

NOTA INTEGRATIVA

Si ricorda che nel 2011 è stato pubblicato il decreto attuativo della riforma Gelmini (D. Lgs. 27 gennaio 2012 n. 18) che prevede l'obbligo per tutte le università di introdurre un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica per predisporre - a partire dall'esercizio 2014 - un bilancio unico di ateneo e un bilancio consolidato; ciò al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili all'interno del settore universitario.

In attuazione di detto decreto è stato emanato il D.Lgs. n. 18/2012, recante principi generali in merito al passaggio al nuovo sistema contabile, e il D.M. n. 19 del 14.01.2014 emanato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e recante "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"; detto decreto ha rappresentato la norma di riferimento per la redazione del Bilancio unico d'ateneo d'esercizio al 31.12.2013.

In particolare il decreto in questione ha in più punti sottolineato l'obbligatorietà e l'importanza della redazione di una Nota integrativa che ha la funzione sia di rendere intelligibili i dati inseriti nei prospetti di bilancio sia di fornire informazioni complementari di carattere patrimoniale, finanziario ed economico.; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio.

I saldi dello Stato patrimoniale sono stati confrontati con quelli risultanti nel primo Stato patrimoniale al 1° gennaio 2013, mentre per il conto economico si segnala che, trattandosi del primo esercizio gestito con la nuova contabilità, non sono disponibili i dati a confronto.

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. In particolare, si riferiscono a costi di impianto e di ampliamento, a concessioni, licenze e brevetti, nonché a interventi edilizi effettuati su beni di terzi.

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.

Per quanto riguarda gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali, in conformità ai "criteri per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio" approvati dal C.A. nella seduta del 28.11.2012, si è proceduto a calcolare:

- ✓ la quota di ammortamento dei beni immateriali (diritti di brevetto industriale, concessioni, licenze, marchi) in una percentuale pari al 5% prendendo a riferimento il termine di vent'anni che corrisponde al termine massimo della durata legale del brevetto;

- ✓ la quota di ammortamento dei costi pluriennali (migliorie e spese incrementative sui beni di terzi) avendo riguardo al periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del diritto di utilizzo del bene di terzi.

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" comprende i costi sostenuti per le migliorie su beni di terzi che saranno iscritti nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" al completamento dell'opera (data di collaudo o, in mancanza, data di attestazione della regolare esecuzione della prestazione).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono a:

Terreni e fabbricati: per quanto riguarda la loro valorizzazione, in ottemperanza ai "criteri per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio" approvati dal C.A. nella seduta del 28.11.2012 e in conformità a quanto previsto dall'art. 5 del D.M. n. 19 del 14.01.2014, si è adottato come "criterio generale" quello del valore calcolato sulla base della rendita catastale, previsto dal suddetto D.M. come criterio "sussidiario" rispetto al "costo di acquisto"; si precisa al riguardo che il criterio del costo di acquisto, se applicato al nostro Ateneo, avrebbe portato a risultati scarsamente attendibili in quanto la maggior parte del patrimonio immobiliare è riferibile ad acquisti effettuati in anni molto lontani nel tempo.

L'unico caso in cui si è derogato al principio del "valore catastale" e si è adottato come criterio di valutazione la "stima di ricostruzione al nuovo" impiegata a fini assicurativi, riguarda gli immobili utilizzati dal CUS per i quali non risulta possibile determinare un valore su base catastale attendibile considerate anche le peculiarità del bene.

Per il calcolo dell'ammortamento, si è adottato, per i fabbricati, un coefficiente pari al 2% annuo che è quello indicato nel manuale sui principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche pubblicato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato per le amministrazioni centrali.

In conformità a quanto previsto dai Principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri pubblicati dall'O.I.C. (principio n. 16 Capitolo "Valutazione" par. 3 e capitolo DXI "Ammortamento" par. 7) i terreni non sono stati invece assoggettati ad ammortamento, in quanto "cespiti la cui utilità non si esaurisce".

I contributi a copertura degli investimenti sono stati riscontati e gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

I fabbricati di valore storico artistico ed i terreni di proprietà dell'Ateneo non sono soggetti ad ammortamento.

Nelle "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria ultra – annuale; vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi.

Impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche: sono valutati al costo d'acquisto; le percentuali di ammortamento utilizzate sono quelle previste nei "criteri per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio" approvati dal C.A. nella seduta del 28.11.2012 (20% per impianti e attrezzature e macchinari e attrezzature tecnico scientifiche; 25% per attrezzature informatiche).

Mobili e arredi: sono valutati al costo d'acquisto; la percentuale di ammortamento utilizzata è pari al 10% secondo quanto previsto nei "criteri per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio" approvati dal C.A. nella seduta del 28.11.2012.

Altre immobilizzazioni materiali: riguardano sia gli automezzi e altri mezzi di trasporto che altri beni mobili; la valutazione di detti beni è stata effettuata al costo d'acquisto e la percentuale di ammortamento utilizzata è pari al 20% secondo quanto previsto nei "criteri per la predisposizione del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio" approvati dal C.A. nella seduta del 28.11.2012.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La voce comprende sia le partecipazioni in imprese valorizzate al prezzo di costo, in quanto non configurabili come partecipazioni in imprese controllate o collegate per le quali il D.M. 19/2014 prevede una valutazione in base al "metodo del patrimonio netto" ex art. 2426, comma 4, del codice civile, sia titoli di stato riferibili a Lasciti e valorizzati al prezzo di costo in conformità a quanto previsto dall'art. 4 del D.M. 19/2014.

CREDITI E DEBITI

I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo mediante l'appostazione di un Fondo svalutazione crediti che è calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi a oggi disponibili, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti e avuto riguardo dell'esperienza passata.

I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si tratta degli importi giacenti sui conti bancari dell'ateneo. Tali poste sono valutate al valore nominale.

RATEI E RISCONTI

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio 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" sono 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.

In tali voci sono iscritti anche i valori riferiti a progetti di durata pluriennale per la parte di ricavo contabilizzato 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 (metodo del "cost to cost").

Rientrano in tale voce anche i contributi in conto capitale per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite. I contributi in conto capitale (art. 5 comma 1 lett. d) del D.M. 19/2014) vanno infatti iscritti a conto economico in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento, e contemporaneamente ammortizzando il cespite capitalizzato per il suo intero valore.

RIMANENZE

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

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto dell'Ateneo si articola in:

- Fondo di dotazione: determinato per differenza tra patrimonio netto complessivo (differenza tra Totale Attivo e Totale Passivo) e patrimonio vincolato e non vincolato;
- Patrimonio vincolato: composto da riserve vincolate (quote "ex avanzo 2012") per decisione del Consiglio di Amministrazione, nonché da risorse accantonate a fronte di ordini per cui alla chiusura dell'esercizio non vi è stato l'arrivo del bene, ovvero l'effettuazione della prestazione;
- Patrimonio non vincolato: riserve derivanti dai risultati economici realizzati.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza. Nel momento in cui l'Ateneo conclude un'attività per la quale in precedenza era stata vincolata una riserva, il relativo ammontare viene riclassificato nel patrimonio non vincolato.

FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale esperto linguistico e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

COSTI E RICAVI

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

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.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Le voci dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2013 sono confrontate con le corrispondenti voci di apertura dell'esercizio 2013 a seguito del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale avvenuto al 1° gennaio 2013. Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è quello previsto da suddetto D.M. n. 19/2014

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI (A)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

Saldo al 01.01.2013	17.739.292,24
Saldo al 31.12.2013	23.312.046,42
VARIAZIONE	+ 5.572.754,18

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

Descrizione	Valore storico	Quote già ammort.te	Valore netto al 01.01.2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammort.ti esercizio	Rettifiche	Valore netto al 31.12.2013
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	1.562.724,95	-4.380,17	-	2.253,02	1.560.597,80
Diritti di brevetto e di utilizz.opere ingegno	-	-	-	8.218,43	-	-136,19	-	8.082,24
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	186.432,29	-3.036,40	-7.980,32	1.505,29	176.920,86
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	6.561.662,92	-	6.561.662,92	3.199.820,75	-	-	-	9.761.483,67
Altre immobilizzazioni immateriali	12.892.227,57	-1.714.598,25	11.177.629,32	961.750,36	-	-334.417,83	-	11.804.961,85
TOTALE IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	19.453.890,49	-1.714.598,25	17.739.292,24	5.918.946,78	-7.416,57	-342.534,34	3.758,31	23.312.046,42

La voce **“Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo”** riguarda:

- ✓ costi di impianto e ampliamento: pari a € 1.556.871,04, riferiti alla realizzazione nel Campus di Savona di un grande centro di competenza ed innovazione in ambito energetico, dotato di attrezzature e di strumentazioni sperimentali ed operante su scala internazionale; si tratta, più precisamente, di un'infrastruttura di poligenerazione denominata “Smart Polygeneration Microgrid”, che integra al suo interno unità di generazione rinnovabili (fotovoltaico, eolico, solare termodinamico a concentrazione) ed innovative (microturbine cogenerative a gas). L'intervento in oggetto (“Progetto Energia 2020”) è stato finanziato dal MIUR con accordo di programma MIUR/UNIGE (2,4 milioni di euro) e il relativo contributo è stato riscontato dal Centro sul progetto creato ad hoc per l'intervento in questione. L'infrastruttura in oggetto non è, al momento, oggetto di ammortamento, non essendo ancora stata del tutto completata la fase di collaudo dell'opera. Si precisa che l'importo indicato alla colonna “Rettifiche” si riferisce a costi capitalizzati erroneamente non inventariati nel 2013; gli stessi saranno oggetto di inventariazione nel corrente esercizio.

- ✓ Costi di ricerca e sviluppo: pari a € 3.726,76, riferiti a costi di esercizio erroneamente contabilizzati e inventariati alla presente voce da parte di strutture dipartimentali; l'importo in questione sarà oggetto, nel corrente esercizio, di storno alla corretta voce COGE e di scarico inventariale

La voce **“Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno”** si riferisce sostanzialmente a spese di deposito domanda e a tasse di mantenimento, nonché a spese di estensione per i brevetti internazionali; considerata la titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'Ateneo e valutata l'utilità futura di tali diritti, si è ritenuto opportuno procedere alla loro capitalizzazione, e conseguente ammortamento, in conformità a quanto previsto dall'art. 4 comma 1 lettera a) del D.M. 19/2014.

La voce **“concessioni, licenze, marchi e diritti simili”** si riferisce principalmente ad acquisizioni di licenze per l'utilizzo di software e banche dati. Si precisa che l'importo indicato alla colonna **“Rettifiche”** si riferisce a **“immobilizzazioni”** contabilizzate ma erroneamente non inventariate nel 2013; le stesse saranno oggetto di inventariazione nel corrente esercizio.

Nella voce **“Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti”** sono iscritti i costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie di beni di terzi che a fine esercizio non sono ancora stati completati, assumendo come data di completamento dell'intervento la data di collaudo o, in mancanza, la data di attestazione della regolare esecuzione della prestazione. Gli interventi in esame si riferiscono, in particolare, ad opere (fase 3 fronte mare) di ristrutturazione dell'ex Albergo dei Poveri, alla realizzazione di un impianto solare termico presso la Clinica Chirurgica e all'esecuzione di impianti di rilevazione antincendio presso la **“Palazzina delle Scienze”**.

La voce **“Altre immobilizzazioni immateriali”** accoglie i costi per migliorie su beni di terzi e si riferisce principalmente agli interventi edilizi completati presso l'ex Albergo dei Poveri, a interventi di rifunzionalizzazione dei locali al V piano di via Balbi 5, nonché ad interventi presso Villa Cambiaso, presso il Padiglione D della Fiera del Mare e presso l'edificio di piazza Nunziata n. 6.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)

Saldo al 01.01.2013	107.848.321,28
Saldo al 31.12.2013	106.419.294,95
VARIAZIONE	-1.429.026,33

All'interno di questo raggruppamento 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”**.

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

Descrizione	Valore storico	Quote già ammort.te	Valore netto al 01.01.2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammort.ti esercizio	Riduzioni f.amm.to per scarichi inventariali	Rettifiche	Valore netto al 31.12.2013
Terreni e fabbricati	161.032.328,98	-63.287.600,16	97.744.728,82	382.772,96	-	-1.804.146,19			96.323.355,59
Impianti e attrezzature	106.903.989,50	-99.542.464,08	7.361.525,42	1.726.729,98	-478.622,23	-3.486.900,69	213.317,21		5.336.049,69
Attrezzature scientifiche	-	-	-	2.411.550,94	-38.881,38	-212.765,96		917,93	2.160.821,53
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	353.717,29	-	353.717,29	11.887,74	-3.010,00				362.595,03
Mobili e arredi	22.011.092,01	-19.805.803,57	2.205.288,44	303.640,99	-36.582,64	-658.492,96	1.836,16	1.074,44	1.816.764,43
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	177.441,53					177.441,53
Altre immobilizzazioni materiali	1.414.929,18	-1.231.867,87	183.061,31	152.061,14	-9.252,48	-86.140,74	2.470,00	67,92	242.267,15
TOTALE IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	291.716.056,96	183.867.735,68	107.848.321,28	5.166.085,28	-566.348,73	-6.248.446,54	217.623,37	2.060,29	106.419.294,95

Terreni e Fabbricati (1)

Terreni

L'importo risultante al 31.12.2013, pari a € 107.652,04 corrisponde a quello iscritto nello stato patrimoniale di apertura al 01.01.2013, non essendo detti beni assoggettati ad ammortamento, come meglio precisato nei suesposti criteri di valutazione.

Fabbricati

L'importo iscritto nello stato patrimoniale al 31.12.2013 risulta pari a € 96.215.703,55.

Gli incrementi registrati nell'esercizio 2013 pari a € 382.772,96 si riferiscono a interventi per migliorie e ristrutturazioni su fabbricati di proprietà dell'Ateneo che risultano conclusi al 31.12.2013 e riguardano in particolare i lavori di riqualificazione dell'impianto termico del Palacus e i lavori di installazione di un nuovo impianto di rilevazione automatica di incendi presso l'edificio di via Balbi n. 30.

Impianti e attrezzature (2)

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati allo svolgimento delle attività didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, strumenti di misura e diagnostica, eccetera) o altre attrezzature (come ad esempio: macchine fotografiche, telescopi, estrattori, miscelatori, eccetera).

Attrezzature scientifiche (3)

Le categorie inventariali in uso fino al 31.12.2012 non prevedevano una distinzione tra “impianti e attrezzature” e “attrezzature scientifiche”. Nella situazione patrimoniale al 01.01.2013 l’importo complessivo riferito a dette categorie, pari a € 7.361.525,42 è stato pertanto iscritto alla voce 2) Impianti e attrezzature.

L’importo iscritto nello stato patrimoniale al 31.12.2013 alla presente voce si riferisce quindi esclusivamente ad acquisti e a scarichi inventariali effettuati in detto esercizio, nonchè ai relativi ammortamenti.

Si precisa che l’importo indicato nella colonna “Rettifiche” si riferisce a beni contabilizzati nel 2013 ma, erroneamente, non inventariati nello stesso esercizio; per detti beni si procederà nel corrente esercizio alla corretta inventariazione.

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

L’importo iscritto nello stato patrimoniale al 01.01.2013 alla presente voce corrisponde all’importo risultante dal Conto Consuntivo 2012 per le “collezioni scientifiche” che, ai sensi dell’art.4 comma 1 lett. c) del D.M. 19/2014, non perdono valore nel tempo e non sono pertanto ammortizzate. Gli incrementi rilevati nel 2013, peraltro di importo non rilevante, si riferiscono ad acquisti di volumi di pregio effettuati da strutture dipartimentali nel corso di detto esercizio.

Si ricorda che per quanto riguarda invece il materiale bibliografico, per il quale si era rilevato a Conto Consuntivo 2012 un importo pari a € 49.707.788,19, si è deciso di adottare, in attesa che sia completata la ricognizione finalizzata all’individuazione di materiale bibliografico di pregio, il terzo dei criteri alternativi previsti dal D.M. 19/2014 per la valutazione del patrimonio librario, ossia “l’iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi”; per detto materiale non si è pertanto proceduto ad alcuna iscrizione nello stato patrimoniale iniziale, fatta salva la possibilità di rilevare in un secondo tempo, qualora dalla suddetta ricognizione emerga l’esistenza di materiale di pregio, il valore di detto materiale alla presente voce, con contestuale incremento del fondo di dotazione.

Mobili e arredi (5)

Le variazioni della presente voce si riferisce ad acquisizioni e dismissioni di mobili ed arredi effettuati nell’esercizio 2013.

Si precisa che l’importo indicato nella colonna “Rettifiche” si riferisce a beni contabilizzati nel 2013 ma, erroneamente, non inventariati nello stesso esercizio; per detti beni si procederà nel corrente esercizio alla corretta inventariazione.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (6)

La voce si riferisce ad interventi di edilizia effettuati su immobili di proprietà non ancora conclusi al 31.12.2013.

Si tratta di una serie di interventi che, considerati singolarmente, non evidenziano importi di particolare significatività.

Altre immobilizzazioni materiali (6)

La voce si riferisce ad autovetture (valore netto al 31.12.2013 pari a € 48.124,08) e ad altri beni mobili (valore netto al 31.12.2013 pari a € 194.143,07).

Si precisa che l'importo indicato nella colonna "Rettifiche" si riferisce a beni contabilizzati nel 2013 ma, erroneamente, non inventariati nello stesso esercizio; per detti beni si procederà nel corrente esercizio alla corretta inventariazione.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

Saldo al 01.01.2013	14.516.944,36
Saldo al 31.12.2013	15.586.784,58
VARIAZIONE	+ 1.069.840,22

L'importo iscritto alla presente voce si riferisce a:

- ✓ partecipazioni in imprese (€ 631.145,18) valorizzate al prezzo di costo, in quanto non configurabili come partecipazioni in imprese controllate o collegate per le quali il D.M. 19/2014 prevede una valutazione in base al "metodo del patrimonio netto" ex art. 2426, comma 4, del codice civile; l'importo risulta invariato rispetto a quello rilevato al 01.01.2013;
- ✓ titoli di stato (€ 14.955.639,40) riferibili a Lasciti e valorizzati al prezzo di costo in conformità a quanto previsto dal D.M. 19/2014; l'incremento di € 1.069.840,22 rispetto al valore rilevato al 01.01.2013 si riferisce all'acquisto di titoli da parte del Lascito Scavia (€ 575.674,61), del Lascito Ollano (€ 294.165,61) e del Lascito Magliano (€ 200.000,00).

ATTIVO CIRCOLANTE (B)

RIMANENZE (I)

Non viene rilevato nessun importo al 31.12.2013, in quanto la gestione delle rimanenze non è considerata rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo, come peraltro riscontrato presso altre Università che hanno già adottato la contabilità economico-patrimoniale (assenza di gestione di magazzino).

CREDITI (II)

Saldo al 01.01.2013	52.259.610,88
Saldo al 31.12.2013	53.364.058,30
VARIAZIONE	+ 1.104.447,42

Il totale dei crediti su esposto è stato opportunamente rettificato dal Fondo svalutazione crediti che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza.

Si riporta un riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo svalutazione che li ridetermina al 31.12.2013.

Descrizione	Crediti lordi al 31.12.2013	Fondo svalutazione crediti al 31.12.2013	Crediti netti al 31.12.2013
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	12.442.874,88	546.838,51	11.896.036,37
Crediti verso Regioni e Province Autonome	3.683.990,86	161.903,74	3.522.087,12
Crediti verso altre Amministrazioni locali	832.875,13	36.603,13	796.272,00
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.888.513,53	82.996,25	1.805.517,28
Crediti verso l'Università	781.827,17	34.359,68	747.467,49
Crediti verso altri (pubblici)	16.640.577,31	731.318,81	15.909.258,50
Crediti verso altri (privati)	19.546.445,21	859.025,67	18.687.419,54
TOTALE	55.817.104,09	2.453.045,79	53.364.058,30

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

Descrizione	Valore al 31.12.2013	Variazioni	Valore al 01.01.2013
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	11.896.036,37	6.743.470,84	5.152.565,53
Crediti verso Regioni e Province Autonome	3.522.087,12	-913.373,94	4.435.461,06
Crediti verso altre Amministrazioni locali	796.272,00	358.304,47	437.967,53
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.805.517,28	473.999,60	1.331.517,68
Crediti verso l'Università	747.467,49	75.076,02	672.391,47
Crediti verso altri (pubblici)	15.909.258,50	-5.138.915,06	21.048.173,56
Crediti verso altri (privati)	18.687.419,54	-494.114,51	19.181.534,05
TOTALE	53.364.058,30	1.104.447,42	52.259.610,88

Di seguito per ciascuna voce di credito si forniscono le informazioni di dettaglio.

Verso MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

I crediti iscritti alla presente voce si riferiscono principalmente al saldo del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) relativo all'esercizio 2013, al cofinanziamento da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare del progetto "Palazzina energia sostenibile" presso il Campus universitario di Savona, a cofinanziamenti ministeriali per progetti di mobilità studentesca.

Verso Regioni e Province Autonome (2)

I crediti iscritti alla presente voce si riferiscono principalmente a contributi da parte della Regione Liguria per:

- ✓ finanziamento di posti di dottorato di ricerca;
- ✓ finanziamento di lavori di recupero e ristrutturazione dell'ex Albergo dei Poveri;
- ✓ finanziamento di progetti vari attivati da strutture dipartimentali.

Rientrano altresì in tale voce crediti nei confronti di altre Regioni e di Province autonome per il finanziamento di progetti vari.

Verso altre Amministrazioni locali (3)

In tale voce sono iscritti i crediti verso Amministrazioni locali varie per il finanziamento di progetti di ricerca, nonché i crediti verso FILSE spa per il finanziamento di interventi di realizzazione di impianti termici a energia solare.

Verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

In tale voce sono presenti le somme ancora da riscuotere per tutti i progetti stipulati con l'Unione Europea e con Organismi Internazionali.

Verso Università (5)

Nella voce "Crediti verso altre università" sono iscritte le somme che altri Atenei ci devono erogare per il co-finanziamento di progetti di ricerca (nazionali ed internazionali) svolti in collaborazione.

Verso altri (pubblici) (8)

I crediti iscritti alla presente voce si riferiscono principalmente ai rimborsi da parte dell'IRCCS San Martino/IST, dell'IRCCS Gaslini e dell'Ente Ospedali Galliera dei compensi a favore del personale universitario convenzionato con il S.S.N. a titolo di indennità ospedaliera e di attività "intramuraria", nonché ai rimborsi da parte dell'IRCCS San Martino/IST delle spese di manutenzione e somministrazione sostenute dall'Ateneo presso edifici convenzionati.

Verso altri (privati) (9)

I crediti iscritti alla presente voce si riferiscono principalmente a finanziamenti concessi da enti privati per progetti attivati nell'ambito dell'attività commerciale, a finanziamenti per mutui assegnati dalla Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di interventi edilizi, a contributi concessi dalla Fondazione CARIGE per la realizzazione di interventi vari, a contributi concessi da enti privati per il finanziamento di cattedre convenzionate, al saldo dell'indennizzo dovuto dalla SAI spa per sinistro alluvionale presso il CEBR.

Di seguito si riporta la movimentazione del fondo svalutazione crediti.

Movimentazione del Fondo svalutazione crediti	Importo
Fondo al 1° gennaio 2013	267.000,00
Accantonamento 2013	2.453.000,00
Utilizzi 2013	-266.954,21
Fondo al 31 dicembre 2013	2.453.045,79

Gli utilizzi fanno riferimento ad una pratica di cancellazione di crediti approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23.10.2013 e riguardano in particolare la cancellazione di un

credito verso una ditta privata relativo al finanziamento di un posto di ricercatore, di un credito verso la Fondazione CARIGE relativo al finanziamento di due borse di dottorato di ricerca e di un credito verso "Genova Palazzo Ducale-Fondazione per la Cultura" per l'utilizzo di locali del complesso "Magazzini dell'Abbondanza". L'accantonamento corrisponde all'importo stanziato a Bilancio 2013 sulla base della consistenza complessiva dei crediti dell'Ateneo e di una percentuale di svalutazione ritenuta congrua in conformità a quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28.11.2012.

ATTIVITA' FINANZIARIE (III)

Saldo al 01.01.2013	530.460,90
Saldo al 31.12.2013	0
VARIAZIONE	- 530.460,90

La diminuzione della presente voce è conseguente al rimborso nel corso dell'esercizio 2013 di un titolo di proprietà di Lasciti in scadenza in detto esercizio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV)

Saldo al 01.01.2013	125.504.840,78
Saldo al 31.12.2013	137.662.012,54
VARIAZIONE	+ 12.157.171,76

La voce accoglie gli importi giacenti sui conti bancari dell'ateneo. Si rileva che l'Ateneo alla data del presente bilancio non aveva denaro in cassa in quanto a fine esercizio sia l'Amministrazione Centrale sia le strutture dipartimentali provvedono a versare il fondo economale presso l'Istituto Cassiere.

RATEI E RISCONTI ATTIVI C)

Saldo al 01.01.2012	0
Saldo al 31.12.2012	21.708.932,51
VARIAZIONE	+ 21.708.932,51

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Sono riconducibili alle seguenti tipologie:

Descrizione	Valore al 31.12.2013	Variazioni	Valore al 01.01.2013
Ratei per progetti e ricerche in corso	20.549.912,52	20.549.912,52	-
Altri ratei e risconti attivi	1.159.019,99	1.159.019,99	-
TOTALE	21.708.932,51	21.708.932,51	-

L'importo iscritto alla voce "Ratei per progetti e ricerche in corso" si riferisce a progetti valutati con il criterio della "commessa completata" (c.d. "cost to cost"), per i quali risultano contabilizzati ricavi inferiori ai costi, con conseguente rilevazione di ratei attivi al fine di adeguare i ricavi di detti progetti ai maggiori costi degli stessi. Si precisa peraltro che la quasi totalità di detti ratei è, in realtà, conseguente all'imputazione ad errata Unità analitica dei costi relativi a contratti di formazione specialistica, con conseguente sovrastima sia dei ratei attivi che dei risconti passivi.

L'importo iscritto alla voce "Altri ratei e risconti attivi" si riferisce invece esclusivamente, non essendo rilevati ratei attivi, a risconti attivi relativi a quote di costi contabilizzati nel 2013 ma di competenza economica dell'esercizio successivo in quanto riferiti a prestazioni conseguite in detto esercizio (si tratta, per lo più, di servizi assicurativi, di servizi di assistenza tecnica e noleggio macchine d'ufficio, di fitti locali).

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO (A)

Saldo al 01.01.2013	248.778.217,08
Saldo al 31.12.2013	249.244.626,35
VARIAZIONE	+ 466.409,27

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2013:

Descrizione	Valore al 31.12.2013	Variazioni	Valore al 01.01.2013
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	91.820.724,39	-	91.820.724,39
PATRIMONIO VINCOLATO	151.593.653,52	-	151.593.653,52
Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	151.593.653,52	-	151.593.653,52
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	-	-	-
PATRIMONIO LIBERO	5.830.248,44	466.409,27	5.363.839,17
Risultato gestionale esercizio	466.409,27	466.409,27	-
Risultati gestionali relativi a esercizi precedenti	5.363.839,17	-	5.363.839,17
Riserve statutarie	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	249.244.626,35	466.409,27	248.778.217,08

Le movimentazioni in aumento del patrimonio netto intercorse nell'esercizio 2013 sono dovute alla rilevazione del risultato dell'esercizio 2013 pari a € 466.409,27.

In attesa del completamento delle procedure di riporto degli scostamenti 2013, si è infatti mantenuta invariata la consistenza delle altre componenti del patrimonio netto rispetto a quella rilevata al 1° gennaio 2013, rinviando ad una successiva seduta del Consiglio di Amministrazione la valutazione dell'eventuale rimodulazione delle componenti del patrimonio stesso tra patrimonio libero e patrimonio vincolato

FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Questa voce, in conformità a quanto previsto dall'articolo 5 comma 1 lettera l) del D.M. 19/2014, è sorta in seguito al passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale al 1° gennaio 2013. Essa è data dalla differenza tra attivo e passivo al netto delle poste di patrimonio vincolato e patrimonio non vincolato sempre alla data del 1° gennaio 2013.

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.

Nella tabella sottoriportata viene evidenziata la composizione del patrimonio vincolato, così come già individuata in sede di redazione dello stato patrimoniale iniziale 2013

COMPOSIZIONE PATRIMONIO VINCOLATO		
Riassegnazioni economie 2012	133.991.062,60	
- Risconti passivi su progetti	-27.069.640,74	
Riassegnazioni nette		106.921.421,86
Ordini "aperti" al 31.12.2012		23.769.508,08
Avanzo 2012 strutture dipartimentali su conti funzionamento		4.419.912,08
Avanzo 2012 utilizzato a pareggio bilancio 2013	14.565.265,00	
Avanzo 2012 vincolato a copertura cofinanziamento Ateneo progetto "Palazzina energia sostenibile"	300.546,50	
Avanzo 2012 vincolato a copertura eventuale riduzione assegnazione MIUR per Piano straordinario professori associati contingente 2011	842.000,00	
Avanzo 2012 vincolato per incremento stanziamento Fondi per il trattamento accessorio	775.000,00	
Quote avanzo vincolate per decisione organi istituzionali		16.482.811,50
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO AL 01.01.2013		151.593.653,52

FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)

Saldo al 01.01.2013	4.722.656,11
Saldo al 31.12.2013	13.717.440,82
VARIAZIONE	+ 8.994.784,71

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi ed oneri il cui utilizzo è ancora da definire.

Descrizione	Valore al 31.12.2013	Incrementi	Utilizzi	Valore al 01.01.2013
Fondo reiscrizione residui perenti	551.482,53	-	-54.339,88	605.822,41
Fondo rischi per ricorsi in atto	4.765.958,29	1.391.235,72	-742.111,13	4.116.833,70
Fondo oneri per transizione da contabilità finanziaria	8.400.000,00	8.400.000,00	-	-
TOTALE	13.717.440,82	9.791.235,72	-796.451,01	4.722.656,11

Il **fondo reiscrizione residui perenti** rappresenta un “retaggio” della contabilità finanziaria destinato ad esaurimento ed accoglie i residui passivi divenuti perenti in contabilità finanziaria e non ancora prescritti. L’importo indicato nella colonna “utilizzi” rappresenta i residui perenti riferiti all’esercizio 2003 (o precedenti) ricompresi nel fondo al 01.01.2013 e divenuti prescritti al 31.12.2013.

Il **fondo rischi per ricorsi in atto** è finalizzato alla copertura dei rischi connessi all’esito sfavorevole di contenziosi in corso. L’importo indicato nella colonna “incrementi” rappresenta la quota accantonata sul fondo in esame nell’esercizio 2013 (€ 400.000 stanziati in sede di redazione del bilancio di previsione 2013 e ulteriori € 991.235,72 stanziati con pratica di variazioni di bilancio approvata dal C.A. nella seduta del 23.10.2013 a seguito dell’emanazione della sentenza della Corte di Cassazione n. 16068 del 26.06.2013, che ha comportato l’obbligo per l’Ateneo di far fronte al versamento dell’importo rideterminato dell’imposta di registro, ipotecaria e catastale inerente l’atto di acquisto della proprietà superficiale del complesso edilizio denominato “Albergo dei Poveri”), mentre l’importo iscritto nella colonna “utilizzi” si riferisce a pagamenti a tecnici laureati (ca. € 620.000,00), a co.co.co (ca. € 67.000,00) e a collaboratori ed esperti linguistici, effettuati in detto esercizio a seguito dell’esito sfavorevole di controversie in corso con tali categorie di personale.

Il **fondo oneri per transizione da contabilità finanziaria** è stato costituito al fine di dare copertura anche ai costi non monetari inseriti nel Budget 2014 in ottemperanza ai principi della contabilità economico-patrimoniale.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Saldo al 01.01.2013	233.000,00
Saldo al 31.12.2013	235.881,38
VARIAZIONE	+ 2.881,38

Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo alle categorie di personale che ne hanno diritto che, nel nostro Ateneo sono date dai collaboratori ed esperti linguistici. Si riporta di seguito la movimentazione del fondo rispetto al 1° gennaio 2013:

Descrizione	Valore al 31.12.2013	Incrementi	Utilizzi	Valore al 01.01.2013
Fondo TFR	235.881,38	2.881,38	-	233.000,00

Come risulta dalla tabella suesposta, nell'esercizio 2013 non vi sono stati utilizzi del fondo TFR, mentre l'incremento rappresenta la quota accantonata sul fondo nel 2013 e si riferisce all'adeguamento per rivalutazione ISTAT del fondo iscritto al 01.01.2013.

DEBITI (D)

Saldo al 01.01.2013	15.714.014,77
Saldo al 31.12.2013	21.476.072,81
VARIAZIONE	+ 5.762.058,04

Di seguito si riepilogano in relazione alla loro diversa natura:

Descrizione	Valore al 31.12.2013	Variazioni	Valore al 01.01.2013
Mutui e altri debiti verso banche	12.090.355,32	-537.100,92	12.627.456,24
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	42.141,37	-18.374,84	60.516,21
Debiti verso altre amministrazioni locali	399.849,71	176.603,72	223.245,99
Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-	-61.048,69	61.048,69
Debiti verso studenti	389.989,81	304.653,56	85.336,25
Debiti verso fornitori	7.832.747,42	5.703.081,00	2.129.666,42
Debiti verso dipendenti	345.239,59	294.070,75	51.168,84
Altri debiti	375.749,59	-99.826,54	475.576,13
TOTALE DEBITI	21.476.072,81	5.762.058,04	15.714.014,77

In dettaglio i debiti suesposti riguardano:

Mutui e Debiti verso banche (1)

L'indebitamento dell'Ateneo è costituito unicamente da Mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per le spese di investimento.

Nella tabella sottoriportata si fornisce un dettaglio dei mutui in essere al 31.12.2013 e della loro movimentazione nell'esercizio in esame

MUTUI	Debito residuo al 01.01.2013	Quota capitale 2013	Debito residuo al 31.12.2013
Cassa DD.PP. - Acquisto Palazzina ex Eridania	2.361.487,11	96.323,84	2.265.163,27
Cassa DD.PP. - Ristrutturazione ex Albergo dei Poveri	3.647.185,72	148.766,81	3.498.418,91
Cassa DD.PP. - Manutenzione straordinaria edifici universitari	1.945.707,30	72.344,95	1.873.362,35
Cassa DD.PP. - Arredi e attrezzature ex Eridania, ex Caserma Bligny e DIMI	280.140,45	137.296,82	142.843,63
Cassa DD.PP. - Manutenzione straordinaria su edifici sedi di strutture universitarie (2013-2022)	1.029.113,01	82.368,50	946.744,51
Cassa DD.PP. - Manutenzione straordinaria su edifici sedi di strutture universitarie (2014-2033)	3.363.822,65	0,00	3.363.822,65
TOTALE MUTUI	12.627.456,24	537.100,92	12.090.355,32

Le variazioni evidenziate nella tabella suesposta sono riferite al pagamento delle quote capitale di competenza dell'esercizio 2013.

In conformità a quanto previsto dall'articolo 5 comma 1 lettera i) del D.M. 19/2014, nella tabella seguente vengono indicate, per ogni mutuo in essere al 31.12.2013, le rate in scadenza entro i 12 mesi, entro i 3 anni, entro i 5 anni ed oltre i 5 anni

MUTUI	Debito residuo al 31.12.2013	Rate entro 12 mesi	Rate entro 3 anni	Rate entro 5 anni	Rate oltre 5 anni
Cassa DD.PP. - Acquisto Palazzina ex Eridania	2.265.163,27	101.560,93	219.987,56	244.559,10	1.699.055,68
Cassa DD.PP. - Ristrutturazione ex Albergo dei Poveri	3.498.418,91	156.855,20	339.758,52	377.707,94	2.624.097,25
Cassa DD.PP. - Manutenzione straordinaria edifici universitari	1.873.362,35	76.293,17	165.304,65	183.839,99	1.447.924,54
Cassa DD.PP. - Arredi e attrezzature ex Eridania, ex Caserma Bligny e DIMI	142.843,63	142.843,63	0,00	0,00	0,00
Cassa DD.PP. - Manutenzione straordinaria su edifici sedi di strutture universitarie (2013-2022)	946.744,51	86.368,80	185.525,01	203.982,93	470.867,77
Cassa DD.PP. - Manutenzione straordinaria su edifici sedi di strutture universitarie (2014-2033)	3.363.822,65	94.298,81	205.068,30	229.170,25	2.835.285,29
TOTALE MUTUI	12.090.355,32	658.220,54	1.115.644,04	1.239.260,21	9.077.230,53

Debiti verso altre amministrazioni locali (4)

I debiti iscritti alla presente voce si riferiscono in particolare a importi dovuti all'ARSSU per contributi studenteschi a favore di detta Agenzia introitati dall'Ateneo, a rimborsi a favore della Provincia di Genova per l'utilizzo di spazi presso il Convitto Colombo, a trasferimenti da parte del Museo Nazionale dell'Antartide alle sezioni attivate presso altri Atenei.

Debiti verso studenti (7)

I debiti iscritti alla presente voce si riferiscono in particolare a importi dovuti per attività di collaborazione 150 ore e per rimborso di spese di missione.

Debiti verso fornitori (9)

I "Debiti verso fornitori" si riferiscono alle spese relative ad investimenti sugli immobili in corso di ristrutturazione e alle manutenzioni straordinarie sui cespiti dell'Ateneo, nonché ai rapporti di fornitura di merci e servizi per le attività istituzionali correnti. Si evidenzia in particolare il debito di ca. € 1.495.000 nei confronti della ditta CARENA per lavori di ristrutturazione dell'Albergo dei Poveri. Il consistente incremento rispetto ai debiti rilevati al 31.12.2012 si può ricondurre alle particolari esigenze connesse al passaggio al nuovo sistema di contabilità, che hanno comportato una sensibile accelerazione nel 2012 dei pagamenti delle fatture al fine ridurre, nei limiti del possibile, la "migrazione" manuale degli ex residui passivi al nuovo software di contabilità.

Debiti verso dipendenti (10)

La voce "Debiti verso dipendenti" si riferisce principalmente a rimborso di spese di missioni da liquidare a personale dipendente.

Altri debiti (12)

Si riepilogano di seguito le principali tipologie di "Altri debiti"

Descrizione	Valore al 31.12.2013
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.217,01
Debiti per depositi cauzionali	1.017,87
Debiti verso Erario c/IVA istituzionale	19.830,45
Debiti verso Erario per IRAP	16.813,72
Debiti per ritenute extraerariali	244.685,25
Altri debiti	82.185,29
TOTALE DEBITI	375.749,59

RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Saldo al 01.01.2013	48.951.582,48
Saldo al 31.12.2013	73.379.107,94
VARIAZIONE	+ 24.427.525,46

Misurano oneri e proventi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Sono riconducibili alle seguenti tipologie:

Descrizione	Valore al 31.12.2013	Variazioni	Valore al 01.01.2013
Risconti per progetti e ricerche in corso	48.983.265,75	21.913.625,01	27.069.640,74
Contributi agli investimenti	22.377.740,11	495.798,37	21.881.941,74
Altri ratei e risconti passivi	2.018.102,08	2.018.102,08	-
TOTALE	73.379.107,94	24.427.525,46	48.951.582,48

Risconti per progetti e ricerche in corso (e1)

Questa voce accoglie i risconti dei ricavi sui progetti pluriennali per la parte di competenza degli esercizi futuri; l'importo iscritto alla presente voce si riferisce infatti a progetti valutati con il criterio della "commessa completata" (c.d. "cost to cost"), per i quali risultano contabilizzati ricavi superiori ai costi, con conseguente rilevazione di risconti passivi al fine di adeguare i ricavi di detti progetti ai minori costi degli stessi. Si precisa peraltro che una parte di detti risconti (ca. 19,5 milioni) è, in realtà, conseguente all'imputazione ad errata Unità analitica dei costi relativi a contratti di formazione specialistica, con conseguente sovrastima sia dei ratei attivi che dei risconti passivi.

Contributi agli investimenti (e2)

In tale voce sono contenuti i valori dalla gestione dei contributi in conto capitale con la tecnica del risconto come descritto nei criteri di valutazione e in conformità a quanto previsto dall' art. 5 comma 1 lett. d) del D.M. 19/2014.

Nella seguente tabella si fornisce un dettaglio dei risconti passivi su contributi per investimenti al 31.12.2013:

CONTRIBUTI ANNI PREGRESSI				
Provenienza contributo	Descrizione bene/Intervento	Risconto iscritto al 01.01.2013	Quota ammortamento 2013	Risconto iscritto al 31.12.2013
MIUR Edilizia generale e dipartimentale cap. 7324 ed. 1996	Piccola Saiwa - corso Gastaldi 31	1.865.789,54	56.539,08	1.809.250,46
Ministero Pubblica Istruzione Legge 25.06.1985 n. 331	via Balbi 22	928.383,67	35.707,06	892.676,61
Ministero Pubblica Istruzione Legge 25.06.1985 n. 331	via delle Fontane 10	927.693,42	35.680,52	892.012,90
Ministero Pubblica Istruzione FIO 86	via Dodecaneso 31	5.985.092,06	187.034,13	5.798.057,93
Ministero Pubblica Istruzione FIO 89	via Dodecaneso 35	4.427.962,69	138.373,83	4.289.588,86
Ministero Pubblica Istruzione - nuovo accordo di programma (1998) così come modificato nel 2001	ex Eridania - corso Andrea Podestà 2	7.747.020,36	184.452,87	7.562.567,49
TOTALE		21.881.941,74	637.787,49	21.244.154,25

NUOVI CONTRIBUTI 2013				
Provenienza contributo	Descrizione bene/Intervento	Importo contributo	Quota ammortamento 2013	Risconto iscritto al 31.12.2013
MIUR - Edilizia universitaria e grandi attrezzature cap. 7266 esercizio 2012	edificio ex-SAIWA - ristrutturazione	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
FILSE - POR FESR 2007/13	Clinica Chirurgica - realizzazione impianto solare termico	133.585,86	0,00	133.585,86
TOTALE		1.133.585,86	0,00	1.133.585,86

TOTALE RISCONTI SU CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AL 31.12.2013	22.377.740,11
--	----------------------

I risconti passivi già rilevati in sede di redazione dello stato patrimoniale iniziale 2013 si movimentano nel corso di detto esercizio per la relativa quota di ammortamento annuale. Relativamente ai nuovi contributi per investimenti contabilizzati nel 2013, l'importo riscontato corrisponde all'intero ammontare dei contributi stessi, in quanto i relativi interventi risultano in corso alla data del 31.12.2013 e non sono pertanto ancora soggetti ad ammortamento.

Altri ratei e risconti passivi (e3)

L'importo iscritto alla presente voce si riferisce esclusivamente, non essendo rilevati ratei passivi, a risconti passivi relativi a quote di ricavi contabilizzati nel 2013 ma di competenza economica dell'esercizio successivo in quanto riferiti a prestazioni effettuate in detto esercizio (si tratta, per esempio, di contributi assegnati da enti pubblici e privati per il finanziamento di cattedre convenzionate, per i quali il periodo previsto dalla convenzione risulta "a cavallo" di due esercizi).

CONTI D'ORDINE

In conformità a quanto previsto dall'art. 4 comma 1 lett. b) e dall'art. 5 comma 1 lett. g) del D.M. 19/2014, l'importo iscritto alla presente voce, pari a complessivi € 240.838.801,43, si riferisce sia ai "beni di terzi" pari a € 225.156.584,39, sia agli "ordini aperti" per cui alla chiusura dell'esercizio 2013 non vi è stato l'arrivo del bene ovvero l'effettuazione della prestazione, pari a € 15.682.217,04

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

PROVENTI OPERATIVI (A)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
PROVENTI PROPRI	71.311.925,46
CONTRIBUTI	220.042.291,71
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	14.027.596,02
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.912.619,05
VARIAZIONE RIMANENZE	-
INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
TOTALE	309.294.432,24

PROVENTI PROPRI (I)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Proventi per la didattica	44.532.402,86
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	13.941.093,38
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.838.429,22
TOTALE	71.311.925,46

I "proventi propri" si suddividono in tre categorie:

Proventi per la didattica (1)

Si tratta delle tasse e dei contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti ai Corsi di Studio di I e II livello, nonché per i Corsi di perfezionamento, Master, o corsi di studio singoli.

L'importo per l'iscrizione annuale all'Università è rappresentato da due voci:

- la tassa d'iscrizione all'Università, il cui importo minimo viene determinato annualmente dal MIUR
- i contributi universitari il cui importo è determinato autonomamente dall'Università.

L'addebito allo studente avviene in due rate: una da versare all'atto dell'iscrizione, di uguale importo per tutti i corsi di studio, ed una con scadenza di massima entro il primo quadrimestre dell'anno successivo. Tale ultima rata viene determinata tenendo conto delle condizioni di reddito e di merito dello studente.

Si evidenzia che non risulta al momento possibile procedere alla rilevazione per competenza per le tasse universitarie, in quanto, essendo già stata contabilizzata come nuovo ricavo 2014 la seconda rata di contribuzione studentesca a.a. 2013/14, rilevare come competenza 2013 sia la prima che la seconda rata di contribuzione studentesca a.a. 2013/14 implicherebbe una duplicazione di ricavi nel corrente esercizio.

Si fornisce di seguito il dettaglio delle diverse tipologie di proventi per la didattica

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Tasse universitarie	38.451.639,10
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	692.795,47
Tasse e contributi scuole di specializzazione	941.750,93
Tasse e contributi per Master	1.394.837,61
Tasse e contributi Tirocini formativi attivi	443.977,58
Tasse e contributi per esami di Stato e lauree professioni sanitarie	597.616,00
Indennità di mora	780.316,79
Tasse e contributi vari	737.635,40
Contributi per prove di selezione	491.833,98
TOTALE	44.532.402,86

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Proventi per contratti di ricerca consulenza e convenzioni in attività commerciale	7.779.597,45
Proventi da brevettazione attività di ricerca	63.194,08
Prestazioni a pagamento	1.989.875,32
Altri proventi da attività commerciale	2.969.284,47
Rettifica ricavi da ricerche commissionate a seguito cost to cost	1.139.142,06
TOTALE	13.941.093,38

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dai dipartimenti universitari nell'ambito della ricerca scientifica. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca svolte da strutture dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a condizione di percepire un corrispettivo atto a coprirne i costi.

Si precisa che l'importo dei ricavi contabilizzato nell'esercizio 2013 viene rettificato per + € 1.139.142,06 a seguito della valutazione delle commesse pluriennali con il metodo del "cost to cost".

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contributi MIUR per attività di ricerca	3.347.572,00
Contributi da altri Ministeri per attività di ricerca	433.695,95
Contributi da parte dell'Unione Europea per attività di ricerca	4.987.885,85
Contributi da parte di organismi internazionali per attività di ricerca	273.813,06
Contributi da Regioni, Province e Comuni per attività di ricerca	444.795,87
Contributi da Aziende ospedaliere per attività di ricerca	47.710,00
Contributi da IRCCS pubblici per attività di ricerca	409.785,24
Contributi da Enti di ricerca per attività di ricerca	2.172.415,25
Contributi da altre Università per attività di ricerca	34.803,02
Contributi da altre Pubbliche Amministrazioni per attività di ricerca	342.205,89
Contributi da soggetti privati per attività di ricerca	198.567,00
Contributi da imprese private per attività di ricerca	1.681.373,20
Contributi da istituzioni sociali private per attività di ricerca	2.454.473,41
Rettifica ricavi da ricerche con finanziamenti competitivi a seguito cost to cost	- 3.990.666,52
TOTALE	12.838.429,22

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca suddivisi per ente finanziatore.

Si precisa che l'importo dei ricavi contabilizzato nell'esercizio 2013 viene rettificato per - € 3.990.652,02 a seguito della valutazione dei progetti pluriennali con il metodo del "cost to cost".

CONTRIBUTI (II)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	204.388.411,30
Contributi Regioni e Province Autonome	6.499.422,07
Contributi altre amministrazioni locali	10.500,00
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.044.525,88
Contributi da Università	363.590,43
Contributi da altri (pubblici)	962.612,15
Contributi da altri (privati)	2.773.229,88
TOTALE	220.042.291,71

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali (1)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con il MIUR	350.030,17
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri Ministeri	3.626.464,26
F.F.O.	177.502.432,00
Contributi statali per borse di studio	21.316.359,78
Contributi statali per attività sportiva	168.293,30
Contributi statali diversi	71.192,00
Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria	637.787,49
Rettifica ricavi da contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali a seguito cost to cost	715.852,30
TOTALE	204.388.411,30

La voce "Contratti/convenzioni/accordi di programma: con il MIUR" si riferisce a ricavi contabilizzati da strutture dipartimentali relativamente a contributi concessi dal MIUR per progetti FIRB e per altri progetti di ricerca

La voce "Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri Ministeri" si riferisce principalmente ad un contributo concesso dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per cofinanziamento progetto Palazzina Energia Sostenibile-presso il Campus Universitario di Savona (€ 2.704.918,50), a contributi concessi dal Ministero della Difesa per il finanziamento di master gestiti da PERFORM (€ 546.373,96), ad un contributo concesso dal Ministero del lavoro a seguito della sottoscrizione, tra UNIGE e Italia Lavoro spa, del Piano operativo per sviluppo di servizi "placamento" (€ 147.595,00).

La voce "FFO" si riferisce a:

- ✓ assegnazione provvisoria FFO 2013 pari a € 174.760.117,00
- ✓ saldo FFO 2012 pari a € 2.742.315,00

La voce "Contributi statali per borse di studio" si riferisce al finanziamento MIUR per borse di dottorato di ricerca anno 2013 (€ 4.435.894,00), al finanziamento MIUR per programmi comunitari di mobilità studentesca (€ 584.176,00) e al finanziamento da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze di contratti di formazione specialistica (€ 16.296.289,78).

La voce "Contributi statali per attività sportiva" si riferisce al contributo concesso dal MIUR per attività sportiva universitaria ex L. n. 394/1977 anno 2013.

La voce "Contributi statali diversi" si riferisce principalmente al contributo concesso dal MIUR a titolo di assegnazione 2013 ai sensi dell'art. 4 del D.M. 198/2003 (rimborso tasse e contributi agli studenti).

La voce "Contributi in conto capitale dallo Stato per edilizia universitaria" si riferisce alla quota di ricavi di competenza dell'esercizio in esame (corrispondente di fatto alle quote annuali di ammortamento dei relativi interventi edilizi) riferiti a contributi concessi dal MIUR in anni pregressi per il finanziamento di interventi edilizi vari, come meglio esplicitato in sede di analisi patrimoniale dei "risconti passivi su contributi per investimenti".

La voce "Rettifica ricavi da contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali a seguito cost to cost" è conseguente alla valutazione dei progetti pluriennali finanziati dalle presente tipologia di contributi con il metodo del "cost to cost".

Contributi Regioni e Province autonome (2)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Regioni e Province Autonome	5.746.522,07
Contributi correnti da Regioni e Province	29.900,00
Contributi in conto capitale da Regioni	723.000,00
TOTALE	6.499.422,07

La voce "Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Regioni e Province Autonome" si riferisce principalmente a contributi concessi dalla Regione Liguria per il finanziamento di corsi di perfezionamento gestiti da PERFORM (€ 89.766,37) e per il finanziamento di assegni di ricerca nell'ambito del FSE 2007/13 (€ 5.564.000,00).

La voce "Contributi in conto capitale dalla Regione" si riferisce al contributo annuale concesso dalla Regione Liguria sulla base di apposita Convenzione stipulata in data 28.12.2003 per il finanziamento di un intervento di ristrutturazione e di recupero funzionale di parte del complesso "ex Albergo dei Poveri". Si precisa che detto contributo non è soggetto a sconto in quanto il ricavo contabilizzato nell'anno corrisponde ad una quota annuale secondo lo schema di finanziamento previsto dalla suddetta convenzione.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Si tratta di un contributo da parte del Comune di Genova a favore di CSITA per la gestione informatica delle biblioteche e di un contributo da parte del Comune di Imperia a favore del DIRAAS per l'organizzazione di una manifestazione culturale presso il DAMS.

Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Unione Europea	4.513.984,85
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Organismi pubblici esteri o internazionali	1.895,96
Contributi correnti da parte dell'Unione Europea	44.054,98
Contributi correnti da parte di organismi internazionali	5.725,09
Rettifica ricavi da contributi da Unione Europea e da altri Organismi Internazionali a seguito cost to cost	478.865,00
TOTALE	5.044.525,88

La voce "Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Unione Europea" si riferisce ai contributi concessi dall'Unione Europea per il finanziamento di programmi di mobilità Erasmus (€ 1.149.843,00) e di progetti di internazionalizzazione (€ 779.356,60 comprensivi di progetti "Tempus") gestiti dall'Amministrazione Centrale, nonché per il finanziamento di progetti comunitari gestiti dalle strutture dipartimentali (€ 2.584.785,25).

La voce "Rettifica ricavi da contributi da Unione Europea e da altri Organismi Internazionali a seguito cost to cost" è conseguente alla valutazione dei progetti pluriennali finanziati dalle presente tipologia di contributi con il metodo del "cost to cost".

Contributi da Università (5)

La presente voce riguarda principalmente i trasferimenti da parte di altre Università sulla base dell'Accordo per la federazione di scuole di specializzazione mediche (€ 58.288,16), nonché i contributi da parte di altre Università per il finanziamento di contratti di formazione specialistica (€ 256.000,00).

Contributi da altri (pubblici) (6)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Enti di ricerca	333.588,39
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altre Amministrazioni pubbliche	304.238,50
Contributi correnti da Aziende sanitarie	2.000,00
Contributi correnti da Enti di ricerca	45.157,19
Contributi correnti da altre pubbliche amministrazioni	6.960,40
Rettifica ricavi da contributi da altri (pubblici) a seguito cost to cost	270.667,67
TOTALE	962.612,15

La voce “Contratti/convenzioni/accordi di programma: con Enti di ricerca” si riferisce principalmente ai contributi concessi dalla Fondazione Istituto Italiano di Tecnologia (IIT) a favore del CSSBA per l’accesso a risorse elettroniche.

La voce “Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altre Amministrazioni pubbliche” si riferisce principalmente a contributi da parte dell’Istituto Gaslini per il finanziamento di contratti di formazione specialistica e di cattedre convenzionate e da parte dell’Accademia Navale Livorno-Marina Militare per il finanziamento di supplenze a.a. 2012/13.

La voce “Rettifica ricavi da contributi da altri (pubblici) a seguito cost to cost” è conseguente alla valutazione dei progetti pluriennali finanziati dalle presente tipologia di contributi con il metodo del “cost to cost”.

Contributi da altri (privati) (7)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri soggetti	2.228.115,51
Contributi correnti da soggetti privati	315.810,23
Contributi correnti da imprese private	206.877,14
Rettifica ricavi da contributi da altri (privati) a seguito cost to cost	22.427,00
TOTALE	2.773.229,88

La voce “Contratti/convenzioni/accordi di programma: con altri soggetti” si riferisce principalmente a contributi da parte di enti privati per il finanziamento sia di master gestiti da PERFORM, sia di cattedre convenzionate, sia di borse di dottorato di ricerca.

La voce “Contributi correnti da soggetti e imprese private” si riferisce principalmente al contributo concesso dalla Banca CARIGE per l’affidamento del servizio di tesoreria per gli anni 2012/13 (€ 300.000,00) e a contributi vari da imprese private a favore di strutture dipartimentali.

La voce “Rettifica ricavi da contributi da altri (privati) a seguito cost to cost” è conseguente alla valutazione dei progetti pluriennali finanziati dalle presente tipologia di contributi con il metodo del “cost to cost”.

PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE (III)

I ricavi iscritti alla presente voce si riferiscono ai rimborsi da parte dell’IRCCS San Martino/IST, dell’IRCCS Gaslini e dell’Ente Ospedali Galliera dei compensi a favore del personale universitario convenzionato con il S.S.N. a titolo di indennità ospedaliera e di attività “intramuraria”, nonché ai rimborsi da parte dell’IRCCS San Martino/IST delle spese di manutenzione e somministrazione sostenute dall’Ateneo presso edifici convenzionati.

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)

Non si rilevano proventi per gli interventi per il diritto allo studio in quanto detti interventi sono gestiti direttamente dall'ARSSU.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Fitti attivi da fabbricati	229.058,88
Recuperi e rimborsi	1.047.007,09
Rimborsi per personale comandato	682,48
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	69.931,85
Altri proventi	2.565.938,75
TOTALE	3.912.619,05

La voce "Recuperi e rimborsi" riguarda principalmente le restituzioni da parte dei beneficiari sia di quote di borse di mobilità studentesca e di borse di dottorato non spettanti sia di quote di assegni di ricerca a seguito di cessazioni anticipate, i trasferimenti da Lasciti per il finanziamento di borse e premi, nonché tutte le altre restituzioni e rimborsi che a qualsiasi titolo pervengono all'Ateneo

La voce "Altri proventi" si riferisce principalmente al rimborso, da parte di Unipolsai Assicurazioni spa, dell'indennizzo per il sinistro alluvionale verificatosi presso il CEBR nel 2011.

COSTI OPERATIVI (B)

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, ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca.

I costi operativi sono di seguito dettagliati:

Descrizione	Valori al 31/12/2013
COSTI DEL PERSONALE	203.677.379,67
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	85.154.352,72
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.590.980,88
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	12.244.235,72
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-
TOTALE	307.666.948,99

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

La voce comprende i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (per euro 146.552.793,39) e quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (per euro 57.124.586,28).

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

Descrizione	Stipendi
Docenti / Ricercatori	124.849.755,62
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	14.631.664,59
Docenti a contratto	2.633.193,02
Esperti linguistici	781.212,71
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.656.967,45
TOTALE	146.552.793,39

Docenti/ricercatori a)

Descrizione	Importo lordo	Oneri sociali	IRAP	TOTALE
Assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	76.911.217,99	22.219.543,74	6.508.201,47	105.638.963,20
Incarichi didattici al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	925.041,99	221.960,82	78.662,73	1.225.665,54
Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.356.805,76	4.880,44	200.328,37	2.562.014,57
Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	3.191.711,68	961.412,77	270.975,56	4.424.100,01
Indennità a docenti e ricercatori equiparati al SSN	5.595.804,57	1.630.428,64	475.643,70	7.701.876,91
Attività intramoenia a docenti e ricercatori equiparati al SSN	3.007.006,04		290.129,35	3.297.135,39
TOTALE	91.987.588,03	25.038.226,41	7.823.941,18	124.849.755,62

Per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato si rilevano:

- nella voce assegni fissi, i salari corrisposti nell'anno 2013 e evidenziando separatamente: gli oneri sociali (contributi previdenziali a carico dell'Ente) e l'IRAP;
- nella voce Incarichi didattici, sono riportati i costi sostenuti nel 2013 per le supplenze e la docenza del personale ricercatore;
- nelle Altre competenze, sono iscritti principalmente i compensi erogati per lo svolgimento dell'attività c/terzi;
- sono rilevate le retribuzioni dei ricercatori a tempo determinato.

Al 31/12/2013 risultano in servizio n. 94 Ricercatori a tempo determinato:

n° 74 a carico dell'Ateneo (di cui 1 finanziato al 50% dalla Donazione modale *Bruschetтини*)

n° 2 a carico per il 50% dell'Ateneo e per il 50% dei Dipartimenti;

n° 18 a carico di finanziamenti esterni erogati da terzi o gravanti sui progetti di ricerca dei Dipartimenti

- Relativamente alla voce indennità e attività intramoenia al personale docente e ricercatore convenzionato con il SSN si precisa che il relativo onere è a carico delle aziende ospedaliere convenzionate.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Si fornisce di seguito l'andamento numerico del personale dedicato alla ricerca e alla didattica con un confronto rispetto all'esercizio 2012:

Fascia di docenza	31.12.2012	31.12.2013
Professore I fascia tempo pieno	345	324
Professore I fascia tempo definito	21	17
Professore II fascia tempo pieno	381	366
Professore II fascia tempo definito	23	21
Ricercatore confermato tempo pieno	369	381
Ricercatore confermato tempo def.	27	26
Ricercatore non confermato	133	111
Ricercatore tempo determinato	73	92
Assistente ruolo Esaurimento	1	0
Totale Personale docente	1373	1338

	31.12.2012	31.12.2013
Totale collaboratori ed esperti linguistici	19	19
Totale lettori di scambio	4	4

collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) b)

Descrizione	Importo lordo	Oneri sociali	IRAP	TOTALE
Assegni di ricerca	10.200.990,91	1.820.953,49		12.021.944,40
Collaborazioni supporto ricerca co.co.co	1.348.566,45	234.039,51	114.628,16	1.697.234,12
Collaborazioni supporto didattica co.co.co	719.231,77	132.119,61	61.134,69	912.486,07
TOTALE	12.268.789,13	2.187.112,61	175.762,85	14.631.664,59

La voce in esame accoglie i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture Dipartimentali.

docenti a contratto c)

Descrizione	Importo lordo	Oneri sociali	IRAP	TOTALE
Docenti a contratto cococo	466.006,73	85.631,85	39.610,59	591.249,17
Contratti a prepensionati	1.559.857,00	217.201,55	132.588,21	1.909.646,76
TOTALE	2.025.863,73	302.833,40	172.198,80	2.500.895,93
Docenti a contratto professionisti				132.297,09
TOTALE				2.633.193,02

La voce in esame accoglie i costi per i contratti del personale docente relativi all'offerta formativa dell'a.a. 2012/2013.

esperti linguistici d)

Descrizione	Importo lordo	Oneri sociali	IRAP	TOTALE
Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	412.492,35	124.596,76	33.606,56	570.695,67
Altre competenze a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	25.169,57	6.091,05	2.139,41	33.400,03
Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	124.289,72	39.395,76	10.550,15	174.235,63
TFR collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato		2.881,38		2.881,38
TOTALE	561.951,64	172.964,95	46.296,12	781.212,71

Questa voce accoglie le retribuzioni dei collaboratori linguistici che al 31 dicembre 2013 sono pari a n. 19 dipendenti a tempo indeterminato e n. 4 a tempo determinato. Poiché sino al 31/12/2003 a tale categoria si applicava il contratto di lavoro di tipo privatistico il tfr accantonato a tale data viene annualmente rivalutato sulla base dell'indice istat.

altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca e)

Descrizione	TOTALE
Collaborazioni supporto alla ricerca occasionali e professionali	401.302,94
Collaborazioni supporto alla didattica occasionali e professionali	146.797,92
Missioni soggette a limite per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	38.161,79
Iscrizioni a convegni per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica soggette a limite	370.265,27
Missioni non soggette a limite per il personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	2.700.439,53
TOTALE	3.656.967,45

Le collaborazioni a supporto di ricerca e didattica sopraindicate si riferiscono ai compensi a personale esterno con partita iva inseriti a vario titolo nei progetti di ricerca dei Dipartimenti.

Nelle missioni sono compresi i rimborsi per le spese sostenute per le trasferte dei docenti e ricercatori per la loro attività istituzionale o svolta nell'ambito dell'attività c/terzi connessa allo svolgimento dell'attività di ricerca.

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 2)

Descrizione	Importo lordo	Oneri sociali	IRAP	TOTALE
Assegni fissi e accessori al direttore generale	204.377,85	60.189,27	16.719,23	281.286,35
Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	392.176,62	119.868,80	33.365,82	545.411,24
Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	33.062.781,56	9.895.560,04	2.810.354,01	45.768.695,61
Indennità al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	868.825,44	245.027,28	73.605,79	1.187.458,51
Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	206.042,47	74.806,72	17.642,61	298.491,80
Totale assegni fissi	34.734.203,94	10.395.452,11	2.951.687,46	48.081.343,51
Fondo accessorio personale dirigente e tecnico amministrativo	4.829.192,61	1.119.070,56	393.031,21	6.341.294,38
Totale Fondo accessorio	4.829.192,61	1.119.070,56	393.031,21	6.341.294,38
Altre competenze al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato	1.646.306,95		139.554,50	1.785.861,45
Altri oneri per il personale tecnico amministrativo				916.086,94
Totale altre competenze	1.646.306,95	-	139.554,50	2.701.948,39
Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.209.703,50	11.514.522,67	3.484.273,17	57.124.586,28

Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo è di complessivi euro 57.124.586,28 comprensivi di oneri previdenziali a carico amministrazione e IRAP.

Si distinguono separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse dal Fondo accessorio previsto dai rispettivi contratti collettivi di lavoro. Tale fondo comprende oneri relativi ad esempio a: retribuzione di posizione, straordinari, performance organizzativa ed individuale, eccetera.

Nelle "Altre competenze" si iscrivono i compensi riconosciuti per le attività c/terzi del personale tecnico amministrativo.

Negli altri oneri al personale tecnico amministrativo sono comprese indennità ai centralinisti non vedenti, spese per formazione, missioni, buoni pasto e sussidi al personale, nonché spese per accertamenti sanitari.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

I dati forniti si riferiscono al personale dirigente e tecnico amministrativo con un confronto rispetto all'esercizio 2012.

Personale tecnico amministrativo	31.12.2012	31.12.2013
Direttore generale	1	1
Dirigente	9	9
Dirigente tempo determinato	0	0
Personale TA categoria EP	63	69
Personale TA categoria D	370	367
Personale TA categoria C	804	794
Personale TA categoria B	180	179
Personale TA tempo determinato	5	17
Totale Personale TA	1432	1436

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alle gestione corrente delle attività istituzionale svolta dall'Ateneo.

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Costi per sostegno agli studenti	34.931.012,89
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	151.061,77
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.703.993,13
Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.494.916,61
Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	3.487.383,25
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.771.600,29
Acquisto altri materiali	1.723.512,18
Costi per godimento di beni di terzi	3.947.767,64
Altri costi	4.943.104,96
TOTALE	85.154.352,72

Si riportano di seguito i macro aggregati.

Costi per sostegno agli studenti (1)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Borse di studio dottorato di ricerca	11.339.558,82
Borse di studio specializzazione medica	17.686.680,57
Borse di studio per mobilità e scambi culturali	2.886.004,09
Altre borse di studio su attività di ricerca	370.503,78
Altre borse	81.638,48
Attività part-time	742.798,94
Tutorato	488.619,22
Mobilità dottorati di ricerca	110.455,72
Spese di viaggio e soggiorno per mobilità e scambi culturali	62.423,22
Premi di studio e di laurea	464.677,35
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	33.698,86
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	16.096,07
Oneri per interventi a favore di studenti disabili	142.809,85
Partecipazioni a fiere e convegni nazionali e internazionali	97.494,14
Altri interventi a favore degli studenti	407.548,78
TOTALE	34.931.012,89

Nella voce “Costi per sostegno agli studenti” sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti.

Nell’anno 2013 è partito il XXVIII ciclo delle borse di dottorato di ricerca che sono finanziate principalmente dal Ministero, attraverso assegnazioni annuali e dal Fondo sostegno giovani per l’incremento annuale delle borse. Anche i privati intervengono finanziariamente per tale formazione post laurea. Nell’esercizio 2013 e l’Ateneo ha stanziato un co-finanziamento di circa 2.021.000 di euro.

Relativamente alle Borse di Studio per le Scuole di specializzazione mediche l’Ateneo riceve contributi da parte del Ministero dell’Economia e delle Finanze, nonché da enti pubblici e privati.

Nella voce “Borse di studio per mobilità e scambi culturali” sono registrati i costi per l’erogazione delle borse di studio agli studenti in mobilità relativamente ai Programmi Erasmus e ai Progetti di internazionalizzazione a cui partecipa l’Ateneo genovese. Dette borse sono finanziate dall’Unione Europea, dal MIUR e dall’Ateneo.

Nell’ambito della voce “Tutorato” sono compresi i costi relativi al “tutorato didattico-D.M. 198/2003”.

Negli “Altri interventi a favore degli studenti” si rilevano principalmente gli oneri per interventi vari, quali escursioni per attività didattica, missioni, seminari.

Costi per il diritto allo studio (2)

Non si rilevano interventi diretti per il diritto allo studio in quanto gli stessi sono gestiti direttamente dall’ARSSU.

Costi per la ricerca e l'attività editoriale (3)

Nei "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" si includono le spese per brevetti (€ 120.932,33) e le spese relative alla partecipazione ad eventi per la promozione della ricerca e del trasferimento tecnologico (€ 30.129,44).

Trasferimenti a partner di progetti coordinati (4)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Trasferimenti ad organismi internazionali	43.944,43
Trasferimenti a Province	4.515,50
Trasferimenti a Enti di ricerca	536.068,92
Trasferimenti a Camere di Commercio	33.153,90
Trasferimenti ad Autorità Portuali	2.390,26
Trasferimenti ad altre università	1.342.123,10
Trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche	58.363,67
Trasferimenti a istituzioni sociali private	683.433,35
TOTALE	2.703.993,13

Nella voce "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" sono riportate le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati da più unità trasferiscono ai partner coinvolti.

In presenza di progetti comuni realizzati da più soggetti in cui l'Ateneo svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo stesso acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a girocontare agli altri soggetti coinvolti le quote di loro spettanza. La voce accoglie quindi le somme che i responsabili scientifici di progetti coordinati trasferiscono ai partner coinvolti.

Acquisto materiale di consumo per laboratori (5)

La voce accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per ogni laboratorio, per lo più relativi ai dipartimenti scientifici. Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono coperti da contributi (pubblici o privati).

Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori (6)

Non sono rilevate rimanenze di materiale di consumo per laboratori.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (7)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Libri, riviste e giornali	1.146.125,40
Estratti e reprints articoli scientifici	11.154,33
Libri in formato elettronico (ebooks)	249,48
Utenze e canoni per periodici elettronici e banche dati	2.329.854,04
TOTALE	3.487.383,25

In queste voci sono valorizzati gli acquisti relativi al patrimonio librario dell'Università e le utenze e canoni per periodici elettronici; come precisato nei criteri di valutazione si è ritenuto di iscrivere direttamente a costo il valore dei libri.

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (8)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Manutenzione e gestione strutture	15.422.007,56
Utenze e canoni	6.394.826,56
Acquisti di servizi	9.212.799,99
TOTALE	31.029.634,11

Manutenzione e gestione strutture

La voce "Manutenzione e gestione strutture" e "Utenze e canoni" comprende tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento.

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Appalto servizio pulizia locali	2.178.364,70
Riscaldamento e condizionamento	3.819.913,07
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	5.151.358,58
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	803.977,16
Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	13.689,86
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.006.096,96
Servizi di vigilanza e reception	2.216.565,23
Trasporti, facchinaggi	232.042,00
TOTALE	15.422.007,56

Utenze e canoni

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi sostenuti per le i canoni e le utenze dell'Ateneo.

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Utenze e canoni per telefonia fissa	220.138,42
Utenze e canoni per telefonia mobile	405.086,81
Utenze e canoni per reti di trasmissione	38.768,42
Utenze e canoni per energia elettrica	4.462.984,59
Utenze e canoni per acqua	1.218.545,36
Utenze e canoni per gas	9.424,37
Pedaggi autostradali	4.508,59
Altre utenze e canoni	35.370,00
TOTALE	6.394.826,56

Acquisti di servizi

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi per servizi.

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Prestazioni di servizi di lavoro autonomo occasionali e professionali	1.917.039,30
Collaborazioni per il funzionamento	97.292,36
Oneri per lavoro interinale	561.182,03
Consulenze	231.792,23
Altre prestazioni e servizi da terzi	696.851,79
Pubblicità	260.075,46
Spese di rappresentanza	98.459,67
spese per organizzazione manifestazioni e convegni	472.460,90
Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	77.661,32
Premi di assicurazione	332.147,69
Spese per spedizioni	154.460,58
Assistenza informatica e manutenzione software	1.234.170,21
Appalto smaltimento rifiuti speciali	156.858,68
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	105.964,74
Stime immobiliari, aggiornamenti e revisioni catastali, arbitrati	102.742,67
Servizio rassegna stampa	19.519,98
Altre spese per servizi	2.694.120,38
TOTALE	9.212.799,99

Acquisto altri materiali (9)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Benzina e gasolio per autotrazione	35.111,95
Cancelleria e altro materiale di consumo	973.143,85
Acquisto beni strumentali	42.539,93
Acquisto beni spesati nell'anno non soggetti ad inventario	672.716,45
TOTALE	1.723.512,18

Variazione delle rimanenze di materiali (10)

Non sono previste variazioni delle rimanenze di materiali.

Costi per godimento beni di terzi (11)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Fitti passivi e spese condominiali	3.337.305,90
Noleggi e spese accessorie di mezzi trasporto	46.601,99
Noleggi e spese accessorie attrezzature	518.769,43
Canoni leasing	45.090,32
TOTALE	3.947.767,64

Altri costi (12)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Contributi correnti ad organismi internazionali	1.000,00
Contributi correnti a IRCCS	113.136,88
Contributi correnti a Enti di ricerca	6.474,00
Contributi correnti ad altre Università	122.208,16
Contributi correnti a Comitato universitario sportivo	350.482,58
Contributi correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	45.042,00
Contributi correnti a istituzioni sociali private	182.705,93
Contributi correnti a imprese private	343.993,83
Imposte sul patrimonio - IMU	59.302,00
Imposta di registro	22.673,64
IVA indetraibile/ PRO RATA	15.484,95
Tassa rifiuti	584.473,21
Imposta di bollo	16.784,34
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	36.454,72
Compensi per commissioni di concorso	13.811,20
Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	33.345,67
Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	165.356,90
Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni esami di Stato e professioni sanitarie sogg. a limite	4.811,49
Compensi per commissioni ECDL	4.979,45
Compensi e Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	19.724,27
Gettoni di presenza al Senato accademico	24.363,13
Compensi e gettoni di presenza al Collegio dei Revisori dei Conti	60.312,91
Rimborsi spese di missione ai Revisori dei Conti	15.396,09
Gettoni di presenza ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	77.438,86
Gettoni di presenza ai componenti del CPO	575,11
Rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	11.609,21
Indennità di carica organi accademici	238.133,56
Rimborsi spese di missione organi istituzionali	30.616,85
Compenso al Garante di Ateneo	12.861,87
Quote associative	137.549,06
Spese legali	127.668,97
Rimborsi spese di missione per personale esterno	161.837,08
Rimborso a San Martino spese di funzionamento strutture convenzionate	323.553,66
Contributo al Circolo Universitario	36.300,00
TOTALE	3.685.071,14

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	342.534,34
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.248.446,54
TOTALE	6.590.980,88

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. L'importo degli ammortamenti è stato in parte sterilizzato con la rilevazione di "Contributi agli investimenti". Il dettaglio è riportato nel commento alla situazione patrimoniale relativamente ai risconti passivi su contributi per investimenti.

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (1)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
ammortamento brevetti	136,19
ammortamento concessioni	274,11
ammortamento Licenze d'uso	7.706,21
Ammortamento su interventi su beni di terzi	334.417,83
TOTALE	342.534,34

Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
ammortamento fabbricati	1.804.146,19
ammortamento Impianti e attrezzature	2.507.826,28
ammortamento macchinari ed attrezzature tecnico scientifiche	212.765,96
ammortamento Attrezzature informatiche	979.074,41
Ammortamento mobili, arredi e macchine d'ufficio	658.492,96
ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	12.346,64
ammortamento altri beni mobili	73.794,10
TOTALE	6.248.446,54

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Accantonamenti rischi per ricorsi in atto	1.391.235,72
Accantonamenti a fondo svalutazione crediti	2.453.000,00
Accantonamenti a fondo oneri per transizione da contabilità finanziaria	8.400.000,00
TOTALE	12.244.235,72

Per il commento degli accantonamenti si rinvia alle considerazioni presentate in sede di esposizione della posta (B) del passivo.

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 31.12.2013 si attesta in € 1.627.483,25

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Proventi finanziari	590.972,68
Interessi ed altri oneri finanziari	- 528.867,03
Utili e perdite su cambi	- 815,76
TOTALE	61.289,89

Proventi finanziari (1)

Nella voce "Proventi finanziari" sono rilevati gli interessi attivi maturati sulle disponibilità presenti sui conti bancari dei Lasciti e delle strutture dipartimentali a seguito del loro passaggio in Tesoreria Unica, nonché sui conti postali di cui è titolare l'Ateneo genovese. In tale voce sono altresì comprese le cedole di interessi maturate sui titoli di proprietà dei Lasciti.

Nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" sono principalmente rilevati gli interessi passivi sui mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, nonché spese e commissioni bancarie e postali.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

L'importo indicato alla presente voce si riferisce alla minusvalenza rilevata a seguito del rimborso di titoli in scadenza di proprietà di un Lascito.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Si espone di seguito il dettaglio dei proventi ed oneri straordinari.

Proventi (1)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Proventi straordinari	155.816,84
Plusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	142,40
Donazioni di beni inventariabili	79.430,79
TOTALE	235.390,03

La voce "Proventi straordinari" è principalmente riferita all'introito dei fondi relativi al Legato Gentile disposto dalla Sig.ra Gentile Claudia a favore dell'Ateneo genovese (€ 89.595,00), nonché alla caduta

in prescrizione degli ex residui dell'anno 2003 iscritti nel fondo reiscrizione residui perenti, con conseguente cancellazione degli stessi dal fondo in questione (€ 54.339,88).

La voce "Donazioni di beni inventariabili" si riferisce a donazioni a vario titolo rilevate da strutture dipartimentali, nonché all'acquisto a titolo gratuito da A.R.T.E. di un immobile sito in Genova via di Mascherona 9°.

Oneri (2)

Descrizione	Valori al 31/12/2013
Restituzioni e rimborsi diversi	217.875,69
Oneri vari straordinari	804.504,82
Minusvalenze da alienazioni immobili	258.986,19
TOTALE	1.281.366,70

La voce "restituzioni e rimborsi diversi" si riferisce principalmente ai trasferimenti a favore dell'Ateneo da parte di Lasciti vari per premi e borse e per rimborso IMU 2013, nonché a restituzioni e rimborsi vari da parte dell'Amministrazione Centrale e delle strutture dipartimentali.

La voce "Oneri vari straordinari" si riferisce principalmente ai versamenti al Bilancio dello Stato ai sensi della Legge 228/2012, della Legge 122/2010 e della Legge 133/2008.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)

L'importo rilevato in tale voce si riferisce all'IRES di competenza dell'esercizio 2013.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'ateneo ha conseguito un utile d'esercizio pari a € 466.409,27.

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO
Firm.to Dott.ssa Monica Causa