



NOTA INTEGRATIVA

allo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2013

Il 2013 è il primo esercizio in cui il sistema di contabilità dell'Ateneo si basa sui principi della contabilità economico-patrimoniale. Ciò ha richiesto la determinazione della situazione patrimoniale iniziale, in raccordo con le risultanze del bilancio in contabilità finanziaria al 31 dicembre 2012.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale iniziale sono stati seguiti i principi contabili e gli schemi di bilancio contenuti nel Decreto interministeriale MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 ("Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università"). Per quanto non espressamente previsto dal decreto sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Gli importi contenuti nella nota integrativa sono esposti in unità di euro.

La presente Nota Integrativa del primo Stato Patrimoniale redatto in contabilità economico-patrimoniale illustra le modalità di contabilizzazione delle singole poste attive e passive. Il suo contenuto si articola in:

- I) criteri di valutazione;
- II) descrizione e integrazione delle voci di Stato patrimoniale;
- III) impegni e altri conti d'ordine;
- IV) riconciliazione tra bilancio finanziario al 31/12/2012 e primo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2013.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali di natura intangibile, che manifestano i propri benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, è iscritta a tale minor valore, che non potrà essere mantenuto nei successivi bilanci se venissero meno i motivi della rettifica effettuata.

I costi per diritti di brevetto industriale e utilizzazione di opere dell'ingegno, in via prudenziale, vanno iscritti a Conto Economico, fatta salva la possibilità di procedere alla loro capitalizzazione, data la titolarità del diritto di utilizzo da parte dell'Ateneo e valutata la loro utilità futura.

I costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo (per contratti di affitto, leasing, godimento, diritti di superficie, uso, includendo anche i beni demaniali in uso perpetuo), quando non separabili dai beni stessi poiché privi di una loro autonoma funzionalità, sono



capitalizzabili e iscrivibili tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”. Negli altri casi (spese incrementative con autonoma funzionalità), sono iscritti tra le immobilizzazioni materiali nella specifica categoria di appartenenza.

Dalla ricognizione documentale d’inventario non sono state riscontrate evidenze di beni immateriali capitalizzati e oneri a utilità pluriennale riferibili al periodo di vigenza della contabilità finanziaria e iscrivibili in bilancio al 1/1/2013. Per tale motivo, la macroclasse delle immobilizzazioni immateriali non risulta valorizzata nel primo Stato Patrimoniale iniziale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell’Ateneo, destinati a un utilizzo durevole e acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito sono invece indicati nei Conti d’Ordine.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato.

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

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo. Le aliquote di ammortamento, valutate congrue dal punto di vista economico, adottate con delibera del CdA del 23/07/2009, sono riportate nella seguente tabella.

Immobilizzazioni materiali	aliquota
Immobili	3%
Impianti	10%
Apparecchiature tecno-scientifiche	20%
Apparecchiature tecno-scientifiche a elevata tecnologia	33,33%
Apparecchiature informatiche	33,33%
Mobili e arredi	10%
Automezzi	20%
Altri beni mobili	20%

Non sono state individuate immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell’esercizio, avessero un valore durevolmente inferiore a quello determinato secondo i criteri sopra esposti.

I beni a utilità pluriennale di proprietà dell’Ateneo sono stati iscritti nello Stato Patrimoniale iniziale al costo di acquisto, determinando il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento in cui il cespite ha iniziato a essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Per il patrimonio immobiliare e terreni di proprietà, nei casi in cui il costo di acquisto non era disponibile, si è ricorso al valore catastale. Per i beni finanziati da fonti esterne con contributi in conto capitale e non completamente ammortizzati, la corrispondente quota di contributi è stata iscritta tra i risconti passivi (nella voce “Contributi agli investimenti”), al fine di neutralizzare l’impatto sul conto economico degli ammortamenti degli esercizi futuri.



Per la contabilizzazione dei contributi a copertura degli investimenti si è quindi adottato il metodo della rilevazione tramite i risconti passivi (richiamato dal Decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014 e previsto dai principi contabili OIC): nell'attivo dello Stato Patrimoniale è iscritto il valore dei cespiti determinato con le modalità sopra esposte e nel passivo vengono iscritti i risconti dei proventi per contributi, gradualmente accreditati a Conto Economico in relazione al fluire del processo di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

In riferimento specifico ai fabbricati, non si è provveduto, tramite stime, a scorporare il valore del terreno sottostante ai fini dell'ammortamento (OIC 16). Tale scelta trova giustificazione nel sistema di regole allo stato attuale non definitivamente codificate, che hanno reso preferibile non ricorrere a regole convenzionali (individuata nel DL 223/2006 "Decreto Bersani") da applicare a valori dei fabbricati anch'essi prevalentemente convenzionali, in attesa di eventuali principi contabili specifici o precisazioni che possano pervenire dal MIUR in ordine della rappresentazione di tali beni nel bilancio delle Università. Tale scelta, ad ogni modo, risulta neutrale nell'effetto netto generato sul risultato d'esercizio, considerata la sterilizzazione degli ammortamenti di tutti i beni acquisiti prima del 2013.

Nell'ambito dei Fabbricati di proprietà dell'Ateneo sono inclusi gli immobili concessi in uso all'Azienda Ospedaliero Universitaria (AOU), per i quali non sono stati rilevati gli ammortamenti poiché al termine del periodo di concessione la AOU dovrà restituire all'Ateneo i beni in questione nelle stesse condizioni in cui si trovavano al momento della consegna. Ne discende che le relative quote di ammortamento, eventualmente calcolate, avrebbero rappresentato un processo di deprezzamento non espressivo del reale stato dei beni stessi.

Nello Stato Patrimoniale iniziale, il patrimonio librario che perde valore nel tempo non trova collocazione, poiché, tra i trattamenti contabili alternativi previsti dai principi per le Università in contabilità economico-patrimoniale, l'Ateneo ha seguito il criterio di iscrizione del valore annuale degli acquisti a costo d'esercizio.

Il patrimonio librario di pregio, cioè le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo, è iscritto in bilancio tra le immobilizzazioni e non è soggetto ad ammortamento. La relativa valutazione è stata determinata mediante stime effettuate da soggetti competenti in materia, anche facendo riferimento a valori di scambio di beni simili, laddove disponibili. Una parte del patrimonio di pregio non è stata comunque valorizzata, a motivo dell'estrema volatilità e difficoltà legate a tale tipo di valutazione.

Le immobilizzazioni materiali qualificate come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale" non sono assoggettate ad ammortamento, poiché anch'esse tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità, il bene a utilità pluriennale è valorizzato e capitalizzato, sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o, in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore.

Non si riscontrano opere in corso rilevabili nella posta "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" al 31/12/2012.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce Immobilizzazioni finanziarie comprende, oltre i crediti immobilizzati, le partecipazioni e gli altri titoli destinati a investimento durevole.

Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutati in base al «metodo del patrimonio netto» di cui all'art. 2426, comma 4, del codice civile. Gli altri titoli immobilizzati sono valutati al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, e svalutati in presenza di perdite durevoli di valore.



Rimanenze

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

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del credito al valore nominale rettificato da un Fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da situazioni di inesigibilità già manifestatesi, sia quelle temute e latenti.

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

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze di cambio emergenti in occasione dell'incasso o pagamento di crediti e debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico nella voce "proventi e oneri finanziari". Alla data di bilancio, i crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera non sono stati rideterminati al cambio di fine esercizio, considerata la dimensione del fenomeno delle differenze di cambio nell'Ateneo, che non avrebbe giustificato l'onere della precisione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (depositi bancari – anche nel sistema di Tesoreria Unica – depositi postali, denaro e valori in cassa) sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti accolgono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, e sono determinati secondo competenza economica.

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

I risconti passivi accolgono, inoltre, la quota di contributi in conto capitale a copertura degli ammortamenti futuri dei cespiti cui si riferiscono.



Patrimonio netto

Il Patrimonio netto dell'Ateneo si articola in:

- *Fondo di dotazione*: in tale voce, ai sensi del Decreto interministeriale 19/2014, è iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo, al netto delle poste di patrimonio vincolato e non vincolato, come determinati nel passaggio al nuovo sistema di contabilità;
- *Patrimonio vincolato*: composto da fondi vincolati destinati da terzi o per effetto di decisioni degli organi istituzionali e da riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge, o altro;
- *Patrimonio non vincolato*: costituito da risultati gestionali degli esercizi precedenti e da riserve libere.

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri (o spese future) sono stanziati per coprire perdite o debiti, di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il debito maturato nei confronti del personale esperto linguistico in conformità alla legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti.

Per il restante personale dell'Ateneo (docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi) non esiste un corrispondente fondo TFR, poiché per essi l'Ateneo versa le somme direttamente all'INPDAP-INPS che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

Operazioni fuori bilancio

L'Ateneo non ha adottato strumenti finanziari derivati, né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni similari (come individuati dal principio OIC n. 3).

Descrizione e integrazione voci di Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale è esposto nel rispetto dello schema di cui al Decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

A.I – Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	-



Dalla ricognizione documentale d'inventario non sono state riscontrate evidenze di beni immateriali capitalizzati e oneri ad utilità pluriennale riferibili al periodo di vigenza della contabilità finanziaria e iscrivibili in bilancio al 1/1/2013, pertanto, la macroclasse delle immobilizzazioni immateriali non risulta valorizzata nel primo Stato Patrimoniale iniziale.

A.II – Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	76.062.668

Si espone di seguito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce il costo e gli ammortamenti pregressi (teorici, poiché la contabilità economico-patrimoniale è adottata solo dall'1/1/2013).

Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costo acquisto	Fondo ammortamento 2012	Valore al 01/01/2013
Terreni e fabbricati	93.265.035	28.037.707	65.227.328
Impianti e attrezzature	3.774.892	1.891.186	1.883.706
Attrezzature scientifiche	8.865.198	4.590.751	4.274.447
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.149.966	-	2.149.966
Mobili e arredi	3.814.829	1.902.402	1.912.427
Immobilizzazioni in corso e acconti		-	-
Altre immobilizzazioni materiali	1.251.662	636.868	614.794
Totale	113.121.582	37.058.914	76.062.668

Per i beni ammortizzabili acquisiti prima del 2013, gli ammortamenti risultano interamente sterilizzati, poiché riconducibili a finanziamenti in conto capitale concessi da terzi (MIUR, altri enti, privati sostenitori, ecc.). In base a ciò, nel primo Stato Patrimoniale (1/1/2013) è stato iscritto un risconto passivo iniziale (nella voce "Contributi agli investimenti"), pari al valore netto contabile dei beni ammortizzabili presenti all'inizio dell'esercizio. Tali contributi parteciperanno alla formazione del risultato d'esercizio a neutralizzazione degli ammortamenti dei beni per i quali sono stati concessi. In particolare, i contributi in conto capitale a copertura degli investimenti realizzati prima del 2013 (classificati nella posta "Altri proventi e ricavi diversi") sono stati impiegati per la sterilizzazione dei relativi ammortamenti, in base di quanto riportato nel seguente prospetto:

Immobilizzazione acquisita ante 2013	Ammortamento sterilizzato
Fabbricati	1.280.135
Macchinari e attrezzature scientifiche	2.716.763
Macchine elettroniche d'ufficio	297.519
Mobili e arredi	381.482
Totale	4.675.899

La posta "Terreni e fabbricati" comprende i Fabbricati di valore storico, artistico e culturale (per € 7.547.615). Il restante valore si riferisce ai fabbricati.

Fabbricati di valore storico, artistico e culturale	Costo	Valore al 01/01/2013
Ex Seminario Tridentino - Via Università 32/34	103.291	103.291
Palazzo Cugia/Nieddu - Via Santa Croce 69	202.451	202.451
Ex Infanzia Abbandonata - Viale Sant'Ignazio da Laconi 76	817.097	817.097
Ex - Sordomuti - viale Sant'Ignazio da Laconi 6	4.875.405	4.875.405
Ex Centro di Accoglienza - Viale Sant'Ignazio da Laconi 84	1.549.371	1.549.371
	7.547.615	7.547.615



Il prospetto che segue espone informazioni dettagliate sui beni immobili che compongono il patrimonio iniziale dell'Ateneo.

Descrizione	Costo	Fondo ammort.to 2012	Valore al 01/01/2013
Sa Duchessa - Viale s. Vincenzo 55	8.502	8.502	-
Ex Osservatorio Astronomico - Loc. Poggio dei Pini	215.525	215.525	-
Impianto Cus + Spogliatoio Tensostruttura	794.357	762.583	31.774
Sa Duchessa - Corpo Aggiunto Aule e Biblioteca	4.539.972	4.085.975	453.997
Cittadella di Monserrato - Ufficio Tecnico e Ufficio Servizi Tecnici	280.029	159.617	120.412
Sa Duchessa - Psicologia	1.819.329	982.438	836.891
Cittadella di Monserrato - Asse I Lotto	5.124.574	2.613.533	2.511.041
Cittadella di Monserrato - Spina Dipartimentale I Lotto	3.885.566	1.981.639	1.903.927
Cittadella di Monserrato - Asse II Lotto	4.919.592	2.508.992	2.410.600
Cittadella di Monserrato - Spina Dipartimentale II Lotto	4.401.440	2.244.735	2.156.705
Cittadella di Monserrato - Asse III Lotto Parziale	3.225.634	1.645.073	1.580.561
Cittadella di Monserrato - Spina Dipartimentale III Lotto	6.053.375	3.087.221	2.966.154
Cittadella di Monserrato - Neuroscienze	1.047.691	534.323	513.368
Facoltà Econ Giur Nuove Aule	558.767	251.445	307.322
Dip. DIEE Nuovo Padiglione	2.775.000	1.248.750	1.526.250
Sa Duchessa - Segreteria Studenti Facoltà Lettere e Scienz For	473.129	212.908	260.221
Cittadella di Monserrato - Segreterie Studenti	216.030	90.733	125.297
Cittadella di Monserrato - Parassitologia	665.624	279.562	386.062
Sa Duchessa - Impianto CUS Palestra Coperta	1.978.879	771.763	1.207.116
Cittadella di Monserrato - Stabulario	771.078	300.720	470.358
Cittadella di Monserrato - Palestra Coperta	842.247	277.942	564.305
Fac. Ingegneria Aule Autorimessa	4.188.617	1.256.585	2.932.032
Cittadella di Monserrato - Stecca del Policlinico Did Av	5.044.859	908.075	4.136.784
Cittadella di Monserrato - Laboratorio Ingegneria	1.896.661	284.499	1.612.162
Fac. Ingegneria 3 Lotto Is Maglias	8.240.277	988.833	7.251.444
Località Macchiareddu 6 Strada Ovest snc Piano T	264.000	15.840	248.160
Appartamento Via Cino da Pistoia 20 e Garage Via Cavalcanti 23	61.975	57.636	4.339
Villa Melis - Viale Diaz 190	118.010	77.887	40.123
Villa Melis - Viale Diaz 188	361.520	184.375	177.145
Cittadella di Monserrato - Policlinico Blocco D	3.071.328	-	3.071.328
Cittadella di Monserrato - Policlinico Blocco G	3.300.454	-	3.300.454
Cittadella di Monserrato - Policlinico Blocco M	3.459.656	-	3.459.656
Cittadella di Monserrato - Policlinico Blocco N	2.908.823	-	2.908.823
Cittadella di Monserrato - Dip. Materno Infantile Blocco H	4.737.384	-	4.737.384
Cittadella di Monserrato - Policlinico Blocco H	302.919	-	302.919
Cittadella di Monserrato - Policlinico Blocco C	3.164.595	-	3.164.595
	85.717.418	28.037.709	57.679.709

In base a quanto illustrato nella parte della Nota integrativa dedicata ai criteri di valutazione, per i fabbricati della Cittadella di Monserrato-Policlinico concessi in uso all'Azienda Ospedaliero Universitaria (AOU) non è stato determinato e iscritto nello Stato Patrimoniale (a decurtazione del corrispondente costo storico) il fondo ammortamento cumulato nel tempo, poiché tali immobili non sono da assoggettare ad ammortamento.

Segue un'informativa dettagliata sulle immobilizzazioni materiali intestate alle diverse categorie di beni mobili.

Impianti e attrezzature (non scientifiche)

Descrizione	Costo acquisto	Fondo ammortamento 2012	Valore al 01/01/2013
Impianti	-	-	-
Attrezzature non scientifiche	3.774.892	1.891.186	1.883.706
	3.774.892	1.891.186	1.883.706



La voce Impianti si riferisce all'acquisizione e installazione di impianti di riscaldamento e condizionamento e altri impianti fissi. La voce Attrezzature non scientifiche comprende l'hardware e le attrezzature non informatiche per la didattica e la ricerca (per es. dotazione audio-video delle aule) e le attrezzature informatiche centralizzate (server).

Non sono state rilevate attività inseribili nella voce Impianti.

Attrezzature scientifiche

Descrizione	Costo acquisto	Fondo ammortamento 2012	Valore al 01/01/2013
Macchinari e attrezzature scientifiche	8.865.198	4.590.751	4.274.447
Macchinari e attrezzature scientifiche a elevata tecnologia	-	-	-
	8.865.198	4.590.751	4.274.447

La voce accoglie le strumentazioni scientifiche, articolate in base al livello di tecnologia incorporato che espone i macchinari e le attrezzature a un maggiore tasso di obsolescenza.

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

Descrizione	Costo acquisto	Fondo ammortamento 2012	Valore al 01/01/2013
Patrimonio librario di pregio	1.324.867	-	1.324.867
Opere d'arte, d'antiquariato e museali	825.099	-	825.099
	2.149.966	-	2.149.966

La posta comprende il materiale bibliografico di pregio, le opere d'arte, d'antiquariato e museali che non perdono valore nel tempo, per tale motivo non è soggetta ad ammortamento.

Come indicato nella parte dedicata ai criteri di valutazione, il patrimonio librario non di pregio viene interamente rilevato come costo dell'esercizio in cui viene acquistato.

Per parte del patrimonio bibliografico e dell'altro materiale di pregio non è stato possibile giungere alla definizione di un valore a motivo delle caratteristiche di peculiarità, rarità e unicità.

<i>Patrimonio Bibliografico Antico e di Pregio</i>	<i>Valore stimato</i>
Distretto Tecnologico - Patrimonio di Pregio dopo 1830	29.123
Distretto Tecnologico - Patrimonio Antico prima 1830	28.052
Distretto Scienze Umane - Fondo Antico	167.155
Distretto Scienze Sociali Economiche e Giuridiche - Patrimonio Antico prima 1830	697.034
Distretto Scienze Sociali, Economiche e Giuridiche - Patrimonio Raro e di pregio dopo 1830	24.417
Distretto Biomedico Scientifico - Sezione Monserrato	161.674
Distretto Biomedico Scientifico - Sezione Scienze della Terra	38.537
Distretto Biomedico Scientifico - Sezione Biologia Animale	56.773
Distretto Biomedico Scientifico - Sezione Scienze Botaniche	120.639
Distretto Biomedico Scientifico - Sezione Matematica	1.464
Totale stima Materiale Bibliografico Antico e di Pregio	1.324.868
<i>Collezioni Scientifiche e Artistiche</i>	<i>Valore stimato</i>
Totale Stima Collezione Piloni	705.679
Totale Stima Fondo Piranesi	119.420
Totale stima Collezioni Scientifiche	825.099
Totale Generale	2.149.966



Mobili e arredi

Descrizione	Costo acquisto	Fondo ammortamento 2012	Valore al 01/01/2013
Mobili e arredi	3.814.829	1.902.402	1.912.427
	3.814.829	1.902.402	1.912.427

La posta comprende i mobili e gli arredi per uffici e gli allestimenti d'arredo per le aule e laboratori.

Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costo acquisto	Fondo ammortamento 2012	Valore al 01/01/2013
Macchine elettroniche d'ufficio	1.251.662	636.868	614.794
Immobilizzazioni materiali diverse	-	-	-
	1.251.662	636.868	614.794

La posta comprende macchine elettroniche d'ufficio e la voce residuale altre immobilizzazioni materiali diverse.

A.III – Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	817.385

Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Partecipazioni e altri titoli immobilizzati	817.385
Crediti diversi	-
	817.385

La posta comprende le Partecipazioni e altri titoli immobilizzati e i Crediti diversi immobilizzati, cioè destinati a perdurare in azienda per un tempo non breve, costituiti da Crediti per depositi cauzionali, Finanziamenti attivi, Altri crediti immobilizzati. L'Ateneo non presenta crediti di questo tipo.

La posta Partecipazioni e altri titoli immobilizzati è così articolata:

Partecipazioni e altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Partecipazioni immobilizzate in Enti e Aziende private	514.385
Altri titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni	303.000
	817.385

Nel prospetto che segue, si riporta l'elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate, indicando per ciascuna la denominazione, il capitale, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio.



Descrizione	Capitale sociale	Quota ateneo %	Valutazione 01/01/2013
ALMALAUREA	195.750	1,85%	3.615
BIOTECNE	11.767	20,00%	0
CINIGEO (*)		25,00%	5.029
CINECA	2.104.226	1,90%	40.000
CINFAI (*)		4,30%	2.582
CINID	33.000	11,10%	3.000
CINMPIS		6,60%	5.165
CISIA	270.000	2,00%	5.000
CITO (*)		4,70%	7.895
CNIT	191.089	2,70%	5.165
COINFO	381.662	2,10%	1.549
COISCO (*)		50,00%	0
CONISMA	511.318	3,00%	7.747
COSMESE	4.500	33,30%	36.601
CSGI (*)		11,11%	0
CUEIM	3.537.981	2,50%	0
CYBERSAR	100.000	14,20%	2.505
ENSIEL	90.000	5,50%	500
FORGEA International	20.329	33,30%	22.419
INCA	180.591	5,50%	5.165
INN	45.000	16,60%	5.000
INSTM		2,17%	7.746
NITEL	118.785	5,00%	0
UNITEL SARDEGNA	10.000	50,00%	62.188
3R METALS (**)		17,82%	0
DNM	10.000	10,00%	1.000
FLOSSLAB	20.000	10,00%	2.000
IM	10.000	10,00%	1.000
MISMED	20.000	10,00%	1.245
RESPECT	10.000	10,00%	1.000
ECORESEARCH	32.802	50,00%	13.950
GAL MARMILLA	185.921	0,03%	375
PROMEA (**)	8.393	22,00%	1.155
APRAS	21.505	38,71%	37.303
BIOSISTEMA	1.904.450	7,55%	0
CEMAPROS	20.000	40,00%	1.226
CENTRALABS	20.995	45,00%	135.087
CERTA	99.943	5,00%	5.000
COMBIOMA	20.000	75,00%	13.951
CdCR ICT	20.000	54,01%	71.223
			514.386

(*) non hanno presentato bilancio 2013

(**) in liquidazione

I titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni sono rappresentati da BTP, ricevuti per lascito da G. M. Everett e gestiti dal Dipartimento di Scienze Biomediche. In considerazione di quanto stabilito per casi simili dai principi contabili per le Università (Decreto interministeriale MIUR-MEF 19/2014), i titoli sono stati iscritti in Stato Patrimoniale iniziale al valore indicato nel rendiconto dell'istituto di credito (il decreto richiama il valore indicato nell'atto di donazione o stima di un esperto).



B) ATTIVO CIRCOLANTE

B.I – Rimanenze

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	-

Come esposto nella parte dedicata ai criteri di valutazione, le rimanenze di cancelleria, materiale di consumo e materiale di laboratorio non sono valorizzate nello Stato Patrimoniale poiché non presentano significative differenze per entità, valore e composizione tra inizio e fine esercizio, sono costantemente rinnovate e risultano di valore trascurabile in rapporto all'attivo del bilancio d'Ateneo. Non sono presenti giacenze riconducibili all'attività commerciale.

B.II – Crediti

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	118.512.194

Il totale dei crediti netti iscritti in bilancio si articola come segue:

B.II – CREDITI

Descrizione	Valore al 01/01/2013
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	15.577.467
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	90.778.708
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	849.401
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	535.600
5) Crediti verso Università	787.125
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	9.238
7) Crediti verso società ed enti controllati	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	1.167.578
9) Crediti verso altri (privati)	8.807.077
Totale	118.512.194

Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio per ciascuna voce di credito con saldo diverso da zero.

1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti verso MIUR	15.346.566
Crediti verso Erario	10.769
Crediti verso altre amministrazioni centrali	220.132
	15.577.467

La voce "Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" è composta prevalentemente da "Crediti verso MIUR".

Tra i Crediti verso MIUR esigibili entro 12 mesi sono rilevati i crediti riferiti al saldo del Fondo di Finanziamento Ordinario dell'anno 2012 (€ 8.519.754) e al saldo del finanziamento per i contratti delle Scuole di Specializzazione mediche dell'A.A. 2010/2011 (€ 2.792.461).

La quota dei crediti verso MIUR esigibili oltre 12 mesi, invece, si riferisce principalmente al saldo del finanziamento per i contratti delle Scuole di Specializzazione mediche degli AA.AA. 2011/2012 e 2012/2013 (€ 2.609.008) e al finanziamento per il progetto di ricerca "Laboratorio per energia termica" (ex. Art. 12 DM 593/2000 Prot. 602/RIC) (€ 630.613).



2) Crediti verso Regioni e Province Autonome

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti verso Regioni	89.990.359
Crediti verso Province	788.349
	90.778.708

La voce "Crediti verso Regioni e Province Autonome" riguarda principalmente crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna.

I "Crediti verso Regioni" esigibili entro 12 mesi sono riferiti principalmente a:

- contributo per programmi di mobilità studentesca internazionale e servizi agli studenti (ai sensi della LR 3/09, anno 2012), per un importo pari a € 1.469.167;
- Fondo Unico Regionale (ex LR 26/96), annualità 2011, (70%) per € 10.578.750;
- progetto "Potenziamento dei Centri Linguistici di Ateneo" - POR 2007-2013 (Convenzione RAS n. 3 del 7/6/2012), per l'importo di € 1.070.582;
- progetto "INNOVARE" - POR 2007-2013 per € 7.482.550;
- progetto "Orientamento" - POR 2007-2013 per € 1.560.000.

Tra i "Crediti verso Regioni" esigibili oltre 12 mesi sono inclusi i crediti relativi a:

- Fondo Unico Regionale (ex L.R. 26/96), saldo (30%) delle annualità 2010 e 2011 e annualità 2012, rispettivamente per € 3.315.000, € 4.533.750 e € 13.650.000 (per un totale di € 21.498.750);
- progetto dottorati di ricerca - POR FSE 2007/2013, II e III ciclo (Convenzione n. 13 prot. 9337 del 7/12/2010), per un importo pari a € 8.074.208;
- saldo Convenzione RAS (n. 2 prot. 3716 del 23/05/12) per il finanziamento di assegni di ricerca per € 3.861.532;
- saldo finanziamento per Master and Back per l'importo di € 3.287.547;
- LR 7/2007, Progetto – CESAR e POLILAB (Determina RAS, prot. n. 1564 del 15-12-2011) per € 7.800.000;
- contributo destinato ai Corsi di Laurea delle professioni sanitarie per l'anno 2012, per un importo pari a € 1.000.000;
- finanziamento POR 2007-2013 per la gestione dei progetti Asse I "Società dell'informazione" e Asse V "Sviluppo urbano" (det. RAS n. 534 del 03/08/2010) per € 1.181.550;
- LR 1/2012 - Interventi per edilizia universitaria, es. 2012 (delibera n. 38/8 del 18/9/2012) per l'importo di € 3.250.000;
- "Realizzazione di interventi di edilizia universitaria" (determina RAS prot. 7393 rep. n. 896 del 29/12/2011) per € 2.000.000;
- contributo RAS per la realizzazione del programma Visiting Professors per gli anni 2009-2010-2011 per un importo pari a € 1.742.978.

3) Crediti verso altre amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti verso altre Amministrazioni locali	849.401
	849.401

Nella voce "Crediti verso altre amministrazioni locali" sono rilevati crediti a breve (esigibili entro 12 mesi) per diverse convenzioni stipulate dalle strutture Dipartimentali con vari Comuni e crediti esigibili oltre l'esercizio costituiti principalmente da:

- crediti per interessi legali relativi all'Atto di transazione con la ASL 8 del 14/10/2010 (rep. n. 296/19360), per € 292.598, inerente somme anticipate a titolo di integrazione retributiva (ex art. 31 DPR 761/79) al personale universitario in convenzione con la stessa Azienda;



- crediti per la Convenzione con l'Unione dei Comuni della Marmilla, "PPR Centri Storici" (Dipartimento di Ingegneria Civile) per l'importo di € 135.000;
- crediti per convenzioni con i Comuni di Austis, Barisardo, Cagliari, Gonnese, Ollolai, Siliqua e Villamassargia per un importo complessivo di € 199.884.

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

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	535.600
	535.600

I "Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali", interamente esigibili oltre 12 mesi, sono costituiti principalmente da crediti verso European Commission – Research Executive Agency, per il finanziamento di progetti, per un importo complessivo di € 503.278.

5) Crediti verso Università

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti verso Università	787.125
	787.125

I crediti a breve verso Università sono principalmente riferiti al finanziamento di borse dottorato di ricerca da parte di varie università. La quota esigibile oltre l'esercizio è costituita parzialmente dal finanziamento di borse dottorato (in particolare verso le Università di Milano, Roma, Padova e Sassari per € 67.935) e, in misura preponderante, da crediti verso Università straniere per trasferimenti di quota parte di progetti (€ 480.460).

6) Crediti verso studenti per tasse e contributi

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti verso studenti per corsi di Laurea e Laurea Specialistica	-
Crediti verso studenti per altri corsi	-
Crediti diversi verso studenti	9.238
F.do svalutazione crediti vs studenti	-
	9.238

8) Crediti verso altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti vs AOU	8.035
Crediti verso Istituti di Previdenza e Assistenziali	9.128
Crediti verso altri soggetti pubblici	1.150.415
	1.167.578

La voce Crediti verso altri (pubblici), oltre che da crediti di limitato importo verso la AOU e da crediti legati ai versamenti previdenziali e assistenziali, è composta in misura preponderante da crediti verso soggetti pubblici diversi. Tra questi, la parte esigibile a breve è rappresentata principalmente dal finanziamento



INDIRE per mobilità Erasmus (€ 198.523) e la parte esigibile oltre l'esercizio è composta quasi integralmente da finanziamenti di progetti di ricerca da parte del CNR (€ 571.293) e dell'INAIL (€ 140.000).

9) Crediti verso altri (privati)

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Crediti verso Dipendenti	-
Anticipi per missioni a personale dipendente	-
Crediti verso altri soggetti privati	8.792.398
Crediti diversi	-
Fatture da emettere	14.679
	8.807.077

I crediti verso altri (privati) sono composti prevalentemente da crediti verso la Fondazione Banco di Sardegna per contributi concessi all'Ateneo, articolati in € 1.210.805 esigibili a breve e in € 4.055.324 esigibili oltre l'esercizio.

In nessuna delle precedenti voci indicate sono presenti crediti di durata residua superiore a cinque anni.

B.III – Attività finanziarie

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	-

L'Ateneo non presenta attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

B.IV – Disponibilità liquide

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	88.433.107

La voce accoglie il saldo al 31 dicembre 2012 dei depositi bancari (€ 88.431.107) e del denaro e valori in cassa (€ 2.000).

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	4.018.521

C.1 – Ratei per progetti e ricerche in corso

Descrizione	01/01/2013
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	-
Totale	-



I ratei attivi per progetti e ricerche in corso rappresentano una posta legata all'assestamento della competenza economica dei ricavi relativi a progetti, valutati in base ai principi di cui al Decreto interministeriale 19/2014. Non si rilevano ratei di questo tipo all'1/1/2013.

C.2 – Altri ratei e risconti attivi

Descrizione	01/01/2013
Altri ratei attivi	4.018.521
Risconti attivi	-
Totale	4.018.521

La voce "Altri ratei attivi" riferita all'1/1/2013 comprende i soli ratei attivi iniziali. Riguarda, pertanto, proventi di competenza economica dell'esercizio precedente, che alla data di chiusura dell'esercizio 2012 non avevano ancora avuto manifestazione finanziaria. Nello specifico, la posta si riferisce interamente alle quote di competenza 2012 per Tasse e contributi per corsi di Laurea e Laurea Specialistica (€ 3.807.744), Tasse e contributi per altri corsi (€ 209.790) e Tasse e contributi per corsi singoli (€ 987). Per effetto di tali rilevazioni (e la conseguente chiusura nel 2013 del conto transitorio ratei attivi), i proventi per Tasse e contributi rilevati nel corso dell'esercizio 2013 risulteranno rettificati in diminuzione della quota di competenza dell'esercizio precedente ed esprimeranno l'ammontare di competenza economica dell'anno 2013.

La voce "Risconti attivi" si riferisce a costi, comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo e per i quali si è già realizzata la manifestazione finanziaria, ma che sono di competenza di esercizi successivi. Non si rilevano risconti attivi all'1/1/2013.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

A.I – Fondo di dotazione dell'Ateneo

Descrizione	Importo
Saldo al 01/01/2013	32.001.632

In tale voce, ai sensi di quanto previsto dal Decreto interministeriale 19/2014, è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo, al netto delle poste di patrimonio vincolato e non vincolato, scaturita dalla redazione del primo Stato Patrimoniale nel nuovo sistema di contabilità.

A.II – Patrimonio Vincolato

Descrizione	Importo
Saldo al 01/01/2013	15.152.955

La composizione del Patrimonio vincolato è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Valore al 01/01/2013
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	-
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	15.152.955
Patrimonio vincolato	15.152.955



Il Patrimonio vincolato è stato articolato in base alla composizione dell'avanzo di amministrazione vincolato, come determinato alla chiusura dell'esercizio 2012 in contabilità finanziaria.

Il Patrimonio vincolato risulta composto da riserve vincolate costituite dalla Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti e da Altre riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro, come dettagliato nel prospetto che segue.

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

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti	13.252.482
Altre riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	1.900.473
Totale	15.152.955

La Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti risulta costituita con le risorse provenienti dall'avanzo finalizzato, emerso dal Consuntivo 2011 (delibera CdA del 26 aprile 2012).

Le Altre riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) sono state costituite con le risorse di cui all'avanzo di amministrazione vincolato 2012, destinate al "Piano Associati" (assegnazioni 2011 e 2012) e alla "Premialità personale docente – anno 2012", il cui importo complessivo al 1/1/2013 ammonta a € 1.900.473, come esposto nel seguente prospetto.

Importi accantonati alle Altre riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	Vincolo	Valore
Piano Associati - Assegnazione 2011	Piano associati	1.530
Piano Associati - Assegnazione 2012	Piano associati	1.521.022
Premialità personale docente anno 2012 – Valutazione impegno didattico (articoli 6, comma 14, e 8 della L. 240/10)	Premialità personale docente	377.921
Consistenza al 1/1/2013		1.900.473

A.III – Patrimonio non Vincolato

Descrizione	Importo
Saldo al 01/01/2013	11.671.172

La composizione del Patrimonio non vincolato è rappresentata nella seguente tabella.

A.III – Patrimonio non Vincolato

Descrizione	Valore al 01/01/2013
1) Risultato gestionale esercizio	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	-
3) Riserve statutarie	-
4) Riserve libere	11.671.172
PATRIMONIO NON VINCOLATO	11.671.172

Nel Patrimonio non vincolato al 01/01/2013 è stato iscritto l'importo del "Fondo di riserva" di cui alla contabilità finanziaria e sono state riportate le voci derivanti dall'avanzo di amministrazione libero, determinati alla chiusura dell'esercizio 2012.



B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

Descrizione	Importo
Saldo al 01/01/2013	62.228.101

L'articolazione dei fondi per rischi e oneri è riportata nella seguente tabella.

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Fondo per cause e controversie non tributarie	3.085.073
Fondo rischi su prestiti d'onore	375.796
Fondo rischi da differenze stipendiali AOU	467.447
Fondo rischi da ex gestione stralcio del Policlinico	1.264.312
Fondo rischi su progetti Dipartimenti	652.116
Fondo spese future finanziate da avanzo - Amministrazione Centrale	38.781.806
Fondo spese future finanziate da avanzo – Dipartimenti	17.249.412
Fondo altre spese future	349.878
Fondo per altri rischi	2.260
Totale Fondi per rischi e oneri	62.228.101

Tra i fondi inseriti nello Stato Patrimoniale iniziale, vi sono i "Fondi spese future finanziate da avanzo" dell'Amministrazione centrale e dei Dipartimenti (rispettivamente di € 38.781.806 e € 17.249.412), nei quali è confluito l'avanzo generato dalla cancellazione dei residui passivi non configurabili come debiti e non legati a impegni dell'Ateneo nei confronti di terzi, per i quali peraltro esisteva in contabilità finanziaria un vincolo di destinazione stabilito dai competenti Organi Istituzionali.

Il "Fondo altre spese future" inserito nello Stato Patrimoniale iniziale, riguarda principalmente l'accantonamento relativo alla quota stimata degli oneri addebitati dall'INAIL per la gestione delle pratiche di infortunio, relativi alle annualità 2010, 2011 e 2012. L'importo iscritto all'1/1 nella voce "Fondo per altri rischi" si riferisce a somme non spese su un progetto per il quale esiste il rischio di restituzione all'ente finanziatore.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Importo
Saldo al 01/01/2013	543.202

Tale posta accoglie l'importo maturato fino al 31/12/2012 per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato spettante ai collaboratori ed esperti linguistici, unica categoria di personale dell'Ateneo ad averne diritto.

D) DEBITI

Descrizione	Importo
Saldo al 01/01/2013	8.370.516

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale.

Il totale dei debiti si articola come segue:

**D) – DEBITI**

Descrizione	Valore al 01/01/2013
1) Mutui e Debiti verso banche	-
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	305.122
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-
6) Debiti verso Università	71.922
7) Debiti verso studenti	5.367
8) Acconti	-
9) Debiti verso fornitori	4.249.412
10) Debiti verso dipendenti	307.721
11) Debiti verso società o enti controllati	-
12) Altri debiti	248.317
TOTALE DEBITI (D)	5.187.861

Di seguito si espone un dettaglio delle poste più significative.

2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

I debiti inclusi nella voce “Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali”, la cui articolazione è rappresentata nella tabella che segue, sono costituiti esclusivamente da debiti verso l'Erario, per IVA, ritenute e IRAP.

D.2) – Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Debiti verso MIUR	-
Debiti verso Erario	305.122
Debiti verso altre Amministrazioni centrali	-
Totale	305.122

Nell'ambito delle altre categorie di debiti, vi sono i debiti verso Università, che riguardano la quota di competenza di altri Atenei per finanziamenti MIUR e i debiti verso studenti, inerenti somme dovute per missioni e prendiappunti, regolati nel corso del 2013.

D.10) – Debiti verso dipendenti

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Debiti verso personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	233.536
Debiti verso ricercatori a tempo determinato	243
Debiti verso assegnisti di ricerca	1.435
Debiti verso il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	60.706
Debiti verso personale tecnico amministrativo e tecnici a tempo determinato	7.365
Debito vs dipendenti - da CSA	4.436
Totale	307.721

I Debiti verso dipendenti sono costituiti prevalentemente da debiti verso il personale docente e il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato. I “Debiti verso personale docente e ricercatori a tempo indeterminato” si riferiscono principalmente a compensi per docenze e competenze su attività conto terzi (€ 107.546), mentre la restante parte è costituita da missioni. Anche per i “Debiti verso il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato” è prevalente la parte riferibile a compensi per attività conto terzi (€ 56.557) e la restante parte è costituita da missioni.

**D.12) – Altri debiti**

Descrizione	Valore al 01/01/2013
Debiti per Imposta comunale-municipale immobili (ICI-IMU)	-
Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali	3.932
Debiti verso istituti di previdenza e assistenziali c/liquidazione	64.882
Debiti verso altri per ritenute extraerariali	1.300
Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione	-
Debiti diversi	9.912
Totale	80.026

In nessuna delle precedenti voci indicate sono presenti debiti di durata residua superiore a cinque anni.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Importo
Saldo all'1/1/2013	161.058.952

E.1 – Risconti per progetti e ricerche in corso

Descrizione	01/01/2013
Risconti per progetti e ricerche in corso	97.985.533
Totale	97.985.533

I risconti per progetti e ricerche in corso rappresentano una posta legata all'assestamento della competenza economica dei ricavi relativi a progetti, valutati in base ai principi di cui al Decreto interministeriale 19/2014.

E.2 – Risconti passivi per Contributi agli investimenti

Descrizione	01/01/2013
Risconti passivi per contributi agli investimenti	57.928.422
Totale	57.928.422

Il valore iniziale dei risconti passivi per contributi agli investimenti (€ 57.928.422) comprende € 44.878.422 riferiti ai beni ammortizzabili presenti in Ateneo all'1/1/2013 e € 13.050.000 relativi ai finanziamenti a fondo perduto da LR 1/2011 (€ 5.250.000) e LR 7/2007 (€ 7.800.000), già rilevati in contabilità finanziaria negli anni precedenti e finalizzati alla realizzazione del CESAR e del POLILAB.

E.3 – Altri ratei e risconti passivi

Descrizione	01/01/2013
Risconti passivi per tasse e contributi da studenti	5.144.997
Totale	5.144.997

La voce "Altri ratei e risconti passivi" riguarda esclusivamente i risconti passivi iniziali per tasse e contributi da studenti.


Impegni e altri conti d'ordine
Immobili e terreni di terzi a disposizione dell'Ateneo

Gli immobili di proprietà del Demanio dello Stato concessi in uso gratuito e perpetuo all'Università degli Studi di Cagliari sono iscritti al valore catastale nei conti d'ordine:

Descrizione – beni demanio	Valore al 01/01/2013
Padiglione 5 - 6 Facoltà Ingegneria - Via Is Maglias	5.291.566
Padiglione B6 Facoltà Ingegneria - Via Is Maglias	2.614.293
Edificio Sa Duchessa - Via Trentino	5.097.971
Ponte Vittorio - Biologia Animale (Edificio A) Ex Istituto di Biologia - Viale Poetto 1	1.498.932
Corpo Centrale Sa Duchessa - Via Is Mirrionis	12.259.442
Padiglione 4 Facoltà Ingegneria - Via Marengo 2	1.908.316
Padiglione 2 Facoltà Ingegneria - Via Marengo 2	2.569.374
Padiglione 3 Facoltà Ingegneria - Via Marengo 6	3.742.550
Padiglione DRSI Facoltà Ingegneria - Via Marengo	282.647
Padiglione 1 Facoltà Ingegneria - Via Marengo	4.172.328
Padiglione 2 Facoltà Ingegneria - Via Marengo	2.977.467
Compendio Orto Botanico + Facoltà Giurisprudenza + Facoltà Economia - Viale Sant'Ignazio da Laconi	4.479.670
Palazzo delle Scienze - Via Ospedale 90	12.270.677
Clinica Pediatrica 2 - Via Ospedale 119	3.633.015
Ex Istituti Biologici - Via dei Genovesi 147	4.846.079
Edificio Ex Clinica Medica - Via Santa Margherita 12	14.301.668
Clinica Pediatrica 1 - Via dei Genovesi 140	5.455.254
Rettorato - Palazzo Belgrano - Via Università 36	6.055.144
Istituti Biologici Ex Istituto di Anatomia Umana - Via dei Genovesi 149	879.431
Rettorato - Casa del Custode - Via Università 36	45.811
Foresteria Ex Istituto di Medicina del Lavoro - Via Santa Margherita 12	1.987.301
	96.368.936

È in uso dell'Ateneo, inoltre, l'immobile di proprietà del Consorzio Università (Complesso Mauriziano), iscritto nei conti d'ordine al valore catastale.

Descrizione – beni del Consorzio Università	Valore al 01/01/2013
Complesso Mauriziano	1.707.700
	1.707.700
TOTALE Immobili e terreni di terzi a disposizione dell'Ateneo	98.076.636



Riconciliazione tra bilancio finanziario al 31 dicembre 2012 e primo Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2013

Il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale ha richiesto un'analisi critica della composizione dei residui attivi e passivi e dell'avanzo di amministrazione risultanti dal bilancio finanziario 2012, al fine di individuare le poste iscrivibili nel nuovo sistema di contabilità.

RIEPILOGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Amministrazione centrale e Dipartimenti)

Descrizione	Importo
Avanzo finalizzato da contabilità finanziaria	188.889.100
Avanzo libero da contabilità finanziaria	9.397.068
Totale avanzo da contabilità finanziaria	198.286.168
<i>Dettaglio delle poste di riconciliazione tra Avanzo da Contabilità finanziaria e totale da iscrivere a SP iniziale</i>	
Residui attivi non iscrivibili come crediti	(1.278.712)
Residui passivi non iscrivibili come debiti	4.739.215
Ratei attivi per tasse (esercizi precedenti)	4.018.521
Risconti passivi per tasse (esercizi precedenti)	(5.144.997)
Erario c/acconto IRES (credito non presente tra accertamenti)	10.769
Saldo delle poste di riconciliazione	2.344.796
Totale da iscrivere a Stato Patrimoniale iniziale	200.630.964

Analisi dei residui attivi

Dall'analisi dei residui al 31/12/2012, l'Ateneo ha individuato la presenza di residui attivi privi delle caratteristiche necessarie per essere iscritti nel bilancio redatto in base ai criteri economico-patrimoniali, per un totale di € 1.278.712. Tale importo è costituito principalmente da accertamenti relativi a progetti conto terzi, che troveranno rappresentazione nel nuovo sistema di contabilità al momento dell'emissione della relativa fattura.

I rimanenti residui attivi sono stati riclassificati tra i crediti.

Dall'analisi è emersa, inoltre, l'esistenza di un credito nei confronti dell'Erario a titolo di acconto IRES (€ 10.769), per il quale, in base alle logiche seguite per le rilevazioni in contabilità finanziaria, non si è proceduto al relativo accertamento.

Analisi dei residui passivi

Dall'analisi dei residui al 31/12/2012, l'Ateneo ha individuato la presenza di residui passivi privi delle caratteristiche necessarie per essere iscritti nel bilancio redatto in base ai criteri economico-patrimoniali, per un totale di € 4.739.215. Tale importo si riferisce principalmente a ordini emessi e contratti stipulati dall'Ateneo per i quali alla data del 1° gennaio 2013 non erano pervenuti i beni o non era stato erogato il servizio.

La parte restante dei residui passivi è stata riclassificata nel passivo dello Stato Patrimoniale come debiti.

Dall'analisi della situazione di fatto sono risultati, inoltre, proventi da tasse e contributi degli studenti di competenza dell'esercizio 2012 (€ 4.018.521), introitati nell'esercizio 2013 che non hanno corrispondenze in contabilità finanziaria, ma che devono essere iscritti nello Stato Patrimoniale iniziale come Ratei attivi. Parimenti, in tema di tasse universitarie si rilevano proventi incassati nel 2012, di competenza dell'esercizio 2013 (€ 5.144.997), che devono essere iscritti in Stato Patrimoniale iniziale come Risconti passivi.



Analisi dell'avanzo di amministrazione

Il bilancio finanziario 2012 presentava un avanzo di amministrazione di € 198.286.168 (di cui € 9.397.068 non vincolato).

Dalla sua analisi, sono emerse economie su progetti di ricerca in corso per l'importo complessivo di € 97.985.533, pari alla differenza tra il provento ricevuto per l'attività istituzionale finanziata e gli oneri correlati sostenuti fino al 31 dicembre 2012. Nello Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2013 tale importo si configura come un risconto passivo ed è stato riclassificato nella voce "Risconti per progetti e ricerche in corso".

Sono stati rilevati, inoltre, i finanziamenti a fondo perduto da LR 1/2011 (€ 5.250.000) e LR 7/2007 (€ 7.800.000), già rilevati in contabilità finanziaria negli anni precedenti, che vengono rappresentati nello Stato Patrimoniale iniziale come risconti passivi per contributi agli investimenti (€ 13.050.000). In tale posta sono stati iscritti inoltre i contributi riferiti ai beni ammortizzabili presenti in Ateneo all'1/1/2013 finanziati con contributi esterni (€ 44.878.422).

Le economie vincolate dall'Ateneo a copertura di rischi e spese future, risultanti dalla contabilità finanziaria, sono state riclassificate nei fondi per rischi e oneri dello Stato Patrimoniale al 1° gennaio 2013 (€ 62.228.101), come dettagliato nella tabella esposta di seguito ("Riconciliazione dell'avanzo di amministrazione e poste dello Stato Patrimoniale").

Le economie vincolate nel bilancio finanziario 2012 sono state iscritte fra le riserve del patrimonio vincolato al 1° gennaio 2013 (€ 15.152.955), articolandole in € 13.252.482 nella Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti e in € 1.900.473 nelle Altre riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro).

Riconciliazione dell'avanzo di amministrazione e poste dello Stato Patrimoniale

Conto	Importo	Imputazione a SP iniziale	
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	1.900.473	15.152.955	Patrimonio vincolato
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti	13.252.482		
Riserva libera	11.671.172	11.671.172	Patrimonio non vincolato
Fondo per cause e controversie non tributarie	3.085.073		
Fondo rischi su prestiti d'onore	375.796		
Fondo rischi da differenze stipendiali AOU	467.447		
Fondo rischi da ex gestione stralcio del Policlinico	1.264.312		
Fondo rischi su progetti Dipartimenti	652.116	62.228.101	Fondi per rischi e oneri
Fondi spese future finanziate da avanzo - Amministrazione Centrale	38.781.806		
Fondi spese future finanziate da avanzo - Dipartimenti	17.249.412		
Fondi altre spese future	349.878		
Fondo per altri rischi (specificare)	2.260		
Fondo TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	543.202	543.202	Fondo TFR
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	97.985.533	111.035.533	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti
Risconti passivi su contributi per investimenti	13.050.000		
Totale	200.630.964	200.630.964	

Si riportano di seguito le tabelle di dettaglio riferite alla sola Amministrazione centrale, che espongono l'articolazione dell'avanzo di amministrazione e le modalità di con cui esso è confluito nello Stato Patrimoniale iniziale.



Amministrazione centrale

Descrizione	Importo
Avanzo finalizzato da contabilità finanziaria	146.097.516
Avanzo libero da contabilità finanziaria	7.166.048
Totale avanzo da contabilità finanziaria	153.263.564
Residui attivi non iscrivibili come crediti	(173.320)
Residui passivi non iscrivibili come debiti	3.795.230
Ratei attivi per tasse (esercizi precedenti)	4.018.521
Risconti passivi per tasse (esercizi precedenti)	(5.144.997)
Erario c/acconto IRES (credito non presente tra accertamenti)	10.769
Totale da iscrivere a Stato Patrimoniale iniziale	155.769.766

Riconciliazione dell'avanzo di amministrazione e poste dello Stato Patrimoniale – Amm.ne centrale

CONTO	IMPORTO	IMPUTAZIONE A SP INIZIALE	
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	1.900.473		
Riserva per interventi di edilizia e altri investimenti	13.252.482	15.152.955	Patrimonio vincolato
Riserva libera	11.671.172	11.671.172	Patrimonio non vincolato
Fondo per cause e controversie non tributarie	3.085.073		
Fondo rischi su prestiti d'onore	375.796		
Fondo rischi da differenze stipendiali AOU	467.447		
Fondo rischi da ex gestione stralcio del Policlinico	1.264.312	44.274.092	Fondi per rischi e oneri
Fondi spese future finanziate da avanzo - Amministrazione Centrale	38.781.806		
Fondi altre spese future	297.397		
Fondo per altri rischi (specificare)	2.260		
Fondo TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	543.202	543.202	Fondo TFR
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	71.078.345		
Risconti passivi su contributi per investimenti	13.050.000	84.128.345	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti
TOTALE	155.769.766	155.769.766	

Si riportano di seguito le tabelle di dettaglio riferite alle sole Strutture dipartimentali, che espongono l'articolazione dell'avanzo di amministrazione e le modalità di con cui esso è confluito nello Stato Patrimoniale iniziale.

Totale da iscrivere a Stato Patrimoniale iniziale - Dipartimenti

Dipartimento	Avanzo Finalizzato da CO.FI	Avanzo Libero da CO.FI	Residui passivi non debiti	Residui attivi non crediti	TOTALE DA ISCRIVERE A SP INIZIALE
Dipartimento di Filologia, Letteratura, Linguistica	673.299	206.682	56.782	-	936.763
Dipartimento di Fisica	1.198.840	47.604	40.243	-	1.286.687
Dipartimento di Giurisprudenza	908.102	304.074	11.441	-	1.223.617
Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura	4.971.076	195.540	325.286	(985.883)	4.506.018
Centro Interdipartimentale di Ingegneria e Scienze Ambientali	55.370	-	-	-	55.370
Dipartimento di Ingegneria Elettrica ed Elettronica	5.525.276	210.067	137.673	(68.948)	5.804.068
Dipartimento di Ingegneria Meccanica, Chimica e dei Materiali	2.182.312	89.940	30.089	(3.027)	2.299.315
Dipartimento di Matematica ed Informatica	1.120.047	43.732	-	(46.386)	1.117.393
Dipartimento di Pedagogia, Psicologia, Filosofia	714.749	184.556	9.346	-	908.651
Dipartimento di Sanità Pubblica, Medicina Clinica e Molecolare	3.560.077	115.402	-	-	3.675.480
Dipartimento di Scienze Biomediche	5.807.726	19.924	58.070	-	5.885.720
Dipartimento di Scienze Chimiche e Geologiche	2.548.524	145.193	52.868	-	2.746.585
Dipartimento di Scienze Chirurgiche	1.105.459	157.024	37.769	-	1.300.251
Dipartimento di Scienze della Vita e dell'Ambiente	5.552.214	196.005	70.034	(1.147)	5.817.105
Dipartimento di Scienze Economiche ed Aziendali	987.139	73.394	12.621	-	1.073.153
Centro Interuniversitario di Ricerche Economiche e Mobilità	996.010	6.817	-	-	1.002.828
Dipartimento di Scienze Mediche "Mario Aresu"	1.168.936	31.992	13.366	-	1.214.294
Dipartimento di Scienze Sociali e delle Istituzioni	1.575.843	133.713	17.158	-	1.726.714
Centro Studi di Relazioni Industriali	288.674	3.282	-	-	291.957
Dipartimento di Storia, Beni Culturali e Territorio	1.851.911	66.078	71.239	-	1.989.229
Totali	42.791.584	2.231.019	943.986	(1.105.391)	44.861.198


Riconciliazione dell'avanzo di amministrazione e poste dello Stato Patrimoniale – Dipartimenti

Dipartimento	Totale da iscrivere a SP iniziale	Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	Fondi spese future finanziate da avanzo - Dipartimenti	Fondo rischi su progetti Dipartimenti	Fondi altre spese future
Dipartimento di Filologia, Letteratura, Linguistica	936.763	479.724	415.702	41.336	-
Dipartimento di Fisica	1.286.687	607.676	487.009	139.521	52.481
Dipartimento di Giurisprudenza	1.223.617	456.598	706.204	60.815	-
Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Architettura	4.506.018	4.190.668	330.713	40.006	-
Centro Interdipartimentale di Ingegneria e Scienze Ambientali	55.370				
Dipartimento di Ingegneria Elettrica ed Elettronica	5.804.068	3.319.797	2.442.258	42.013	-
Dipartimento di Ingegneria Meccanica, Chimica e dei Materiali	2.299.315	1.796.474	484.439	18.402	-
Dipartimento di Matematica ed Informatica	1.117.393	826.341	282.306	8.746	-
Dipartimento di Pedagogia, Psicologia, Filosofia	908.651	344.805	526.935	36.911	-
Dipartimento di Sanità Pubblica, Medicina Clinica e Molecolare	3.675.480	1.828.809	1.823.590	23.080	
Dipartimento di Scienze Biomediche	5.885.720	4.664.765	1.216.109	4.847	
Dipartimento di Scienze Chimiche e Geologiche	2.746.585	323.943	2.393.604	29.039	
Dipartimento di Scienze Chirurgiche	1.300.251	577.833	691.013	31.405	
Dipartimento di Scienze della Vita e dell'Ambiente	5.817.105	2.358.107	3.435.020	23.979	
Dipartimento di Scienze Economiche ed Aziendali	1.073.153	1.421.117	636.420	18.444	
Centro Interuniversitario di Ricerche Economiche e Mobilità	1.002.828				
Dipartimento di Scienze Mediche "Mario Aresu"	1.214.294	739.237	468.667	6.390	
Dipartimento di Scienze Sociali e delle Istituzioni	1.726.714	1.556.828	347.877	113.966	-
Centro Studi di Relazioni Industriali	291.957				
Dipartimento di Storia, Beni Culturali e Territorio	1.989.229	1.414.466	561.547	13.216	
Totali	44.861.198	26.907.188	17.249.412	652.116	52.481