

Esercitazione: costruzione di un bilancio economico-patrimoniale di un ateneo

Lo Stato Patrimoniale dell'Università XY, al 31.12.2011, è rappresentato in tabella 1.

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni Materiali	400.000	Fondo di dotazione	325.000
Brevetti	50.000	Riserve	50.000
Crediti vs studenti	500.000	Risultato esercizio 2011	25.000
Cassa	30.000	Debiti vs fornitori	20.000
		Debiti vs banche	100.000
		Risconti passivi	450.000
		Ratei passivi	10.000
TOTALE	980.000	TOTALE	980.000

La nota integrativa fornisce alcune utili informazioni:

- a. Le immobilizzazioni materiali sono costituite da un immobile (valore al 31.12.2011: 300.000 euro) e da attrezzature scientifiche per laboratori (valore lordo: 200.000 euro, vita utile 4 anni, anno di acquisto 2010);
- b. I brevetti posseduti dall'ateneo hanno un valore lordo di euro 70.000 (anno di brevettazione: 2010, vita utile 7 anni);
- c. Le tasse studentesche sono pari a euro 1.200, e il numero di iscritti è pari a 500. L'anno accademico comincia il 1 ottobre di ogni anno e termina il 30 settembre. La prima rata viene corrisposta al 1 Ottobre di ogni anno ed è pari a euro 200; la seconda rata viene corrisposta al 30 marzo ed è pari a euro 500; l'ultima rata, corrisposta a Giugno, è pari a euro 500;
- d. L'università ha preso in affitto una struttura per realizzare attività didattica, al costo di euro 5.000 al mese per 6 mesi. Il contratto è stato stipulato il 1 novembre 2011;
- e. Il prestito con la banca deve essere estinto il 31.12.2012, il tasso di interesse annuo è pari al 5%.

Nel corso del 2012, si registrano i seguenti fatti gestionali (ogni mese, sono pagati costi del lavoro – salari – pari a euro 30.000);

1. Gennaio 2012: il risultato di esercizio 2011 viene accantonato a riserva;
2. Febbraio 2012: viene stipulato un contratto di ricerca con il Comune Y, della durata di 1 anno, pari a euro 120.000 (l'incasso avviene al 31.12.2012);
3. Marzo 2012: vengono incassate le tasse studentesche – seconda rata;
4. Marzo 2012: viene acquistato materiale informatico per euro 10.000 (pagamento 80% pronta cassa), e materiale di consumo per euro 200.000 (pagamento 50% pronta cassa);
5. Aprile 2012: viene pagato l'affitto per la struttura didattica (Cfr. punto d della nota);
6. Maggio 2012: vengono saldati i debiti con i fornitori relativi al 2011;
7. Giugno 2012: vengono incassate le tasse studentesche – terza rata;
8. Luglio 2012: l'università riceve una donazione di euro 30.000, vincolata all'acquisto di un immobile negli anni successivi.
9. Settembre 2012: vengono incassate le tasse studentesche – prima rata a.a. 2012/13 – il numero di studenti è rimasto invariato;
10. Novembre 2012: viene acquistata una attrezzatura scientifica del valore di euro 36.000 (pagamento nel 2013, vita utile 3 anni);
11. Dicembre 2012: viene estinto il debito vs banche iscritto a bilancio, con il pagamento anche dei relativi oneri finanziari di periodo.

Si rediga conto economico e stato patrimoniale dell'Università XY al 31.12.2012, sapendo che l'immobile di proprietà viene rivalutato di euro 10.000.

Conto Economico

Ricavi - didattica	600,000
Ricavi - ricerca	110,000
Acquisto materiali	-210,000
Salari e stipendi	-360,000
Godimento beni di terzi	-20,000
Ammortamenti	-62,000
MON	58,000
Oneri finanziari	-5,000
Risultato 2008	53,000

Stato patrimoniale

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni materiali	394,000	Fondo di dotazione	325,000
		Fondo vincolato (per donazioni)	30,000
Brevetti	40,000	Riserve	85,000
Crediti vs studenti	500,000	Risultato 2012	53,000
Cassa	157,000	Debiti vs fornitori	138,000
		Risconti Passivi	460,000
TOTALE	1,091,000	TOTALE	1,091,000