10 componenti l'Organo, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

E' assente giustificato il Prof. Annibale DONINI, componente interno rappresentante Area "Medicina".

Annotazioni sulle presenze nel corso della seduta.

Sono presenti altresì in sala, su invito del Presidente:

- il Delegato del Rettore per il settore bilancio e risorse finanziarie, Prof. Alessandro MONTRONE;
- limitatamente ai punti nn. 10), 11) e 12) all'odg, per fornire eventuali chiarimenti di carattere tecnico, il Dott. Giuliano ANTONINI, Responsabile Area Bilancio unico di Ateneo, Coordinamento e controllo dei centri istituzionali e dei centri di servizio, Contabilità e Fiscale e la Dott.ssa Edith NICOZIANI, Responsabile Ufficio Bilancio unico di Ateneo.



Delibera n. 9

Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2016

Allegati n. 1 (sub lett. G)

|  |
|--|
| <b>O.d.G. n. 10) Oggetto: Approvazione Primo Stato Patrimoniale di Ateneo.</b> |
|--|

|  |
|--|
| <i>Dirigente Responsabile: Direttore Generale, Dott.ssa Tiziana Bonaceto</i> |
|--|

|   |
|---|
| <i>Ufficio istruttore: Area Bilancio unico di Ateneo, Coordinamento e controllo dei Centri Istituzionali e dei Centri di Servizio, Contabilità e Fiscale - Ufficio Bilancio unico di Ateneo</i> |
|---|

### IL PRESIDENTE

Vista la Legge 196/2009, che nel definire i principi generali per i bilanci delle Pubbliche Amministrazioni, ha previsto all'art. 2 un sistema di contabilità finanziaria con l'affiancamento, ai fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale;

Considerata la Legge del 30.12.2010 n. 240 che parallelamente, ha previsto, per le sole Università, l'introduzione 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 finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università italiane (CRUI), garantendo comunque, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'art 2, comma 2, della legge 31.12.2009 n. 196;

Visto il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 concernente "Adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili" che ha successivamente dettato disposizioni in attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

Tenuto conto del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 "introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle Università", emanato in attuazione dell'art. 5, comma 1, lettera b) e dell'art. 5, comma 4, della legge 240/2010;

Viste le disposizioni contenute nel D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", in particolare all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale";

Viste le indicazioni operative contenute nel Manuale Tecnico-Operativo (MTO) adottato dal MIUR con D.D. n. 3112/2015 in attuazione di quanto previsto dall'art. 8 del suddetto Decreto interministeriale;

*Il Segretario verbalizzante – F.to Dott.ssa Alessandra De Nunzio Il Presidente – Rettore F.to Prof. Franco Moriconi*

*Approvato nell'adunanza del 20/10/2016*

Preso atto delle ulteriori indicazioni contenute nel secondo Manuale Tecnico-Operativo (MTO), sempre formulato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR, ancora in fase di definitiva approvazione;

Considerato altresì che per tutto quanto non espressamente previsto dalle predette disposizioni si è fatto rimando al Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Visto lo Statuto di Ateneo che all'art. 20 stabilisce che il Consiglio di Amministrazione approva il conto consuntivo, previo parere del Senato Accademico;

Visto il Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità in particolare l'art. 14 "*Documenti contabili pubblici di sintesi*";

Tenuto conto che l'Università degli Studi di Perugia ha adottato la contabilità economico-patrimoniale a partire dal 1° gennaio 2015, data di riferimento anche per l'approvazione del Primo Stato Patrimoniale;

Considerati i documenti che costituiscono lo Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01/2015 quali: lo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2015, la Nota integrativa e la Nota di raccordo residui attivi/residui passivi/avanzo e voci Stato Patrimoniale;

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 26/09/2016;

Visto il parere favorevole espresso dal Senato Accademico nella seduta del 27/09/2016;

Invita il Consiglio di Amministrazione a deliberare.

### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Udito quanto esposto dal Presidente;

Vista la Legge 196/2009;

Considerata la Legge del 30.12.2010 n. 240;

Visto il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91;

Tenuto conto del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18;

Viste le disposizioni contenute nel D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014;

Visti i Manuali Tecnici Operativi (MTO) formulati dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR;

Viste le disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Visto l'art. 20 dello Statuto di Ateneo;

Visto l'art. 14 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di Ateneo;

*Il Segretario verbalizzante – F.to Dott.ssa Alessandra De Nunzio Il Presidente – Rettore F.to Prof. Franco Moriconi*

*Approvato nell'adunanza del 20/10/2016*

Tenuto conto che l'Università degli Studi di Perugia ha adottato la contabilità economico- patrimoniale a partire dal 1° gennaio 2015;

Visti i documenti che costituiscono lo Stato Patrimoniale Iniziale al 01/01/2015;

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 26/09/2016;

Visto il parere favorevole espresso dal Senato Accademico nella seduta del 27/09/2016;

All'unanimità

### **DELIBERA**

- ❖ di approvare il Primo Stato Patrimoniale, dell'Università degli Studi di Perugia al 1° gennaio 2015, allegato sub lett. G) al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

La presente delibera è immediatamente esecutiva e la relativa verbalizzazione è approvata seduta stante.



*Il Segretario verbalizzante – F.to Dott.ssa Alessandra De Nunzio    Il Presidente – Rettore F.to Prof. Franco Moriconi*

*Approvato nell'adunanza del 20/10/2016*

Non essendovi altro argomento all'ordine del giorno da trattare, la seduta ordinaria del Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2016 termina alle ore 17:18.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

*(Dott.ssa Alessandra De Nunzio)*

IL PRESIDENTE

*( Rettore Prof. Franco Moriconi)*



*Il Segretario verbalizzante – F.to Dott.ssa Alessandra De Nunzio Il Presidente – Rettore F.to Prof. Franco Moriconi*

*Approvato nell'adunanza del 20/10/2016*



# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA

## STATO PATRIMONIALE

*1 gennaio 2015*

Il Segretario verbalizzante – F.to Dott.ssa Alessandra De Nunzio      Il Presidente – F.to Rettore Prof. Franco Moriconi  
approvato nella seduta del 20/10/2016

---

## INDICE

|  |      |    |
|--|------|----|
| <b>Stato Patrimoniale 1 gennaio 2015</b>   | pag. | 3  |
| <b>Nota integrativa</b>  |      |    |
| Premessa   | pag. | 5  |
| Criteri di valutazione – Fonti normative   | pag. | 6  |
| Criteri seguiti per il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale | pag. | 14 |
| Analisi delle voci di Stato Patrimoniale   | pag. | 18 |
| <b>Nota di raccordo residui attivi/residui passivi/avanzo e voci Stato Patrimoniale</b>                | pag. | 55 |

## STATO PATRIMONIALE 1 GENNAIO 2015

| STATO PATRIMONIALE   |                       |   |                       |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| ATTIVO   |                       | PASSIVO   |                       |
|  |                       |   |                       |
| <b>01/01/2015</b>  |                       | <b>01/01/2015</b>   |                       |
| A) IMMOBILIZZAZIONI  |                       | A) PATRIMONIO NETTO:  |                       |
| I - IMMATERIALI:   |                       | <b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>   | <b>28.278.911,22</b>  |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo   | 0,00                  | II - PATRIMONIO VINCOLATO   |                       |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno   | 0,00                  | 1) Fondi vincolati destinati da terzi   | 73.390.747,11         |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili   | 0,00                  | 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali   | 106.392.883,71        |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 3.114,66              | 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)                                     | 6.478.207,36          |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali  | 701.553,02            | <b>TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>   | <b>186.261.838,18</b> |
| <b>TOTALE I - IMMATERIALI:</b>   | <b>704.667,68</b>     | III - PATRIMONIO NON VINCOLATO  |                       |
| II - MATERIALI:  |                       | 1) Risultato gestionale esercizio   |                       |
| 1) Terreni e fabbricati  | 144.747.735,60        | 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti   | 244.633,82            |
| 2) Impianti e attrezzature   | 9.309.997,68          | 3) Riserve statutarie   | 0,00                  |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 7.418.054,77          | <b>TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>  | <b>244.633,82</b>     |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali   | 40.005.335,56         | <b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO:</b>  | <b>214.785.383,22</b> |
| 5) Mobili e arredi   | 4.595.352,15          |   |                       |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 1.675.546,38          | <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>9.775.253,33</b>   |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali  | 1.807.753,89          |   |                       |
| <b>TOTALE II - MATERIALI:</b>  | <b>209.559.776,03</b> |   |                       |
| III - FINANZIARIE:   | 3.433.663,91          | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>  | <b>1.116.938,36</b>   |
| <b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>  | <b>213.698.107,62</b> |   |                       |
| B) Attivo circolante:  |                       | D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) |                       |
| I - Rimanenze:   |                       | 1) Mutui e Debiti verso banche  | 467.912,13            |
| II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) |                       | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 360.553,81            |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali   | 18.701.131,79         | 2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali  | 222.148,21            |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome   | 215.517,15            | 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome  | 142.600,00            |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali  | 471.297,20            |   |                       |

|  |                       |   |                       |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | 4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali   | 220.994,57            |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali   | 0,00                  | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | 5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali  | 0,00                  |
| 5) Crediti verso Università  | 66.058,75             | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | 6) Debiti: verso Università   | 632.855,61            |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi   | 15.334.129,26         | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | 7) Debiti: verso studenti   | 18.609,09             |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati   | 0,00                  | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | 8) Acconti  | 0,00                  |
| 8) Crediti verso altri (pubblici)  | 4.261.621,71          | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   | 1.058.534,51          | 9) Debiti: verso fornitori  | 11.639.750,12         |
| 9) Crediti verso altri (privati)   | 14.913.860,85         | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 4.535.405,94          |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>   |                       | 10) Debiti: verso dipendenti  | 740.489,20            |
| <b>TOTALE II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</b> | <b>53.963.616,71</b>  | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| III - ATTIVITA' FINANZIARIE  | 0,00                  | 11) Debiti: verso società o enti controllati  | 0,00                  |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:   |                       | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| 1) Depositi bancari e postali  | 103.665.250,04        | 12) Debiti: altri debiti  | 690.851,63            |
| 2) Danaro e valori in cassa  | 0,00                  | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  |                       |
| <b>TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:</b>   | <b>103.665.250,04</b> | <b>TOTALE D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b> | <b>14.776.210,56</b>  |
| <b>TOTALE B) Attivo circolante:</b>  | <b>157.628.866,75</b> | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  |                       |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI   |                       | e1) Risconti per progetti e ricerche in corso   | 32.631.715,54         |
| c1) Ratei per progetti e ricerche in corso   | 6.037.269,49          | e2) Contributi agli investimenti  | 0,00                  |
| c2) Altri ratei e risconti attivi  | 341.723,39            | e3) Altri ratei e risconti passivi  | 104.620.466,24        |
| <b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>   | <b>6.378.992,88</b>   | <b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>  | <b>137.252.181,78</b> |
| <b>TOTALE ATTIVO:</b>  | <b>377.705.967,25</b> | <b>TOTALE PASSIVO:</b>  | <b>377.705.967,25</b> |
| <b>Conti d'ordine dell'attivo</b>  | <b>139.324.044,97</b> | <b>Conti d'ordine del passivo</b>   | <b>139.324.044,97</b> |

## Nota integrativa

### Premessa

Il 2015 è il primo esercizio in cui il sistema di contabilità dell'Ateneo si basa sui principi della contabilità economico-patrimoniale.

Infatti, per assorbire gradualmente il forte impatto sull'assetto organizzativo l'Università degli Studi di Perugia ha gestito il cambiamento affrontando due fasi distinte:

1. Il passaggio al bilancio unico pur rimanendo in contabilità finanziaria nell'esercizio 2014;
2. Il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2015.

Ciò ha richiesto la determinazione della situazione patrimoniale iniziale, in raccordo con le risultanze del bilancio in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2014.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale iniziale sono stati seguiti i principi contabili e gli schemi di bilancio contenuti nel Decreto interministeriale MIUR-MEF n.19 del 14 gennaio 2014 (Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università) e le indicazioni contenute nei Manuali Tecnici Operativi (MTO) formulati dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR, quali strumenti a supporto delle attività gestionali degli Atenei, di cui, in particolare, il primo MTO approvato con nota MIUR Prot. n. 3112 del 02/12/2015 ed il secondo MTO ancora in fase di definitiva approvazione. Per quanto non espressamente previsto dal decreto sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Con il presente documento si forniscono le informazioni relative a:

- Criteri di valutazione, nonché quadro delle azioni poste in essere e dei criteri adottati per la predisposizione del primo Stato Patrimoniale;
- Composizione e dettaglio delle voci del bilancio.

Il suo contenuto si articola in:

- I) Criteri di valutazione;
- II) Descrizione delle voci di Stato patrimoniale;
- III) Conti d'ordine
- IV) Riconciliazione tra bilancio finanziario al 31/12/2014 e primo Stato Patrimoniale al 01/01/2015.

## **Criteri di valutazione**

### **Fonti normative**

La valutazione delle voci è avvenuta sulla base dei criteri definiti all'articolo 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale", decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 e delle indicazioni contenute nei Manuali Tecnici Operativi (MTO) formulati dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università istituita dal MIUR, quali strumenti a supporto delle attività gestionali degli Atenei, di cui, in particolare, il primo MTO approvato con nota MIUR Prot. n. 3112 del 02/12/2015 ed il secondo MTO ancora in fase di definitiva approvazione.

Per quanto non espressamente previsto dal decreto sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere 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 per diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno, in via prudenziale, vanno iscritti a Conto Economico; tuttavia la norma consente di procedere alla loro capitalizzazione, posta la titolarità del diritto di utilizzo e valutata l'utilità futura di tali diritti, fornendo adeguate indicazioni nella Nota Integrativa.

Dall'analisi sull'utilità futura dei brevetti dei quali l'Ateneo ha la titolarità, si ritiene di iscrivere il loro valore direttamente a costo. Tali brevetti, pertanto, non verranno valorizzati nello Stato Patrimoniale.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" comprende i costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi che saranno iscritti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" al completamento dell'opera.

In particolare i costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione

dell'Ateneo vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali nel caso in cui le migliorie e spese incrementative non siano separabili dai beni stessi (ovvero non possano avere una loro autonoma funzionalità). Diversamente sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali nella specifica categoria di appartenenza.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, 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.

I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano, invece, in questa categoria, ma sono indicati nei Conti d'Ordine.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le aliquote di ammortamento, in accordo con quanto indicato nella bozza del secondo MTO in corso di approvazione, e comunque nel rispetto dei principi contabili nazionali, sono riportate nella tabella seguente e sostituiscono quelle precedentemente approvate con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 7 febbraio 2008.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI  | % AMMORTAMENTO                                      |
|---|---|
| <b>1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</b>                       |   |
| <i>Costi di impianto ed ampliamento</i>   | 20%   |
| <i>Costi di ricerca e sviluppo</i>  | 20%   |
| <i>Avviamento</i>   | 20%   |
| <b>2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</b> |   |
| <i>Diritti di brevetto</i>  | <i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i> |
| <i>Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i>                    | <i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i> |
| <b>3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>                         |   |
| <i>Concessioni</i>  | <i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i> |
| <i>Marchi e diritti simili</i>  | <i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i> |
| <i>Altri diritti d'uso</i>  | <i>Durata legale del diritto o, in assenza, 20%</i> |

|   |   |
|---|---|
| Licenze d'uso   | Durata legale del diritto o, in assenza, 20%            |
| <b>4) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>                         |   |
| Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | Nessun ammortamento                                     |
| Altre immobilizzazioni in corso                                       | Nessun ammortamento                                     |
| <b>5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>                          |   |
| Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 20%   |
| Interventi ed opere su beni di terzi                                  | Aliquota % maggiore tra bene e durata residuo contratto |
| Software  | 20%   |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                     | <b>% AMMORTAMENTO</b>                                   |
| <b>1) Terreni e fabbricati</b>  |   |
| Terreni   | Nessun ammortamento                                     |
| Fabbricati residenziali per finalità istituzionali                    | 3%  |
| Fabbricati residenziali per altre finalità                            | 3%  |
| Altri fabbricati non residenziali                                     | 3%  |
| Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico    | Nessun ammortamento                                     |
| Opere destinate al culto  | 3%  |
| <b>2) Impianti e attrezzature</b>                                     |   |
| Impianti generici   | 15%   |
| Impianti per la ricerca scientifica                                   | 15%   |
| Attrezzatura generica   | 15%   |
| Attrezzatura per la didattica   | 15%   |
| <b>3) Attrezzature scientifiche</b>                                   |   |
| Attrezzatura per la ricerca scientifica                               | 15%   |
| <b>4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b> |   |
| Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico          | Nessun ammortamento                                     |
| Opere artistiche  | Nessun ammortamento                                     |
| <b>5) Mobili e arredi</b>   |   |
| Mobili e arredi per l'ufficio   | 12%   |
| Arredamento e complementi di arredo                                   | 15%   |
| <b>6) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>                         |   |
| Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | Nessun ammortamento                                     |
| <b>7) Altre immobilizzazioni materiali</b>                            |   |
| Apparecchiature di natura informatica                                 | 20%   |
| Autovetture di rappresentanza e di servizio                           | 25%   |
| Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto                  | 20%   |
| Altri beni mobili   | 15%   |

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.

I beni a utilità pluriennale di proprietà dell'Ateneo sono stati iscritti nello Stato Patrimoniale iniziale al costo di acquisto o di costruzione, determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento in cui il cespite ha iniziato a essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene.

Per il patrimonio immobiliare di proprietà, nei casi in cui il costo di acquisto o di costruzione non era disponibile, si è ricorso al valore catastale.

Per la contabilizzazione dei contributi 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 Opere d'arte e beni di valore storico, le Collezioni scientifiche, i libri di pregio e quelli acquisiti nel limite del primo esemplare dello stesso testo che forniranno utilità alle attività di didattica e ricerca sono iscritti nello Stato Patrimoniale e non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

I libri che perdono valore nel tempo, sono iscritti a costo, senza rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario tra le immobilizzazioni così come consentito dai principi contabili per il sistema universitario.

I fabbricati di valore storico artistico ed i terreni di proprietà dell'Ateneo vengono iscritti al loro valore catastale, quando non è disponibile il costo di acquisto, e non sono soggetti ad ammortamento. In accordo con quanto stabilito dalla bozza della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo per i terreni (area di sedime) per i quali non vi è un valore catastale autonomo si è proceduto allo scorporo del 20% dal valore del fabbricato sovrastante, riportando lo stesso al netto del valore imputato al terreno.

Per gli immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo, è stata data indicazione del loro uso esclusivamente nei conti d'ordine.

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria di durata pluriennale. 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 reddito. 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 iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate al costo di acquisto o di costituzione in accordo con quanto previsto del primo Manuale Tecnico Operativo. Tale valore sarà rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore.

## **Rimanenze**

Le rimanenze di cancelleria, materiale di consumo e materiale di laboratorio non sono valorizzate nello Stato Patrimoniale, poiché le giacenze di magazzino non presentano significative differenze per entità, valore e composizione tra inizio e fine esercizio, sono costantemente rinnovate e risultano di valore trascurabile rispetto all'attivo del bilancio di Ateneo.

## **Crediti e debiti**

I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo mediante l'iscrizione del credito al valore nominale rettificato da un Fondo svalutazione crediti.

I crediti per contributi sono stati iscritti 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.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

## **Disponibilità liquide**

Si tratta dei depositi bancari (anche nel sistema di Tesoreria Unica), assegni, denaro contante e valori bollati. Tali poste sono valutate al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio ma che saranno rilevati 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 ma che saranno rilevati in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in queste voci solamente quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Sono iscritte in queste voci anche le quote di proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi. Sia per i progetti annuali (commesse) sia per quelli pluriennali, l'Ateneo applica il metodo della commessa completata. La tecnica contabile applicata prevede che nel caso in cui i proventi del progetto registrati nell'esercizio siano maggiori dei costi correlati, si risconta la parte eccedente agli esercizi successivi, nel caso inverso, si imputa la quota di proventi di competenza iscrivendo un rateo per la differenza. Tale procedura rinvia i margini positivi di progetto all'esercizio di conclusione dei progetti stessi.

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. La quasi totalità delle commesse relative principalmente a progetti di ricerca sono considerate commesse istituzionali.

Di seguito i criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti.

### Costi:

- I costi presi in considerazione sono solamente quelli effettivi, tra i quali non viene ricompreso il costo del personale dipendente;
- L'eventuale acquisto di cespiti o l'erogazione di borse di studio/assegni di ricerca relativi alla commessa sono ad essa attribuiti per la quota di ammortamento annua;
- Nei costi di commessa conto terzi, vengono inoltre considerati i costi generali di struttura e gli accantonamenti al il fondo comune d'ateneo;
- L'attribuzione dei costi a commessa avviene annualmente fino al completamento della commessa; i costi sono rilevati a conto economico per competenza nell'anno in cui sono sostenuti.

### Ricavi:

- Le somme riconosciute per i progetti di ricerca, vengono rilevate a ricavo, a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della fatturazione (attività commerciale) o della venuta a conoscenza della esistenza certa del credito (attività istituzionale), 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. Qualora invece siano stati registrati maggiori costi rispetto ai ricavi, viene registrato un rateo attivo per la differenza.

### **Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- Fondo di dotazione: esso rappresenta la differenza tra attivo e passivo in sede di predisposizione del primo stato patrimoniale;
- Patrimonio vincolato: esso è composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale il cui utilizzo è soggetto a vincoli d'uso. Tali vincoli possono essere sia esterni, ossia connessi alla volontà del soggetto erogatore, sia interni, ossia collegati a progetti od operazioni specifiche da parte degli Organi istituzionali. Tali fondi sono strettamente connessi all'attività istituzionale dell'Ente;
- Patrimonio non vincolato: esso è composto da riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto è costituito dai risultati gestionali relativi all'esercizio e dai risultati degli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno, con la conseguente definizione della quota di patrimonio vincolato. A seguito della realizzazione di un'attività per cui in precedenza sia stata vincolata una riserva, il relativo ammontare può venire riclassificato nel patrimonio non vincolato.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi, 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. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il debito maturato nei confronti del personale esperto linguistico a tempo indeterminato e determinato e del personale ex ISEF, in conformità alla legislazione e ai contratti di lavoro vigenti.

### **Operazioni fuori bilancio**

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

## **Criteria seguiti per il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale**

Al fine di fornire un quadro delle azioni poste in essere e dei criteri adottati per la predisposizione del primo Stato Patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale, di seguito vengono delineati i principi adottati.

### **Patrimonio immobiliare di proprietà**

L'Ateneo ha proceduto all'inventariazione del proprio patrimonio immobiliare e ha valorizzato ciascun cespite sulla base del costo sostenuto per l'acquisto e degli eventuali interventi successivi di manutenzione straordinaria, così come rilevato dalle schede inventariali in possesso dell'Ufficio Patrimonio. Nei casi in cui il costo di acquisto o di costruzione è risultato non disponibile, si è fatto riferimento al valore catastale, intendendo per tale il valore al 1° gennaio 2015 sulla base dei criteri di determinazione della base imponibile IMU, come previsto dalla bozza della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo.

Una volta stabilito il costo storico, l'Ateneo ha determinato il fondo ammortamento al 1° gennaio 2015 tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato (che, per i fabbricati, è stato individuato dalla data del rilascio del Certificato di Agibilità o, se questa non disponibile, dalla data del Verbale di Collaudo dell'opera), nonché dell'anno di conclusione degli interventi di manutenzione straordinaria e incrementativa.

Se il bene non è interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, la residua quota di contributi è stata iscritta nei risconti passivi al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Nel caso di beni acquistati con risorse proprie dell'Ateneo è stato iscritto un risconto passivo per la sterilizzazione degli ammortamenti futuri, secondo quanto previsto dalla bozza della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo.

La Voce immobilizzazioni in corso e acconti, accoglie costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie su beni di proprietà in fase di completamento.

| <b>Tipologia investimento</b>            | <b>Durata anni ammortamento</b> |
|--|---------------------------------|
| Terreni                                  | -                               |
| Fabbricati e manutenzioni incrementative | 34                              |
| Fabbricati di valore storico e artistico | -                               |

### **Immobili, terreni ed impianti di terzi a disposizione**

Sono iscritti al valore catastale nei conti d'ordine.

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

Ai sensi del D.I. n. 19/2014 per la valutazione e rappresentazione del patrimonio librario è stata operata una distinzione fra:

- le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo i quali sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali e non vengono ammortizzati;
- i libri che perdono valore nel corso del tempo (riviste, pubblicazioni scientifiche di divulgazione momentanea), fra i quali devono essere individuate in modo distinto le riviste e le pubblicazioni di uso quotidiano per gli uffici, ecc.

Sono stati considerati libri che non perdono valore nel corso del tempo, in accordo con quanto previsto dallo schema della seconda versione di Manuale Tecnico Operativo, i libri acquisiti nel limite del primo esemplare dello stesso testo, i quali forniranno utilità alle attività di didattica e ricerca, che rappresentano il core business dell'Ateneo.

Per gli altri libri, che perdono valore nel corso del tempo, è stata scelta l'iscrizione a costo del valore annuale degli acquisti di volumi senza rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario.

## **Impianti, attrezzature, mobili e arredi**

Gli impianti, attrezzature, mobili e arredi sono iscritti al valore di acquisto o di produzione e sono rettificati dal relativo fondo ammortamento.

| <b>Tipologia investimento</b>                      | <b>Durata anni ammortamento</b> |
|--|---------------------------------|
| Impianti e macchinari tecnico-scientifici          | 7                               |
| Impianti e macchinari informatici                  | 7                               |
| Altri impianti e macchinari                        | 7                               |
| Attrezzature tecnico-scientifiche                  | 7                               |
| Attrezzature informatiche                          | 7                               |
| Altre attrezzature                                 | 7                               |
| Mobili e arredi (Ufficio, Laboratorio e Sanitarie) | 7 - 9                           |

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni, ivi comprese quelle in società controllate, sono state iscritte al costo di acquisto o di costituzione. In accordo con quanto previsto dal primo Manuale Tecnico Operativo si è infatti ritenuto che l'utilizzo del metodo del Patrimonio Netto, o equity method, avrebbe potuto comportare un approccio meno prudente rispetto alla valutazione al costo, tenuto conto che la variazione del Patrimonio Netto delle imprese partecipate può essere condizionata da variazioni che non corrispondono a variazioni di valori effettivamente realizzabili. Inoltre, non sempre risulta semplice acquisire le informazioni necessarie presso le partecipate per la corretta applicazione del metodo del Patrimonio Netto, nei termini di approvazione del Bilancio Unico. Tuttavia, qualora si verificano perdite durevoli di valore si provvede alla corrispondente svalutazione del costo.

Gli altri Titoli dell'Ateneo sono valorizzati al costo di acquisto, rettificato in presenza di eventuali perdite durevoli di valore.

## **Rimanenze**

In sede di predisposizione del primo Stato Patrimoniale tale voce delle attività non è stata valorizzata perché si ritiene che nella fase attuale di avvio questa categoria non sia rilevante per l'Ateneo. In prospettiva, e nel medio periodo, con l'introduzione di un sistema di acquisto "centralizzato" per alcuni beni verranno gestite le rimanenze.

## **Crediti e debiti**

L'Ateneo ha svolto preliminarmente una valutazione in merito all'effettiva sussistenza dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2014 (come da Consuntivo 2014).

L'elenco dei residui attivi e passivi è stato poi rettificato e integrato al fine di tener conto di:

- Fatti di gestione che, pur non avendo generato movimenti nella contabilità finanziaria, rappresentano operazioni tipiche nella contabilità economico- patrimoniale (per esempio: rilevazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi, dei fondi svalutazione crediti, dei fondi per rischi ed oneri);
- Fatti gestionali che, pur avendo generato movimenti nella contabilità finanziaria, non hanno le caratteristiche per essere riflessi nello stato patrimoniale di apertura (per esempio: impegni di spesa che, alla data del 1° gennaio 2015, non si sono ancora tradotti nel ricevimento del bene o nella prestazione del servizio e che quindi non trovano rilevazione nella contabilità economico-patrimoniale, ovvero convenzioni attive per le quali non è stata emessa fattura alla data del 31 dicembre 2014).

In particolare tenendo conto dei principi sopra richiamati, da tutti i residui attivi sono stati esclusi gli accertamenti per attività commerciale legati a contratti per i quali non era ancora stata emessa fattura: tali somme pertanto non sono confluite nei crediti.

Dei crediti è stata data separata indicazione di quelli esigibili oltre l'esercizio successivo.

I residui passivi, nel caso di beni pervenuti/servizi resi, ovvero fatture già ricevute, sono stati registrati tra i debiti. Tutti i residui passivi che non sono stati registrati come debiti al 1° gennaio 2015 sono stati fatti confluire nei diversi progetti interessati, con risconti passivi o costituzione di fondi, ovvero in apposite poste di patrimonio netto.

Da ultimo, sono stati registrati tra i debiti la quota di capitale dei mutui in essere per il College ITA che non trovava evidenza in contabilità finanziaria, il debito pluriennale verso l'appaltatore per i lavori di realizzazione del Polo Unico Silvestrini e nei confronti di Gesenu, in relazione al contratto di locazione dei locali EX COSMO, nel quale sono stati autorizzati dei lavori di manutenzione straordinaria il cui importo è portato pro-quota in detrazione dal canone di locazione convenuto tra le parti.

## **Progetti di ricerca finanziati**

L'Ateneo ha determinato lo stato di avanzamento dei progetti di ricerca al 31 dicembre 2014 e ha proceduto alla valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi per i contributi riconosciuti secondo il principio della commessa completata.

## **Patrimonio netto**

L'Ateneo ha effettuato la riconciliazione tra l'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo in contabilità finanziaria dell'esercizio 2014 e il patrimonio netto risultante dallo stato patrimoniale al 1° gennaio 2015. In particolare ha proceduto a:

- imputare la parte di avanzo di amministrazione vincolato alla voce "Patrimonio vincolato" dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2015;
- imputare la parte di avanzo vincolato di competenza di progetti di ricerca alla voce dei rispettivi risconti passivi;
- imputare la parte di avanzo di amministrazione non vincolato alla voce "Patrimonio non vincolato" dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2015 denominata "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti";
- determinare per differenza il "Fondo di dotazione dell'Ateneo".

# ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è coerente con lo schema di cui all'Allegato 1, decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19.

Le voci valorizzate al 1 gennaio 2015 non possono essere confrontate con l'anno precedente.

## ATTIVO

### A - IMMOBILIZZAZIONI

#### I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

|                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| <b>Saldo al 01/01/2015</b> | <b>€ 704.667,68</b> |
|----------------------------|---------------------|

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

| <b>Immobilizzazioni Immateriali</b>   | <b>Valore Storico</b> | <b>Fondo ammortamento</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1) <i>Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo</i>                       | -                     | -                         | -                           |
| 2) <i>Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i> | -                     | -                         | -                           |
| 3) <i>Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili</i>                        | -                     | -                         | -                           |
| 4) <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>                                   | 3.114,66              | 0,00                      | 3.114,66                    |
| 5) <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>                                    | 1.175.587,73          | 474.034,71                | 701.553,02                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.178.702,39</b>   | <b>474.034,71</b>         | <b>704.667,68</b>           |

#### 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo.

Non si rilevano valori per questa voce.

#### 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno.

Non si rilevano valori per questa voce.

#### 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili.

Non si rilevano valori per questa voce.

#### 4) Immobilizzazioni in corso e acconti.

La voce accoglie costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie su beni di proprietà di terzi in corso di espletamento. E' questo il caso dei costi sostenuti al 31/12/2014 per il restauro ed il completamento del Chiostro del Polo ex Convento sito in Borgo XX Giugno, sede del Dipartimento di Scienze Agrarie ed ambientali e concesso in uso dalla Fondazione per l'Istruzione Agraria.

| Descrizione                                | Valore al 01/01/2015 |
|--|----------------------|
| <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i> | 3.114,66             |

#### 5) Altre immobilizzazioni immateriali.

Di seguito si espone il dettaglio delle singole voci:

| Descrizione                                 | Valore     | Fondo<br>ammortamento | Valore al 01/01/2015 |
|---|------------|-----------------------|----------------------|
| <i>Software</i>                             | 435.694,16 | 247.959,79            | 187.734,37           |
| <i>Interventi ed opere su beni di terzi</i> | 739.893,57 | 226.074,92            | 513.818,65           |

##### - Software

Nella presente voce sono rilevati i costi relativi al software applicativo acquistato a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato; tali costi sono ammortizzati in cinque esercizi, inteso come periodo presunto di utilità dei costi per software.

##### - Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni presi in leasing, noleggio, uso, anche gratuito, dall'Ateneo, quindi non presenti fra le immobilizzazioni materiali, sono capitalizzabili ed iscrivibili in questa voce quando le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi. E' questo il caso dei costi indicati a seguire:

| <i>Descrizione Intervento</i>  | <i>Valore Caricato</i> | <i>Valore Ammortizzato</i> | <i>Valore da Ammortizzare</i> |
|--|------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' F.I.A. ANNO 2010      | 400.824,84             | 140.288,69                 | 260.536,15                    |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' F.I.A. ANNO 2011      | 3.447,36               | 965,26                     | 2.482,10                      |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' F.I.A. ANNO 2012      | 35.065,23              | 7.363,70                   | 27.701,53                     |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' F.I.A. ANNO 2013      | 7.139,00               | 999,46                     | 6.139,54                      |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' F.I.A. ANNO 2014      | 80.069,86              | 5.604,89                   | 74.464,97                     |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI PROPRIETA' COMUNE DI TERNI ANNO 2010 | 9.994,24               | 9.994,24                   | 0,00                          |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI PROPRIETA' COMUNE DI TERNI ANNO 2012 | 201.880,71             | 60.564,21                  | 141.316,50                    |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI PROPRIETA' COMUNE DI TERNI ANNO 2013 | 1.472,33               | 294,47                     | 1.177,86                      |
| <b>TOTALE</b>  | <b>739.893,57</b>      | <b>226.074,92</b>          | <b>513.818,65</b>             |

## II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

|                            |                         |
|----------------------------|-------------------------|
| <b>Saldo al 01/01/2015</b> | <b>€ 209.559.776,03</b> |
|----------------------------|-------------------------|

Di seguito si espone il dettaglio delle singole voci:

| <i>Immobilizzazioni Materiali</i>                        | <i>Valore Storico</i> | <i>Fondo ammortamento</i> | <i>Valore al 01/01/2015</i> |
|--|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1) Terreni e fabbricati                                  | 258.320.824,15        | 113.573.088,55            | 144.747.735,6               |
| 2) Impianti e attrezzature                               | 29.972.380,28         | 20.662.382,60             | 9.309.997,68                |
| 3) Attrezzature scientifiche                             | 32.184.583,41         | 24.766.528,64             | 7.418.054,77                |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiq. e museali | 40.005.335,56         | 0,00                      | 40.005.335,56               |
| 5) Mobili e arredi                                       | 14.583.279,75         | 9.987.927,60              | 4.595.352,15                |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                   | 1.675.546,38          | 0,00                      | 1.675.546,38                |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                      | 15.632.093,76         | 13.824.339,87             | 1.807.753,89                |
| <b>TOTALE</b>  | <b>392.374.043,29</b> | <b>182.814.267,26</b>     | <b>209.559.776,03</b>       |

### 1) Terreni e fabbricati.

#### 1.a) Terreni

| <i>Totale Terreni</i> | <i>Valore al 01/01/2015</i> |
|-----------------------|-----------------------------|
| 46.941.650,31         | 46.941.650,31               |

I Terreni sono stati iscritti al costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori), se conosciuto; nei casi in cui questo è risultato non disponibile, si è fatto riferimento al valore catastale intendendo per tale il valore al 1° gennaio 2015 sulla base dei criteri di determinazione della base imponibile IMU, come previsto dai Principi contabili. Nel caso, invece, di fabbricati di proprietà altrui, insistenti, in forza di un diritto di

superficie, su terreno UNIPG (es. gli impianti fotovoltaici – denominati Deruta 1 e Deruta 2 - integrati su serre e per attività di ricerca e sviluppo nel campo delle energie rinnovabili in virtù di un accordo con Enel Green Power), il terreno è stato iscritto al relativo valore catastale senza tener conto della costruzione realizzata sopra (stesso criterio anche per l'Edicola realizzata nell'area del Silvestrini).

La voce Terreni viene così dettagliata:

| <b>Zona</b>                                  | <b>Superficie mq</b> | <b>Reddito dominicale</b> | <b>Reddito agrario</b> | <b>Valore catastale</b> |
|--|----------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| Terreni in Deruta Zona San Nicolò di Celle   | 348.929              | 1810,15                   | 1692,88                | 294.149,38              |
| Terreni in Deruta Zona Fanciullata           | 148.550              | 1212,25                   | 803,65                 | 261.079,00              |
| Terreni in Magione Zona Monte del Lago       | 53                   | 0,04                      | 0,02                   | 6,50                    |
| Terreni in Deruta Zona Sant'Angelo di Celle  | 322.811              | 1710,48                   | 1545,47                | 277.953,00              |
| Terreni in Deruta Zona Santa Maria Rossa     | 3.700                | 24715,82                  | 22,93                  | 3.726,13                |
| Terreni in Marsciano                         | 212.780              | 1039,7                    | 981,64                 | 394.125,92              |
| Terreni in Perugia Zona Borgo XX Giugno      | 78.029               | 246,716                   | 343,732                | 40.091,35               |
| Terreni in Perugia Zona Monteluca            | 54.530               | 225,07                    | 228,13                 | 36.573,88               |
| Terreni in Perugia Zona P.S.Margherita       | 78.796               | 262,24                    | 303,94                 | 650.294,35              |
| Terreni in Perugia Zona Pallotta             | 174.927              | 857,51                    | 814,09                 | 575.003,73              |
| Terreni in Perugia Zona Prepo                | 148.113              | 449,85                    | 614,06                 | 73.329,42               |
| Terreni in Perugia Zona S. Andrea d'Agliano  | 112.498              | 784,35                    | 610,06                 | 127.456,88              |
| Terreni in Perugia Zona San Costanzo         | 11.750               | 17,9                      | 13,32                  | 2.908,75                |
| Terreni in Perugia Zona Sant'Enea            | 95.580               | 700,46                    | 541                    | 113.824,75              |
| Terreni in Perugia Zona Santa Lucia          | 1.824.766            | 909,12                    | 831,64                 | 147.722,25              |
| Terreni in Perugia Zona San Martino in Campo | 111.577              | 1203,68                   | 696,05                 | 195.598,01              |
| Terreni in Perugia Zona Santa Maria Rossa    | 125.668              | 1334,05                   | 843,83                 | 216.783,13              |
| Terreni in Perugia Zona Silvestrini          | 70.843               | 248,7                     | 236,4                  | 40.413,76               |
| Terreni in Perugia Zona Vestricciano         | 5.256                | 6,02                      | 4,73                   | 978,25                  |
| Terreni in Perugia Zona Conca                | 17.105               | 88,42                     | 74,67                  | 14.368,25               |
| Terreni in Rieti                             | 122.289              | 604,06                    | 585,55                 | 98.159,76               |
|  | 4.068.550            | 38.426,59                 | 11.787,79              | 3.564.546,44            |

Aree di sedime fabbricati 43.377.103,87

Totale 46.941.650,31

Un elenco dettagliato dei terreni è disponibile presso gli uffici della Ripartizione Tecnica.

## 1.b) Fabbricati

La voce fabbricati è dettagliata nella tabella riportata a seguire:

| <b>Totale Fabbricati</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|--------------------------|-----------------------------|
| 211.379.173,84           | 97.806.085,29               |

| <b>Fabbricati</b>   | <b>Valore storico</b> | <b>F.do Ammortamento</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|
| <i>Fabbricati residenziali per finalità istituzionali</i>                 | 2.535.289,64          | 2.001.869,49             | 533.420,15                  |
| <i>Fabbricati residenziali per altre finalità</i>                         | 280.843,08            | 280.843,08               | 0,00                        |
| <i>Altri fabbricati non residenziali</i>                                  | 174.593.097,49        | 110.644.897,43           | 63.948.200,06               |
| <i>Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i> | 33.311.254,31         | 0,00                     | 33.311.254,31               |
| <i>Opere destinate al culto</i>   | 658.689,32            | 645.478,55               | 13.210,77                   |
|   | <b>211.379.173,84</b> | <b>113.573.088,55</b>    | <b>97.806.085,29</b>        |

Per quanto concerne gli edifici è stato indicato, laddove disponibile, il costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori) o di costruzione (che include tutti i costi direttamente imputabili al bene); nei casi in cui questo è risultato non disponibile, si è fatto riferimento al valore catastale, intendendo per tale il valore al 1° gennaio 2015 sulla base dei criteri di determinazione della base imponibile IMU, come previsto dalla bozza della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo.

Per ogni singolo edificio è stato, inoltre, iscritto il valore degli interventi realizzati negli ultimi 5 anni, cioè dal 2010 al 2014, (manutenzione straordinaria, restauro, ristrutturazione), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile e che pertanto che hanno incrementato il valore del bene.

L'ammortamento (aliquota del 3%) è stato calcolato a partire dal rilascio del Certificato di Agibilità o, se questo non disponibile, dalla data del Verbale di Collaudo dell'opera.

Il valore del fabbricato è stato decurtato del 20% pari al valore dell'area di sedime dello stesso che è stato iscritto tra i terreni.

Per quanto riguarda gli immobili con categoria "unità collabenti", il relativo valore catastale è stato determinato adottando il criterio della rendita presunta.

Per quanto riguarda gli appartamenti a New York (c.d. College Italia) l'acquisto si configura come un "lend lease" ed è stato iscritto al valore indicato nella Delibera del 17 luglio 2008 senza scorporare il valore del terreno di sedime.

Per individuare correttamente i fabbricati di interesse storico si è fatto riferimento a tutte le valutazioni e conseguenti risposte ricevute dalla Soprintendenza in base alle Leggi 1089, 490/99 e D.lgs. 42/2004.

Nel dettaglio a seguire si riporta la situazione dei singoli fabbricati.

| Descrizione bene                          | Descrizione Categoria  | Anno acquisto | Costo storico iniziale | Manutenzioni straordinarie 2010 – 2014 | Fondo ammortamento | Valore contabile |
|---|--|---------------|------------------------|--|--------------------|------------------|
| Chiesa dell'Università                    | Opere destinate al culto   | Ante 1980     | 643.742,40             | 14.946,92                              | 645.478,55         | 13.210,77        |
| Palazzo Murena                            | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 3.969.690,98           | 137.917,57                             | 0,00               | 4.107.608,55     |
| Aula Magna                                | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 2.324.766,19           | 1.117,66                               | 0,00               | 2.325.883,85     |
| Edificio ex sede Uff. Tecnico             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 659.585,47             | 6.380,95                               | 660.151,93         | 5.814,49         |
| Magazzino Bar Palazzo Purgotti            | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 5.580,29               | 0,00                                   | 0,00               | 5.580,29         |
| Palazzo Purgotti                          | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 567.418,82             | 6.678,91                               | 0,00               | 574.097,73       |
| Palazzo delle Scienze                     | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 943.217,86             | 136.639,99                             | 0,00               | 1.079.857,85     |
| Palazzo delle Scienze - Banca dell'Umbria | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 146.228,08             |  | 0,00               | 146.228,08       |
| Palazzo delle Scienze - Bar sede centrale | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 82.341,80              |  | 0,00               | 82.341,80        |
| Palazzina di Geologia                     | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 286.973,40             | 96.357,16                              | 0,00               | 383.330,56       |
| Palazzina via Fabretti                    | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 299.576,59             |  | 299.576,59         | 0,00             |
| Palazzina Farmacia                        | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 1.675.684,75           | 3.107,68                               | 1.676.150,90       | 2.641,53         |
| Magazzino via Elce di Sotto               | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 69.758,98              |  | 69.758,98          | 0,00             |
| Ex Salamandra                             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 390.223,85             | 45.581,56                              | 395.693,64         | 40.111,77        |
| Polo Didattico di via Innamorati          | Altri fabbricati non residenziali                                  | 1987          | 137.170,95             | 8.947,35                               | 111.578,95         | 34.539,35        |
| Ex Caliendo                               | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | Ante 1980     | 62.470,46              | 968,00                                 | 62.528,54          | 909,92           |
| Autorimesse auto di servizio              | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 52.225,15              |  | 52.225,15          | 0,00             |
| Dipartimento di Chimica                   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 4.342.568,16           | 29.113,55                              | 4.345.788,49       | 25.893,22        |
| Dipartimento di Chimica - Ampliamento     | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 1.738.545,48           | 12.892,85                              | 1.739.367,68       | 12.070,65        |

| Descrizione bene                           | Descrizione Categoria  | Anno acquisto | Costo storico iniziale | Manutenzioni straordinarie 2010 – 2014 | Fondo ammortamento | Valore contabile |
|--|--|---------------|------------------------|--|--------------------|------------------|
| Edificio Economia e Scienze Politiche      | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 4.479.222,89           | 122.785,95                             | 4.490.438,53       | 111.570,31       |
| Edificio Matematica                        | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 2.401.925,90           | 17.776,56                              | 2.403.323,20       | 16.379,26        |
| Edificio Fisica                            | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 4.192.552,90           | 108.216,85                             | 4.198.498,29       | 102.271,46       |
| Palazzina Ex Rinaldi                       | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 290.162,72             |  | 290.162,72         | 0,00             |
| Edificio Giurisprudenza                    | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 3.310.980,96           | 261.685,24                             | 0,00               | 3.572.666,20     |
| Abitazione Custode Via del Giochetto       | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | Ante 1980     | 29.847,55              | 28.557,70                              | 31.561,01          | 26.844,24        |
| Istituti Biologici Edificio A              | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 3.819.036,48           | 265.228,59                             | 3.844.708,59       | 239.556,48       |
| Istituti Biologici Edificio B              | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 3.917.427,70           | 11.012,14                              | 3.918.295,50       | 10.144,34        |
| Padiglione W                               | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 4.208.956,92           | 1.879,10                               | 4.209.182,41       | 1.653,61         |
| Bar Padiglione W                           | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 39.276,47              | 4.227,60                               | 39.783,78          | 3.720,29         |
| Padiglione X                               | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 4.208.956,92           | 45.764,80                              | 4.214.659,56       | 40.062,16        |
| Accademia Anatomica                        | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 1.475.868,24           | 0                                      | 1.475.868,24       | 0,00             |
| Stabulario Centralizzato                   | Altri fabbricati non residenziali                                  | 1984          | 425.602,63             | 102.996,73                             | 408.169,50         | 120.429,86       |
| Padiglione Bonucci                         | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 3.560.500,00           | 10.318,89                              | 0,00               | 3.570.818,89     |
| Edificio 1 Ingegneria                      | Altri fabbricati non residenziali                                  | 1992          | 16.950.259,54          | 81.352,95                              | 11.709.998,03      | 5.321.614,46     |
| Edificio 2 Ingegneria - Biennio            | Altri fabbricati non residenziali                                  | 1992          | 3.738.867,38           | 27.139,18                              | 2.583.826,94       | 1.182.179,62     |
| Edificio 5 Ingegneria - Casa del Custode   | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | 1992          | 65.073,79              | 0,00                                   | 44.927,66          | 20.146,13        |
| Centro Ricerca Biomasse - CRB              | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2013          | 2.426.400,00           | 899,09                                 | 145.465,49         | 2.281.833,60     |
| Edificio 3 Ingegneria - Galleria del Vento | Altri fabbricati non residenziali                                  | 1992          | 154.875,67             | 0,00                                   | 106.927,86         | 47.947,81        |
| Edificio 4 Ingegneria – Locali Tecnici     | Altri fabbricati non residenziali                                  | 1992          | 6.052,03               | 0,00                                   | 4.178,39           | 1.873,64         |
| Nuovo Polo Agraria                         | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 3.239.464,87           | 32.859,33                              | 3.242.911,54       | 29.412,66        |
| Edificio Veterinaria                       | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 6.968.164,56           | 179.816,23                             | 6.988.150,62       | 159.830,17       |
| Ospedale Veterinario                       | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2008          | 1.061.168,30           | 2.057,00                               | 1.061.291,72       | 1.933,58         |
| Polo Didattico Veterinaria                 | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 3.256.021,78           | 254.416,65                             | 3.288.241,78       | 222.196,65       |
| Bar Veterinaria                            | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 80.027,64              | 0,00                                   | 80.027,64          | 0,00             |
| Stalla suini Veterinaria                   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 45.228,29              | 0,00                                   | 45.228,29          | 0,00             |

| Descrizione bene  | Descrizione Categoria  | Anno acquisto | Costo storico iniziale | Manutenzioni straordinarie 2010 – 2014 | Fondo ammortamento | Valore contabile |
|---|--|---------------|------------------------|--|--------------------|------------------|
| Stalla ovini Veterinaria                                      | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 34.234,37              | 0,00                                   | 34.234,37          | 0,00             |
| Rimessa casa colonica Veterinaria                             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 28.319,42              | 0,00                                   | 28.319,42          | 0,00             |
| Annesso casa colonica Veterinaria                             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 41.771,52              | 0,00                                   | 41.771,52          | 0,00             |
| Casa colonica custode Veterinaria                             | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | Ante 1980     | 178.915,97             | 0,00                                   | 178.915,97         | 0,00             |
| Edificio 2 Laboratorio Scienze dell'Alimentazione             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 214.547,09             | 5.020,31                               | 214.907,45         | 4.659,95         |
| Edificio 1 Scienze dell'Alimentazione                         | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 1.731.106,10           | 11.075,37                              | 1.732.763,82       | 9.417,65         |
| Casa Colonica ex Pieroni                                      | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | 2005          | 364.000,00             | 8.500,64                               | 101.033,88         | 271.466,76       |
| Polo Amministrativo Veterinaria - Ex casa colonica Costantini | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | Ante 1980     | 183.299,59             | 0,00                                   | 183.299,59         | 0,00             |
| Nuovo fabbricato in legno Orto Botanico                       | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 34.163,98              | 0,00                                   | 34.163,98          | 0,00             |
| Osservatorio Astronomico                                      | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 344.484,00             | 0,00                                   | 344.484,00         | 0,00             |
| Ex Barberia   | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 83.105,48              | 0,00                                   | 0,00               | 83.105,48        |
| Palazzo Peiro   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 413.454,55             | 0,00                                   | 413.454,55         | 0,00             |
| Abitazione custode - Palazzo Peiro                            | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | Ante 1980     | 76.352,64              | 0,00                                   | 76.352,64          | 0,00             |
| Palazzo Meoni   | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 964.930,34             | 0,00                                   | 0,00               | 964.930,34       |
| Palazzo Pontani   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 693.140,28             | 0,00                                   | 693.140,28         | 0,00             |
| Palazzo Silvi   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 285.919,87             | 0,00                                   | 285.919,87         | 0,00             |
| Abitazione del custode - Palazzo Florenzi                     | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 124.074,05             | 0,00                                   | 0,00               | 124.074,05       |
| Palazzo Florenzi  | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 1.758.284,64           | 2.070,72                               | 0,00               | 1.760.355,36     |
| Palazzo Manzoni   | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 3.063.484,70           | 12.523,51                              | 0,00               | 3.076.008,21     |
| Abitazione del custode - Palazzo Manzoni                      | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 124.074,05             | 0,00                                   | 0,00               | 124.074,05       |

| Descrizione bene                                  | Descrizione Categoria  | Anno acquisto | Costo storico iniziale | Manutenzioni straordinarie 2010 – 2014 | Fondo ammortamento | Valore contabile |
|---|--|---------------|------------------------|--|--------------------|------------------|
| Ex Salesiani                                      | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 26.029,42              | 2.580,00                               | 20.640,74          | 7.968,68         |
| Casa Isodori                                      | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 321.138,55             | 631.904,99                             | 0,00               | 953.043,54       |
| Biblioteca Umanistica - Ex Gelsomini              | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 1.141.412,30           | 6.439.612,02                           | 0,00               | 7.581.024,32     |
| Cabina ENEL - Biblioteca Umanistica Ex Gelsomini  | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 10.080,00              | 0,00                                   | 0,00               | 10.080,00        |
| Palazzina ex Suore                                | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2004          | 320.000,00             | 0,00                                   | 105.100,27         | 214.899,73       |
| Centro Sportivo Bambagioni - Spogliatoi interrati | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2002          | 137.332,92             | 0,00                                   | 51.291,02          | 86.041,90        |
| Centro Sportivo Bambagioni - Segreteria           | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2002          | 242.820,53             | 0,00                                   | 90.688,48          | 152.132,05       |
| Centro Sportivo Bambagioni - Sala Riunioni        | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2002          | 137.332,92             | 0,00                                   | 51.291,03          | 86.041,89        |
| Centro Sportivo Bambagioni - Palazzina principale | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2002          | 680.693,63             | 22.315,87                              | 256.233,51         | 446.775,99       |
| Edificio sede del CUS                             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 1.272.438,72           | 627.489,41                             | 1.297.215,82       | 602.712,31       |
| Scienze Motorie                                   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 1.712.735,81           | 0,00                                   | 1.712.735,81       | 0,00             |
| Piscina Coperta                                   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 1.842.489,60           | 0,00                                   | 1.842.489,60       | 0,00             |
| Edificio Ex FIAT                                  | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2003          | 3.305.324,00           | 554.879,60                             | 1.170.056,38       | 2.690.147,22     |
| Edificio EX Cosmo                                 | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2005          | 2.112.000,00           | 570.052,96                             | 675.990,00         | 2.006.062,96     |
| Appartamento via Campo di Marte                   | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 197.649,98             | 665,50                                 | 197.729,84         | 585,64           |
| Villa Capitini                                    | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 1.344.144,48           | 0,00                                   | 0,00               | 1.344.144,48     |
| Villa Capitini - Casa Custode                     | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 102.816,17             | 0,00                                   | 0,00               | 102.816,17       |
| Villa Capitini - Magazzino e Locale Caldaie       | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2002          | 12.702,14              | 0,00                                   | 7.944,58           | 4.757,56         |
| Plesso Didattico Medicina A                       | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2007          | 2.572.586,66           | 60.213,36                              | 622.054,70         | 2.010.745,32     |
| Plesso Didattico Medicina B                       | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2007          | 2.370.020,78           | 0,00                                   | 568.999,78         | 1.801.021,00     |

| Descrizione bene   | Descrizione Categoria                               | Anno acquisto | Costo storico iniziale | Manutenzioni straordinarie 2010 – 2014 | Fondo ammortamento | Valore contabile |
|--|---|---------------|------------------------|--|--------------------|------------------|
| Plesso Didattico Medicina - Locali tecnici                     | Altri fabbricati non residenziali                   | 2007          | 136.271,59             | 19.920,83                              | 33.911,63          | 122.280,79       |
| Scuola di Medicina   | Altri fabbricati non residenziali                   | 2010          | 48.092.519,49          | 324.404,59                             | 7.240.729,06       | 41.176.195,02    |
| Centro Aziendale ex Miglioramento Genetico Vegetale            | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 165.074,11             | 0,00                                   | 165.074,11         | 0,00             |
| Sede Centro Aziendale ex CeSaV Anguillotta                     | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 764.429,74             | 11.511,37                              | 765.497,99         | 10.443,12        |
| Magazzino Prepo - Ex Frantoio                                  | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 22.302,34              | 0,00                                   | 22.302,34          | 0,00             |
| Locale Società Trasimeno - FIMM                                | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 232.809,65             | 0,00                                   | 232.809,65         | 0,00             |
| Locale Via dei Filosofi - Poste Italiane                       | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 74.215,22              | 0,00                                   | 74.215,22          | 0,00             |
| Annesso 98 Fabbricato Colonico AZD (unità collabente nel 2014) | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 9.166,08               | 0,00                                   | 9.166,08           | 0,00             |
| Fabbricato Colonico AZD - unità collabente nel 2014            | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 132.572,16             | 0,00                                   | 132.572,16         | 0,00             |
| Casa Colonica Ex Bovi  | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali | Ante 1980     | 76.359,36              | 0,00                                   | 76.359,36          | 0,00             |
| Casa Colonica Ex Topini  | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali | Ante 1980     | 79.532,54              | 0,00                                   | 79.532,54          | 0,00             |
| Casa Colonica Ex Gaggia - unità collabente                     | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali | Ante 1980     | 100.020,48             | 0,00                                   | 100.020,48         | 0,00             |
| Annesso Casa Colonica Ex Gaggia - unità collabente             | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali | Ante 1980     | 33.841,92              | 0,00                                   | 33.841,92          | 0,00             |
| Casa Colonica Deruta - San Nicolò di Celle                     | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali | Ante 1980     | 145.590,14             | 2.516,80                               | 145.779,27         | 2.327,67         |
| Casa dello Studente palazzo 1 - Viale Z. Faina                 | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 964.930,34             | 0,00                                   | 964.930,34         | 0,00             |
| Casa dello Studente palazzo 2 - Viale Z. Faina                 | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 1.173.952,58           | 0,00                                   | 1.173.952,58       | 0,00             |
| Casa dello Studente palazzo 3 - Viale Z. Faina                 | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 4.165.227,36           | 0,00                                   | 4.165.227,36       | 0,00             |
| Casa dello Studente palazzo 4 - Viale Z. Faina                 | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 1.044.951,26           | 0,00                                   | 1.044.951,26       | 0,00             |
| Casa della Studentessa   | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 4.730.596,37           | 0,00                                   | 4.730.596,37       | 0,00             |
| Casa dello Studente Pad. A - Via Innamorati                    | Altri fabbricati non residenziali                   | Ante 1980     | 1.002.133,10           | 0,00                                   | 1.002.133,10       | 0,00             |

| Descrizione bene                              | Descrizione Categoria  | Anno acquisto | Costo storico iniziale | Manutenzioni straordinarie 2010 – 2014 | Fondo ammortamento    | Valore contabile     |
|---|--|---------------|------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| Casa della Studentessa - Via Pascoli          | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 793.203,77             | 0,00                                   | 793.203,77            | 0,00                 |
| Mensa Universitaria - Via Pascoli             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 3.411.528,79           | 0,00                                   | 3.411.528,79          | 0,00                 |
| Collegio di Agraria                           | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 2.995.803,55           | 0,00                                   | 2.995.803,55          | 0,00                 |
| Capannoni Avicoli                             | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 49.976,64              | 85.549,50                              | 59.384,57             | 76.141,57            |
| Centro Appenninico Terminillo - Stazione Base | Altri fabbricati non residenziali                                  | Ante 1980     | 660.227,06             | 3.365,44                               | 660.731,88            | 2.860,62             |
| Casa S. Ubaldo - Gubbio                       | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 343.588,22             | 7.948,48                               | 0,00                  | 351.536,70           |
| Palazzo Ciuffelli - Todi                      | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 97.003,20              | 0,00                                   | 0,00                  | 97.003,20            |
| Palazzo Cesi - Acquasparta                    | Fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico | Ante 1980     | 887.083,01             | 3.561,60                               | 0,00                  | 890.644,61           |
| Stazione Idrobiologica Monte del Lago         | Fabbricati residenziali per altre finalita'                        | Ante 1980     | 280.843,08             | 0,00                                   | 280.843,08            | 0,00                 |
| Medicina Terni                                | Altri fabbricati non residenziali                                  | 2010          | 2.590.083,00           | 203.468,99                             | 372.923,87            | 2.420.628,12         |
| College Italia New York                       | Fabbricati residenziali per finalita' istituzionali                | 2008          | 1.099.442,06           | 0,00                                   | 887.716,63            | 211.725,43           |
| <b>TOTALI</b>                                 |  |               | <b>199.708.381,25</b>  | <b>11.670.792,59</b>                   | <b>113.573.088,55</b> | <b>97.806.085,29</b> |

| Elenco Fabbricati la cui realizzazione o ristrutturazione è stata finanziata con contributi ministeriali | Importo contributo |
|--|--------------------|
| Palazzo Murena   | 83.241,35          |
| Dipartimento di Chimica  | 6.270,98           |
| Edificio Economia e Scienze Politiche  | 57.392,96          |
| Capannoni Avicoli  | 68.275,47          |
| Edificio Veterinaria   | 27.818,12          |
| Casa Isodori   | 62.895,89          |
| Biblioteca Umanistica - Ex Gelsomini   | 2.853.631,44       |
| Edificio sede del CUS  | 436.130,56         |
| Medicina Terni   | 1.549.370,00       |
| Scuola di Medicina   | 20.658.275,96      |

| Elenco Fabbricati la cui costruzione è stata finanziata con mutuo | Importo finanziamento |
|---|-----------------------|
| College Italia New York   | 1.099.442,06          |

## 2) Impianti e attrezzature.

Per quanto riguarda gli impianti la voce si riferisce all'acquisizione ed installazione sia degli impianti generici non legati alla tipica attività dell'università (ad esempio: servizi riscaldamento e condizionamento, impianti di allarme), sia degli impianti specifici legati alle tipiche attività produttive di servizi dell'università.

Per quanto attiene alle attrezzature, invece, la voce si riferisce oltre che alle attrezzature elettriche ed elettroniche, anche alle attrezzature destinate alle attività didattiche e amministrative.

In relazione agli impianti si è proceduto ad una capillare ricognizione di tutti quei cespiti che in vigore del regime di contabilità finanziaria non erano soggetti all'obbligo di inventariazione e che sono riconducibili alle seguenti macro categorie:

Centrali termiche;

Caldaie;

Impianti condizionamento centralizzati e UTA;

Impianti condizionamento split;

Impianti anti intrusione;

Impianti di video sorveglianza;

Sbarre/cancelli;

Impianti di illuminazione esterna;

Cabine elettriche;

Impianti di depurazione;

Impianti di decantazione.

Nel caso di impianti realizzati negli ultimi anni (dal 2005) è stato possibile risalire al costo e all'epoca di installazione.

Nei casi (in realtà più numerosi) in cui non è stato possibile stabilire esattamente l'anno e il costo di realizzazione, quest'ultimo è stato calcolato partendo dalla stima del costo attuale di costruzione e/o acquisto riparametrato all'anno di installazione (utilizzando la c.d. calcolatrice presente nel sito Istat).

Per quanto riguarda gli altri impianti e le Attrezzature la voce accoglie il valore dei cespiti acquisiti entro il 31/12/2014 e gli incrementi ed i decrementi derivanti dalla prosecuzione, anche oltre il 31/12/2014, dell'attività di ricognizione straordinaria con conseguenti operazioni di carico e scarico.

L'importo di iscrizione di ciascun cespite è pari al costo storico. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

| <b>Totale Impianti e attrezzature</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 29.972.380,28                         | 9.309.997,68                |

| <b>Impianti e attrezzature</b>       | <b>Valore storico</b> | <b>F.do Ammortamento</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|
| <i>Impianti generici</i>             | 22.689.554,32         | 14.544.275,78            | 8.145.278,54                |
| <i>Attrezzatura generica</i>         | 5.768.593,50          | 4.959.818,72             | 808.774,78                  |
| <i>Attrezzatura per la didattica</i> | 1.514.232,46          | 1.158.288,10             | 355.944,36                  |
|                                      | <b>29.972.380,28</b>  | <b>20.662.382,60</b>     | <b>9.309.997,68</b>         |

### 3) Attrezzature scientifiche.

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di macchinari destinati alle attività tecnico - scientifiche e di ricerca ed accoglie il valore dei cespiti acquisiti entro il 31/12/2014 e gli incrementi ed i decrementi derivanti dalla prosecuzione, anche oltre il 31/12/2014, dell'attività di ricognizione straordinaria con conseguenti operazioni di carico e scarico.

L'importo di iscrizione di ciascun cespite è pari al costo storico. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

| <b>Totale Attrezzatura per la ricerca scientifica</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------------|
| 32.184.583,41   | 7.418.054,77                |

| <b>Attrezzatura per la ricerca scientifica</b> | <b>Valore storico</b> | <b>F.do Ammortamento</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|--|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|
| <i>Attrezzatura per la ricerca scientifica</i> | 32.184.583,41         | 24.766.528,64            | 7.418.054,77                |

### 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali.

La voce rappresenta il valore del materiale bibliografico e delle pubblicazioni presenti nelle biblioteche ed in generale nella disponibilità dell'ateneo compreso quello di pregio, opere d'arte e materiale museale.

Ai sensi del D.l. n. 19/2014 per la valutazione e rappresentazione del patrimonio librario è stata operata una distinzione fra:

- le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo le quali sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali e non vengono ammortizzate;
- i libri che perdono valore nel corso del tempo (riviste, pubblicazioni scientifiche di divulgazione momentanea), fra i quali devono essere individuate in modo distinto le riviste e pubblicazioni di uso quotidiano per gli uffici, ecc.

Sono stati considerati libri che non perdono valore nel corso del tempo, in accordo con quanto previsto dallo schema della seconda versione di Manuale Tecnico Operativo, i libri acquisiti nel limite del primo esemplare dello stesso testo, i quali forniranno utilità alle attività di didattica e ricerca, che rappresentano il core business dell'Ateneo.

Per gli altri libri, che perdono valore nel corso del tempo, è stata scelta l'iscrizione a costo del valore annuale degli acquisti di volumi senza rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario.

Tra i beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico è iscritto un busto in terracotta raffigurante il giurista Enea Baldeschi iscritto con il valore di € 80.000,00.

In relazione alle Collezioni scientifiche la voce comprende il valore dei cespiti acquisiti entro il 31/12/2014 e gli incrementi ed i decrementi derivanti dalla prosecuzione, anche oltre il 31/12/2014, dell'attività di ricognizione straordinaria con conseguenti operazioni di carico e scarico.

L'importo di iscrizione di ciascun cespite è pari al costo storico. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

Si segnala che non è stata ultimata la complessa attività di ricognizione del patrimonio librario.

| <b>Totale Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------------|
| 40.005.335,56   | 40.005.335,56               |

| <b>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>  | <b>Valore storico</b> | <b>F.do Ammortamento</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|
| <i>Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i> | 80.000,00             | 0,00                     | 80.000,00                   |
| <i>Materiale bibliografico</i>                                      | 39.831.734,19         | 0,00                     | 39.831.734,19               |
| <i>Collezioni scientifiche</i>                                      | 93.601,37             | 0,00                     | 93.601,37                   |
|   | <b>40.005.335,56</b>  | <b>0,00</b>              | <b>40.005.335,56</b>        |

## 5) Mobili e arredi

| <b>Totale Mobili e arredi per l'ufficio</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------------|
| 14.583.279,75                               | 4.595.352,15                |

| <b>Mobili e arredi per l'ufficio</b> | <b>Valore storico</b> | <b>F.do Ammortamento</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|
| <i>Mobili e arredi per l'ufficio</i> | 14.583.279,75         | 9.987.927,60             | 4.595.352,15                |

Accoglie il valore dei cespiti acquisiti entro il 31/12/2014 e gli incrementi ed i decrementi derivanti dalla prosecuzione, anche oltre il 31/12/2014, dell'attività di ricognizione straordinaria con conseguenti operazioni di carico e scarico.

L'importo di iscrizione di ciascun cespite è pari al costo storico. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

## 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

| <b>Totale Immobilizzazioni in corso e acconti</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------------|
| 1.675.546,38                                      | 1.675.546,38                |

| <b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>  | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
|---|-----------------------------|
| <i>Costi e acconti per Interventi edilizi su terreni</i>  | 8.744,84                    |
| <i>Costi e acconti per interventi edilizi su altri fabbricati non residenziali</i>  | 165.312,39                  |
| <i>Costi e acconti per Interventi edilizi su fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i>         | 695.702,03                  |
| <i>Costi e acconti per manutenzione straordinaria su altri fabbricati non residenziali</i>                                  | 410.192,99                  |
| <i>Costi e acconti per manutenzione straordinaria su fabbricati di valore culturale, storico, archeologico ed artistico</i> | 161.978,00                  |
| <i>Costi e acconti per acquisizione di impianti generici</i>  | 230.067,15                  |
| <i>Costi e acconti per acquisizione di attrezzatura generica</i>  | 3.548,98                    |
|   | <b>1.675.546,38</b>         |

La voce accoglie costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie su beni di proprietà in fase di completamento, di cui si rimette di seguito un elenco.

### ELENCO IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

| <b>DESCRIZIONE OPERA</b>   | <b>ANNO INIZIO OPERA</b> | <b>Parziale</b> | <b>TOTALE</b> |
|--|--------------------------|-----------------|---------------|
| OTTENIMENTO CPI PAL MURENA E RAGONERIA                                 | 2001                     |                 | 124.414,82    |
| CPI aula magna e biblioteca centrale                                   | 2001                     |                 | 20.480,66     |
| RESTAURO IMMOBILE IN VIA DELLA TARTARUGA                               | 2005                     |                 | 282.686,90    |
| RIQUALIFICAZIONE TETTI FAC. VETERINARIA                                | 2009                     |                 | 225,00        |
| RESTAURO TETTI PALAZZO MURENA  | 2010                     |                 | 178.406,01    |
| Riqualificazione centrale termica Biblioteca umanistica (ex Gelsomini) | 2010                     |                 | 198.835,11    |
| Verifica adeguatezza cabine elettriche                                 | 2010                     |                 | 31.232,04     |
| Cabina MT/BT Matematica-Fisica-Economia                                | 2010                     | 494,83          |               |

| DESCRIZIONE OPERA  | ANNO INIZIO OPERA | Parziale  | TOTALE    |
|--|-------------------|-----------|-----------|
| Cabina MT/BT Chimica   | 2010              | 494,83    |           |
| Cabina MT/BT CLA   | 2010              | 494,83    |           |
| Cabina MT/BT Stabulario  | 2010              | 494,83    |           |
| Cabina MT/BT via Strda Bianca  | 2010              | 494,83    |           |
| Cabina MT/BT Ingegneria  | 2013              | 27.273,40 |           |
| Cabina MT/BT Ist. Biologici A e B  | 2010              | 494,83    |           |
| Cabina MT/BT Scienze Alimentazione   | 2010              | 494,83    |           |
| Cabina MT/BT Veterinaria   | 2010              | 494,83    |           |
| Messa a norma cappe aspiranti  | 2011              |           | 60.387,92 |
| Plesso Didattico Medicina B1   | 2011              | 3.196,15  |           |
| Farmacia   | 2011              | 4.253,15  |           |
| Dip Scienze Alimentazione  | 2011              | 871,20    |           |
| Dip Veterinaria  | 2011              | 1.887,60  |           |
| Dip Veterinaria  | 2011              | 2.787,70  |           |
| Farmacia   | 2011              | 585,60    |           |
| Dip. di Chimica ex Rinaldi   | 2011              | 695,40    |           |
| Farmacia   | 2011              | 44.281,12 |           |
| Farmacia   | 2011              | 1.830,00  |           |
| Primi interventi di messa a norma Fac. Economico Giuridiche                                | 2011              |           | 38.325,04 |
| Primi interventi messa a norma ingegneria gruppo di pressurizzazione                       | 2010              |           | 47.527,91 |
| Primi interventi di messa a norma Fac. Umanistiche   | 2011              |           | 317,30    |
| MESSA A NORMA BIBLIOTECA AGRARIA   | 2012              |           | 44.652,00 |
| Consolidamento e adeguamento sismico muro Ingegneria                                       | 2011              |           | 225,00    |
| Piantumazione per costituzione di un bosco, in loc. Prepo Perugia                          | 2013              |           | 13.344,96 |
| RETE IDRANTI PALAZZO MEONI   | 2014              |           | 15.616,00 |
| Sostituzione ascensore per abbattimento barriere architettoniche Facoltà di Giurisprudenza | 2012              |           | 30,00     |
| Risanamento conservativo copertura e messa in sicurezza superfetazione Palazzo Stocchi     | 2012              |           | 7.760,34  |
| Recupero solaio Palazzo Manzoni  | 2014              |           | 2.384,37  |
| REALIZZAZ AULE VIA GIOCHETTO EDIF A PIANO TERRA  | 2012              |           | 38.573,83 |

| DESCRIZIONE OPERA  | ANNO INIZIO OPERA | Parziale | TOTALE              |
|--|-------------------|----------|---------------------|
| Sistemazione muro esterno presso bar studente  | 2013              |          | 5.994,54            |
| Riqualficazione infissi lato Sud ed Ovest dell'edificio sede del Dipartimento di Matematica ed Informatica | 2013              |          | 1.896,32            |
| MESSA IN SICUREZZA FRANA PREPO   | 2013              |          | 8.744,84            |
| Recupero porzione piano terra Edificio A Ist. Biologici, per realizzare aule per Fac. SSMMFFNN             | 2013              |          | 33.104,24           |
| Adeguamento impianto elettrico sez. Petrografia Dip. Fisica e Geologia - Palazzo delle Scienze             | 2014              |          | 38.857,06           |
| CONTENIMENTO ENERGETICO AULE DIP. ECONOMIA E SCIENZE POLITICHE   | 2014              |          | 23.955,60           |
| COMPLETAMENTO LABORATORI MEDICINA PG   | 2014              |          | 12.190,07           |
| Completamento della ristrutturazione delle coperture della Facoltà di Ingegneria                           | 2009              |          | 289.862,09          |
| 3° stralcio funzionale sistemazione aree esterne CRB   | 2013              |          | 151.967,43          |
| Acconto per ACQUISTO FOTOCOPIATRICE DIGITALE - Dipartimento di Scienze agraria, alimentari ed ambientali   | 2014              |          | 3.548,98            |
|  | <b>TOTALE</b>     |          | <b>1.675.546,38</b> |

## 7) Altre immobilizzazioni materiali

| Totale Altre immobilizzazioni materiali | Valore al 01/01/2015 |
|---|----------------------|
| 15.632.093,76                           | 1.807.753,89         |

| Altre immobilizzazioni materiali                            | Valore storico       | F.do Ammortamento    | Valore al 01/01/2015 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Apparecchiature di natura informatica</i>                | 12.981.274,11        | 11.420.042,32        | 1.561.231,79         |
| <i>Autovetture di rappresentanza e di servizio</i>          | 510.412,45           | 499.162,45           | 11.250,00            |
| <i>Autocarri, mezzi agricoli e altri mezzi di trasporto</i> | 948.251,60           | 847.006,51           | 101.245,09           |
| <i>Altri beni mobili</i>                                    | 1.192.155,60         | 1.058.128,59         | 134.027,01           |
|   | <b>15.632.093,76</b> | <b>13.824.339,87</b> | <b>1.807.753,89</b>  |

La voce si riferisce a tutte le apparecchiature informatiche, ad esclusione di quelle classificate come

attrezzatura per la didattica o per la ricerca scientifica, tutti i mezzi ed automezzi di proprietà dell'Ateneo utilizzati dai dipartimenti per le attività scientifiche e dall'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali, e a altri beni mobili non classificabili altrove.

La voce accoglie il valore dei cespiti acquisiti entro il 31/12/2014 e gli incrementi ed i decrementi derivanti dalla prosecuzione, anche oltre il 31/12/2014, dell'attività di ricognizione straordinaria con conseguenti operazioni di carico e scarico.

L'importo di iscrizione di ciascun cespite è pari al costo storico. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

### III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| <b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
| <b>€ 3.433.663,91</b>                      | <b>€ 3.433.663,91</b>       |

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                  | <b>Valore al 01/01/2015</b> |
| <i>Partecipazioni in imprese ed enti controllati</i> | 52.000,00                   |
| <i>Partecipazioni in altre imprese ed enti</i>       | 22.157,24                   |
| <i>Altri titoli</i>                                  | 3.359.506,67                |
|  | <b>3.433.663,91</b>         |

La voce accoglie il valore delle partecipazioni e degli altri titoli dell'Ateneo.

Le partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisto o di costituzione, ivi comprese quelle in società controllate. Si è infatti ritenuto che l'utilizzo del metodo del Patrimonio Netto, o equity method, avrebbe potuto comportare un approccio meno prudente rispetto alla valutazione al costo, tenuto conto che la variazione del Patrimonio Netto delle imprese partecipate può essere condizionata da variazioni che non corrispondono a variazioni di valori effettivamente realizzabili. Inoltre, non sempre risulta semplice acquisire le informazioni necessarie presso le partecipate per la corretta applicazione del metodo del Patrimonio Netto, nei termini di approvazione del Bilancio Unico.

Per quanto attiene le partecipazioni, di seguito vengono esposti i singoli dettagli.

| <b>ENTE/SOCIETA'</b>  | <b>COSTO STORICO</b> | <b>ESERCIZIO ACQUISIZIONE</b> | <b>% PARTECIPAZIONE</b> |
|---|----------------------|-------------------------------|-------------------------|
| <i>MASTER UP S.R.L.</i>   | <i>1.000,00</i>      | <i>1989</i>                   | <i>10,00%</i>           |
| <i>3°-PTA SCARL P.IVA<br/>01770460549</i>   | <i>8.703,24</i>      | <i>1989</i>                   | <i>3,04%</i>            |
| <i>CONSORZIO IPASS SCARL<br/>P.IVA 03623720756</i>  | <i>12.000,00</i>     | <i>2002</i>                   | <i>60,00%</i>           |
| <i>CRATI SCARL C.F./P.IVA<br/>01720070786</i>   | <i>1.000,00</i>      | <i>2003</i>                   | <i>1,62%</i>            |
| <i>POLO INNOVAZIONE<br/>GENOMICA GENETICA E<br/>BIOLOGIA SCARL C.F./P.IVA<br/>03185320540</i> | <i>5.454,00</i>      | <i>2010</i>                   | <i>5,26%</i>            |
| <i>ATENA SCARL<br/>C.F./P.IVA<br/>07903231210</i>   | <i>6.000,00</i>      | <i>2014</i>                   | <i>6,38%</i>            |
| <i>CONSORZIO I.TRAS.TE SCARL<br/>C.F./P.IVA<br/>0215680546</i>                                | <i>40.0000,00</i>    | <i>2006</i>                   | <i>50,00%</i>           |

Gli altri Titoli dell'Ateneo sono rappresentati dalle quote del Fondo Umbria - Comparto "Monteluca", che è un fondo che rientra nella famiglia dei fondi immobiliari di tipo chiuso ad apporto pubblico. Sono stati iscritte vista la perdita di valore, al valore comunicato dal soggetto attuatore, BNP PARIBAS REIM SGR S.p.A.

## B – ATTIVO CIRCOLANTE

### I – RIMANENZE

Come indicato nella prima parte della nota integrativa, non vengono rilevate rimanenze.

### II – CREDITI

I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo mediante l'iscrizione del credito al valore nominale rettificato da un Fondo svalutazione crediti.

I crediti per contributi sono stati iscritti 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. Nel caso in cui l'erogazione del contributo è soggetta a rendicontazione, il credito viene iscritto solo al momento in cui vi è certezza della sussistenza del credito. Il Fondo svalutazione crediti accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, situazioni di contenzioso ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

Il totale dei crediti iscritti a bilancio risultano, pertanto, essere i seguenti:

| DESCRIZIONE   | IMPORTO       |
|---|---------------|
| MIUR e altre Amministrazioni Centrali                   | 18.701.131,79 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>    |               |
| Verso Regioni e Province Autonome                       | 215.517,15    |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>    |               |
| Verso altre Amministrazioni Locali                      | 471.297,20    |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>    |               |
| Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0,00          |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>    |               |

| DESCRIZIONE  | IMPORTO              |
|--|----------------------|
| Verso Università                                     | 66.058,75            |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> |                      |
| Verso studenti per tasse e contributi                | 15.334.129,26        |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> |                      |
| Verso società ed enti controllati                    |                      |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> |                      |
| Verso altri (pubblici)                               | 4.261.621,71         |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 1.058.534,51         |
| Verso altri (privati)                                | 14.913.860,85        |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> |                      |
| <b>TOTALE CREDITI</b>                                | <b>53.963.616,71</b> |

### 1 – Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali

Nella voce crediti “MIUR e altre Amministrazioni Centrali” sono rilevati principalmente i crediti riferiti al Fondo di Finanziamento Ordinario (F.F.O. 2014), nonché il credito per il cofinanziamento MIUR per il PRIN 2008 per € 90.125,00. Sono inoltre registrati € 163.500,00 relativi al programma “ERASMUS PLACEMENT (L.183/1987)”.

Nella medesima voce crediti, è rilevato anche il credito verso il “MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA” per il rimborso di posizioni di personale comandato che presta servizio presso altro ente pubblico ed anche il credito per il “Restauro, Consolidamento e Rif. del “Padiglione Bonucci” nei confronti del “MINISTERO PER I BENI CULTURALI E ATTIVITA' CULT.DIR.GEN. BENI CULT. E PAESAGGISTICI” per l’ammontare complessivo di € 88.674,11.

### 2 – Crediti verso Regioni e Province Autonome

Nella voce crediti “Verso Regioni e Province Autonome” sono rilevati i crediti relativi al rimborso del deposito cauzionale riferito alla “Concessione dei Locali Palazzo San Bernardo” per € 63.700,00 e crediti per la realizzazione del progetto “UNIDEE-IDEE PER IL FUTURO UNIVERSITARIO” nei confronti della Regione Umbria ed altri vari crediti inerenti rimborsi sempre da parte del medesimo ente regionale.

### 3 – Crediti verso altre Amministrazioni locali

Nella voce crediti “Verso Altre amministrazioni locali” sono rilevati i crediti verso la PROVINCIA DI PERUGIA per convenzioni e servizi forniti da parte dell’Ateneo, relativi ad indagini Geologiche, mentre nella restante parte emergono principalmente crediti verso amministrazioni comunali

all'interno del contesto regionale, per spese di manutenzione di impianti termici, rimborsi per finanziamenti di contratti di personale finalizzato alla ricerca e residue parti di convenzioni e fatture attive per servizi prestati.

#### **4 – Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali**

Non risultano crediti *“Verso l'Unione Europea e altri Organismi internazionali”*.

#### **5 – Crediti verso Università**

Nella voce crediti *“Verso Università”* sono rilevati crediti per il finanziamento di Scuole di Specializzazione Mediche da parte dell'Università degli Studi di Messina, crediti per il finanziamento di progetti con Università Estere e per il rimborso di una posizione di personale comandato appartenente alla *“Seconda Università per gli Studi di Napoli”*.

#### **6 – Crediti verso studenti per tasse e contributi**

La voce crediti *“Verso studenti per tasse e contributi”* accoglie: i crediti maturati verso gli studenti per il pagamento delle tasse e dei contributi dovuti per l'iscrizione ai corsi di laurea sostanzialmente per l'A.A. 2014/2015, il contributo studenti per le scuole di specializzazione dell'area medica e non, il contributo universitario per i corsi di laurea di anni accademici precedenti a chiusura di accertamenti residui ed alle indennità di mora. L'ammontare dei crediti è pari a € 15.334.129,26. I crediti sono stati determinati con riferimento agli studenti che avevano completato la procedura di iscrizione al 31/12/2014.

Si è tenuto conto della copertura di eventuali perdite su crediti studenti nella costituzione del Fondo svalutazione crediti (4% sui crediti relativi ad iscritti A.A. 2014/2015 e 90% sui crediti relativi ad iscritti ad A.A. precedenti, sulla base di un potenziale mancato introito data la vetustà dei crediti iscritti).

#### **7 – Crediti verso società ed enti controllati**

Non risultano crediti *“Verso società ed enti controllati”*.

#### **8 – Crediti verso altri (pubblici)**

Nella voce crediti *“Verso altri (pubblici)”* sono rilevati crediti verso l'I.N.F.N – ROMA per il finanziamento ed integrazioni di borse di dottorato A.A. 2012/2013 per € 17.733,96 e crediti per il rimborso di spese telefoniche.

La quasi totalità della voce, che ammonta a complessivi € 4.261.621,71 sono crediti verso Aziende Ospedaliere ed Unità Sanitarie Locali, per la remunerazione del personale c.d. in convenzione con le strutture sanitarie.

Nella stessa voce, nella specifica sottostante *“di cui esigibili oltre l'esercizio successivo”* sono rilevati in particolare, i crediti nei confronti dell'Istituto: *“INDIRE - IST. NAZ.LE DOCUMENTAZ. INNOVAZ. E RIC. INNOV.”*, per l'ammontare complessivo di € 1.053.694,51 che è composto interamente da contributi

per gli studenti per la mobilità ai fini di studio, Placement, studenti disabili, mobilità docenti per l'attività didattica, mobilità per staff TRAINING, accordo LLP/ERASMUS e convenzioni per la lingua inglese. La differenza residua di € 4.840,00 è relativa ad una fattura attiva nei confronti dell'Ente Autonomo Giostra della Quintana.

### 9 – Crediti verso altri (privati)

Nella voce crediti "Verso altri (privati)" sono rilevati principalmente crediti per attività commerciale relativi a fatture emesse per convezioni stipulate da strutture dipartimentali per servizi e prestazioni fornite. Trovano inoltre collocazione crediti da altri enti privati che riguardano soprattutto contributi liberali, rimborsi spese sostenute, stipula di contratti di didattica ufficiale, servizio mensa, ed un contributo rilevante da parte della "FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI PERUGIA" per € 6.124.163,36 per il finanziamento di Ricercatori a Tempo Determinato.

## III - ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si rilevano per l'Università degli Studi di Perugia competenze da inserire in questa voce.

## IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

| DISPONIBILITÀ LIQUIDE             | SALDO AL 01/01/2015 |
|-----------------------------------|---------------------|
| <i>Depositi bancari e postali</i> | 103.665.250,04      |

La voce accoglie il saldo al 01/01/2015 del c/c acceso presso Banca d'Italia (CONTO DI TESORERIA N. 0037364 – TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO DI PERUGIA (320)).

## C - RATEI E RISCONTI ATTIVI

| RATEI E RISCONTI ATTIVI                       | SALDO AL 01/01/2015 |
|---|---------------------|
| <i>Ratei per progetti e ricerche in corso</i> | 6.037.269,49        |
| <i>Altri ratei attivi</i>                     | 341.723,39          |
|   | <b>6.378.992,88</b> |

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio ma che saranno rilevati in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.

Nella voce "Ratei per progetti e ricerche in corso" sono valorizzate le somme di tutti i progetti attivi al 31/12/2014 per i quali in applicazione del metodo della commessa completata risultavano rilevati ricavi in misura inferiore rispetto ai costi.

Nella voce "Altri ratei attivi" sono valorizzati i proventi da tasse e contributi derivanti da studenti che si sono iscritti nel 2015 all'Anno Accademico 2014/2015, per la quota di competenza dell'esercizio 2014, in accordo con quanto stabilito dal primo manuale Tecnico Operativo.

# PASSIVO

---

## A – PATRIMONIO NETTO

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 1° gennaio 2015:

### I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

| FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | SALDO AL 01/01/2015 |
|--------------------------------|---------------------|
| <i>Fondo di dotazione</i>      | 28.278.911,22       |

Non si rilevano dotazioni iniziali per l'Ateneo derivanti dall'atto costitutivo.

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" è stata iscritta la differenza tra l'attivo e il passivo.

Tale differenza deriva dai diversi criteri di contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili in un bilancio in contabilità finanziaria.

### II - PATRIMONIO VINCOLATO

| PATRIMONIO VINCOLATO        | SALDO AL 01/01/2015 |
|-----------------------------|---------------------|
| <i>Patrimonio vincolato</i> | 186.261.838,18      |

Il Patrimonio vincolato comprende le somme derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato determinato alla chiusura dell'esercizio 2014 in contabilità finanziaria e fondi vincolati da terzi.

#### 1) Fondi vincolati destinati da terzi

| FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI                                 | SALDO AL 01/01/2015 |
|--|---------------------|
| <i>Fondo per immobilizzazioni non suscettibili di ammortamento</i> | 73.390.747,11       |

Tale fondo è stato iscritto in applicazione della bozza della seconda versione del Manuale Tecnico

Operativo la quale prevede che nella posta "Fondi vincolati destinati da terzi" possa essere iscritto un importo pari alle immobilizzazioni non soggette ad ammortamento, fatta eccezione per i Terreni i quali, rispetto agli altri cespiti, sono soggetti a minori oscillazioni di valore ed a insignificanti rischi di distruzione fisica.

## 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

| FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI               | SALDO AL 01/01/2015 |
|--|---------------------|
| <i>Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (COFI)</i> | 106.392.883,71      |

La voce accoglie le somme vincolate per decisione degli Organi Istituzionali e finalizzate a diversificate iniziative istituzionali. Tali somme derivano dall'Avanzo di Amministrazione 2014 relativo a economie di bilancio che non hanno prodotto eventi contabili ai fini della contabilità economico patrimoniale (D.M. 3112 del 31/12/2015 – Manuale Tecnico Operativo).

Negli anni a venire tali voci verranno utilizzate fino ad esaurimento a copertura dei relativi costi attraverso autorizzazione all'utilizzo nel budget.

Di seguito il dettaglio della composizione dei fondi vincolati.

| FONDI EX COFI   |               |
|---|---------------|
| PIANO STRAORDINARIO PROFESSORI ASSOCIATI                          | 218.096,00    |
| ECONOMIE SU STIPENDI PERS. T.A. PER COMPOSIZIONE FONDO EX ART. 87 | 286.208,11    |
| ART. 42 C.C.N.L. BIENNIO ECONOMICO 2002/2003                      | 720.434,88    |
| COMPETENZE ACCESSORIE AL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO         | 454.304,29    |
| SUPPLENZE E AFFIDAMENTI A PERSONALE RICERCATORE                   | 945.000,00    |
| ASSEGNI DI RICERCA  | 6.521.277,28  |
| PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO T.D. (con risorse di Ateneo)     | 489.958,57    |
| PROVVIDENZE A FAV. DEL PERSONALE                                  | 7.566,78      |
| RAPPORTI INTERNAZIONALI E SCAMBI CULTURALI                        | 370.295,41    |
| DOTTORATO DI RICERCA  | 16.378.371,92 |
| BORSE DI STUDIO PER SCUOLE DI SPECIALIZ. MEDICHE A NORMA UE       | 652.383,81    |
| BORSE DI COLLABORAZIONE STUDENTI ATTIVITA' TEMPO PARZIALE         | 372.781,03    |
| PROGRAMMI DI MOBILITA' E SCAMBI CULTURALI STUDENTI                | 1.080.670,92  |
| INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI GESTITE DAGLI STUDENTI          | 67.887,73     |
| QUOTE MIUR PER FINANZIAMENTO RICERCATORI                          | 5.272.942,32  |
| RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI AGLI STUDENTI                         | 532.338,64    |
| ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI                          | 110.009,93    |
| ACCANTONAMENTO PER PAREGGIO BUDGET 2016                           | 11.496.405,77 |
| EDILIZIA UNIVERSITARIA (con risorse di Ateneo)                    | 14.011.769,10 |
| FONDO VINCOLATO IMMOBILIZZAZIONI                                  | 1.317.901,83  |
| ACCANTONAMENTO PER PAREGGIO BUDGET 2015                           | 18.320.816,20 |

| FONDI EX COFI                            |                       |
|--|-----------------------|
| ACCANTONAMENTO PER TARI E IMU TERRENI    | 775.000,00            |
| SERVIZI INTEGRATI DI BIBLIOTECA          | 100.000,00            |
| COMMISSIONI DI CONCORSO                  | 100.000,00            |
| FONDI VINCOLATI AMMINISTRAZIONE CENTRALE | 6.095.030,18          |
| FONDI VINCOLATI DIPARTIMENTI E CENTRI    | 19.695.433,01         |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>106.392.883,71</b> |

### 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)

| RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)        | SALDO AL 01/01/2015 |
|--|---------------------|
| Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) - COFI | 6.478.207,36        |

La voce accoglie le riserve previste da disposizione di legge e riserve destinate ad interventi specifici.

Di seguito il dettaglio della composizione delle riserve vincolate.

| RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)                             |                     |
|---|---------------------|
| FONDI EX COFI   | SALDO               |
| PROGRAMMI DI MOBILITA' E SCAMBI CULTURALI STUDENTI (EX D.M. 198/03 ART. 1 e FONDI MIUR PLACEMENT) | 331.216,51          |
| RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI AGLI STUDENTI (EX D.M. 198/03 ART. 4)                                 | 139.627,00          |
| ASSISTENZA A STUDENTI DISABILI ANNO 2013 – COFINANZIAMENTO MIUR                                   | 98.686,06           |
| PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DA MIUR  | 198.464,84          |
| COSTI PER ATTIVITA' SPORTIVE L. 394/77  | 28.683,37           |
| FINANZIAMENTO MINISTERIALE PER FISR   | 5.681.529,58        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>6.478.207,36</b> |

## III - PATRIMONIO NON VINCOLATO

| PATRIMONIO NON VINCOLATO                             |            |
|--|------------|
| Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 244.633,82 |

Nel Patrimonio non vincolato sono state riportate le voci derivanti dall'avanzo di amministrazione libero determinato alla chiusura dell'esercizio 2014 in contabilità finanziaria.

Si rilevano unicamente valori nella voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti", non esistendo riserve statutarie previste dallo Statuto d'Ateneo.

## B – FONDI PER RISCHI ED ONERI

| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b> | <b>SALDO AL 01/01/2015</b> |
|----------------------------------|----------------------------|
| <i>Fondi per rischi ed oneri</i> | 9.775.253,33               |

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi, debiti o progetti certi e/o potenziali.

Di seguito il dettaglio dei fondi:

| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>  | <b>SALDO</b>        |
|---|---------------------|
| <i>Fondo svalutazione crediti</i>   | 2.366.000,00        |
| <i>Fondo per altri rischi e oneri</i>   | 1.136.389,14        |
| <i>Fondo prestazioni INAIL - Gestione per conto</i>                                   | 1.351.701,25        |
| <i>Fondo indennità di rischio del personale docente e ricercatore</i>                 | 40.000,00           |
| <i>Fondo supplenze e affidamenti</i>  | 1.470,00            |
| <b>FONDO ONERI RETRIBUZIONE PERSONALE DIPENDENTE</b>                                  |                     |
| <i>Fondo oneri retribuzione Direttore Generale</i>                                    | 75.653,00           |
| <i>Fondo oneri retribuzione dirigenti a tempo indeterminato e a tempo determinato</i> | 656.679,45          |
| <i>Fondo oneri retribuzione EP posizione</i>  | 140.266,86          |
| <i>Fondo oneri retribuzione EP risultato</i>  | 132.346,25          |
| <i>Fondo oneri retribuzione personale tecnico amministrativo e bibliotecario</i>      | 3.874.747,38        |
|   | <b>9.775.253,33</b> |

Il “Fondo svalutazione crediti” accoglie un accantonamento per rischio statistico di insolvenza sui crediti ed in particolare sui crediti verso studenti. La costituzione di questo fondo risponde all’esigenza di tutelarsi da eventuali insolvenze non note all’atto della costruzione del presente documento ma che potrebbero manifestarsi in esercizi futuri.

Il “Fondo per altri rischi e oneri” accoglie un accantonamento per oneri certi nell’ammontare ma non nella scadenza del relativo debito.

Nel “Fondo prestazioni INAIL – Gestione per conto” la somma accantonata è stimata in base ai costi sostenuti negli anni precedenti ed è riferita ai casi denunciati nella speciale forma della gestione per conto dello Stato. Essa comprende: rendite di amministrazione per i casi di infortunio denunciati, indennizzi in capitale da danno biologico, indennità temporale assoluta. La “speciale forma della gestione per conto” non prevede il pagamento di “Polizza” bensì il rimborso all’Istituto assicuratore delle sole prestazioni economiche ed i costi di gestione pratica come indicato dall’art. 2 del DM 10/10/1985. L’ultimo rimborso è relativo

all'anno 2006. E' stata accantonata la somma stimata per gli anni dal 2007 al 2014.

Nel "Fondo indennità di rischio del personale docente e ricercatore" sono confluiti i residui passivi che non sono stati ricondotti, sulla base dei principi della contabilità economico-patrimoniale a debiti, ma per i quali l'Ateneo ha assunto specifico impegno di indennità di rischio del personale docente e dei ricercatori.

Nel "Fondo supplenze e affidamenti" sono confluiti i residui passivi che non sono stati ricondotti, sulla base dei principi della contabilità economico-patrimoniale a debiti, ma per i quali l'Ateneo ha assunto specifici impegni per supplenze e affidamenti al personale docente e ai ricercatori.

Nel "Fondo oneri retribuzione personale dipendente" sono state accantonate le somme di competenza dei fondi del salario accessorio per personale TA, ivi incluse le PEO, del personale EP, del personale Dirigente, nonché le indennità spettanti al Direttore Generale, determinate in applicazione delle disposizioni vigenti in materia e non ancora erogate.

## C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | SALDO AL 01/01/2015 |
|--|---------------------|
| <i>Fondo TFR personale</i>                         | 1.116.938,36        |

Il fondo in esame accoglie le somme accantonate a titolo di trattamento di fine rapporto di lavoro spettante ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e determinato, al personale ex ISEF, uniche categorie di personale che ne hanno diritto nel nostro Ateneo.

## D – DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale:

| DEBITI  | IMPORTO    |
|---|------------|
| 1) Mutui e Debiti verso banche                        | 467.912,13 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | 360.553,81 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 222.148,21 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | -          |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome           | 142.600,00 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>  | -          |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali          | 220.994,57 |

| DEBITI  | IMPORTO              |
|---|----------------------|
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0,00                 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| 6) Debiti verso Università  | 632.855,61           |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| 7) Debiti verso studenti  | 18.609,09            |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| 8) Acconti  | 0,00                 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| 9) Debiti verso fornitori   | 11.639.750,12        |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | 4.535.405,94         |
| 10) Debiti verso dipendenti                                       | 740.489,20           |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| 11) Debiti verso società o enti controllati                       | 0,00                 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| 12) Altri debiti  | 690.851,63           |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>              | -                    |
| <b>TOTALE DEBITI</b>  | <b>14.776.210,56</b> |

### 1) Mutui e Debiti verso banche

Nella voce "Mutui e Debiti verso banche" è stato rilevato il debito residuo nei confronti dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" relativo al mutuo stipulato per la realizzazione del College Italia New York.

### 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali

La voce "Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni Centrali" accoglie le somme dei versamenti dovuti dall'Ateneo per IVA istituzionale anno 2014, il debito verso l'erario per IRAP e IRPEF su compensi e missioni estero, il debito nei confronti dell'Agenzia delle Entrate di Perugia per il saldo 2014 del bollo virtuale, nonché il debito verso gli Istituti Previdenziali e assistenziali (INPS, ENPAV e INAIL) per i contributi relativi a compensi e missioni all'estero.

### 3) Debiti verso Regioni e Provincie Autonome

La voce accoglie il debito nei confronti della Regione Umbria, per il rimborso della tassa regionale sul diritto

allo studio universitario e per la derivazione acqua pubblica nel Comune di Deruta anno 2013 (L.R. 33/2004 e s.m.i. - DCA 18/12/2012).

#### **4) Debiti verso altre Amministrazioni locali**

La voce accoglie il debito nei confronti del Comune di Terni relativo al saldo 2014 della TARI nonché i debiti inerenti il personale dipendente convenzionato con l'Azienda Ospedaliera di Perugia e l'Azienda Ospedaliera S. Maria di Terni.

#### **5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali**

Non risultano debiti *“Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali”*.

#### **6) Debiti verso Università**

La voce accoglie i debiti verso le Università di Firenze, Milano e della Basilicata per l'attivazione di borse di dottorato e verso le Università di Pisa e Genova per il trasferimento di quote relative a progetti di ricerca. In via residuale si segnala il debito nei confronti dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza" per spese inerenti il College Italia-New York, il trasferimento del 10% ex L. 394/77 (Istituzione presso le Università dei Comitati per lo Sport) per l'anno 2014 al Centro Universitario Sportivo Italiano (C.U.S.I.) e infine debiti per iscrizioni a convegni di ricerca.

#### **7) Debiti verso studenti**

La voce *“Debiti verso studenti”* accoglie debiti verso studenti per attività integrativa alla didattica, tutorato, mobilità Erasmus.

#### **8) Acconti**

Non risultano *“Acconti”*.

#### **9) Debiti verso fornitori**

La voce *“Debiti verso fornitori”* accoglie le somme per fatture di beni pervenuti e servizi resi nel 2014, ed è comprensiva delle *“Fatture da ricevere”* per acquisti effettuati nel 2014 per i quali ancora non è pervenuta fattura entro il 31.12.

#### **10) Debiti verso dipendenti**

La voce *“Debiti verso dipendenti”* accoglie le somme relative a debiti verso dipendenti e assimilati, quali ad esempio: rimborsi e anticipi per missioni da erogare al personale dipendente; contributi erogati per la mobilità nell'ambito del programma Erasmus; compensi agli studenti per le 150 ore; mensilità di borse di studio post-laurea; compensi erogati ai membri del Nucleo di valutazione d'Ateneo e ai membri del

Consiglio di Amministrazione; compensi al personale sull'attività commerciale; agevolazioni per l'iscrizione ai corsi di studio universitari dei dipendenti e dei loro figli.

### 11) Debiti verso società o enti controllati

Non risultano debiti "Verso società o enti controllati".

### 12) Altri debiti

La voce "Altri debiti" accoglie le somme dei versamenti dovuti dall'Ateneo per accantonamento di quote relative a pignoramenti, somme dovute agli eredi di un dipendente deceduto, rimborsi Enpav, rimborsi vari e debiti per riemissione mandati di pagamento non andati a buon fine.

## E – RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

| RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI        | SALDO AL 01/01/2015 |
|--|---------------------|
| <i>Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti</i> | 137.252.181,78      |

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 di riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

### E1. Risconti per progetti e ricerche in corso

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Risconti per progetti e ricerche in corso</b> | <b>32.631.715,54</b> |
|--|----------------------|

Le voci "Risconti per progetti e ricerche in corso" raccolgono le somme di tutti i progetti attivi al 1/01/2015 nei Dipartimenti ed in Amministrazione Centrale; esse hanno determinato avanzo vincolato nel bilancio finanziario, mentre in contabilità economico-patrimoniale costituiscono ricavi da riscontare all'esercizio successivo in applicazione del metodo della commessa completata.

### E3. Altri ratei e risconti passivi

|                               |                       |
|-------------------------------|-----------------------|
| <b>Ratei passivi</b>          | 4.359,39              |
| <b>Altri risconti passivi</b> | 104.616.106,85        |
|                               | <b>104.620.466,24</b> |

I ratei passivi si riferiscono quanto a € 750,00 a rimborsi spese forfettari pagati nel 2015 dal Dipartimento di Medicina ma per 1/3 di competenza dell'esercizio 2014 e quanto a € 3.609,39 a fitti passivi che hanno avuto la manifestazione finanziaria nel 2015 ma che sono in parte di competenza economica nell'esercizio 2014.

La voce "*Altri risconti passivi*" si riferisce:

- Quanto a € 13.397.943,21 a quote di ricavi per tasse e contributi da studenti che si sono iscritti nel 2014 all'Anno Accademico 2014/2015 (ricavi che anno avuto manifestazione numeraria nel 2014 ma che per 9/12 sono di competenza economica dell'esercizio 2015);
- Quanto a € 68.381.088,53 al valore residuo da ammortizzare dei cespiti ammortizzabili acquistati in regime di contabilità finanziaria: tale risconto passivo verrà sterilizzato, ai sensi della bozza della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo in corrispondenza dell'imputazione tempo per tempo delle relative quote di ammortamento;
- Quanto a € 19.946.453,96 a contributi ricevuti dal Ministero e finalizzati all'esecuzione di opere pubbliche: ai sensi della bozza della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo gli atenei, iscrivono i contributi medesimi nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizzano il cespite capitalizzato per il suo intero valore. L'importo predetto si riferisce all'importo non ammortizzato all'1/1/2015 delle opere totalmente o parzialmente finanziate con contributi ministeriali;
- Quanto a € 2.890.621,15 a contributi ricevuti dal Ministero e finalizzati all'esecuzione di opere pubbliche che all'1/1/2015 risultavano ancora non iniziate o non concluse.

## **CONTI D'ORDINE**

Si segnala che l'Ateneo ha in uso alcuni terreni, fabbricati ed impianti di proprietà di terzi per lo svolgimento delle proprie attività, dei quali si riporta di seguito il dettaglio degli stessi:

| IMMOBILI DI PROPRIETA' DI TERZI  |  |                  |  |
|--|--|------------------|--|
| Denominazione  | Proprietà                              | Valore catastale | Note   |
| Centro Appenninico del Terminillo<br>Stazione di Monte                               | Demanio                                | € 695.706,90     | Condotto in Uso<br>Gratuito e perpetuo           |
| Edificio ex ICAP<br><i>S. M. degli Angeli (parte)</i>                                | Comune di Assisi                       | € 3.761.794,68   | Condotto in<br>Convenzione<br>Gratuita           |
| Palazzo Bernabei Assisi ( <i>parte</i> )   | Comune di Assisi                       | € 2.642.207,40   | Condotto in<br>Convenzione<br>Gratuita           |
| Palazzo Cambiotti - Foligno  | Comune di Foligno                      | € 3.347.109,15   | Condotto in<br>Convenzione gratuita              |
| Ospedale di Terni<br><i>via Tristano Joannuccio</i>                                  | A.S.L.                                 | € 62.511.460,41  | Condotto in<br>Convenzione                       |
| Convento S. Valentino<br><i>via Papa Zaccaria, 10</i>                                | Comune di Terni                        | € 1.502.744,25   | Condotto in<br>Comodato Gratuito                 |
| Pentima ENFAP<br><i>via Pentima Bassa, 21</i>  | Comune di Terni                        | € 46.886.124,81  | Condotto in<br>Concessione Uso<br>Gratuito       |
| Pentima ex Duec<br><i>via Pentima Bassa, 21</i>                                      | Comune di Terni                        |                  | Condotto in<br>Concessione Uso<br>Gratuito       |
| Pentima Ingegneria SERMS<br><i>via Pentima Bassa, 21</i>                             | Comune di Terni                        |                  | Condotto in<br>Concessione Uso<br>Gratuito       |
| Pentima Ingegneria<br><i>via Pentima Bassa, 21</i>                                   | Comune di Terni                        |                  | Condotto in<br>Concessione Uso<br>Gratuito       |
| Narni - Palazzo Sacripanti   | Comune di Narni                        | € 58.306,08      | Condotto in<br>Comodato Gratuito                 |
| Cinema Monicelli - Narni   | Comune di Narni                        | € 263.547,90     | Condotto in<br>Comodato Gratuito                 |
| Ex Complesso San Domenico - Narni  | Comune di Narni                        | € 1.524.280,80   | Condotto in<br>Comodato Gratuito                 |
| Ex Scuola Elementare <i>Castiglione del<br/>Lago Via del Forte</i>                   | Comune di Castiglione<br>del Lago      | € 867.647,76     | Condotto in<br>Convenzione dal 16<br>ott. 2009   |
| Fabbricato giallo Orto Botanico<br>Via S. Costanzo                                   | Fondazione per<br>l'Istruzione Agraria | € 66.998,19      | diritto USO a<br>Università fino a<br>marzo 2027 |
| Facoltà di Agraria Polo ex Convento<br>Borgo XX Giugno - Appartamento del<br>custode | Fondazione per<br>l'Istruzione Agraria | € 7.650.762,00   | diritto USO a<br>Università fino a<br>marzo 2027 |
| C.E.R.B. - <i>Casalina</i>   | Fondazione per<br>l'Istruzione Agraria | € 315.063,63     | diritto USO a<br>Università fino a<br>marzo 2027 |

| Denominazione   | Proprietà                           | Valore catastale        | Note  |
|---|-------------------------------------|-------------------------|---|
| Ex Essiccatoio - Parte ristrutturata - <i>Casalina</i>  | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 1.560.138,93          | L'INCORPORO NEL CONTRATTO D'USO NON E' STATO ANCORA RATIFICATO CON ATTO NOTARILE - PROCEDIMENTO SOSPESO DAL 2012 IN ATTESA DI NULLA USTA DALLA SOPRINTENDENZA |
| Sede Azienda Casalina - <i>Casalina</i>   | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 127.760,64            | diritto USO a Università fino a marzo 2027  |
| Sede Azienda Casalina - appartamento custode - <i>Casalina</i>                                | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 1.031.551,92          | diritto USO a Università fino a marzo 2027  |
| Laboratorio Storia dell'Agricoltura - HANGAR  | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 947.470,86            | L'INCORPORO NEL CONTRATTO D'USO NON E' STATO ANCORA RATIFICATO CON ATTO NOTARILE - PROCEDIMENTO SOSPESO DAL 2012 IN ATTESA DI NULLA USTA DALLA SOPRINTENDENZA |
| Dip.to di Arboricoltura e Protezione delle Piante - Ex Coltivazioni Arboree - <i>Casalina</i> | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 200.466,00            | diritto USO a Università fino a marzo 2027  |
| Ex Agronomia - edificio 1 - <i>Marsciano</i>  | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 98.154,00             | diritto USO a Università fino a marzo 2027  |
| Ex Agronomia - edificio 1 - <i>Marsciano</i>  | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 170.730,00            | diritto USO a Università fino a marzo 2027  |
| Ex Agronomia - edificio 5 - <i>Marsciano</i>  | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 268.758,00            | diritto USO a Università fino a marzo 2027  |
| <b>TOTALE</b>   |                                     | <b>€ 136.498.784,31</b> |   |

| TERRENI DI PROPRIETA' DI TERZI   |                                     |                  |                       |
|--|-------------------------------------|------------------|-----------------------|
| Denominazione  | Proprietà                           | Valore catastale | Note                  |
| Dip.to Scienze dell'Alimentazione - LABORATORIO - EDIFICIO 2<br><i>Via S. Costanzo</i> | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 321.820,63     | Diritto di superficie |
| Dip.to Scienze dell'Alimentazione EDIFICIO 1<br><i>Via S. Costanzo</i>                 | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 432.776,53     | Diritto di superficie |
| Nuovo Fabbricato in legno Orto Botanico<br><i>Via S. Costanzo</i>                      | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 8.540,99       | Diritto di superficie |
| Piscina Coperta - <i>Via della Pallotta</i>  | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 460.622,40     | Diritto di superficie |
| Collegio di Agraria <i>Via S. Costanzo - Mensa</i>                                     | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 137.450,88     | Diritto di superficie |

| Denominazione  | Proprietà                           | Valore catastale | Note   |
|--|-------------------------------------|------------------|--|
| Collegio di Agraria <i>Via S. Costanzo - alloggi</i>   | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 461.709,83     | Diritto di superficie  |
| Vari terreni nei comuni di Perugia, Deruta e Marsciano | Fondazione per l'Istruzione Agraria | € 364.719,88     | TERRENI INSERITI NEL DIRITTO D'USO GRATUITO TRENTENNALE (MARZO 2027) |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | € 2.187.641,14   |  |

| IMPIANTI DI PROPRIETA' DI TERZI       |   |                                     |                       |
|---------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------|
| Denominazione impianto                | Edificio                                      | Proprietà                           | Valore di costruzione |
| CMU 17                                | Terni: Dip. Scienze Politiche – San Valentino | Comune di Terni                     | € 91.776,33           |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | MUSEO FONDAZIONE AGRARIA - I                  | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | MUSEO FONDAZIONE AGRARIA - II                 | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | CENTRO MIGLIORAMENTO GENETICO                 | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | CASA COLONICA COLTIVAZIONI ARBOREE            | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | SERRA COLTIVAZIONI ARBOREE                    | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | PORTINERIA C/O DIP. AGRARIA                   | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.347,50            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | ABITAZIONE CUSTODE C/O DIP. AGRARIA           | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | SERRA ENTOMOLOGIA                             | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | SERRA ISTITUTO MIGLIORAMENTO GENETICO - I     | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | SERRA ISTITUTO MIGLIORAMENTO GENETICO - II    | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | UFFICI FONDAZIONE AGRARIA                     | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia" | CUSTODE COLTIVAZIONI ERBACEE                  | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |

| Denominazione impianto                  | Edificio   | Proprietà                           | Valore di costruzione |
|---|--|-------------------------------------|-----------------------|
| Impianti di riscaldamento "a caldaia"   | UFFICI CAMS C/O FIA  | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia"   | ARCHIVIO STORICO ABBAZIA SAN PIETRO  | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia"   | SEDE FONDAZIONE AGRARIA CASALINA   | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento "a caldaia"   | CERB ACS+BAGNO   | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 3.002,74            |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Agronomia, ex Chimica Agraria, Biblioteca del Dip. Scienze Agrarie, Alimentari ed Ambientali | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 58.801,70           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Dip. Scienze Agrarie, Alimentari ed Ambientali - ex Zooculture                               | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 15.854,07           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Dip. Scienze Agrarie, Alimentari ed Ambientali - ex Zooteclie                                | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 8.952,64            |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Scuola Turismo 'ex ICAP' - Santa Maria degli Angeli  | Comune Assisi                       | € 26.082,06           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Palazzo San Bernardo   | Demanio                             | € 40.131,41           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Stazione superiore del Terminillo  | Demanio                             | € 36.634,48           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Dip. di Economia e Dip. di Scienze Politiche - ex Convento di San Valentino                  | Comune Terni                        | € 37.670,42           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Sede del Polo Scientifico Didattico di Terni   | Comune Terni                        | € 39.095,48           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Cesar- Cesav   | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 12.645,52           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Galleria di storia naturale a Casalina di Deruta   | Fondazione per l'istruzione Agraria | € 16.023,26           |
| Impianti di riscaldamento centralizzati | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 14.098,20           |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 2.030,08            |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 1.729,32            |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 1.353,38            |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 1.353,38            |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 2.030,08            |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 1.353,38            |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 2.030,08            |
| Split R22                               | Palazzo Bernabei ASSISI  | Comune di Assisi                    | € 1.353,38            |

| Denominazione impianto     | Edificio                    | Proprietà                                 | Valore di costruzione |
|----------------------------|-----------------------------|---|-----------------------|
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 2.030,08            |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 902,26              |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 1.052,63            |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 2.030,08            |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 902,26              |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 2.030,08            |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 902,26              |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 2.030,08            |
| Split R22                  | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 2.105,26            |
| Split non R22              | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 1.365,85            |
| Split non R22              | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 1.203,61            |
| Split non R22              | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 1.620,16            |
| Split non R22              | Palazzo Bernabei ASSISI     | Comune di Assisi                          | € 1.620,16            |
| Impianti di antintrusione  | Ex ICAP                     | Comune di Assisi                          | € 822,26              |
| Impianti di antintrusione  | Convento S. Valentino       | Comune Terni                              | € 822,26              |
| Impianti di antintrusione  | Pentima ENFAP<br>Laboratori | Comune Terni                              | € 2.412,96            |
| Impianti di antintrusione  | Pentima ENFAP Uffici        | Comune Terni                              | € 2.371,00            |
| Impianti di antintrusione  | Medicina Terni              | Comune Terni                              | € 990,00              |
| Impianto di illuminazione  | Centro Museale Casalina     | Fondazione per<br>l'istruzione<br>Agraria | € 11.639,53           |
| Impianto di illuminazione  | Pentima ENFAP               | Comune Terni                              | € 5.000,00            |
| Impianto di illuminazione  | Medicina Terni              | Comune Terni                              | € 20.832,00           |
| Sbarre e cancelli          | Ex ICAP                     | Comune di Assisi                          | € 1.411,96            |
| Sbarre e cancelli          | Convento S. Valentino       | Comune Terni                              | € 2.823,92            |
| Impianto videosorveglianza | Ex ICAP                     | Comune di Assisi                          | € 2.459,30            |
| Impianto videosorveglianza | Convento S. Valentino       | Comune Terni                              | € 2.459,30            |
| Impianto videosorveglianza | Pentima ENFAP               | Comune Terni                              | € 432,00              |
| Impianto videosorveglianza | Medicina Terni              | Comune Terni                              | € 2.961,00            |
| Cabina MT/BT               | Ingegneria terni            | Comune Terni                              | € 101.000,00          |
| TOTALE                     |                             |   | € 637.619,52          |

## Nota di raccordo residui attivi/residui passivi/avanzo e voci Stato Patrimoniale

Il DI n.19/2014 – Principi contabili speciali università - all'art. 2 indica i principi generali e postulati di bilancio e all'art. 5 definisce in modo puntuale i criteri da adottare per la predisposizione dello Stato Patrimoniale Iniziale per l'implementazione del nuovo sistema contabile economico-patrimoniale.

L'Ateneo nel passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale ha seguito tutte le indicazioni fornite dal DI con riferimento all'art. 5 lettera g) per la ricollocazione dei residui attivi e passivi e l'art.5 lettera j) in materia di destinazione dell'avanzo.

E' stata, innanzitutto effettuata l'analisi della composizione dei residui attivi, dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione risultanti dal conto consuntivo per l'esercizio 2014, per individuare la poste iscrivibili in contabilità economico-patrimoniale e poi si è verificata eventuali situazione debitorie o creditorie non rilevate in COFI ma in essere alla chiusura dell'esercizio 2014.

Di seguito vengono riportati i risultati dell'analisi svolta.

### Analisi residui attivi

Il conto consuntivo per l'esercizio 2014 presentava residui attivi per euro **103.911.977,17**. Dall'analisi è emerso che:

- **€ 53.963.616,71** avevano i presupposti per essere ricondotti tra i crediti in contabilità economico-patrimoniale e nello specifico sono stati iscritti crediti verso:

| DESCRIZIONE                                  | IMPORTO              |
|--|----------------------|
| <i>MIUR e altre Amministrazioni Centrali</i> | 18.701.131,79        |
| <i>Verso Regioni e Province Autonome</i>     | 215.517,15           |
| <i>Verso altre Amministrazioni Locali</i>    | 471.297,20           |
| <i>Verso Università</i>                      | 66.058,75            |
| <i>Verso studenti per tasse e contributi</i> | 15.334.129,26        |
| <i>Verso altri (pubblici)</i>                | 4.261.621,71         |
| <i>Verso altri (privati)</i>                 | 14.913.860,85        |
| <b>TOTALE</b>                                | <b>53.963.616,71</b> |

- **€ 2.716.838,71** relativi ad accertamenti per trasferimenti interni, non sono stati iscritti a bilancio perché compensanti con impegni per trasferimenti interni.
- **€ 47.191.418,24** non avevano i presupposti per essere ricondotti tra i crediti in contabilità economico-patrimoniale (scritture anticipate di ricavo), e trovano allocazione nel primo stato patrimoniale come una minore disponibilità del Fondo di dotazione dell'Ateneo.
- **€ 40.103,51** non avevano i presupposti per essere ricondotti tra i crediti in contabilità economico-patrimoniale, in quanto riferiti principalmente ad accertamenti iva su fatture non ancora emesse, e

pertanto trovano allocazione nel primo stato patrimoniale come una minore disponibilità del Fondo di dotazione dell'Ateneo.

Nel dettaglio:

| STRUTTURA     | Totale Accertamenti al 31.12.2014 | Crediti al 01.01.2015 | Accertamenti interni compensati con impegni interni | Scritture anticipate | Scritture anticipate dell'Amministrazione Centrale per conto delle Strutture | Totale COEP           |
|---------------|-----------------------------------|-----------------------|---|----------------------|--|-----------------------|
| UA.PG.ACEN    | 60.176.821,82                     | 49.014.436,80         | 1.212.592,94  | 9.949.791,59         | 0,00   | 60.176.821,33         |
| UA.PG.CAMS    | 10.000,00                         | 0,00                  | 0,00  | 10.000,00            | 0,00   | 10.000,00             |
| UA.PG.CEMIN   | 189.621,98                        | 14.500,00             | 122,98  | 174.999,00           | 0,00   | 189.621,98            |
| UA.PG.CERB    | 355.416,49                        | 59.534,60             | 240.381,89  | 55.500,00            | 0,00   | 355.416,49            |
| UA.PG.CIPLA   | 93.576,01                         | 0,00                  | 0,00  | 93.576,01            | 0,00   | 93.576,01             |
| UA.PG.CIRIAF  | 6.665.271,92                      | 528.711,00            | 19.539,46   | 6.117.021,46         | 0,00   | 6.665.271,92          |
| UA.PG.CLA     | 13.590,12                         | 3.490,12              | 10.100,00   | 0,00                 | 0,00   | 13.590,12             |
| UA.PG.CSB     | 4.000,00                          | 4.000,00              | 0,00  | 0,00                 | 0,00   | 4.000,00              |
| UA.PG.CUME    | 3.056,80                          | 2.976,80              | 80,00   | 0,00                 | 0,00   | 3.056,80              |
| UA.PG.DAAA    | 5.217.507,61                      | 422.316,19            | 224.001,04  | 4.540.679,09         | 0,00   | 5.186.996,32          |
| UA.PG.DCBB    | 1.536.108,61                      | 200.826,46            | 522.072,97  | 814.193,18           | 0,00   | 1.537.092,61          |
| UA.PG.DECO    | 1.091.029,47                      | 13.104,56             | 10.000,00   | 1.067.924,91         | 0,00   | 1.091.029,47          |
| UA.PG.DFAR    | 1.200.517,08                      | 41.702,00             | 1.012,12  | 1.157.802,96         | 0,00   | 1.200.517,08          |
| UA.PG.DFIF    | 305.264,38                        | 0,00                  | 8.330,00  | 296.288,63           | 0,00   | 304.618,63            |
| UA.PG.DFIG    | 3.078.037,59                      | 100.806,06            | 58.526,45   | 2.618.411,45         | 300.293,63   | 3.078.037,59          |
| UA.PG.DGIU    | 96.199,99                         | 13.159,99             | 7.500,00  | 74.000,00            | 1.540,00   | 96.199,99             |
| UA.PG.DICA    | 2.426.340,22                      | 321.496,19            | 34.640,43   | 2.070.219,34         |  | 2.426.355,96          |
| UA.PG.DING    | 6.760.345,40                      | 1.738.481,67          | 17.555,25   | 5.003.146,38         | 1.162,10   | 6.760.345,40          |
| UA.PG.DLET    | 108.433,72                        | 83.677,91             | 133,10  | 24.622,71            | 0,00   | 108.433,72            |
| UA.PG.DMAI    | 228.242,00                        | 62.925,60             | 0,00  | 165.316,40           | 0,00   | 228.242,00            |
| UA.PG.DMED    | 4.405.641,41                      | 581.861,06            | 77.613,35   | 3.746.167,00         | 0,00   | 4.405.641,41          |
| UA.PG.DMES    | 6.969.533,72                      | 103.775,00            | 1.504,25  | 6.864.254,47         | 0,00   | 6.969.533,72          |
| UA.PG.DMEV    | 709.139,25                        | 226.514,28            | 235,75  | 481.160,50           | 0,00   | 707.910,53            |
| UA.PG.DSCH    | 537.669,55                        | 120.297,07            | 151.455,42  | 259.317,06           | 0,00   | 531.069,55            |
| UA.PG.DSPO    | 459.089,69                        | 16.661,75             | 110,00  | 440.200,94           | 0,00   | 456.972,69            |
| UA.PG.PSDT    | 985.055,79                        | 285.921,60            | 0,00  | 699.134,19           | 0,00   | 985.055,79            |
| UA.PG.SMART   | 150.600,00                        | 0,00                  | 0,00  | 150.600,00           | 0,00   | 150.600,00            |
| UA.PG.STAB    | 135.866,55                        | 2.440,00              | 119.331,31  | 14.095,24            | 0,00   | 135.866,55            |
| UA.PG.STAM    | 0,00                              | 0,00                  | 0,00  | 0,00                 | 0,00   | 0,00                  |
| <b>TOTALE</b> | <b>103.911.977,17</b>             | <b>53.963.616,71</b>  | <b>2.716.838,71</b>                                 | <b>46.888.422,51</b> | <b>302.995,73</b>  | <b>103.871.873,66</b> |

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Minore disponibilità del Fondo di dotazione dell'Ateneo</b> | <b>40.103,51</b> |
|--|------------------|

## Analisi residui passivi

Il conto consuntivo per l'esercizio 2014 presentava residui passivi per euro **29.981.188,30**. Dall'analisi è emerso che:

- **€ 8.486.988,52** avevano i presupposti per essere ricondotti a debiti in contabilità economico-patrimoniale, principalmente perché riferibili a fatture per beni pervenuti e servizi resi alla data del 1 gennaio 2015, e sono stati riclassificati tra i debiti e nello specifico verso:

| DEBITI  | IMPORTO             |
|---|---------------------|
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 222.148,21          |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome           | 142.600,00          |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali          | 220.994,57          |
| 6) Debiti verso Università                            | 632.855,61          |
| 7) Debiti verso studenti                              | 18.609,09           |
| 9) Debiti verso fornitori                             | 5.839.123,54        |
| 10) Debiti verso dipendenti                           | 719.805,87          |
| 12) Altri debiti                                      | 690.851,63          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>8.486.988,52</b> |

- **€ 1.120.480,27** sono stati ricondotti al Fondo Rischi e oneri;
- **€ 2.642.642,55** relativi ad impegni per trasferimenti interni, non sono stati iscritti a bilancio perché compensanti con accertamenti per trasferimenti interni;
- **€ 17.731.076,96** non avevano i presupposti per essere ricondotti a debiti in contabilità economico-patrimoniale, (scritture anticipate di costo) e pertanto trovano allocazione nel primo stato patrimoniale o come una maggiore disponibilità del Fondo di dotazione dell'Ateneo o nel fondo rischi e oneri;
- **€ 6.289.222,04** sono stati iscritti a bilancio come maggior debiti, trovando copertura nel primo stato patrimoniale come una minore disponibilità del Fondo di dotazione dell'Ateneo, sono riferiti:

| DEBITI                         | SALDO AL 01/01/2015 |
|--------------------------------|---------------------|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 467.912,13          |
| 9) Debiti verso fornitori      | 5.800.626,58        |
| 10) Debiti verso dipendenti    | 20.683,33           |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>6.289.222,04</b> |

- Nella voce "*Mutui e Debiti verso banche*" sono state iscritte le somme relative al mutuo residuo per il College Italia nei confronti dell'Università degli Studi di Roma "La Sapienza".
- Nella voce "*Debiti verso fornitori*" sono state iscritte le somme relative al debito pluriennale verso

l'appaltatore per i lavori di costruzione del Polo Unico Silvestrini (€ 5.445.000,00) e al debito nei confronti di Gesenu connesso ad un contratto di locazione nel quale sono stati autorizzati dei lavori di manutenzione straordinaria il cui importo è portato pro-quota in detrazione dal canone di locazione convenuto tra le parti (€ 355.626,18).

- Nella voce “*Debiti verso dipendenti*” sono stati iscritti maggior debiti per € 20.683,33, in gran parte dovuti all’automatismo delle estensioni passate del ciclo Missioni e Compensi di UGOV. Nell’esercizio 2015 tali importi sono stati detratti dalle disponibilità di budget.

Nel dettaglio:

| Struttura    | Impegni Partitario CIA Strutture | Debiti              | F.do Rischi e oneri | Impegni interni compensati con Accertamenti interni | Scritture anticipate | Totale COEP          |
|--------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---|----------------------|----------------------|
| UA.PG.ACEN   | 18.758.202,90                    | 6.344.066,19        | 1.120.480,27        | 569.913,57  | 10.713.020,98        | 18.747.481,01        |
| UA.PG.CAMS   | 1.365,48                         | 717,31              | 0,00                | 106,71  | 541,46               | 1.365,48             |
| UA.PG.CEMIN  | 38.632,22                        | 1.752,56            | 0,00                | 10.397,98   | 26.481,68            | 38.632,22            |
| UA.PG.CERB   | 120.089,97                       | 31.875,20           | 0,00                | 26.777,51   | 61.517,42            | 120.170,13           |
| UA.PG.CIPLA  | 18.425,18                        | 305,15              | 0,00                | 320,00  | 17.800,03            | 18.425,18            |
| UA.PG.CIRIAF | 2.361.932,46                     | 137.790,37          | 0,00                | 58.467,43   | 2.165.674,46         | 2.361.932,26         |
| UA.PG.CLA    | 17.899,34                        | 9.740,21            | 0,00                | 1.939,67  | 6.819,46             | 18.499,34            |
| UA.PG.CSB    | 53.149,27                        | 4.116,64            | 0,00                | 21.624,19   | 27.408,44            | 53.149,27            |
| UA.PG.CUME   | 14.773,48                        | 36,60               | 0,00                | 127,62  | 14.609,26            | 14.773,48            |
| UA.PG.DAAA   | 2.443.353,74                     | 239.222,70          | 0,00                | 589.220,49  | 1.616.575,69         | 2.445.018,88         |
| UA.PG.DCBB   | 279.341,71                       | 51.766,89           | 0,00                | 55.153,80   | 172.503,50           | 279.424,19           |
| UA.PG.DECO   | 823.052,86                       | 362.794,25          | 0,00                | 440.007,20  | 20.251,41            | 823.052,86           |
| UA.PG.DFAR   | 64.843,67                        | 36.902,60           | 0,00                | 9.433,81  | 21.640,34            | 67.976,75            |
| UA.PG.DFIF   | 242.949,44                       | 114.214,37          | 0,00                | 0,00  | 129.380,82           | 243.595,19           |
| UA.PG.DFIG   | 499.602,21                       | 96.580,94           | 0,00                | 96.381,44   | 306.639,83           | 499.602,21           |
| UA.PG.DGIU   | 66.734,58                        | 35.894,83           | 0,00                | 1.327,87  | 29.511,88            | 66.734,58            |
| UA.PG.DICA   | 454.617,69                       | 74.149,82           | 0,00                | 63.643,48   | 316.824,39           | 454.617,69           |
| UA.PG.DING   | 1.003.422,78                     | 92.316,67           | 0,00                | 154.074,54  | 757.031,57           | 1.003.422,78         |
| UA.PG.DLET   | 67.594,25                        | 19.885,89           | 0,00                | 133,10  | 51.792,17            | 71.811,16            |
| UA.PG.DMAI   | 88.278,22                        | 58.064,61           | 0,00                | 4.632,53  | 25.581,08            | 88.278,22            |
| UA.PG.DMED   | 761.199,52                       | 247.519,20          | 0,00                | 119.661,03  | 394.019,29           | 761.199,52           |
| UA.PG.DMES   | 746.618,39                       | 174.715,30          | 0,00                | 227.892,94  | 344.010,15           | 746.618,39           |
| UA.PG.DMEV   | 508.438,87                       | 151.843,17          | 0,00                | 91.995,55   | 264.600,15           | 508.438,87           |
| UA.PG.DSCH   | 304.085,95                       | 85.801,72           | 0,00                | 73.236,57   | 145.292,88           | 304.331,17           |
| UA.PG.DSPO   | 83.129,29                        | 42.953,19           | 0,00                | 575,87  | 39.600,23            | 83.129,29            |
| UA.PG.PSDT   | 108.971,62                       | 36.619,00           | 0,00                | 12.915,95   | 59.490,02            | 109.024,97           |
| UA.PG.SMART  | 3.357,21                         | 3.207,21            | 0,00                | 150,00  | 0,00                 | 3.357,21             |
| UA.PG.STAB   | 34.626,00                        | 32.135,93           | 0,00                | 31,70   | 2.458,37             | 34.626,00            |
| UA.PG.STAM   | 12.500,00                        | 0,00                | 0,00                | 12.500,00   | 0,00                 | 12.500,00            |
|              | <b>29.981.188,30</b>             | <b>8.486.988,52</b> | <b>1.120.480,27</b> | <b>2.642.642,55</b>                                 | <b>17.731.076,96</b> | <b>29.981.188,30</b> |

## Avanzo di Amministrazione

Analisi dell'avanzo di amministrazione

Il conto consuntivo per l'esercizio 2014 presentava un avanzo di amministrazione complessivo di € 177.596.038,91, di cui avanzo disponibile pari ad € 29.481.163,48. Dal momento che € 18.398.209,95 erano stati già utilizzati quale quota presunta dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 per conseguire il pareggio del bilancio di previsione unico autorizzatorio dell'esercizio 2015, l'avanzo c.d. "libero" 2014, si attestava in € 11.082.953,53.

Da una analisi dello stesso è emerso che:

- € 106.392.883,71 ha le caratteristiche per essere iscritto nello stato patrimoniale come patrimonio vincolato per decisione degli organi istituzionali. In particolare, la voce accoglie le economie delle strutture dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale tra cui: borse dottorato di ricerca, assegni di ricerca, scuole di specializzazione mediche a norma UE, attività a tempo parziale studenti, programma di mobilità e scambi culturali studenti, altri interventi in favore degli studenti, riserve COFI vincolate per il conseguimento del pareggio del budget 2016, interventi di edilizia universitaria per costruzione, manutenzione straordinaria di immobili e messa a norme finanziati nei precedenti esercizi con risorse "libere" dell'Ateneo;

- € 52.322.417,99 hanno le caratteristiche per essere iscritti nello stato patrimoniale come risconti passivi, in quanto somme relative a progetti e ricerche in corso: l'importo deriva dalla differenza tra il corrispettivo ricevuto (sia per attività istituzionale che per attività commerciale) e gli oneri sostenuti fino al 31 dicembre 2014 per le medesime attività. Inoltre risultano tra i ratei e i risconti passivi, i finanziamenti per ricercatori e personale tecnico amministrativo a tempo determinato, per i quali il relativo costo non è ancora stato sostenuto;

- € 2.519.216,48 hanno le caratteristiche per essere iscritti nello stato patrimoniale come risconto per contributi agli investimenti. I contributi si riferiscono ad assegnazioni ministeriali per edilizia universitaria;

- € 6.478.207,36 sono stati inseriti tra le riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro), quale apposita voce di patrimonio netto, in quanto somme riferite ad assegnazioni MIUR per progetti FISR, programmi di mobilità e scambi culturali studenti (ex D.M. 198/03 artt. 1 e 4), attività di tirocinio curriculare, interventi a favore di studenti disabili;

- € 6.155.741,19 sono stati iscritti nelle diverse voci di fondi rischi e oneri, riferito in particolare ai Fondi oneri retribuzione personale dipendente, Fondo prestazioni INAIL – Gestione per conto

- € 2.366.000,00 iscritto nel fondo svalutazione crediti;

- € 1.116.938,36 sono stati imputati al trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, in quanto somma riferita al TFR per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e determinato e per il personale ex ISEF;

- € 244.633,82 quale quota dell'avanzo libero è stato imputato al patrimonio non vincolato.