

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI GENOVA
AREA RISORSE E BILANCIO

RISULTATI GENERALI DELLA GESTIONE COMMERCIALE 2013

La presente nota concerne esclusivamente l'attività commerciale dell'Università e la sua redazione è da ricollegare ad obblighi di natura tributaria.

In seguito alla Riforma Gelmini e quindi all'emanazione del D. Lgs. n.18/2012, a partire dal 1 Gennaio 2013 l'Università di Genova adotta la contabilità economico – patrimoniale ed il Bilancio Unico avvalendosi di un nuovo programma informatico conforme alle nuove modalità di gestione nel rispetto dei “criteri per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio“ approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/11/2012 e dei “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università” contenuti nel DM n.19 del 14/1/2014.

Le operazioni inerenti l'attività commerciale sono state rilevate nella contabilità dell'Università di Genova e in base alle modalità stabilite per gli Atenei dalla normativa sopra citata.

Alla determinazione del reddito fiscale d'impresa si è pervenuti partendo dal risultato della gestione dell'attività commerciale, tale gestione è rilevata dal sistema contabile mediante apposita classificazione dei documenti contabili e costituisce un sottoinsieme del Bilancio unico di Ateneo.

Stato Patrimoniale e Conto Economico relativi all'attività commerciale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico relativi all'attività commerciale sono parte di quello generale. Dal conto economico dell'Ateneo viene estrapolato quello relativo alla sola attività commerciale nel quale viene data evidenza dei risultati della gestione inerenti a tale attività.

Viene inoltre imputata, all'attività commerciale, una quota di spese generali determinata in base al criterio stabilito dalla normativa tributaria in materia di imposte sui redditi, ai fini della deducibilità dei costi promiscui degli enti non commerciali (art. 144 4° comma DPR 917/86). Tale quota è determinata in percentuale sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito fiscale d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi conseguiti dall'Università.

Risultato della gestione commerciale.

Il totale dei ricavi conseguiti in ambito commerciale ammonta ad Euro 13.941.433,66. Tale importo è quota parte, distintamente rilevata, del totale dei ricavi contenuti nel Bilancio unico di Ateneo al 31/12/2013 che ammonta ad Euro 309.294.432,24.

I costi imputati direttamente all'attività commerciale ammontano globalmente ad Euro 5.634.017,50; tale somma è quota parte, distintamente rilevata, del totale dei costi contenuti nel Bilancio unico di Ateneo al 31/12/2013.

I costi imputabili promiscuamente all'attività commerciale ammontano a Euro 6.802.046,90.

L'imputazione pro-quota dei costi in oggetto all'attività commerciale è stata effettuata applicando, all'ammontare dei costi globali contenuti nei conti indicati nell'allegata tabella, una percentuale espressiva del grado di commercialità dell'Ateneo stesso. Il valore ottenuto è pari a 4,4997758 %.

Gestione del patrimonio: beni mobili inventariabili.

A partire dall'esercizio 2013 anche la gestione dell'inventario dei cespiti acquistati nell'ambito dell'attività commerciale è parte di quella generale ed è rilevata dal sistema contabile mediante apposita classificazione dei documenti contabili.

Per quanto riguarda invece la gestione dei cespiti acquistati negli esercizi ante 2013 nell'ambito commerciale, si prosegue l'ammortamento in base al precedente metodo sino ad esaurimento, come si evidenzia nell'allegato prospetto.

CONTO ECONOMICO UNICO DI ATENEO				QUOTA ATTIVITA' COMMERCIALE	
A)		PROVENTI OPERATIVI			
I		PROVENTI PROPRI	71.311.925,46		13.941.093,38
	1)	Proventi per la didattica	44.532.402,86		
	2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	13.941.093,38		13.941.093,38
	3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.838.429,22		
II		CONTRIBUTI	220.042.291,71		-
	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	204.388.411,30		
	2)	Contributi Regioni e Province autonome	6.499.422,07		
	3)	Contributi altre Amministrazioni locali	10.500,00		
	4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.044.525,88		
	5)	Contributi da Università	363.590,43		
	6)	Contributi da altri (pubblici)	962.612,15		
	7)	Contributi da altri (privati)	2.773.229,88		
III		PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	14.027.596,02		
IV		PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (*)	-		
V		ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.912.619,05		340,28
VI		VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-		
VII		INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-		
		TOTALE PROVENTI A)		309.294.432,24	13.941.433,66
B)		COSTI OPERATIVI			
VIII		COSTI DEL PERSONALE	203.677.379,67		9.370.382,99
	1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	146.552.793,39		6.938.353,59
	a)	docenti/ricercatori	124.849.755,62		6.597.176,63
	b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	14.631.664,59		101.869,81
	c)	docenti a contratto	2.633.193,02		
	d)	esperti linguistici	781.212,71		
	e)	altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	3.656.967,45		239.307,15
	2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	57.124.586,28		2.432.029,40
IX		COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	85.154.352,72		2.319.353,31
	1)	Costi per sostegno agli studenti	34.931.012,89		
	2)	Costi per il diritto allo studio	-		
	3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	151.061,77		10.237,81
	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.703.993,13		1.011,00
	5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	3.494.916,61		545.676,15
	6)	Variazioni delle rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-		
	7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.487.383,25		6.062,14
	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	31.029.634,11		1.318.745,47
	9)	Acquisto altri materiali	1.723.512,18		28.527,73
	10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-		
	11)	Costi per godimento di beni di terzi	3.947.767,64		164.188,30
	12)	Altri costi	3.685.071,14		244.904,71
X		AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.590.980,88		746.328,11
	1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	342.534,34		2.370,79
	2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.248.446,54		743.957,32
	3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-		
	4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		
XI		ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	12.244.235,72		
XII		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-		
		TOTALE COSTI B)		307.666.948,99	12.436.064,41
		DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)		1.627.483,25	1.505.369,25
C)		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		61.289,89	-352,13
	1)	Proventi finanziari	590.972,68		
	2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-528.867,03		-243,00
	3)	Utili e Perdite su cambi	-815,76		-109,13
D)		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-10.460,90	-
	1)	Rivalutazioni	-		
	2)	Svalutazioni	-10.460,90		
E)		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-1.045.976,67	-3.319,82
	1)	Proventi	235.390,03		11.851,00
	2)	Oneri	-1.281.366,70		15.170,82
F)		IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE ANTICIPATE		-165.926,30	
		RISULTATO DI ESERCIZIO		466.409,27	1.501.697,30
		(*) Gli interventi per il diritto allo studio sono gestiti direttamente dall'ARSSU			

CESPITI ANTE 2013 AMBITO COMMERCIALE

ANNO DI ACQUISTO	Aliquota %	Tipologia beni	AMMORTAMENTO 2012	Fondo Ammortamento al 31.12.2012	Valore non ammortizz.	Valore residuo al 31.12.2012	2013	VALORE CESPITI al 31/12/13	FONDO AMMORTAMENTO al 01/01/2013	AMMORTAMENTO 2013	Fondo Ammortamento al 31.12.2013	Valore non ammortizz.	Valore residuo al 31.12.2013	consistenza fine anno
TOTALE CESPITI AL 31/12/12	15,00	Mobili e arredi	23.729,07	425.473,36	1.272,07	41.912,26	2013	468.657,68	424.963,69	18.224,64	443.698,00	1.272,07	23.687,62	24.959,69
	15,00	Materiale bibliografico	7.819,63	248.328,22	86.743,51	1.247,64		336.319,36	248.328,22	-	248.328,22	86.743,51	1.247,64	87.991,14
	20,00	Strumenti tecnici, macchine uff., attrezz. In genere	-	4.126.454,71	-	0,01		4.126.454,70	4.126.454,71	-	4.126.454,71	-	0,00	0,00
	20,00	Strumenti superiori 2.582,28 Euro	769.682,89	7.436.497,81	9.389,44	1.566.633,54		9.012.520,79	7.357.170,60	522.923,70	7.959.421,51	9.389,44	1.043.709,84	1.053.099,28
	20,00	Strumenti inferiori 2.582,28 Euro	226.491,58	3.152.012,91	1.429,53	420.384,27		3.573.826,70	3.136.288,28	147.785,25	3.299.798,16	1.429,53	272.599,02	274.028,54
	10,00	Altri beni	-	6.014,06	-	0,00		6.014,06	6.014,06	-	6.014,06	-	0,00	0,00
	25,00	Automezzi	1.378,31	54.163,04	-	2.010,64		56.173,68	53.959,73	994,12	55.157,16	-	1.016,52	1.016,52
		TOTALI	1.029.101,48	15.448.944,10	98.834,54	2.032.188,34		17.579.966,98	15.353.179,28	689.927,71	16.138.871,81	98.834,54	1.342.260,64	1.441.095,18
										AMMORTAMENTO 2013 SU BENI ACQUISTATI ANTE 2013				consistenza cespiti ante 2013 al 31/12/2013

IMPUTAZIONE DI SPESE PROMISCUE
es.2013

4,4997758 % di commercialità

Spese di personale dipendente adibito promiscuamente all'esercizio delle attività istituzionale e commerciale					
			TOTALE COSTI	Totale costo lavoro promiscuamente adibito all'attività commerciale ed istituzionale	QUOTA COMMERCIALE
2013	CG.04.01.01.03.01.01	Docenti a tempo indeterminato	76.432.256,25	71.699.347,67	3.226.309,90
2013	CG.04.01.01.03.01.02	Ricercatori a tempo indeterminato	29.206.706,95	27.372.757,26	1.231.712,70
2013	CG.04.01.02.01.01.01	Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	46.314.106,85	34.589.731,26	1.556.460,36
			105.638.963,20	133.661.836,19	6.014.482,95
Spese di funzionamento relative a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio delle attività istituzionale e commerciale					
			TOTALE COSTI	Totale dei costi promiscuamente adibite all'attività commerciale ed istituzionale	QUOTA COMMERCIALE
2013	CG.04.01.02.06.01.01	Fitti passivi e spese condominiali	3.337.305,90	3.337.305,90	150.171,28
2013	CG.04.01.02.07.01.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	220.138,42	220.138,42	9.905,74
2013	CG.04.01.02.07.01.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	38.768,42	38.768,42	1.724,16
2013	CG.04.01.02.07.01.04	Utenze e canoni per energia elettrica	4.462.984,59	4.462.984,59	200.824,30
2013	CG.04.01.02.07.01.05	Utenze e canoni per acqua	1.218.545,36	1.218.545,36	54.831,81
2013	CG.04.01.02.07.01.06	Utenze e canoni per gas	9.424,37	9.424,37	394,82
2013	CG.04.01.02.08.01.01	Appalto servizio pulizia locali	2.178.364,70	2.178.364,70	97.993,85
2013	CG.04.01.02.08.01.02	Riscaldamento e condizionamento	3.819.913,07	3.819.913,07	171.964,78
2013	CG.04.01.02.08.01.07	Servizi di vigilanza e reception	2.216.565,23	2.216.565,23	99.753,21
			17.502.010,06	17.502.010,06	787.563,95
		TOTALE QUOTA PROMISCUA			6.802.046,90