



UNIVERSITA  
VALLE D'AOSTA  
UNIVERSITE  
VALLEE D'AOSTE

# **BILANCIO**

# **ANNO 2015**

## INDICE

|  |    |
|--|----|
| STATO PATRIMONIALE.....  | 3  |
| CONTO ECONOMICO .....  | 6  |
| RENDICONTO FINANZIARIO .....                                     | 8  |
| NOTA INTEGRATIVA.....  | 9  |
| PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE.....                              | 9  |
| CRITERI DI VALUTAZIONE .....                                     | 9  |
| ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....                 | 16 |
| ATTIVITÀ .....   | 16 |
| A) IMMOBILIZZAZIONI.....   | 16 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE .....                                       | 19 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI .....                                 | 21 |
| ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.....                 | 23 |
| PASSIVITA' .....   | 23 |
| A) PATRIMONIO NETTO .....  | 23 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI.....                                 | 24 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.....       | 25 |
| D) DEBITI .....  | 25 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ..... | 29 |
| ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....                      | 30 |
| A) PROVENTI OPERATIVI.....                                       | 30 |
| I - PROVENTI PROPRI.....   | 30 |
| II - CONTRIBUTI.....   | 32 |
| V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI .....                        | 35 |
| B) COSTI OPERATIVI.....  | 36 |
| VIII - COSTI DEL PERSONALE.....                                  | 36 |
| IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....                          | 38 |
| X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI .....                            | 41 |
| XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....                      | 42 |
| XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....                             | 42 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....                             | 43 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....            | 43 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....                            | 43 |

## STATO PATRIMONIALE

| Attivo   | 31/12/2014       | 31/12/2015       |
|--|------------------|------------------|
| <b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                  |                  |
| <b>I IMMATERIALI</b>   |                  |                  |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | 0                | 0                |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0                | 0                |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | 0                | 0                |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 0                | 0                |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 0                | 39.763           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                               | <b>0</b>         | <b>39.763</b>    |
| <b>II MATERIALI</b>  |                  |                  |
| 1) Terreni e fabbricati  | 0                | 0                |
| 2) Impianti e attrezzature   | 27.766           | 60.722           |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 47.197           | 54.884           |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali           | 0                | 0                |
| 5) Mobili e arredi   | 37.805           | 29.641           |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 0                | 0                |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                      | 0                | 20               |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                 | <b>112.768</b>   | <b>145.267</b>   |
| <b>III FINANZIARIE</b>   |                  | 500              |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                               | <b>0</b>         | <b>500</b>       |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>   | <b>112.768</b>   | <b>185.530</b>   |
| <b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                  |                  |
| <b>I RIMANENZE</b>   | 0                | 0                |
| <b>TOTALE RIMANENZE</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>II CREDITI</b>  |                  |                  |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali                   | 150.333          | 47.258           |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome                             | 2.960.860        | 2.291.269        |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali                            | 0                | 0                |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali       | 472              | 6.440            |
| 5) Crediti verso Università  | 18.573           | 37.662           |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi                         | 0                | 0                |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati                             | 0                | 0                |
| 8) Crediti verso altri (pubblici)  | 605              | 2.885            |
| 9) Crediti verso altri (privati)   | 19.887           | 35.416           |
| <b>TOTALE CREDITI</b>  | <b>3.150.730</b> | <b>2.420.930</b> |
| <b>III ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   |                  |                  |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| <b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|  |                  |                  |
| <b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>           |                  |                  |
| 1) Depositi bancari e postali              | 1.227.732        | 1.944.712        |
| 2) Denaro e valori in cassa                | 0                | 0                |
| <b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>       | <b>1.227.732</b> | <b>1.944.712</b> |
|  |                  |                  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>            | <b>4.378.462</b> | <b>4.365.642</b> |
|  |                  |                  |
| <b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>          | <b>101.142</b>   | <b>178.996</b>   |
| c1) Ratei per progetti e ricerche in corso | 87.544           | 154.619          |
| c2) Altri ratei e risconti attivi          | 13.598           | 24.377           |
|  |                  |                  |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                       | <b>4.592.372</b> | <b>4.730.168</b> |

| <b>Passivo</b>   | <b>31/12/2014</b> | <b>31/12/2015</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  |                   |                   |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                   |                   |
| <b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>                                  | <b>1.656.310</b>  | <b>1.688.218</b>  |
|  |                   |                   |
| <b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>   |                   |                   |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi                                    | 11.428            | 11.428            |
| 2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali              | 0                 | 0                 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) | 60.038            | 28.130            |
| <b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>                                       | <b>71.466</b>     | <b>39.558</b>     |
|  |                   |                   |
| <b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>                                      |                   |                   |
| 1) Risultato gestionale esercizio  | 1.430.976         | 309.869           |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti                  | 0                 | 1.430.976         |
| 3) Riserve statutarie  | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE PATRIMONIO Non VINCOLATO</b>                                   | <b>1.430.976</b>  | <b>1.740.845</b>  |
|  |                   |                   |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                       | <b>3.158.752</b>  | <b>3.468.621</b>  |
|  |                   |                   |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                      |                   |                   |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)</b>                                   | <b>147.457</b>    | <b>166.556</b>    |
|  |                   |                   |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|  |                   |                   |
| <b>D) DEBITI</b>   |                   |                   |
| 1) Mutui e debiti verso banche   | 0                 | 0                 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali                    | 0                 | 3.654             |
| 3) Debiti verso Regioni e Province Autonome                              | 293.327           | 298.200           |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| 4) Debiti verso altre amministrazioni locali                      | 325              | 0                |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0                | 0                |
| 6) Debiti verso Università  | 0                | 0                |
| 7) Debiti verso studenti  | 42.239           | 14.684           |
| 8) Acconti  | 0                | 0                |
| 9) Debiti verso fornitori   | 399.524          | 337.438          |
| 10) Debiti verso dipendenti                                       | 326.672          | 208.162          |
| 11) Debiti verso società ed enti controllati                      | 0                | 0                |
| 12) Altri debiti  | 94.328           | 85.651           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>1.156.415</b> | <b>947.789</b>   |
|   |                  |                  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | <b>129.748</b>   | <b>147.202</b>   |
| c1) Risconti per progetti e ricerche in corso                     | 129.616          | 147.202          |
| c2) Contributi agli investimenti                                  | 0                | 0                |
| c3) Altri ratei e risconti passivi                                | 132              | 0                |
|   |                  |                  |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>   | <b>4.592.372</b> | <b>4.730.168</b> |

## CONTO ECONOMICO

|  | 31/12/2014       | 31/12/2015       |
|--|------------------|------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>   |                  |                  |
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>  | <b>1.794.483</b> | <b>1.630.740</b> |
| 1) Proventi per la didattica   | 1.546.779        | 1.362.776        |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico              | 215.822          | 51.497           |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                          | 31.882           | 216.467          |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>  | <b>7.838.353</b> | <b>7.462.948</b> |
| 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali                            | 743.692          | 734.506          |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome                                      | 6.811.248        | 6.502.293        |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali                                     | 0                | 0                |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali                  | 236.730          | 170.068          |
| 5) Contributi da Università  | 0                | 0                |
| 6) Contributi da altri (pubblici)  | 16.783           | 22.651           |
| 7) Contributi da altri (privati)   | 29.900           | 33.430           |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>                                      | <b>48.959</b>    | <b>70.558</b>    |
| <b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|  |                  |                  |
| <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>   | <b>9.681.795</b> | <b>9.164.246</b> |
| <b>B) COSTI OPERATIVI</b>  |                  |                  |
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>   | <b>7.173.897</b> | <b>6.714.887</b> |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica                  | 4.531.122        | 4.243.999        |
| a) docenti/ricercatori   | 3.791.567        | 3.436.817        |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)               | 234.313          | 325.749          |
| c) docenti a contratto   | 81.939           | 133.387          |
| d) esperti linguistici   | 0                | 0                |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca                      | 423.303          | 348.046          |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo                      | 2.642.775        | 2.470.888        |
|  |                  |                  |
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                       | <b>1.936.074</b> | <b>2.105.595</b> |
| 1) Costi per sostegno agli studenti  | 146.825          | 206.685          |
| 2) Costi per il diritto allo studio  | 169.709          | 190.979          |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale                                | 81.198           | 236.015          |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati                              | 9.774            | 12.752           |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori                                   | 0                | 0                |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori                 | 0                | 0                |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico                      | 39.917           | 33.251           |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali                     | 667.736          | 650.742          |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| 9) Acquisto altri materiali   | 66.247           | 68.382           |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali   | 0                | 0                |
| 11) Costi per godimento beni di terzi   | 566.203          | 529.951          |
| 12) Altri costi   | 188.465          | 176.838          |
|   |                  |                  |
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>   | <b>61.136</b>    | <b>53.232</b>    |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali  | 0                | 65               |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali  | 61.136           | 53.167           |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni  | 0                | 0                |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0                | 0                |
|   |                  |                  |
| <b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>0</b>         | <b>89.181</b>    |
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>   | <b>16.430</b>    | <b>10.746</b>    |
|   |                  |                  |
| <b>TOTALE COSTI (B)</b>   | <b>9.187.537</b> | <b>8.973.641</b> |
|   |                  |                  |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>                                    | <b>494.258</b>   | <b>190.605</b>   |
|   |                  |                  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  | <b>56.807</b>    | <b>42.941</b>    |
| 1) Proventi finanziari  | 58.156           | 44.249           |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari  | (1.371)          | (1.155)          |
| 3) Utili e perdite su cambi   | 22               | (153)            |
|   |                  |                  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 1) Rivalutazioni  | 0                | 0                |
| 2) Svalutazioni   | 0                | 0                |
|   |                  |                  |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>  | <b>879.912</b>   | <b>75.901</b>    |
| 1) Proventi   | 879.912          | 80.901           |
| 2) Oneri  | 0                | (5.000)          |
|   |                  |                  |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>              | <b>0</b>         | <b>421</b>       |
|   |                  |                  |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>   | <b>1.430.976</b> | <b>309.869</b>   |

## RENDICONTO FINANZIARIO

| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO<br>DALLA GESTIONE CORRENTE                          | 31/12/2014       | 31/12/2015      |
|---|------------------|-----------------|
| <b>RISULTATO NETTO</b>  | <b>1.430.977</b> | <b>309.869</b>  |
| <b>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</b>                                  |                  |                 |
| <b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>  | 61.309           | 53.232          |
| <b>VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI</b>   | - 836.963        | 19.100          |
| <b>VARIAZIONE NETTA DEL TFR</b>   | 0                | 0               |
| <b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE<br/>VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b> | <b>655.323</b>   | <b>382.200</b>  |
| <b>(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI</b>  | -1.574.066       | 729.800         |
| <b>(AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE</b>  | 0                | 0               |
| <b>(AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI DEBITI</b>   | 217.389          | -208.626        |
| <b>VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>   | - 174.429        | -60.400         |
| <b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>   | <b>- 875.783</b> | <b>842.974</b>  |
| <b>INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:</b>  |                  |                 |
| - MATERIALI   | 23.890           | 39.828          |
| - IMMATERIALI   | 0                | 85.666          |
| - FINANZIARIE   | 0                | 500             |
| <b>DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:</b>   |                  |                 |
| - MATERIALI   | 0                | 0               |
| - IMMATERIALI   | 0                | 0               |
| - FINANZIARIE   | 0                | 0               |
| <b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI<br/>INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>             | <b>- 23.890</b>  | <b>-125.994</b> |
| <b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:</b>  |                  |                 |
| <b>AUMENTO DI CAPITALE</b>  | 0                | 0               |
| <b>VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO<br/>TERMINE</b>                                 | 0                | 0               |
| <b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI<br/>FINANZIAMENTO</b>                            | <b>0</b>         | <b>0</b>        |
| <b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>                                       | <b>- 899.673</b> | <b>716.980</b>  |
| <b>DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE</b>  | 2.127.406        | 1.227.732       |
| <b>DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE</b>  | 1.227.732        | 1.944.712       |
| <b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>- 899.673</b> | <b>716.980</b>  |



## NOTA INTEGRATIVA

### PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE

In applicazione delle disposizioni contenute nella legge 30 dicembre 2010, n. 240, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, nonché del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, concernente *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* l’Università della Valle d’Aosta ha predisposto il bilancio al 31 dicembre 2015 valorizzando le diverse poste sulla base dei principi richiamati dalla normativa in premessa. I principi sono stati integrati all’occorrenza, con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove possibile, con le disposizioni contenute nella prima edizione del Manuale Tecnico Operativo emanato dal MIUR il 02 dicembre 2015 ai sensi dell’art. 8, del Decreto Interministeriale n. 19 richiamato in premessa.

I saldi dello Stato Patrimoniale e le voci del Conto Economico sono stati confrontati con quelli risultanti dallo Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2014.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in unità di euro.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione applicati alle voci di bilancio non si discostano dalle disposizioni dell’art. 4 del Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014. Si dettagliano di seguito i più significativi criteri di valutazione ed i principi contabili adottati.

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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 sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni presi in locazione dall’Università sono capitalizzabili ed iscrivibili tra le “altre” immobilizzazioni immateriali se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi (ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità); altrimenti sono iscrivibili tra le “Immobilizzazioni materiali” nella specifica voce di appartenenza. I costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono ammortizzati sulla base del periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione/comodato, tenuto conto dell’eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate al 20%, ai sensi del Regolamento per l’inventario dei beni mobili e delle immobilizzazioni immateriali emanato con Decreto rettorale n. 6, prot. n. 344/A3, del 14 gennaio 2014.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono le seguenti categorie di immobilizzazioni:

| Codice Categoria | Codice Immobilizzazione | Descrizione Immobilizzazione  |
|------------------|-------------------------|---|
| P.5.01.01        | 01                      | Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       |
| P.5.01.01        | 02                      | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno |
| P.5.01.01        | 03                      | Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                        |
| P.5.01.01        | 04                      | Altre immobilizzazioni immateriali                                    |

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, destinati a essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle 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. 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 a incremento del valore del bene stesso e poi ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali per l'anno 2015 sono le seguenti:

| Codice Categoria | Codice Immobilizzazione | Descrizione Immobilizzazione         |
|------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| P.1.01.01        | 15                      | Mobili, arredi e macchine da ufficio |
| P.2.01.01        | 06                      | Impianti e attrezzature tecniche     |
| P.3.01.01        | 07                      | Attrezzature informatiche            |
| P.4.01.01        | 18                      | Altri beni mobili                    |

Per l'anno 2015, i cespiti di valore inferiore/uguale ad euro 200 (IVA esclusa), così come previsto dal Regolamento per l'inventario dei beni mobili e delle immobilizzazioni immateriali emanato con Decreto rettorale n. 6, prot. n. 344/A3, del 14 gennaio 2014, non sono stati inventariati.

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

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

L'ammortamento adottato per le varie voci delle immobilizzazioni materiali è determinato in base alla durata stimata della vita utile del bene, come riepilogato di seguito:

| Codice Categoria | Descrizione Categoria               | Durata Ammortamento    |
|------------------|-------------------------------------|------------------------|
| <b>P.1.01.01</b> | Mobili, arredi e macchine d'ufficio | Ammortamento al 20%    |
| <b>P.2.01.01</b> | Strumenti tecnici e attrezzature    | Ammortamento al 20%    |
| <b>P.3.01.01</b> | Apparecchiature informatiche        | Ammortamento al 33,33% |
| <b>P.4.01.01</b> | Altri beni mobili                   | Ammortamento al 33,33% |

Rispetto all'esercizio 2014 sono state accorpate alcune voci delle immobilizzazioni materiali del Piano dei Conti in contabilità generale, come si evince dal seguente prospetto:

| Anno 2014                         |                    | Anno 2015                            |                    |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Descrizione                       | Codice             | Descrizione                          | Codice             |
| Mobili                            | C.G.01.01.02.04.01 | Mobili, arredi e macchine da ufficio | C.G.01.01.02.04.01 |
| Arredi                            | C.G.01.01.02.04.02 |                                      |                    |
| Macchine da ufficio               | C.G.01.01.02.04.03 |                                      |                    |
|                                   |                    |                                      |                    |
| Impianti e macchinari             | C.G.01.01.02.02.01 | Impianti e attrezzature tecniche     | C.G.01.01.02.02.01 |
| Altre attrezzature                | C.G.01.01.02.02.06 |                                      |                    |
|                                   |                    |                                      |                    |
| Attrezzature informatiche         | C.G.01.01.02.02.02 | Attrezzature informatiche            | C.G.01.01.02.02.02 |
| Attrezzature didattiche           | C.G.01.01.02.02.03 |                                      |                    |
| Attrezzature tecnico-scientifiche | C.G.01.01.02.02.04 |                                      |                    |
|                                   |                    |                                      |                    |
| Altri beni mobili                 | C.G.01.01.02.05    | Altri beni mobili                    | C.G.01.01.02.05    |

Tali modifiche sono state apportate per semplificare la gestione di immobilizzazioni simili tra loro e raggiungere un rapporto di 1:1 tra le voci delle immobilizzazioni, dello Stato Patrimoniale e dell'Inventario. Allo stesso modo sono state modificate anche le rispettive voci relative ai fondi ammortamento.

#### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori. La loro consistenza viene valutata di anno in anno sulla base degli ultimi bilanci approvati delle società partecipate e si procede all'eventuale svalutazione esclusivamente in presenza di perdite durevoli di valore.

La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie nelle università riguarda le partecipazioni da classificare tra gli investimenti durevoli e i crediti per i depositi cauzionali per contratti e/o per rapporti di lunga durata. Per partecipazioni si intendono gli investimenti duraturi in impresa, di solito rappresentati da azioni o quote di società.

## CREDITI E DEBITI

I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati ammontari. Per ciascun credito vengono rilevati l'origine, la natura del debitore e la data di presumibile realizzo e pertanto è opportuno indicare separatamente i crediti già maturati verso gli studenti, verso il MIUR e verso altri soggetti.

I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo.

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, di atto o provvedimento ufficiale.

Non sono iscritti crediti verso gli studenti per tasse e contributi in analogia a quanto già effettuato per gli anni 2013 e 2014, pertanto, la rilevazione delle entrate per la contribuzione studentesca è avvenuta seguendo la tempistica dei versamenti delle rate ed imputando alla competenza 2015 la seconda rata dell'anno accademico 2014/2015 e la prima rata dell'anno accademico 2015/2016. Alla luce però delle indicazioni riportate nel Manuale Tecnico Operativo emanato dal MIUR sono in corso degli approfondimenti finalizzati all'adeguamento della rilevazione contabile alle disposizioni in esso contenuto. Infatti, le stesse ritengono che per le università i proventi derivanti da tasse e contributi universitari, e contestuale credito, diventino certi ed esigibili per l'intero anno accademico, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione. In tale momento lo studente si impegna a frequentare l'intero anno versando tutto importo, se non intervengono azioni formali interruttrive dell'impegno a versare l'importo previsto, alle scadenze definite. Gli Atenei devono pertanto considerare interamente dovuto l'importo corrispondente a tasse e contributi accademici relativi all'anno di corso al quale lo studente si è iscritto e dovranno, di conseguenza, attribuire l'ammontare delle tasse e contributi alla competenza, in dodicesimi, riferiti alla quota di competenza dell'esercizio.

Tuttavia, anche in considerazione del fatto che l'Ateneo ha modificato la modalità di riscossione delle tasse per l'anno accademico 2015/2016, in modo da far coincidere la competenza economica con la cassa, la nuova modalità tende a determinare una prima rata pari alla competenza dell'anno 2015. Infatti, la differenza tra le diverse rilevazioni è da considerarsi irrilevante e comunque non così significativa da giustificare eventuali costi organizzativi/amministrativi da sostenere per adeguare l'attuale procedura di rilevazione del credito verso studenti agli orientamenti del Manuale, peraltro emanato soltanto di recente (2 dicembre 2015).

Si considera, inoltre, che in assenza di un accordo contrattuale ben definito con lo studente l'Ateneo dovrebbe comunque svalutare i crediti determinati secondo le disposizioni del Manuale, ottenendo sostanzialmente gli stessi risultati ma con un aggravio delle procedure amministrativo-contabili.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze di cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico nella voce "Proventi e oneri finanziari". Alla data di bilancio le poste vengono rideterminate al cambio di fine esercizio.

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si tratta del conto corrente bancario di tesoreria acceso presso la Banca Popolare di Sondrio. L'Ateneo non possiede conti correnti postali e al 31 dicembre 2015 tutto il denaro contante è stato depositato presso il conto di tesoreria.

## RATEI E RISCOINTI

Nella voce “Ratei e risconti attivi” devono essere iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell’esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell’esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce “Ratei e risconti passivi” devono essere iscritti rispettivamente i costi di competenza dell’esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell’esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce “Ratei e risconti” sono iscritte quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, ripartiti in base al criterio temporale.

In tali voci sono iscritti anche i valori riferiti a progetti di durata pluriennale per la parte di ricavo contrattuale, maturato con ragionevole certezza, che eccede il costo sostenuto sulle singole commesse e progetti. La valutazione dei progetti è effettuata secondo il metodo della “commessa completata” che prevede il riconoscimento dei ricavi in misura pari ai costi sostenuti.

Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali (progetti di ricerca) e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente (sia esso ente pubblico o privato).

I criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti sono stati i seguenti.

Costi:

- ✓ i costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti;
- ✓ l’eventuale acquisto di cespiti o le borse di studio/assegni di ricerca relativi alla commessa sono ad essa interamente attribuiti;
- ✓ nei costi di commessa conto terzi vengono inoltre considerati i costi generali di struttura pari al 15%;
- ✓ 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 o dell’acquisizione formale della somma da incassare, indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto;
- ✓ a fine esercizio gli eventuali ricavi registrati in eccedenza, rispetto alla quota di costi (come definiti nel precedente paragrafo), sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

Utile di commessa o progetto.

- ✓ L’eventuale margine residuo di commessa, risultante dalla differenza tra i costi e i ricavi totali, è destinato secondo le disposizioni regolamentari dell’Ateneo.

Nei risconti passivi verranno valorizzati i contributi in conto capitale che, in aderenza al Decreto MIUR, saranno accreditati a Conto Economico gradatamente sulla base della vita utile dell’investimento.

## RIMANENZE

La valutazione delle rimanenze, se rilevante nel contesto specifico dell’Ateneo, avviene al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall’andamento del mercato, se minore. Il costo dei beni fungibili va calcolato con il metodo della media ponderata.

In riferimento alla natura dell’attività svolta dall’Ateneo non si ritiene di adottare una gestione di magazzino considerando la stessa non rilevante. Gli acquisti di merci, soprattutto cancelleria, vengono quindi sempre rilevati direttamente a conto economico come costi al momento dell’arrivo della merce.

## FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e 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 nel rispetto dei principi generali del bilancio in particolare dei postulati della competenza economica e della prudenza. I fondi relativi agli oneri per il personale sono idonei a rappresentare quelle poste che costituiscono veri e propri debiti sulla base dei criteri di esigibilità ed esatta determinazione del creditore. Nel caso in cui vi siano costi di competenza dell'esercizio per il quale non è determinabile l'entità effettiva e/o del creditore in quanto determinati e/o determinabili in modo definitivo solo dopo la chiusura del bilancio dovranno essere utilizzati i rispettivi fondi. Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono rilevati in Conto Economico in base alla loro natura nell'esercizio in cui sono soddisfatti tutti i "requisiti di iscrizione", nel rispetto del principio di competenza economica. L'entità dell'accantonamento dei fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi alla data di redazione del bilancio di esercizio. Per gli accantonamenti devono essere rispettati i postulati di bilancio, in particolare l'imparzialità, l'oggettività e la verificabilità. I fondi devono essere utilizzati a seguito dell'accadimento dell'evento che aveva in origine causato l'accantonamento. L'utilizzo avviene in modo diretto, iscrivendo in dare il fondo per rischi e oneri e non rilevando, pertanto, un componente negativo nel Conto Economico.

## OPERAZIONI FUORI BILANCIO

Non si registrano operazioni che comportino la nascita di diritti e obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali, non immediatamente iscrivibili nello Stato Patrimoniale.

## VOCI DEL CONTO ECONOMICO

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Per quanto concerne i proventi per la didattica si rimanda a quanto esplicitato nel dettaglio dell'analisi dei crediti verso studenti. Per quanto concerne i contributi in conto esercizio, si fa riferimento alle somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo (vedi trasferimento Regionale e MIUR) o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti.

I contributi in conto esercizio certi ed esigibili devono essere iscritti come voci di proventi nel Conto Economico. Per contributi in conto capitale si intendono le somme erogate a fondo perduto dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli; per cui l'Ateneo non ha facoltà di distogliere tali contributi dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale l'Ateneo ha iscritto gli stessi nel Conto Economico, in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quote ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento e contemporaneamente ammortizza il cespite capitalizzato per il suo intero valore.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I ricavi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo.

I ricavi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono.

## IMPOSTE SUL REDDITO

L'Ateneo ha provveduto alla determinazione del presunto utile di esercizio per l'attività commerciale al fine di quantificare le imposte sul reddito. E' stata pertanto iscritta a Conto Economico l'Ires di competenza dell'esercizio 2015 che, stante al credito emerso dalle ultime dichiarazioni, viene interamente compensata.

L'Irap determinata in base al criterio retributivo è considerata onere accessorio al relativo costo.

## ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Le voci dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2015 sono confrontate con le corrispondenti voci di apertura dell'esercizio 2015. Lo schema adottato per lo Stato Patrimoniale è quello previsto dal Decreto del MIUR richiamato in premessa.

### ATTIVITÀ

#### A) IMMOBILIZZAZIONI

##### I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

|  |               |
|--|---------------|
| Consistenza iniziale al 31.12.2014       | 94.949        |
| Consistenza iniziale fondo al 31.12.2014 | 94.949        |
| Consistenza finale al 31.12.2015         | 133.703       |
| Consistenza finale fondo al 31.12.2015   | 93.940        |
| <b>VARIAZIONE</b>                        | <b>38.754</b> |

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

| Descrizione   | Valore Storico | Quote già ammortizzate | Valore netto al 01.01.2015 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore netto al 31.12.2015 |
|---|----------------|------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------------|
| Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | 0              | 0                      | 0                          | 0                    | 0                    | 0                | 0                          |
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 0              | 0                      | 0                          | 0                    | 0                    | 0                | 0                          |
| Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili                        | 91.324         | 91.324                 | 0                          | 0                    | 1.074                | 0                | 0                          |
| Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | 0              | 0                      | 0                          | 0                    | 0                    | 0                | 0                          |
| Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 3.625          | 3.625                  | 0                          | 39.828               | 0                    | 65               | 39.763                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>94.949</b>  | <b>94.949</b>          | <b>0</b>                   | <b>39.828</b>        | <b>1.074</b>         | <b>65</b>        | <b>39.763</b>              |

Le voci "Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo", "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" e "Immobilizzazioni in corso e acconti" non sono state valorizzate in quanto non si rilevano acquisti per il nostro Ateneo.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce ad acquisizioni di licenze per l'utilizzo di software e banche dati.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" accoglie i costi per migliorie su beni di terzi e si riferisce agli interventi edilizi effettuati su beni immobili dati in comodato o in affitto all'Ateneo.



In particolare, sono stati capitalizzati i costi sostenuti per il rifacimento dell'impianto di riscaldamento e raffrescamento presso la sede di Saint-Christophe per un importo complessivo di euro 33.728.

A seguito, inoltre, della partecipazione in IN.VA S.p.A. sono state poste in essere delle sinergie al fine di migliorare la connettività nelle sedi di Ateneo, in particolare, è stato fatto un importante investimento per l'attivazione della fibra ottica, che ha già avuto una prima manifestazione nel bilancio 2015 per euro 6.100.

In aderenza al principio contabile n. 16, ed in relazione ai contratti in essere per la conduzione degli immobili, tenuto conto della scadenza degli attuali contratti di locazione e comodato d'uso (tra il 2018 e il 2019) e della ragionevole certezza del rinnovo degli stessi, almeno nel breve periodo, l'Ateneo ha ammortizzato l'investimento di cui sopra al 20%.

## II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

|  |                 |
|--|-----------------|
| Consistenza iniziale al 31.12.2014       | 2.002.834       |
| Consistenza iniziale fondo al 31.12.2014 | 1.890.065       |
| Consistenza finale al 31.12.2015         | 1.882.117       |
| Consistenza finale fondo al 31.12.2015   | 1.736.848       |
| <b>VARIAZIONE</b>                        | <b>-120.717</b> |

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

Si segnala che le voci "Terreni e fabbricati", "Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali" e "Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti" non sono state valorizzate, in quanto, non si rilevano costi pertinenti per il nostro Ateneo.

Di seguito si espone il dettaglio della valorizzazione delle immobilizzazioni materiali:

| Descrizione  | Valore Storico   | Quote già ammortizzate | Valore netto al 01.01.2015 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore netto al 31.12.2015 |
|--|------------------|------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------------|
| <b>Terreni e fabbricati</b>  | 0                | 0                      | 0                          | 0                    | 0                    | 0                | 0                          |
| <b>Impianti e attrezzature</b>                                     | 47.986           | 21.487                 | 26.499                     | 43.920               | 3.490                | 9.698            | 60.722                     |
| <b>Attrezzature scientifiche</b>                                   | 1.029.309        | 980.845                | 48.464                     | 39.136               | 189.893              | 32.716           | 54.884                     |
| <b>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b> | 0                | 0                      | 0                          | 0                    | 0                    | 0                | 0                          |
| <b>Mobili e arredi</b>   | 806.820          | 769.077                | 37.743                     | 2.610                | 6.286                | 10.711           | 29.641                     |
| <b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>                         | 0                | 0                      | 0                          | 0                    | 0                    | 0                | 0                          |
| <b>Altre immobilizzazioni materiali</b>                            | 118.719          | 118.656                | 62                         | 0                    | 6.714                | 42               | 20                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.002.834</b> | <b>1.890.065</b>       | <b>112.768</b>             | <b>85.666</b>        | <b>206.383</b>       | <b>53.167</b>    | <b>145.267</b>             |

Nel corso del 2015 sono state effettuate due importanti operazioni di dismissione dei beni risultati obsoleti o guasti ed interamente ammortizzati, per un totale di euro 206.383, come indicato nella colonna “Decrementi esercizio” della tabella precedente. In particolare, con Decreto rettorale n. 52/2015 sono stati dismessi beni per un totale di euro 203.260 e con Decreto rettorale n. 119/2015 sono stati dismessi beni per un totale di euro 3.123.

La voce “Impianti e attrezzature” si riferisce all’acquisizione ed installazione di impianti destinati al funzionamento delle attività generali di Ateneo, quali, per l’anno 2015, l’installazione di una centrale telefonica, il ponte radio e la fornitura di server.

La voce “Attrezzature scientifiche” si riferisce all’acquisizione di attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, stampanti, ecc.) o altre attrezzature simili. Gli incrementi dell’esercizio 2015 si riferiscono principalmente ad acquisti di PC, notebook, videoproiettori, hard disk e altre attrezzature informatiche.

La voce “Mobili e arredi” comprende tavoli, banconi, scrivanie, sedie, armadi, cassettiere e simili destinati ad attrezzare l’ambiente di lavoro oltre ad arredi vari, tende, accessori per bagni e attrezzature varie a uso ufficio, quali plastificatrici, rilegatrici, lavagne luminose, ecc. Gli incrementi dell’esercizio 2015 si riferiscono principalmente ad acquisti di armadi metallici e classificatori.

La voce “Altre immobilizzazioni materiali” comprende tutti quei beni non ricompresi nelle precedenti categorie inventariali di immobilizzazioni materiali.

### III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Consistenza iniziale al 31.12.2014 | 0          |
| Consistenza finale al 31.12.2015   | 500        |
| <b>VARIAZIONE</b>                  | <b>500</b> |

Rientrano in questa categoria le partecipazioni destinate ad investimento durevole. Nella valutazione si considera il costo sostenuto per l’acquisizione di n. 500 azioni di IN.VA S.p.A, per un valore totale di euro 500. La partecipazione è stata inserita in Stato Patrimoniale al costo sostenuto, nel rispetto delle disposizioni del Ministero contenute nel Manuale Tecnico Operativo, di cui all’art. 6 del D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n.19 e del principio contabile n. 21 degli OIC.

Di seguito si espone il dettaglio della valorizzazione delle immobilizzazioni materiali:

| Descrizione                         | Valore Storico | Quote già ammortizzate | Valore netto al 01.01.2015 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore netto al 31.12.2015 |
|-------------------------------------|----------------|------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------------|
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b> | 0              | 0                      | 0                          | 500                  | 0                    | 0                | 500                        |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>                   | <b>500</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>500</b>                 |

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

### I - RIMANENZE

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

### II – CREDITI

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 3.150.730        |
| Saldo al 31.12.2015 | 2.420.930        |
| <b>VARIAZIONE</b>   | <b>- 729.800</b> |

Nel totale dei crediti netti iscritti a bilancio non esistono crediti di durata superiore ai cinque anni. Si riporta, nella tabella di seguito, un dettaglio delle tipologie dei crediti dell'Ateneo:

| II) CREDITI   | Valore al<br>31/12/2014 | Variazione      | Valore al<br>31/12/2015 |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| <b>1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali</b>             | 150.333                 | -103.075        | 47.258                  |
| <b>2) Crediti verso Regioni e Province Autonome</b>                       | 2.960.860               | -669.591        | 2.291.269               |
| <b>3) Crediti verso altre Amministrazioni locali</b>                      | 0                       | 0               | 0                       |
| <b>4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali</b> | 472                     | 5.968           | 6.440                   |
| <b>5) Crediti verso Università</b>  | 18.573                  | 19.089          | 37.662                  |
| <b>6) Crediti verso studenti per tasse e contributi</b>                   | 0                       | 0               | 0                       |
| <b>7) Crediti verso società ed enti controllati</b>                       | 0                       | 0               | 0                       |
| <b>8) Crediti verso altri (pubblici)</b>                                  | 605                     | 2.280           | 2.885                   |
| <b>9) Crediti verso altri (privati)</b>                                   | 19.887                  | 15.529          | 35.416                  |
| <b>TOTALE CREDITI (II)</b>  | <b>3.150.730</b>        | <b>-729.800</b> | <b>2.420.930</b>        |

#### 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Nella voce "Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" è iscritto il saldo del contributo che il Ministero deve ancora trasferire all'Università che, per l'anno 2015, ai sensi del D.M. 02 dicembre 2015 n. 918, ammonta a complessivi euro 684.819. Inoltre, è iscritto il contributo per l'erogazione di borse di mobilità di cui al D.M. 04 settembre 2013, n. 755 per euro 5.425.

#### 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome

La voce "Crediti verso Regioni e Province Autonome" che appare in bilancio al 31/12 per un totale di euro 2.291.269 è composta da tre tipologie diverse di crediti:

- ✓ crediti per contributi correnti euro 2.218.910;
- ✓ crediti per investimenti euro 60.000;
- ✓ crediti per ricerche commissionate euro 12.359.

I crediti per contributi correnti comprendono:

- ✓ euro 200.000 riferito al trasferimento a saldo della gestione 2014 di cui alla nota n. 26180/SS del 29/10/2014 secondo quanto stabilito dalla deliberazione della Giunta regionale n. 1469/2014;
- ✓ euro 10.000 relativo al contributo per il progetto "Maison Equipée" di Saint-Marcel di cui al decreto rettorale del 18 gennaio 2012, n.4;

- ✓ euro 2.008.910 relativo al trasferimento a saldo della gestione 2015 di cui alla nota n. 25287 del 01/12/2015 secondo quanto stabilito dalla deliberazione della Giunta regionale n. 1721/2015.

I crediti per investimenti comprendono euro 60.000 relativi al trasferimento regionale per l'esercizio 2015 di cui alla nota n. 25287 del 01/12/2015 secondo quanto stabilito dalla deliberazione della Giunta regionale n. 1721/2015.

I crediti per le ricerche commissionate includono:

- ✓ euro 2.359 relativi al trasferimento per il progetto "Mountain Risk" approvato con Provvedimento dirigenziale della Regione Autonoma Valle d'Aosta del 15 gennaio 2013, n. 79, che a seguito della rendicontazione verrà interamente riconosciuto all'Ateneo (prot. Univda n. 1868 del 01 marzo 2016);
- ✓ euro 10.000 relativo al contributo per il progetto "Maison Equipée" di Saint-Marcel di cui al Decreto rettorale del 18 gennaio 2012, n.4.

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

La voce "Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali" ha un saldo al 31/12 di euro 6.440 riguardante la redistribuzione delle quote non utilizzate da parte di altri Istituti beneficiari che ha disposto un ulteriore contributo per il Supporto Organizzativo previsto nell'ambito dell'Erasmus + 2014/2015 (nota prot. n. 021441/KA1 del 30/09/2015 – accordo n. 2014-1-IT02-KA103-002490).

#### 5) Crediti verso Università

Nella voce "Crediti verso altre Università" è iscritta la somma che l'Università Bicocca di Milano e il Politecnico di Torino devono erogare per il rimborso degli emolumenti di tre dipendenti dell'Ateneo in comando presso le Università sopra richiamate.

L'Università Bicocca di Milano dovrà rimborsare all'Ateneo euro 23.936 relativi alla quota di competenza del comando di un dipendente. Tale comando era stato disposto con deliberazione del Consiglio dell'Università del 18 novembre 2013, n. 100 e a far data dal 1° giugno 2015 il dipendente risulta definitivamente trasferito presso l'Ateneo milanese, come da nota prot. Univda n. 4659 del 15 maggio 2015.

Il restante credito è iscritto nei confronti del Politecnico di Torino che dovrà erogare euro 13.726 relativi al comando di due unità di personale, a decorrere rispettivamente dal 16 ottobre 2015 e dal 1° novembre 2015. Tali comandi sono stati disposti con Decreto del Presidente del Consiglio dell'Università n. 5 del 15 ottobre 2015 e con deliberazione del Consiglio dell'Università n. 79 del 22 ottobre 2015.

#### 6) Credito verso studenti per tasse e contributi

Non rilevati (vedi contenuto dei criteri di valutazione).

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

La voce "Crediti verso altri (pubblici)" che ha un saldo movimenti al 31/12 di euro 2.885 riguarda:

- ✓ per euro 945 l'acconto Iva commerciale (dichiarazione Iva 2015);
- ✓ per euro 1.519 il credito per l'imposta di bollo;
- ✓ per euro 421 il credito IRES.

#### 9) Crediti verso altri (privati)

La voce "Crediti verso altri (privati)" che ha un saldo movimenti al 31/12 di euro 35.416 comprende tre fatture di vendita da incassare:

- ✓ fattura n. 6 del 02/09/2015 per euro 9.150 emessa a carico del Consorzio Cervino Turismo;
- ✓ fattura n. 7 del 22/10/2015 per euro 10.000 emessa a carico di Expo VdA Spa;
- ✓ fattura n. 8 del 05/11/2015 per euro 9.150 emessa a carico del Consorzio Cervino Turismo.

Con riferimento alla deliberazione del Consiglio dell'Università n. 97 del 21 dicembre 2015 è stata disposta la proroga per le attività oggetto della convenzione in essere tra l'Ateneo e il Consorzio Cervino Turismo al 30 giugno 2016, a seguito della quale è stata prorogata la liquidazione delle fatture già emesse alla nuova scadenza della convenzione. Da segnalare invece che la fattura n. 7 del 22/10/2015 è stata liquidata nei primi mesi dell'esercizio 2016.

Rientrano inoltre nella voce il credito verso Confindustria Valle d'Aosta per euro 2.970 e verso l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Aosta per euro 1.485 per l'erogazione di borse di studio destinate agli studenti iscritti alla Laurea magistrale di economia, nonché euro 140 relativi alla vendita dei biglietti per EXPO. La voce comprende infine il credito relativo alla restituzione di somme erogate per assegni familiari per euro 2.488 ed euro 33 per un'anticipazione per missioni del personale.

#### IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 1.227.732      |
| Saldo al 31.12.2015 | 1.944.712      |
| <b>VARIAZIONE</b>   | <b>716.980</b> |

La voce accoglie il saldo al 31 dicembre 2015 del deposito bancario. Si rileva che l'Ateneo, alla data del presente bilancio, non ha denaro in cassa né ha effettuato investimenti in titoli. L'Ateneo ha affidato la gestione della cassa alla Banca Popolare di Sondrio come da convenzione approvata con deliberazione del Consiglio dell'Università n. 77 del 22 ottobre 2015 e dal successivo provvedimento dirigenziale di aggiudicazione del servizio n. 143 del 23 dicembre 2015 per il triennio 2016/2018.

#### C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 101.142       |
| Saldo al 31.12.2015 | 178.996       |
| <b>VARIAZIONE</b>   | <b>77.854</b> |

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

| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI                         | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni    | Valore al<br>31/12/2015 |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|
| <b>c 1) Ratei per progetti e ricerche in corso</b> | 87.544                  | 67.075        | 154.619                 |
| <b>c2) Altri ratei e risconti attivi</b>           | 13.598                  | 10.779        | 24.377                  |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)</b>          | <b>101.142</b>          | <b>77.854</b> | <b>178.996</b>          |

La voce “Ratei per progetti e ricerche in corso” è composta dai seguenti progetti:

| Tipo progetto | Descrizione  | Ammontare riscontato |
|---------------|--|----------------------|
| Istituzionale | Attività decentrate Erasmus+ a.a. 2014/2015                                  | 22                   |
| Istituzionale | PIANO GIOVANI COUNSELING   | 9.343                |
| Istituzionale | PIANO GIOVANI TIROCINI   | 7.112                |
| Istituzionale | PIANO GIOVANI ASSEGNI DI RICERCA DIPARTIMENTO SCIENZE ECONOMICHE E POLITICHE | 51.806               |
| Istituzionale | PIANO GIOVANI ASSEGNI DI RICERCA DIPARTIMENTO SCIENZE SOCIALI E UMANE        | 86.336               |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>154.619</b>       |

La voce “Altri ratei e risconti attivi” comprende il rateo attivo relativo alla quota di interessi bancari del 4° trimestre 2015, incassati nel 2016 per euro 15.678 nonché il risconto attivo relativo ai costi sostenuti nel corso dell’esercizio 2015 ma con competenza 2016 e relativi ad affitti, licenze software e assicurazioni per un totale di euro 8.699.

## ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVITA'

#### A) PATRIMONIO NETTO

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 3.158.752      |
| Saldo al 31.12.2015 | 3.468.621      |
| <b>VARIAZIONE</b>   | <b>309.869</b> |

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2015:

| A) PATRIMONIO NETTO  | Valore al<br>31/12/2014 | Variazione     | Valore al<br>31/12/2015 |
|--|-------------------------|----------------|-------------------------|
| <b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>                                  | <b>1.656.310</b>        | <b>31.908</b>  | <b>1.688.218</b>        |
|  |                         |                |                         |
| <b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>   |                         |                |                         |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi                                    | 11.428                  | 0              | 11.428                  |
| 2) Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali              | 0                       | 0              | 0                       |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) | 60.038                  | -31.908        | 28.130                  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>                                       | <b>71.466</b>           | <b>-31.908</b> | <b>39.558</b>           |
|  |                         |                |                         |
| <b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>                                      |                         |                |                         |
| 1) Risultato gestionale esercizio  | 1.430.976               | -1.121.107     | 309.869                 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti                  | 0                       | 1.430.976      | 1.430.976               |
| 3) Riserve statutarie  | 0                       | 0              | 0                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO Non VINCOLATO</b>                                   | <b>1.430.976</b>        | <b>309.869</b> | <b>1.740.845</b>        |
|  |                         |                |                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                       | <b>3.158.752</b>        | <b>309.869</b> | <b>3.468.621</b>        |

#### I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Questa voce, in riferimento alle indicazioni del MIUR sui principi contabili per le Università, contenuti all'art. 5 del Decreto del 14 gennaio 2014, è sorta in seguito al passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale al 1° gennaio 2013, quale differenza tra le attività e le passività determinate sulla base dei principi contabili. Sulla base delle determinazioni assunte nel corso del 2014, l'importo vincolato per gli "impegni di spesa" registrati in contabilità finanziaria hanno portato, dopo accurato monitoraggio e verifica durante l'esercizio 2015, allo svincolo di parte di esso determinando un aumento del fondo di dotazione dell'Ateneo, come dettagliato nel prosieguo della relazione.

#### II - PATRIMONIO VINCOLATO

Nel patrimonio vincolato sono state riportate le voci derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato determinato alla chiusura dell'esercizio 2012 in contabilità finanziaria per cui il vincolo prosegue anche nel corso del 2015 per euro 11.428. Mentre nel corso della gestione dell'esercizio 2015 il vincolo derivante dalle obbligazioni assunte con la contabilità finanziaria (anni 2012 e precedenti) si è ridotto progressivamente in relazione all'analisi dei residui passivi caratterizzanti la formazione dello stesso. Al 31/12 permangono vincoli per obbligazioni contrattuali assunte

dall'Ateneo e per specifici progetti per euro 28.130, la riduzione è evidenziata nel prospetto di seguito riportato che ne rappresenta il dettaglio in relazione alla natura del costo.

| Dettaglio riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) – anno 2015 |               |
|---|---------------|
| Descrizione codice costo COGE   | Ammontare     |
| Acquisto materiali  | 1.624         |
| Acquisto di servizi   | 9.818         |
| Costi per il godimento di beni di terzi   | 475           |
| Quote associative   | 381           |
| Compensi ad altro personale esterno dedicato alla ricerca                                   | 1.396         |
| Missioni personale docente e ricercatore  | 687           |
| Missioni personale docente e ricercatore per partecipazione a Convegni                      | 3.316         |
| Spese per pubblicazioni   | 8.037         |
| Collaborazioni di ricerca   | 2.693         |
| <b>Costi competenza 2015 e registrati 2015</b>  | <b>28.427</b> |
| <b>Economie totali 2015</b>   | <b>3.481</b>  |
| <b>TOTALE UTILIZZO RISERVE VINCOLATE</b>  | <b>31.908</b> |

Rimangono pertanto riserve vincolate iscritte al 31 dicembre 2015 per euro 39.558, si riporta di seguito il dettaglio:

| Descrizione  | Valore al<br>31/12/2014 | Variazione     | Valore al<br>31/12/2015 |
|--|-------------------------|----------------|-------------------------|
| <b>Fondi vincolati destinati da terzi</b>                                    | 11.428                  | 0              | 11.428                  |
| <b>Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)</b> | 60.038                  | -31.908        | 28.130                  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>71.466</b>           | <b>-31.908</b> | <b>39.558</b>           |

#### B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Il "Fondo spese future" comprende l'accantonamento delle spese di gestione dello stabile di Strada Cappuccini ai sensi dell'art. 8 del comodato d'uso, il quale dispone che *"sono poste a carico del comodatario le spese per il consumo di energia elettrica, acqua, riscaldamento, pulizia, telefoni, gas oltre che i costi di manutenzione ordinaria, mentre restano a carico dell'Amministrazione regionale quelle relative alla manutenzione straordinaria dell'immobile oggetto del presente contratto"*. Pertanto, per le utenze non intestate all'Ateneo è stata stimata una quota di euro 10.000 annua e il relativo onere accantonato per il periodo 2010-2015, ammonta ad euro 60.000. Inoltre, sono stati accantonati euro 29.181 per l'erogazione del salario di risultato dei dirigenti e del direttore generale.

Per quanto concerne il fondo relativo agli arretrati del personale tecnico-amministrativo e per conferme, ricongiunzioni e scatti del personale docente è da segnalare che, a fronte delle ricostruzioni e conferme disposte dall'Ateneo, il fondo è stato ridotto per euro 70.082 come dettagliato di seguito. Il fondo presenta pertanto un saldo al 31 dicembre pari ad euro 77.375 che viene valutato congruo rispetto ai probabili costi da sostenere per ricostruzioni e arretrati del personale, seppur nell'incertezza della determinazione dell'ammontare dell'esborso di competenza.



| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI   | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni    | Valore al<br>31/12/2015 |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Fondo per spese future   | 0                       | 89.181        | 89.181                  |
| Fondo riduzione quota contributo RAVA soggetto a valutazione   | 0                       | 0             | 0                       |
| Fondo oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente e ricercatori e adeguamenti contrattuali del personale tecnico | 147.457                 | -70.082       | 77.375                  |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)</b>   | <b>147.457</b>          | <b>19.099</b> | <b>166.556</b>          |

Si riporta di seguito il dettaglio degli importi utilizzati suddivisi per conferme e per ricostruzioni carriere del personale docente di ruolo:

| CONFERME E RICOSTRUZIONE CARRIERE DOCENTI ANNO 2015 |               |
|---|---------------|
| Tipologia   | Ammontare     |
| n. 7 Ricostruzioni di carriera                      | 69.741        |
| n. 1 Conferma in ruolo                              | 341           |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>70.082</b> |

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Per i dipendenti in forza in Ateneo la gestione del TFR viene effettuata direttamente dall'Inps.

#### D) DEBITI

|                     |                 |
|---------------------|-----------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 1.156.415       |
| Saldo al 31.12.2015 | 947.789         |
| <b>VARIAZIONE</b>   | <b>-208.626</b> |

Di seguito si riepilogano in relazione alla loro diversa natura specificando che non sussistono né debiti di durata residua superiore ai cinque anni né debiti assistiti da garanzia reale:

| D) DEBITI   | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni | Valore al<br>31/12/2015 |
|---|-------------------------|------------|-------------------------|
| 1) Mutui e debiti verso banche                                    | 0                       | 0          | 0                       |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali             | 0                       | 3.654      | 3.654                   |
| 3) Debiti verso Regioni e Province Autonome                       | 293.327                 | 4.873      | 298.200                 |
| 4) Debiti verso altre amministrazioni locali                      | 325                     | -325       | 0                       |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 0                       | 0          | 0                       |
| 6) Debiti verso Università  | 0                       | 0          | 0                       |
| 7) Debiti verso studenti  | 42.239                  | - 27.555   | 14.684                  |
| 8) Acconti  | 0                       | 0          | 0                       |
| 9) Debiti verso fornitori   | 399.524                 | -62.086    | 337.438                 |
| 10) Debiti verso dipendenti                                       | 326.672                 | -118.510   | 208.162                 |
| 11) Debiti verso società ed enti controllati                      | 0                       | 0          | 0                       |
| 12) Altri debiti  | 94.328                  | -8.677     | 85.651                  |

|                          |                  |                 |                |
|--------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b> | <b>1.156.415</b> | <b>-208.626</b> | <b>947.789</b> |
|--------------------------|------------------|-----------------|----------------|

## 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questa voce viene inserito l'ammontare che l'Ateneo deve versare a favore del Ministero per il rappresentante del MIUR in seno al Consiglio dell'Università.

## 3) Debiti verso Regioni e Province autonome

In questa voce sono valorizzati gli importi per la tassa diritto allo studio che viene introitata dall'Ateneo ma va rimborsata alla Regione Autonoma Valle d'Aosta. Se ne evidenzia di seguito l'andamento nel corso del 2015:

| Descrizione   | Valore al 31/12/2014 | Variazioni   | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|--------------|----------------------|
| <b>Debiti tassa regionale per diritto allo studio da versare/rimborsare</b> | 293.327              | 4.873        | 298.200              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>293.327</b>       | <b>4.873</b> | <b>298.200</b>       |

## 7) Debiti verso studenti

In questa voce sono valorizzati gli importi dei rimborsi delle tasse da restituire agli studenti per euro 212, i saldi delle borse di studio (BIE, OIF e Convenzioni delle Alpi) per euro 4.140 e i saldi relativi ai compensi per le attività a tempo parziale degli studenti per euro 10.332.

| Descrizione                  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni     | Valore al 31/12/2015 |
|------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| <b>Debiti verso studenti</b> | 42.239               | -27.555        | 14.684               |
| <b>TOTALE</b>                | <b>42.239</b>        | <b>-27.555</b> | <b>14.684</b>        |

## 9) Debiti verso fornitori

Questa voce è composta da:

| Descrizione                             | Valore al 31/12/2014 | Variazioni     | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|----------------|----------------------|
| <b>Debiti verso fornitori</b>           | 269.116              | -144.970       | 124.146              |
| <b>Fatture da ricevere</b>              | 130.408              | 54.885         | 185.293              |
| <b>Debiti verso docenti a contratto</b> | 0                    | 27.999         | 27.999               |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>399.524</b>       | <b>-62.086</b> | <b>337.438</b>       |

La voce "Debiti verso fornitori" è composta dalle spese relative alla fornitura di merci e all'esecuzione di servizi effettuati nell'esercizio 2015.

Nella voce "Fatture da ricevere" sono stati caricati quei costi non fatturati, sebbene la fornitura o il servizio sia stato consegnato e/o eseguito. In particolare, si segnalano "fatture da ricevere" per:

- prestazioni didattiche dei docenti esterni e incarichi su progetti di ricerca di Ateneo per un importo di euro 3.028;
- fornitura di periodici/libri per un importo di euro 25.806;
- manutenzioni e utenze per un importo di euro 84.381;

- fornitura di servizi diversi (es. buffet per convegni, noleggi) per un importo di euro 72.078.

## 10) Debiti verso dipendenti

Questa voce include le diverse tipologie di rimborsi e compensi erogati al personale diversi da stipendi e voci accessorie erogati e liquidati mensilmente.

| Descrizione                    | Valore al 31/12/2014 | Variazioni      | Valore al 31/12/2015 |
|--------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| <b>Debiti verso dipendenti</b> | 326.672              | -118.510        | 208.162              |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>326.672</b>       | <b>-118.510</b> | <b>208.162</b>       |

Nello specifico, si possono individuare tre macro categorie:

- debiti per erogazione salario di risultato anno 2015 per euro 46.998 (da liquidare entro il mese di giugno 2016);
- compensi per docenze a contratto e didattiche integrative, i compensi su progetti di ricerca di Ateneo e i compensi degli organi di Ateneo dell'ultimo periodo dell'esercizio 2015 per euro 154.561;
- i restanti debiti riguardano rimborsi spese per missioni effettuate nel corso del 2015.

## 12) Altri debiti

La voce "Altri debiti" è così composta:

| Descrizione   | Valore al 31/12/2014 | Variazioni    | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|---------------|----------------------|
| <b>Erario c/IVA istituzionale</b>                                 | 1.455                | 8.534         | 9.989                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 37.345               | -8.798        | 28.547               |
| <b>Erario c/ritenute da versare c/liquidazione</b>                | 0                    | 5.177         | 5.177                |
| <b>Erario c/Irap</b>  | 49.142               | -8.209        | 40.933               |
| <b>Altri debiti</b>   | 5.407                | -5.407        | 0                    |
| <b>Erario per imposta di bollo studenti c/liquidazione</b>        | 979                  | -979          | 0                    |
| <b>Erario IVA da split payment c/liquidazione</b>                 | 0                    | 1.005         | 1.005                |
| <b>TOTALE</b>   | <b>94.328</b>        | <b>-8.677</b> | <b>85.651</b>        |

La voce "Erario c/IVA istituzionale" è relativa all'imposta IVA su operazioni Intra ed Extra comunitarie rilevate nei mesi di novembre e dicembre 2015 da versare nei primi 2 mesi dell'esercizio 2016 per euro 1.697. I restanti euro 8.292 si riferiscono alla chiusura dell'Iva da split payment del mese di dicembre per la corretta gestione contabile.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" è relativa a premi assicurativi INAIL sui contratti stipulati con i collaboratori esterni e agli oneri dei docenti a contratto di competenza dell'esercizio 2015.

La voce "Erario c/ritenute da versare c/liquidazione" comprende le ritenute d'acconto sulle parcelle dei professionisti di competenza dell'anno 2015 liquidate nei primi mesi dell'esercizio 2016.

La voce "Erario c/Irap" si riferisce all'imposta a carico dell'Ateneo per i docenti a contratto di competenza dell'esercizio 2015 ed include un credito IRAP da dichiarazione 2014 per euro 3.898.

La voce "Erario IVA da split payment c/liquidazione" comprende l'Iva delle fatture registrate e di competenza dell'esercizio 2015 versata a gennaio 2016.

#### E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Saldo al 31.12.2014 | 129.748       |
| Saldo al 31.12.2015 | 147.202       |
| <b>VARIAZIONE</b>   | <b>17.454</b> |

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

| E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                | Valore al 31/12/2014 | Variazioni    | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|---------------|----------------------|
| <b>1) Risconti per progetti e ricerche in corso</b>                        | 129.616              | 17.586        | 147.202              |
| <b>2) Contributi agli investimenti</b>                                     | 0                    | 0             | 0                    |
| <b>3) Altri ratei e risconti passivi</b>                                   | 132                  | -132          | 0                    |
| <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b> | <b>129.748</b>       | <b>17.454</b> | <b>147.202</b>       |

#### 1) Risconti per progetti e ricerche in corso

Questa voce accoglie i risconti dei ricavi sui progetti commerciali, europei e di ricerca di Ateneo per la parte di competenza degli esercizi futuri che vengono di seguito dettagliati:

| Tipo progetto | Descrizione  | Ammontare riscontato |
|---------------|--|----------------------|
| Commerciale   | Piano di formazione per i controllori dell'Azienda USL Valle d'Aosta 2013/2015 | 7.750                |
| Istituzionale | Progetto PRIA - Prof. Raimondi   | 2.832                |
| Istituzionale | Progetto PRIA - Prof.ssa Bianchi   | 2.573                |
| Istituzionale | Progetto di ricerca - Prof.ssa Mauri   | 3.022                |
| Istituzionale | Erasmus + 2015/2016  | 57.285               |
| Istituzionale | Piano Giovani - Assegni  | 9.758                |
| Istituzionale | Play for Children with Disabilities (LUDI)                                     | 56.718               |
| Istituzionale | Maison équipée   | 7.264                |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>147.202</b>       |

#### CONTI D'ORDINE

Si evidenzia il comodato d'uso della sede di Strada Cappuccini con la Regione Autonoma Valle d'Aosta.

## ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

### A) PROVENTI OPERATIVI

| A) PROVENTI OPERATIVI   | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni      | Valore al<br>31/12/2015 |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| I) PROVENTI PROPRI  | 1.794.483               | -163.743        | 1.630.740               |
| II) CONTRIBUTI  | 7.838.353               | -375.405        | 7.462.948               |
| III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE                               | 0                       | 0               | 0                       |
| IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0                       | 0               | 0                       |
| V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI                                      | 48.959                  | 21.599          | 70.558                  |
| VI) VARIAZIONE RIMANENZE  | 0                       | 0               | 0                       |
| VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI               | 0                       | 0               | 0                       |
| <b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>                                    | <b>9.681.795</b>        | <b>-517.549</b> | <b>9.164.246</b>        |

### I - PROVENTI PROPRI

| I) PROVENTI PROPRI  | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni      | Valore al<br>31/12/2015 |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| 1) Proventi per la didattica                                      | 1.546.779               | -184.003        | 1.362.776               |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 215.822                 | -164.325        | 51.497                  |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi             | 31.882                  | 184.585         | 216.467                 |
| <b>TOTALE PROVENTI PROPRI (I)</b>                                 | <b>1.794.483</b>        | <b>-163.743</b> | <b>1.630.740</b>        |

I "Proventi propri" si suddividono in tre categorie:

#### 1) Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse e dei contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti ai corsi di laurea, laurea specialistica, laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico. Gli introiti vengono iscritti al lordo di eventuali restituzioni che l'Ateneo effettua in corso d'anno sulla base delle graduatorie predisposte dagli uffici regionali per il diritto allo studio.

Per l'esercizio 2015 sono state incassate le seconde rate dell'anno accademico 2014/2015 sulla base delle seguenti tariffe:

| Anno accademico 2014/2015 - 2° Rata    |  |       |
|--|--|-------|
| Laurea triennale                       | Immatricolazione e iscrizione anni successivi al primo | 600   |
|  | 1° anno fuori corso                                    | 818   |
|  | 2° anno fuori corso                                    | 872   |
|  | Oltre il 2° anno fuori corso                           | 927   |
| Laura magistrale e a ciclo unico (SFP) | Immatricolazione e iscrizione anni successivi al primo | 908   |
|  | Fuori corso  | 1.257 |

|                                      |   |       |
|--------------------------------------|---|-------|
| Laura magistrale biennale (Economia) | Immatricolazione  | 990   |
|                                      | In possesso di laurea specialistica o magistrale            | 990   |
| Seconda laurea                       | In possesso di laurea triennale, specialistica o magistrale | 810   |
|                                      | In possesso di laurea specialistica o magistrale            | 1.210 |

Si segnala che per l'anno accademico 2015/2016 si è deciso di suddividere i contributi universitari in tre rate, al fine di agevolare gli studenti e per allineare la competenza economica a quella finanziaria. Si riportano di seguito le tariffe delle prime rate:

| Anno accademico 2015/2016 - 1° Rata    |   |     |
|--|---|-----|
| Laurea triennale                       | Immatricolazione  | 294 |
|  | Anni successivi al primo                                    | 293 |
|  | Fuori corso   | 293 |
| Laura magistrale e a ciclo unico (SFP) | Immatricolazione  | 294 |
|  | Anni successivi al primo                                    | 293 |
| Laura magistrale biennale (Economia)   | Immatricolazione  | 990 |
|  | Anni successivi al primo                                    | 989 |
|  | In possesso di laurea specialistica o magistrale            | 990 |
| Seconda laurea                         | In possesso di laurea triennale, specialistica o magistrale | 294 |
|  | In possesso di laurea specialistica o magistrale            | 294 |

Non sono previste differenziazioni in base al reddito e, di conseguenza, non viene disposta la suddivisione in fasce.

Sono previsti, inoltre, contributi universitari il cui importo è determinato autonomamente dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti (es. domanda di laurea, richieste riconoscimento crediti, rinuncia agli studi).

Si evidenzia che la diminuzione della contribuzione studentesca è dovuta in parte alla chiusura del corso di Laurea in Scienze della Formazione Primaria e in parte alla mancata attivazione dei corsi "Percorsi Abilitanti Speciali" e "Tirocinio Formativo Attivo".

I proventi per la didattica possono quindi essere così ripartiti:

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------|----------------------|
| Tasse e contributi per corso di laurea                 | 1.211.703            | -164.211   | 1.047.492            |
| Tasse e contributi per laurea specialistica/magistrale | 111.619              | 33.454     | 145.073              |
| Tasse e contributi corsi di perfezionamento            | 1.350                | -750       | 600                  |
| Tasse e contributi per altri corsi                     | 147.688              | -43.078    | 104.610              |
| Tasse e contributi vari                                | 22.680               | 787        | 23.467               |

|                               |                  |                 |                  |
|-------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Indennità di mora             | 5.720            | 1.050           | 6.770            |
| Tasse preiscrizione/selezione | 39.583           | -10.939         | 28.644           |
| Contributi corsi singoli      | 6.436            | -316            | 6.120            |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>1.546.779</b> | <b>-184.003</b> | <b>1.362.776</b> |

## 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni      | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|
| Proventi da attività conto terzi con enti pubblici | 162.506              | -158.906        | 3.600                |
| Proventi da attività conto terzi con enti privati  | 53.316               | -5.419          | 47.897               |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>215.822</b>       | <b>-164.325</b> | <b>51.497</b>        |

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dall'Ateneo. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di formazione svolte dai docenti di ruolo dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi.

## 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni     | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------|----------------------|
| Ricerche su finanziamenti competitivi per ricerca e attività didattico-scientifica | 24.308               | 125.935        | 150.243              |
| Ricerche su finanziamenti competitivi da privati                                   | 7.574                | -1.350         | 6.224                |
| Ricerche su finanziamenti competitivi da Regione Autonoma Valle d'Aosta            | 0                    | 60.000         | 60.000               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>31.882</b>        | <b>184.585</b> | <b>216.467</b>       |

In questa tipologia di voci sono inseriti i contributi relativi al progetto Piano Giovani regionale 2014/2015 e suddiviso a sua volta in Counseling, Tirocini e Assegni di ricerca, per quanto concerne la voce "Ricerche su finanziamenti competitivi per ricerca e attività didattico - scientifica". La voce "Ricerche su finanziamenti competitivi da privati" include il cofinanziamento di un assegno di ricerca da parte dell'Istituto per i beni musicali in Piemonte - ONLUS nonché il saldo per un'attività di formazione organizzata con Struttura Valle d'Aosta Spa.

Nella voce "Ricerche su finanziamenti competitivi da Regione Autonoma Valle d'Aosta" è stato inserito l'importo del trasferimento in conto capitale dalla Regione per l'Ateneo.

## II - CONTRIBUTI

All'interno della classificazione sotto riportata sono stati iscritti i ricavi relativi ai contributi correnti dei soggetti esterni che finanziano l'Ateneo.

| II) CONTRIBUTI                                      | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|------------|----------------------|
| 1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali | 743.692              | -9.186     | 734.506              |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome           | 6.811.248            | -308.955   | 6.502.293            |



|  |                  |                 |                  |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali                       | 0                | 0               | 0                |
| 4) Contributi da Unione europea e altri Organismi internazionali | 236.730          | -66.662         | 170.068          |
| 5) Contributi da Università                                      | 0                | 0               | 0                |
| 6) Contributi da altri (pubblici)                                | 16.783           | 5.868           | 22.651           |
| 7) Contributi da altri (privati)                                 | 29.900           | 3.530           | 33.430           |
| <b>TOTALE CONTRIBUTI (II)</b>                                    | <b>7.838.353</b> | <b>-375.405</b> | <b>7.462.948</b> |

## 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

| Descrizione                                      | Valore al 31/12/2014 | Variazioni    | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|---------------|----------------------|
| Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali | 743.692*             | -9.186        | 734.506**            |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>743.692</b>       | <b>-9.186</b> | <b>734.506</b>       |

Questa voce comprende il saldo del contributo ministeriale dell'anno 2014 per euro 58.071, il trasferimento dell'anno 2015 per euro 684.819 e il contributo per l'erogazione delle borse di mobilità di cui al decreto ministeriale 755/2013 per euro 5.425. Si evidenzia inoltre che sono stati riscontati euro 13.809 relativi alla quota di finanziamento ministeriale per la mobilità Erasmus.

Si riporta di seguito un prospetto dettagliato sulla composizione del trasferimento corrente da parte del MIUR, come da decreto ministeriale n. 918 del 02 dicembre 2015 che viene comunicato all'Ateneo solo alla fine dell'anno e a volte a bilancio chiuso.

| Descrizione  | Anno 2014      | Variazioni     | Anno 2015      |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Contributo corrente da MIUR:                           | 780.404*       | -95.585        | 684.819**      |
| ➤ di cui: assegnazione Università non statali (art. 2) | 513.032        | -121.199       | 391.833        |
| ➤ di cui: quota premiale (art. 3)                      | 205.377        | 2.558          | 207.935        |
| ➤ di cui: fondo programmazione (art. 4)                | 3.924          | 5.943          | 9.867          |
| ➤ di cui: fondo sostegno giovani (art. 4)              | 58.071         | 17.113         | 75.184         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>780.404</b> | <b>-95.585</b> | <b>684.819</b> |

\*nell'esercizio 2014 sono stati introitati, dopo la chiusura del bilancio 2013, quote del contributo ministeriale relativo all'esercizio 2013 per euro 21.359.

\*\*nell'esercizio 2015 è stata incassata la quota a saldo del finanziamento del 2014 per euro 58.071, dopo la chiusura del bilancio 2014.

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni      | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|
| Trasferimenti di parte corrente dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta | 6.783.416            | -283.482        | 6.499.934            |
| Finanziamento da Regione Autonoma Valle d'Aosta per progetti europei | 27.832               | -25.473         | 2.359                |
| <b>TOTALE</b>  | <b>6.811.248</b>     | <b>-308.955</b> | <b>6.502.293</b>     |

Nella voce “Trasferimenti di parte corrente dalla Regione Autonoma Valle d’Aosta”, che rappresenta la voce di ricavo più importante del bilancio dell’Università, è da ricondurre il trasferimento previsto all’art. 2 della legge regionale 4 settembre 2001, n. 25 “Finanziamento dell’Università della Valle d’Aosta, interventi in materia di edilizia universitaria e istituzione della tassa regionale per il diritto allo studio” di cui alle note prot. Univda n. 3609 del 09 aprile 2015 e prot. Univda n. 10730 del 1° dicembre 2015.

La voce “Finanziamento da Regione Autonoma Valle d’Aosta per progetti europei” include il contributo per il progetto di ricerca “Mountain Risk”.

#### 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

| Descrizione   | Valore al 31/12/2014 | Variazioni     | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|----------------|----------------------|
| Contributi da Unione europea e altri Organismi internazionali | 236.730              | -66.662        | 170.068              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>236.730</b>       | <b>-66.662</b> | <b>170.068</b>       |

In questa voce vengono inclusi gli importi relativi ai finanziamenti su progetti europei quali INCOM-VET per euro 13.921, COST per euro 99.660 e i fondi per le attività Erasmus gestite dall’Ateneo da parte dell’Istituto Nazionale di Documentazione per l’Innovazione e la Ricerca Educativa – INDIRE per euro 153.684. Si evidenzia inoltre che è stata riscontata la somma totale di euro 97.197.

#### 6) Contributi da altri (pubblici)

| Descrizione                 | Valore al 31/12/2014 | Variazioni   | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| Contributi da enti pubblici | 16.783               | 5.868        | 22.651               |
| <b>TOTALE</b>               | <b>16.783</b>        | <b>5.868</b> | <b>22.651</b>        |

In questa voce sono ricompresi: la quota di cofinanziamento di due assegni di ricerca da parte della Regione Autonoma Valle d’Aosta (progetto di ricerca “Pubblicazione dei materiali dell’Atlas des Patois Valdôtains” - DGR 1119/2013 e “Realizzazione di progetti comuni nell’ambito della ricerca linguistica e dialettologica - DGR 559/2013”), la quota di cofinanziamento di un assegno di ricerca da parte dell’Università degli Studi di Torino e il saldo del contributo relativo al progetto “Formazione e Innovazione per l’Occupazione della Scuola e Università FixO S&U” - Linea 3 Università” – da parte di Italia Lavoro Spa.

#### 7) Contributi da altri (privati)

| Descrizione           | Valore al 31/12/2014 | Variazioni   | Valore al 31/12/2015 |
|-----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| Contributi da privati | 29.900               | 3.530        | 33.430               |
| <b>TOTALE</b>         | <b>29.900</b>        | <b>3.530</b> | <b>33.430</b>        |

In questa voce sono ricompresi: la quota per la partecipazione a un workshop organizzato

nell'ambito del progetto di ricerca denominato "Place branding, pacchetti turistici e tourism experience" per euro 7.232, il contributo della Banca Popolare di Sondrio (cassiere dell'Ateneo) a sostegno delle attività istituzionali dell'Università per euro 24.000, l'incasso del 5xmille dell'anno 2013 per euro 765 e il finanziamento di borse di studio destinate agli studenti iscritti al primo anno della Laurea magistrale in economia per euro 4.455. Si evidenzia inoltre che sono stati riscontati euro 3.022 relativi alla quota di finanziamento da privati per il progetto sopra menzionato.

#### V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Registrano nell'anno 2015 un ammontare complessivo di euro 70.558 suddiviso come segue:

| Descrizione   | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni    | Valore al<br>31/12/2015 |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi | 46.740                  | 22.602        | 69.342                  |
| Proventi da cessioni di beni e servizi              | 2.219                   | -1.003        | 1.216                   |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>48.959</b>           | <b>21.599</b> | <b>70.558</b>           |

Nella voce "Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi" sono iscritti le restituzioni e i rimborsi che a qualsiasi titolo pervengono all'Ateneo. In particolare si evidenziano i rimborsi effettuati dall'Università Bicocca di Milano (euro 23.936) e dal Politecnico di Torino (euro 13.726) relativi al pagamento degli emolumenti corrisposti al personale tecnico-amministrativo in comando presso tali enti, il rimborso da parte dell'INAIL di una quota relativa a un infortunio (euro 2.161), l'incasso della somma stabilita dalla sentenza del Tribunale di Aosta del 14/01/2015 per la causa vinta dall'Ateneo nei confronti della Società Coalpi per euro 25.360, il credito IRAP derivante dalla dichiarazione del 2014 per euro 3.898 e ricavi diversi per euro 261.

I "Proventi da cessioni di beni e servizi" sono riferiti all'attività di vendita delle tessere per i fotocopiatori a scheda e delle stampe aggiuntive presso l'aula informatica dell'Ateneo per euro 719 e la fatturazione del servizio di assistenza tecnica per l'organizzazione di convegni per euro 497.

## B) COSTI OPERATIVI

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

| B) COSTI OPERATIVI                    | Valore al 31/12/2014 | Variazioni      | Valore al 31/12/2015 |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| VIII) COSTI DEL PERSONALE             | 7.173.897            | -459.010        | 6.714.887            |
| IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE     | 1.936.074            | 169.521         | 2.105.595            |
| X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI        | 61.136               | -7.904          | 53.232               |
| XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 0                    | 89.181          | 89.181               |
| XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE        | 16.430               | -5.684          | 10.746               |
| <b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>     | <b>9.187.537</b>     | <b>-213.896</b> | <b>8.973.641</b>     |

## VIII - COSTI DEL PERSONALE

La voce comprende i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro 4.243.999 e quelli relativi al personale dirigente e tecnico-amministrativo per euro 2.470.888.

Si segnala che per l'esercizio 2015 le spese relative alla formazione e alle missioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica sono state inserite nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale". Le spese di formazione, i buoni pasto e le spese per le collaborazioni coordinate e continuative amministrative, e gli oneri connessi, relativi al personale dirigente e tecnico-amministrativo sono state inserite nella voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali". Tale modifica si è resa necessaria a seguito di approfondimenti effettuati sulla corretta classificazione delle voci di costo nel Conto Economico in relazione ai principi contabili emanati dall'OIC - Organismo Italiano di Contabilità.

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

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni      | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|
| a) Docenti/ricercatori   | 3.791.567            | -354.750        | 3.436.817            |
| b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 234.313              | 91.436          | 325.749              |
| c) Docenti a contratto   | 81.939               | 51.448          | 133.387              |
| d) Esperti linguistici   | 0                    | 0               | 0                    |
| e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca        | 423.303              | -75.257         | 348.046              |
| <b>TOTALE</b>  | <b>4.531.122</b>     | <b>-287.123</b> | <b>4.243.999</b>     |

Si riporta la variazione a seguito dell'approfondimento sui principi contabili, al fine di rendere più lineare ed omogenea l'analisi dei dati rispetto alla classificazione effettuata nell'esercizio 2014:

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Anno 2015<br>Senza variazioni | Differenza      |
|--|----------------------|-------------------------------|-----------------|
| a) Docenti/ricercatori   | 3.791.567            | 3.530.895                     | -260.672        |
| b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 234.313              | 343.764                       | 109.451         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>4.025.880</b>     | <b>3.874.659</b>              | <b>-151.221</b> |

#### a) Docenti/ricercatori

| Descrizione  | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni      | Valore al<br>31/12/2015 |
|--|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| Assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato       | 3.285.524               | -128.634        | 3.156.890               |
| Incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 166.389                 | 12.632          | 179.021                 |
| Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato    | 69.153                  | -64.203         | 4.950                   |
| Retribuzioni ricercatori a tempo determinato                                 | 106.392                 | -10.436         | 95.956                  |
| Missioni personale docente e ricercatore                                     | 164.109                 | -164.109        | 0                       |
| Formazione scientifica e in materia di sicurezza del personale docente       | 0                       | 0               | 0                       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.791.567</b>        | <b>-354.750</b> | <b>3.436.817</b>        |

#### b) Collaborazioni scientifiche

| Descrizione               | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni    | Valore al<br>31/12/2015 |
|---------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Assegni di ricerca        | 212.193                 | 86.427        | 298.620                 |
| Collaborazioni di ricerca | 22.120                  | 5.009         | 27.129                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>234.313</b>          | <b>91.436</b> | <b>325.749</b>          |

#### c) Docenti a contratto

| Descrizione                         | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni    | Valore al<br>31/12/2015 |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Contratti personale docente (ruoli) | 81.939                  | 51.448        | 133.387                 |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>81.939</b>           | <b>51.448</b> | <b>133.387</b>          |

#### e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica

| Descrizione  | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni     | Valore al<br>31/12/2015 |
|--|-------------------------|----------------|-------------------------|
| Compensi per incarichi didattici a personale esterno                       | 333.744                 | -14.260        | 319.484                 |
| Compensi per incarichi didattici a personale esterno dedicato alla ricerca | 82.850                  | -54.288        | 28.562                  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>423.303</b>          | <b>-75.257</b> | <b>348.046</b>          |

## 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni      | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|
| Direttore generale   | 134.187              | 293             | 134.480              |
| Dirigenti a tempo indeterminato e a tempo determinato                        | 211.264              | 2.439           | 213.703              |
| Retribuzione di posizione e risultato direttore generale e dirigenti         | 45.315               | -45.315         | 0                    |
| Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e a tempo determinato | 2.149.012            | -50.623         | 2.098.389            |
| Collaborazioni amministrative  | 24.711               | -24.711         | 0                    |
| Missioni personale tecnico-amministrativo                                    | 18.198               | 3.980           | 22.178               |
| Altre spese (formazione, buoni pasto, visite mediche, CRER)                  | 60.088               | -57.950         | 2.138                |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.642.775</b>     | <b>-171.887</b> | <b>2.470.888</b>     |

Si riporta di seguito la variazione a seguito dell'approfondimento sui principi contabili, al fine di rendere più lineare ed omogenea l'analisi dei dati rispetto alla classificazione effettuata nell'esercizio 2014:

| Descrizione   | Valore al 31/12/2014 | Anno 2015<br>Senza variazioni | Differenza    |
|---|----------------------|-------------------------------|---------------|
| Collaborazioni amministrative                         | 24.711               | 64.942                        | 40.231        |
| Altre spese (formazione, buoni pasto, visite mediche) | 60.088               | 62.956                        | 2.868         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>84.799</b>        | <b>127.898</b>                | <b>43.099</b> |

Si evidenzia che nell'esercizio 2015 la "Retribuzione di posizione e risultato direttore generale e dirigenti" è stata accantonata in quanto l'erogazione è soggetta a valutazione e sulla base della stessa vengono determinati gli ammontari. Considerato quindi che la valutazione avverrà nel corso dell'esercizio 2016, nel 2015 è stato accantonato, anche in considerazione delle disposizioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo, il valore massimo distribuibile e nel corso nell'anno verrà stornato il fondo sulla base di quanto effettivamente liquidato.

## IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

L'ammontare complessivo dei costi per la gestione corrente è pari ad euro 2.105.595, così suddiviso:

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------|----------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti                            | 146.825              | 59.860     | 206.685              |
| 2) Costi per il diritto allo studio                            | 169.709              | 21.270     | 190.979              |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale                | 81.198               | 154.817    | 236.015              |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati              | 9.774                | 2.978      | 12.752               |
| 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori                | 0                    | 0          | 0                    |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0                    | 0          | 0                    |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico      | 39.917               | -6.666     | 33.251               |

|  |                  |                |                  |
|--|------------------|----------------|------------------|
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 667.736          | -16.994        | 650.742          |
| 9) Acquisto altri materiali                                | 66.247           | 2.135          | 68.382           |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali                | 0                | 0              | 0                |
| 11) Costi per godimento beni di terzi                      | 566.203          | -36.252        | 529.951          |
| 12) Altri costi  | 188.465          | -11.627        | 176.838          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>1.936.074</b> | <b>169.521</b> | <b>2.105.595</b> |

#### 1) Costi per sostegno agli studenti

Nella voce “Costi per sostegno agli studenti” sono comprese le spese per la mobilità internazionale degli studenti (euro 180.423) utilizzate nel modo seguente:

- borse di studio per la Mobilità Erasmus studio e placement,
- borse di studio presso altri istituti esteri (BIE e OIF),
- stages d’observation presso l’Università di Chambéry.

Nella voce sono inoltre ricomprese le spese per il sostegno dell’associazione studentesca, alcune visite didattiche per euro 3.077, mentre euro 23.185 fanno riferimento all’erogazione di borse di tirocinio e borse MIUR.

#### 2) Costi per il diritto allo studio

La voce “Costi per il diritto allo studio” comprende il rimborso delle tasse universitarie secondo i parametri stabiliti dalla Regione Autonoma Valle d’Aosta per euro 161.418, l’erogazione dei compensi agli studenti per le attività a tempo parziale per euro 23.644 e il servizio di tutorato didattico e assistenziale rivolto agli studenti disabili per euro 5.917.

#### 3) Costi per la ricerca e l’attività editoriale

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni     | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|----------------|----------------------|
| Spese per pubblicazioni  | 20.279               | 3.005          | 23.284               |
| Compensi e rimborso spese convegni                                     | 26.371               | 55.117         | 81.488               |
| Organizzazione manifestazioni e convegni                               | 34.548               | -15.398        | 19.150               |
| Missioni personale docente e ricercatore                               | 0                    | 93.858         | 93.858               |
| Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica        | 0                    | 18.015         | 18.015               |
| Formazione scientifica e in materia di sicurezza del personale docente | 0                    | 220            | 220                  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>81.198</b>        | <b>154.817</b> | <b>236.015</b>       |

Nei “Costi per la ricerca e l’attività editoriale” si includono principalmente le spese per le pubblicazioni da parte dei docenti nell’ambito dei progetti di ricerca nonché le spese per l’organizzazione di manifestazioni e convegni che prevedono anche compensi e/o rimborsi spese ai relatori. Inoltre sono state inserite le spese di missione e formazione sulla base di riflessioni relative alla natura del costo nonché dalle indicazioni previste nei principi contabili.

#### 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

In questa voce è stato inserito l’ammontare versato a favore dell’Université de Savoie per la partecipazione ai costi che la stessa sostiene sulla base del numero di studenti che frequentano il

secondo anno accademico a Chambéry per euro 11.776 e l'importo per l'adesione al progetto "Accompagnare le università verso una più efficace integrazione degli studenti con disabilità e DSA - una proposta di studio e analisi" a favore del CENSIS per euro 976.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Nella voce "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" sono comprese le spese relative all'acquisto di libri, abbonamenti di periodici e banche dati online per euro 33.251.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

| Descrizione   | Valore al 31/12/2014 | Variazioni     | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|----------------|----------------------|
| Acquisto di servizi   | 336.440              | -77.391        | 259.049              |
| Utenze e canoni   | 184.451              | -34.350        | 150.101              |
| Manutenzione e gestione strutture                                     | 145.911              | -31.257        | 114.654              |
| Consulenze tecniche, amministrative e legali                          | 934                  | -934           | 0                    |
| Altre spese (formazione, buoni pasto e collaborazioni amministrative) | 0                    | 126.938        | 126.938              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>667.736</b>       | <b>-16.994</b> | <b>650.742</b>       |

Nella voce "Acquisto di servizi" sono ricomprese le spese relative ai seguenti servizi:

- ✓ pubblicità istituzionale (euro 51.271);
- ✓ spese postali (euro 5.099);
- ✓ assicurazioni (euro 48.071);
- ✓ assistenza informatica e manutenzione software (euro 30.361);
- ✓ spese legali e patrocinio (euro 20.121);
- ✓ spese per servizi di reception/guardiania (euro 34.432);
- ✓ altre spese per servizi (spese per test, prove ammissione ai corsi, conservazione documenti, riproduzioni digitali, rassegna stampa, servizi previdenziali e fiscali..) (euro 64.492);
- ✓ spese per servizi di traduzione e revisione linguistica (euro 3.264);
- ✓ spese per partecipazione a saloni e fiere (euro 1.938).

Nella voce "Utenze e canoni" sono ricompresi i seguenti costi:

- ✓ servizi fornitura energia elettrica (euro 63.428);
- ✓ servizi fornitura gas (euro 24.596);
- ✓ utenze e canoni per acqua (euro 4.086);
- ✓ servizi di telefonia e trasmissione dati (euro 57.991).

La voce "Manutenzione e gestione strutture" comprende tutti i costi necessari al corretto funzionamento delle dotazioni dell'Ateneo e al mantenimento degli edifici. Di seguito si dettano i costi più significativi:

- ✓ servizio di pulizia dei locali (euro 55.405);
- ✓ manutenzione ordinaria e riparazione di immobili, impianti e apparecchiature (euro 59.249).

La voce "Altre spese (formazione, buoni pasto e collaborazioni amministrative)" include:

- ✓ formazione (euro 21.207);
- ✓ buoni pasto (euro 40.789);



✓ collaborazioni amministrative (euro 64.942).

#### 9) Acquisto altri materiali

La voce "Acquisto altri materiali" comprende il costo relativo all'acquisto di cancelleria, toner, materiali di consumo per i bagni, stampa di pieghevoli per un totale di euro 68.382.

#### 11) Costi per godimento beni di terzi

Nella voce "Costi per godimento beni di terzi" sono compresi i canoni di locazione delle sedi universitarie e le relative spese condominiali (euro 330.774) nonché i costi per il noleggio delle fotocopiatrici (euro 13.341) e i canoni per le licenze software (euro 185.836).

#### 12) Altri costi

In questa categoria sono indicati i costi concernenti l'attività istituzionale come di seguito dettagliato:

| Descrizione   | Valore al 31/12/2014 | Variazioni     | Valore al 31/12/2015 |
|---|----------------------|----------------|----------------------|
| Gettoni di presenza ai componenti degli organi istituzionali                | 6.285                | 1.291          | 7.576                |
| Compensi al Collegio dei Revisori dei Conti                                 | 18.715               | -5.893         | 12.822               |
| Compensi ai componenti del Nucleo di Valutazione                            | 17.572               | 6.502          | 24.074               |
| Indennità di carica organi accademici                                       | 22.415               | 1.471          | 23.886               |
| Indennità di carica del Rettore   | 92.745               | 609            | 93.354               |
| Rimborsi spese di trasferta organi accademici e statutari                   | 124                  | 430            | 554                  |
| Missioni dei componenti organi accademici e statutari                       | 1.725                | -1.725         | 0                    |
| Quote associative   | 20.385               | -6.798         | 13.587               |
| Altre spese per attività istituzionali (missioni supervisori del tirocinio) | 7.046                | -6.180         | 866                  |
| Compensi per commissioni di concorso, gare e appalti                        | 1.453                | -1.334         | 119                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>188.465</b>       | <b>-11.627</b> | <b>176.838</b>       |

### X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

| Descrizione  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni    | Valore al 31/12/2015 |
|--|----------------------|---------------|----------------------|
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali  | 0                    | 65            | 65                   |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali  | 61.136               | -7.969        | 53.167               |
| Svalutazioni immobilizzazioni  | 0                    | 0             | 0                    |
| Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0                    | 0             | 0                    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>61.136</b>        | <b>-7.904</b> | <b>53.232</b>        |

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali per complessivi euro 53.232.

## 1) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

| Descrizione                            | Ammontare al 31/12/2014 | Variazioni    | Ammontare al 31/12/2015 |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Terreni e fabbricati                   | 0                       | 0             | 0                       |
| Impianti e attrezzature                | 5.164                   | 4.534         | 9.698                   |
| Attrezzature scientifiche              | 41.447                  | -8.732        | 32.715                  |
| Mobili e, arredi e macchine da ufficio | 14.525                  | -3.771        | 10.754                  |
| Immobilizzazioni in corso e acconti    | 0                       | 0             | 0                       |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>61.136</b>           | <b>-7.969</b> | <b>53.167</b>           |

## XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Per l'esercizio 2015 l'Ateneo ha accantonato le spese di gestione dello stabile di Strada Cappuccini ai sensi dell'art. 8 del comodato d'uso, il quale dispone che *"sono poste a carico del comodatario le spese per il consumo di energia elettrica, acqua, riscaldamento, pulizia, telefoni, gas oltre che i costi di manutenzione ordinaria, mentre restano a carico dell'amministrazione regionale quelle relative alla manutenzione straordinaria dell'immobile oggetto del presente contratto"*. Pertanto, l'Ateneo ha stimato in euro 10.000 annui l'onere per le spese sopra menzionate e ha accantonato per il periodo 2010-2015 euro 60.000.

Inoltre, sono stati accantonati euro 29.181 per l'erogazione del salario di risultato dei dirigenti e del direttore generale.

## XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si riporta di seguito il dettaglio della categoria:

| Descrizione                  | Valore al 31/12/2014 | Variazioni    | Valore al 31/12/2015 |
|------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Imposte e tasse              | 5.940                | 2.372         | 8.312                |
| Valori bollati               | 200                  | 146           | 346                  |
| Altri tributi                | 1.587                | 105           | 1.692                |
| Iva indetraibile da pro rata | 3.417                | -3.021        | 396                  |
| Insussistenze passive        | 5.113                | -5.113        | 0                    |
| Minusvalenze da alienazioni  | 173                  | -173          | 0                    |
| <b>TOTALE</b>                | <b>16.430</b>        | <b>-5.684</b> | <b>10.746</b>        |

Nella voce "Imposte e tasse" sono iscritte le spese di registrazione dei contratti sottoscritti dall'Ateneo, le spese di bollo sull'estratto conto della carta di credito dell'Ateneo, le tasse per il servizio raccolta e smaltimento rifiuti e la Tobin tax relativa all'acquisto di azioni IN.VA.

La voce "Valori bollati" fa riferimento all'acquisto di marche da bollo, mentre nella voce "Altri tributi" sono stati inseriti i versamenti effettuati all'ANAC, il pagamento dell'imposta di pubblicità e il pagamento della quota di competenza a favore della SIAE.

Nella voce "Iva indetraibile da pro rata" sono iscritte le quote relative all'IVA non detraibile delle

fatture dei professionisti e delle fatture per l'acquisizione di beni e servizi in ambito commerciale.

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

La differenza tra Proventi operativi e Costi operativi determina il risultato della gestione di competenza che al 31/12/2015 si attesta in:

**RISULTATO DI GESTIONE** **190.605**

#### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| Descrizione                           | Valore al<br>31/12/2014 | Variazioni     | Valore al<br>31/12/2015 |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| 1) Proventi finanziari                | 58.156                  | -13.907        | 44.249                  |
| 2) Interessi e altri oneri finanziari | - 1371                  | 216            | -1.155                  |
| 3) Utili e perdite su cambi           | 22                      | -175           | -153                    |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>56.807</b>           | <b>-13.866</b> | <b>42.941</b>           |

Nella voce "Proventi finanziari", sono stati rilevati gli interessi attivi maturati sulle disponibilità presenti sul conto corrente dell'Ateneo aperto presso la Banca Popolare di Sondrio. La voce "Interessi e altri oneri finanziari" comprende le spese per commissioni bancarie mentre la voce "Utile perdite su cambi" evidenzia la perdita su cambi per il pagamento di fatture in valuta estera.

#### D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nulla da rilevare

#### E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

In tale posta è stato registrato l'importo di euro 70.082 concernente la liquidazione delle retribuzioni al personale docente di ruolo connesse alla ricostruzione e conferma di carriera. Nella voce sono stati inoltre rilevate "Sopravvenienze attive" per un totale di euro 10.819 relative alla registrazione del credito da pro-rata per l'esercizio 2014 e alla registrazione di sopravvenienze derivanti da un minor costo riscontrato durante il pagamento dei docenti a contratto. Tra gli oneri da segnalare l'importo di euro 4.700 derivante dalla restituzione della quota di cofinanziamento di un assegno di ricerca alla Società cooperativa La Libellula e una "Perdite su crediti" pari a euro 300 in riferimento ad un minore incasso riguardante l'emendamento integrativo del contributo Erasmus 2013/2014.

#### EVENTI SUCCESSIVI

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2015 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati. Il presente bilancio redatto dal Direttore generale in ottemperanza all'art. 30 del RAFC è presentato al Consiglio dell'Università ed è conforme alle risultanze contabili.

Il Direttore generale  
Franco Vietti