



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO D'ESERCIZIO
ANNO 2016**

Sommario

Relazione sulla gestione	1
Bilancio di esercizio al 31.12.2016	3
Stato Patrimoniale	3
Conto Economico	5
Rendiconto Finanziario	7
Nota Integrativa	8
Premessa	8
Il bilancio unico d'esercizio	8
L'assetto organizzativo	9
Principi e criteri di redazione e valutazione delle poste	10
Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo	16
Immobilizzazioni immateriali	16
Immobilizzazioni materiali	17
Immobilizzazioni finanziarie	23
Rimanenze e Acconti	25
Crediti	26
Depositi bancari e postali	34
Ratei e risconti attivi	35
Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo	36
Patrimonio netto	36
Fondi rischi e oneri	39
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	40
Debiti	40
Ratei e risconti passivi	44
Analisi del Conto Economico - Ricavi	45
Proventi propri	45
Contributi	47
Proventi per attività assistenziale	49
Altri proventi e ricavi diversi	50
Analisi del Conto Economico - Costi	52
Costi del personale	52
Costi della gestione corrente	55
Ammortamenti e svalutazioni	56
Accantonamenti per rischi e oneri	56
Oneri diversi di gestione	57
Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio	58

SOMMARIO

Proventi e oneri finanziari	58
Proventi e oneri straordinari	59
Imposte	60
Risultato d'esercizio	60
Indicatori	61
Indicatore delle spese di personale presunto	61
Indicatore di indebitamento presunto	62
Indicatore ISEF presunto	63
Indicatore Tempi medi di pagamento	63
Allegati Nota Integrativa	64
Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria al 31.12.2016	64
Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2016 ai sensi del DM 21 del 16 gennaio 2014	69
Prospetto dati SIOPE	71

Relazione sulla gestione

Il 2016 rappresenta il terzo esercizio di applicazione della contabilità economica nell'Università degli Studi di Parma. La legge 240/2010 (art. 5 comma 1, lett. b, e 4, lett. a), e il relativo decreto attuativo (D.lgs. 18/2012) hanno introdotto il sistema contabile economico-patrimoniale per le Università italiane, imponendo la contabilità analitica e la redazione di un bilancio di funzionamento. A partire dal 2014, tale normativa ha richiesto un importante sforzo organizzativo con l'elaborazione di nuove procedure, l'adozione di un nuovo software gestionale e un'intensa attività formativa del personale coinvolto sia a livello di sede centrale che di strutture periferiche. Percorso continuato nel 2015 e nel 2016 attraverso un processo di efficientamento delle procedure di raccolta ed elaborazioni delle informazioni economico finanziarie.

Il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica costituisce inoltre un momento particolarmente significativo per il sistema informativo dell'Ateneo di Parma. Il nuovo regime, infatti, permette di elaborare e pubblicare bilanci di funzionamento capaci di rappresentare non solo la consistenza patrimoniale ma anche la dinamica economica e la dinamica finanziaria dell'Università, attraverso la contrapposizione dei ricavi ai costi e la descrizione delle determinanti del cash flow. Il bilancio d'esercizio 2016 rappresenta il terzo consuntivo redatto secondo le nuove regole e, in confronto con il 2015, permette l'analisi temporale dei risultati conseguiti dall'Ateneo nel biennio.

Passando alla lettura del documento, l'esercizio 2016 chiude con una perdita di € 1.492.666,49 con un decremento significativo rispetto al risultato del 2015 (€ 7.215.825,18). Tale evoluzione trova giustificazione nella riduzione dei proventi che passano da € 204.856.911,95 per il 2015 ad € 202.861.893,21 per il 2016 e nell'incremento dei costi di circa il 3,34% (€ 204.211.685,70 nel 2016 ed € 197.607.425,27 nel 2015). In particolare, l'andamento dei costi deve essere analizzata nella sua composizione per meglio comprenderne l'evoluzione. Se nel complesso questi aumentano, occorre tuttavia rilevare la contrazione del costo per il personale (che si riduce di circa l'1,08%). L'aumento complessivo dipende infatti dall'aumento dei costi della gestione corrente (circa il 6,29%) e degli ammortamenti (19,24%) ed è espressivo della volontà dell'Ateneo di investire maggiori risorse nei servizi offerti ai propri studenti.

Nonostante il risultato dell'esercizio, gli investimenti fatti nel triennio 2014-2016, il processo di riorganizzazione e quello di razionalizzazione della spesa corrente si ritiene produrranno effetti positivi già a partire dal 2017.

La significativa rilevanza del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) sull'ammontare complessivo dei ricavi rende tuttavia necessaria una gestione strategica delle altre fonti di reddito al fine di evitare ulteriori effetti negativi sul bilancio derivanti da una contrazione dello stesso. In particolare, i ricavi dell'esercizio 2016 dipendono prevalentemente da:

CONTRIBUTI	EURO
Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali	131.940.342,94
Contributi di Regioni e Province autonome	1.206.195,39
Contributi da altre Amministrazioni locali	31.427,56
Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali	263.515,20
Contributi da Università	49.049,45
Contributi da altri Soggetti Pubblici	941.853,70
Contributi da altri Soggetti Privati	1.759.184,39
PROVENTI PROPRI	EURO
Proventi per la didattica	28.960.742,71

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.975.643,44
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.445.576,69
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	EURO
Proventi per attività assistenziale	9.150.926,33

Per quanto riguarda le voci di costo, la spesa che risulta avere un'incidenza maggiore sui ricavi è, come per il 2014 e per il 2015, quella destinata al personale che nell'esercizio 2016 ammonta a circa € 126.729.327,77 (pari al 61,98% dei ricavi totali). Si evidenzia la contrazione di tale costo di circa l'1,08% (nel 2015 era pari ad € 127.096.734,74). Le altre principali voci di costo sono:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	EURO
Costi per sostegno agli studenti	904.977,02
Costi per il diritto allo studio	23.492.712,98
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	933.952,88
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.728.502,92
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.629.192,24
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.182.658,94
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	27.194.940,55
Acquisto di altri materiali	636.433,86
Costi per godimento beni di terzi	189.840,1
Altri costi	3.646.614,12
Oneri diversi di gestione	1.544.420,83

Con riferimento agli ammortamenti, l'Ateneo ha adottato una politica di "sterilizzazione" degli stessi costituendo, nel bilancio d'apertura 2014 (prima situazione patrimoniale del sistema di contabilità economica), una riserva vincolata proporzionale al valore netto contabile dei beni strumentali non ancora completamente ammortizzati. In ogni esercizio, tale riserva verrà riversata a conto economico come componente positivo di reddito "neutralizzando" l'effetto negativo degli ammortamenti.

Al 31 dicembre 2016 il patrimonio dell'Ateneo risulta pari ad € 415.644.789,55 contro un patrimonio netto di € 329.791.018,94 e passività per € 88.853.770,61. In particolare, le attività sono prevalentemente composte da:

Beni strumentali e partecipazioni (al netto dei fondi ammortamento)	€ 245.563.246,18
Crediti verso Amministrazioni centrali e MIUR	€ 21.006.955,38
Crediti verso regioni	€ 4.336.541,21
Crediti verso l'Unione Europea	€ 10.037.364,39
Crediti verso Imprese private	€ 6.867.199,83

Le passività invece sono costituite prevalentemente da Risconti per progetti per € 59.678.895,43, debiti verso Cassa Deposito e Prestiti e banche per € 3.214.781,79 e verso fornitori per € 14.006.173,42.

Infine, tra le riserve vincolate sono state accantonate risorse derivanti dagli avanzi di amministrazione ottenuti negli anni passati. Tali risorse rimangono a disposizione del Consiglio di Amministrazione sia per nuovi investimenti che per la copertura di eventuali perdite future.

Bilancio di esercizio al 31.12.2016

Stato Patrimoniale

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
ATTIVO		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	89.478,95	81.133,31
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	21.265,23	29.458,61
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.275,86	6.970,75
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.924,76	4.701,95
TOTALE I - IMMATERIALI:	130.944,80	122.264,62
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	173.818.375,10	176.067.918,99
2) Impianti e attrezzature	9.181.451,35	4.327.747,52
3) Attrezzature scientifiche	385.391,61	473.905,25
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	48.308.242,45	48.307.325,98
5) Mobili e arredi	4.764.550,30	4.771.705,63
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.175.436,73	5.377.309,03
7) Altre immobilizzazioni materiali	64.251,82	55.989,32
TOTALE II - MATERIALI:	241.697.699,36	239.381.901,72
III - FINANZIARIE:	3.734.602,02	3.811.609,02
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	245.563.246,18	243.315.775,36
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze:	1.659,82	1.659,82
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	21.006.955,38	14.560.818,05
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>11.538.998,12</i>	<i>810.450,99</i>
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	4.336.541,21	5.775.011,42
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>2.078.593,46</i>	<i>255.264,83</i>
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	155.424,23	126.639,48
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>25.380,00</i>	<i>26.501,50</i>
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	10.037.364,39	10.044.997,82
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>8.682.998,67</i>	<i>6.941.329,26</i>
5) Crediti verso Università	2.877.742,58	1.087.802,85
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>1.445.751,89</i>	<i>486.864,26</i>
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.016,00	2.847,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	3.910.014,94	3.083.577,47
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>1.553.822,84</i>	<i>1.086.277,94</i>
9) Crediti verso altri (privati)	6.867.199,83	9.231.053,10
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>	<i>1.968.317,39</i>	<i>1.387.791,87</i>
TOTALE II - CREDITI	49.193.258,56	43.912.747,19
<i>(con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</i>		
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	113.678.338,95	126.286.381,22
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	113.678.338,95	126.286.381,22
TOTALE B) Attivo circolante	162.873.257,33	170.200.788,23
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	5.014.019,35	3.835.031,01
c2) Altri ratei e risconti attivi	2.194.266,69	2.408.373,53
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.208.286,04	6.243.404,54
TOTALE ATTIVO	415.644.789,55	419.759.968,13
<i>Conti d'ordine dell'attivo</i>	<i>287.832,82</i>	<i>254.865,64</i>

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
<i>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</i>	134.178.027,82	134.178.027,82
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	504.650,85	501.450,85
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	7.851.258,64	900.000,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	175.877.895,50	185.699.823,40
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	184.233.804,99	187.101.274,25
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	-1.492.666,49	7.215.825,18
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.871.852,62	3.984.315,60
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	8.379.186,13	11.200.140,78
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	326.791.018,94	332.479.442,85
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	7.102.692,18	3.612.841,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	53.279,33	50.201,86
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	3.214.781,79	3.448.570,30
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i>		<i>3.203.651,11</i>
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	442.586,63	354.080,77
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	166,66	0,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	760,00	-200,00
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	10,00	16,00
6) Debiti: verso Università	19.000,00	545.860,76
7) Debiti: verso studenti	113.662,97	142.998,02
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	14.006.173,42	10.615.699,16
10) Debiti: verso dipendenti	232.798,27	449.345,64
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	3.988.963,93	21.616.651,66
TOTALE D) DEBITI	22.018.903,67	37.173.022,31
<i>(con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</i>		
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	52.312.966,53	39.300.933,78
e2) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
e3) Altri ratei e risconti passivi	7.365.928,90	7.143.526,18
TOTALE E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	59.678.895,43	46.444.459,96
TOTALE PASSIVO	415.644.789,55	419.759.968,13
<i>Conti d'ordine del passivo</i>	<i>0,00</i>	<i>608.400,07</i>

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Conto Economico

CONTO ECONOMICO	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	28.960.742,71	24.407.045,97
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.975.643,44	7.067.363,95
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.445.576,69	4.105.202,72
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	45.381.962,84	35.579.612,64
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	131.940.342,94	137.858.039,82
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.206.195,39	113.345,45
3) Contributi altre Amministrazioni locali	31.427,56	79.699,56
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	263.515,20	135.181,86
5) Contributi da Università	49.049,45	23.439,44
6) Contributi da altri (pubblici)	941.853,70	508.812,77
7) Contributi da altri (privati)	1.759.184,39	1.137.378,94
TOTALE II. CONTRIBUTI	136.191.568,63	139.855.897,84
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	9.150.926,33	9.493.027,65
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.137.435,41	19.928.373,82
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
<u>TOTALE PROVENTI (A)</u>	202.861.893,21	204.856.911,95
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	80.727.864,35	81.456.429,49
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.463.359,84	6.069.720,28
c) docenti a contratto	690.497,36	733.574,06
d) esperti linguistici	701.284,14	681.835,41
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.753.468,71	2.165.216,65
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	89.336.474,40	91.106.775,89
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	36.392.853,37	35.989.958,85
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	125.729.327,77	127.096.734,74
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	904.977,02	832.841,54
2) Costi per il diritto allo studio	23.492.712,98	22.277.718,49
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	933.952,88	829.748,42
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.728.502,92	1.914.364,62

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.629.192,24	1.883.486,35
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.182.658,94	3.399.297,11
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.194.940,55	25.003.507,75
9) Acquisto altri materiali	636.433,86	645.622,05
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	189.840,13	183.115,83
12) Altri costi	3.646.614,12	4.691.051,77
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	65.539.825,64	61.660.753,93
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	31.531,33	23.548,99
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.578.636,06	6.336.895,27
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	974.254,06	0,00
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.584.421,45	6.360.444,26
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	3.813.690,01	1.906.011,84
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.544.420,83	583.480,50
<u>TOTALE COSTI (B)</u>	(204.211.685,70)	(197.607.425,27)
<u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</u>	(1.349.792,49)	7.249.486,68
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	113.374,82	97.993,64
2) Interessi ed altri oneri finanziari	172.850,20	156.473,36
3) Utili e perdite su cambi	8.203,45	(3.640,00)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	(51.271,93)	(62.119,72)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	862.730,87	769.568,17
2) Oneri	434.332,94	281.329,85
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	428.397,93	488.238,32
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)</u>	(972.666,49)	7.675.605,28
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	520.000,00	459.780,10
<u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</u>	(1.492.666,49)	7.215.825,18

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2016

Rendiconto Finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	2016	2015
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE		
RISULTATO NETTO	(1.492.666,49)	7.215.825,18
Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
Ammortamenti e svalutazioni	6.610.927,52	6.360.444,26
Variazione netta dei fondi rischi ed oneri	4.784.866,60	1.903.102,43
Variazione netta del TFR	3.077,47	2.909,41
Plusvalenza, sopravvenienza e donazioni	(428.393,20)	(697.855,73)
Utilizzo riserve vincolate	(2.889.099,03)	(14.073.494,09)
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	6.588.712,87	710.931,46
(Aumento)/diminuzione dei crediti	(17.140.097,57)	9.621.036,41
(Aumento)/diminuzione delle rimanenze		0,00
Aumento/(diminuzione) dei debiti	(5.169.433,12)	13.649.973,31
Variazione di altre voci del capitale circolante (ratei e risconti attivi e passivi)	12.269.553,97	8.869.081,85
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	(3.451.263,85)	32.851.023,03
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
materiali	(8.994.545,90)	(14.844.063,99)
immateriali	(40.211,51)	(70.351,46)
finanziarie	(21.993,00)	(13.450,00)
DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI		
materiali	0,00	1.130,51
immateriali	34.760,50	75.000,00
finanziarie	99.000,00	1.676.015,67
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	(8.922.989,91)	(13.175.719,27)
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Aumento di capitale		380.593,17
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	(233.788,51)	(192.560,47)
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	(233.788,51)	188.032,70
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A + B + C)	(12.608.042,27)	19.863.336,46
DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA INIZIALE	126.286.381,22	106.423.044,76
DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA FINALE	113.678.338,95	126.286.381,22
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	(12.608.042,27)	19.863.336,46

Nota Integrativa

Premessa

La presente Nota Integrativa, così come previsto dal D.I. 19/2014, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio ed ha lo scopo di fornire ulteriori informazioni quantitative e descrittive, completando, integrando e rendendo maggiormente intellegibili i dati contenuti nei prospetti contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico. Essa illustra, altresì, 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.

Il bilancio unico d'esercizio

Il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2016 è il terzo bilancio d'esercizio redatto in contabilità economico-patrimoniale ai sensi della normativa vigente, di seguito riportata:

D. Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18	Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240
D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49 così come modificato dal DPCM 31 dicembre 2014	Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240
DM MIUR 14 gennaio 2014 n. 19	Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università
Decreto Direttoriale 2 dicembre 2015 n. 3112	Manuale Tecnico Operativo
Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità	Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2013, e successive modificazioni ed integrazioni.

Per quanto non espressamente previsto dalla normativa sopra indicata, inerente specificatamente le università, sono state applicate le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Allo scopo di consentire un'analisi dell'andamento della gestione, si è ritenuto utile comparare i dati dell'esercizio 2016 con gli importi relativi al precedente esercizio.

L'assetto organizzativo

Si ricorda che dal 2 febbraio 2015 è entrata in vigore la nuova organizzazione amministrativa dell'Ateneo che ha mutato l'assetto dei Centri di Responsabilità, con l'assegnazione dei budget ai Responsabili delle UOS e delle UOC e delle altre Strutture definite nel documento "Organizzazione e funzionigramma", operando uno snellimento dell'azione amministrativa e contabile con l'obiettivo di renderla maggiormente efficace ed efficiente.

Dalla stessa data sono entrati in funzione i Poli contabili dedicati alla contabilità dei Dipartimenti e dei Centri, quali punti di raccordo e tipizzazione delle procedure amministrativo-contabili.

La struttura organizzativa è suddivisa in:

- 7 aree dirigenziali;
- 18 Dipartimenti;
- 27 Centri Interdipartimentali.

Si segnala che a partire da fine 2016 è stata messa in atto una riorganizzazione che entrerà in vigore dal 01 gennaio 2017 che prevede l'accorpamento e la conseguente riduzione dei Dipartimenti da 18 a 9.

Principi e criteri di redazione e valutazione delle poste

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2016 è stato predisposto in conformità ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal D.L. 19/2014, dal Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I postulati del bilancio costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui devono uniformarsi i principi contabili applicati alle singole poste di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

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

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 la cui utilizzazione è limitata nel tempo viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Le percentuali di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

Codice	Descrizione immobilizzazione	% annua di ammortamento
Immobilizzazioni immateriali		
P.01.01	Costi di impianto e ampliamento	20%
P.01.02	Costi di sviluppo	20%
P.02.01	Brevetti	20%
P.02.02	Software in proprietà	20%
P.03.01	Altri diritti di utilizzazione di opere immateriali	20%
P.03.02	Concessioni	20%
P.03.03	Licenze d'uso	20%
P.03.04	Marchi e diritti simili	20%
P.04.01	Software (applicativo)	20%
P.04.02	Portale d'Ateneo	20%
P.04.03	Ripristini e trasformazioni su beni di terzi	20%
P.04.04	Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	20%
P.04.05	Altre immobilizzazioni immateriali	20%

Immobilizzazioni materiali

✓ BENI IMMOBILI

Il patrimonio immobiliare e i terreni in proprietà sono iscritti al costo di acquisto oppure, ove non disponibile, al valore catastale, con la determinazione del relativo fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene.

Anche i beni in uso perpetuo e gratuito ricevuti dal Demanio dello Stato per fini istituzionali sono inseriti nel patrimonio immobiliare in proprietà, seguendo i principi dettati dall'art. 5 del DM 19/2014, che prevede che i beni sui quali l'Ateneo abbia un diritto reale perpetuo vadano esposti nei Beni immobili in proprietà. La **Risoluzione Ministero delle Finanze 2/5/1994 prot. 2/1032** evidenzia che:

“1) Per quanto concerne l'assegnazione degli immobili dello Stato a servizio delle Università, la quale (ai sensi dell'articolo unico della legge n. 4 del 7 gennaio 1958 recante l'interpretazione dell'articolo 46 del testo unico delle leggi sull'istruzione superiore approvato con R.D. n. 1592 del 31 agosto 1933) si intende fatta in uso ed in ogni caso a titolo gratuito e perpetuo, il diritto dell'Università sull'immobile assegnato **può essere assimilato al diritto reale di usufrutto, discendendo direttamente dalla legge l'obbligo di concedere alle Università, oltre che gratuitamente, permanentemente, l'uso degli immobili statali posti a servizio delle Università stesse.**”

Le percentuali di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni, e sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione con delibera nr. 523/30474 del 30 aprile 2014; sono riportate nella tabella seguente:

Codice	Descrizione immobilizzazione	% annua di ammortamento
Beni immobili		
P.05.01	Terreni e poderi	non ammortizzabili
P.05.02	Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale	2%
P.05.03	Altri fabbricati in proprietà	2%
P.05.04	Impianti sportivi	2%
P.05.05	Altri beni immobili	2%
P.05.06	Beni immobili in uso perpetuo e gratuito	non ammortizzabili
P.05.07	Beni immobili storici in proprietà	non ammortizzabili
P.05.08	Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	non ammortizzabili
P.05.09	Manutenzioni immobili in uso perpetuo e gratuito	20%
P.05.10	Manutenzioni immobili storici in proprietà	20%
P.05.11	Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	20%

✓ BENI MOBILI

I beni mobili sono iscritti al costo di acquisto che comprende anche i costi accessori.

Per ogni bene è stato determinato il relativo fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene.

I beni mobili acquisiti nell'ambito di un progetto di ricerca e di didattica finanziato da terzi sono ammortizzati al 100% nel primo anno di esercizio.

Il Patrimonio bibliografico storico e di pregio, le Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio, le Opere d'Arte e i Mobili e arredi di valore storico già presenti alla data del 31 dicembre 2013 sono stati iscritti con i valori storici già presenti negli inventari in contabilità finanziaria in attesa di perizie di stima ad opera di esperti dei vari settori, al termine delle quali sarà adeguato il relativo valore alle risultanze degli esperti.

Il valore complessivo di tali beni è stato iscritto nel Fondo di dotazione in quanto destinati ad uso istituzionale.

I nuovi beni sono capitalizzati al costo d'acquisto o al valore indicato nell'atto di donazione. Per le risorse bibliografiche non storiche o non di pregio è stata operata la scelta di imputazione del costo al Conto Economico.

I beni mobili donati sono stati capitalizzati 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. I beni donati soggetti a vincoli sono stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali, e il corrispondente valore è stato iscritto nel Patrimonio vincolato nell'apposita riserva "Fondo vincolato per donazioni"; i beni donati non soggetti a vincolo sono stati iscritti immobilizzazioni materiali con contropartita la voce di Conto Economico "Donazioni" nei Proventi straordinari da riscontare opportunamente a fine di ciascun anno. Secondo il piano di ammortamento dei beni."

L'ammortamento decorre dalla data di carico inventariale, le percentuali adottate sono determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione con delibera nr. 523/30474 del 30 aprile 2014:

Codice	Descrizione immobilizzazione	% annua di ammortamento
Beni mobili		
P.06.01	Impianti generici	10%
P.06.02	Attrezzature informatiche	33,33%
P.06.03	Attrezzature didattiche	25%
P.06.04	Attrezzature per l'ufficio	20%
P.06.05	Attrezzature per la sicurezza	25%
P.06.06	Attrezzature agricole	25%
P.06.07	Altre attrezzature	25%
P.06.08	Attrezzature informatiche ammortizzabili nell'anno	100%
P.06.09	Attrezzature didattiche ammortizzabili nell'anno	100%
P.06.10	Impianti specifici	15%
P.07.01	Attrezzature scientifiche	25%

NOTA INTEGRATIVA

P.07.02	Attrezzature scientifiche ammortizzabili nell'anno	100%
P.08.01	Patrimonio bibliografico storico e di pregio	non ammortizzabili
P.08.02	Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	non ammortizzabili
P.08.03	Opere d'arte	non ammortizzabili
P.08.04	Mobili e arredi di valore storico	non ammortizzabili
P.08.05	Manutenzione straordinaria patrimonio bibliografico storico e di pregio	20%
P.08.06	Manutenzione straordinaria collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	20%
P.08.07	Manutenzione straordinaria opere d'arte	20%
P.08.08	Manutenzione straordinaria altri beni di pregio	20%
P.08.09	Manutenzione straordinaria mobili e arredi di valore storico	20%
P.09.01	Mobili e arredi per ufficio	10%
P.09.02	Mobili e arredi per aule	10%
P.09.03	Mobili e arredi per laboratori	10%
P.09.04	Mobili e arredi per biblioteche e musei	10%
P.09.05	Altri mobili ed arredi	10%
P.09.06	Mobili e arredi per ufficio ammortizzabili nell'anno	100%
P.09.07	Mobili e arredi per aule ammortizzabili nell'anno	100%
P.09.08	Mobili e arredi per laboratori ammortizzabili nell'anno	100%
P.09.09	Mobili e arredi per biblioteche e musei ammortizzabili nell'anno	100%
P.09.10	Altri mobili e arredi ammortizzabili nell'anno	100%
P.10.01	Automezzi, motoveicoli	20%
P.10.02	Altri mezzi di trasporto	20%
P.10.03	Altre immobilizzazioni materiali	10%
P.10.04	Altre immobilizzazioni materiali ammortizzabili nell'anno	100%
Immobilizzazioni finanziarie		
P.11.01	Partecipazioni	non ammortizzabili
P.11.02	Fondi Pubblici	non ammortizzabili

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte al valore di acquisizione, non possedendo l'Ateneo partecipazioni in soggetti controllati o collegati.

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida iscritta è relativa all'importo giacente al 31 dicembre 2016 sull'unico conto bancario dell'Ateneo.

Crediti

I crediti sono esposti in bilancio al valore nominale, rettificato dal fondo svalutazione crediti al fine di considerarne il presumibile valore di realizzazione.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

Ratei e Risconti

Nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed 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 da sostenere in esercizi successivi ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono inoltre ricompresi i ratei attivi ed i risconti passivi derivanti dalla valutazione con il metodo della commessa completata dei progetti finanziati o co-finanziati da soggetti terzi; come dettato all'art. 4, c. 1, lett. g) del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014 in relazione a tali progetti, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano superiori ai proventi, è stato valorizzato il ricavo di competenza attraverso l'iscrizione di un rateo attivo; nel caso opposto, i ricavi non di competenza sono stati rinviati all'esercizio successivo con l'iscrizione di un risconto passivo.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dalle seguenti voci:

- Fondo di dotazione
- Patrimonio vincolato
- Patrimonio non vincolato

Nel Fondo di dotazione sono confluiti i valori relativi al patrimonio storico, di pregio e d'arte esistenti alla data del 31 dicembre 2013, data di stesura del Primo stato patrimoniale.

Il Patrimonio vincolato è costituito dalle riserve vincolate costituite per sostenere costi futuri.

Il Patrimonio non vincolato riporta la quota derivante dai risultati gestionali relativi all'esercizio e a esercizi precedenti.

Fondo 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.

Fondo trattamento di fine rapporto

In base alla normativa vigente, il fondo trattamento fine rapporto comprende il diritto all'indennità maturato dal personale esperto linguistico a tempo indeterminato.

Costi e Ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica.

Garanzie attive e passive

Sono indicate nei Conti d'ordine rispettivamente dell'Attivo e del Passivo.

Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali, al netto del fondo ammortamento, al 31 dicembre 2016 è pari a Euro 130.944,80, come di seguito:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Valore netto 31/12/2016
Brevetti	101.210,61	11.703,76			112.914,37
Fondo Ammortamento Brevetti	-63.412,50			-10.133,92	-73.546,42
Software in proprietà	48.129,00	18.666,00			66.795,00
Fondo ammortamento Software in proprietà	-4.793,80			-11.890,20	-16.684,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	81.133,31	30.369,76	0,00	-22.024,12	89.478,95
Licenze d'uso	40.966,90	0,00	0,00	0,00	40.966,90
Fondo ammortamento Licenze d'uso	-11.508,29			-8.193,38	-19.701,67
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	29.458,61	0,00	0,00	-8.193,38	21.265,23
Software progetti in corso	0,00	352,00			352,00
Consulenza progetti in corso	6.970,75	2.431,00			9.401,75
Opere in corso su immobili di proprietà di terzi	0,00	6.522,11			6.522,11
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.970,75	9.305,11	0,00	0,00	16.275,86
Software (applicativo)	5.130,10	536,64			5.666,74
Fondo ammortamento software applicativo	-1.461,41			-1.082,03	-2.543,44
Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	1.159,00				1.159,00
Fondo amm. nto costi di adeguamento e manut. Strao. Su beni di terzi	-125,74			-231,80	-357,54
Altre immobilizzazioni immateriali	4.701,95	536,64	0,00	-1.313,83	3.924,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	122.264,62	40.211,51	0,00	-31.531,33	130.944,80

Gli incrementi registrati nel 2016, pari a Euro 40.211,51, sono relativi principalmente a:

- costi sostenuti per il deposito di nuovi brevetti;
- acquisizione di software dedicati alla ricerca;
- lavori in corso di completamento presso gli uffici del Palazzo della Musica.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Immobilizzazioni materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 241.697.699,36, come evidenziato nella tabella seguente:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2016
Terreni e fabbricati	176.067.918,99	632.141,35	0,00	-3.105.137,81	223.452,57	173.818.375,10
Impianti e attrezzature	4.327.747,52	2.949.653,51	-214,23	-1.736.917,97	3.641.182,52	9.181.451,35
Attrezzature scientifiche	473.905,25	1.163.916,48	-500,00	-1.313.603,20	61.673,08	385.391,61
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	48.307.325,98	4.006,51	0,00	-3.090,04	0,00	48.308.242,45
Mobili e arredi	4.771.705,63	380.487,48	-546,27	-387.096,54	0,00	4.764.550,30
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.377.309,03	3.823.287,57	0,00	0,00	-4.025.159,87	5.175.436,73
Altre immobilizzazioni materiali	55.989,32	41.053,00	0,00	-32.790,50	0,00	64.251,82
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	239.381.901,72	8.994.545,90	-1.260,50	-6.578.636,06	-98.851,70	241.697.699,36

Nella colonna riclassifiche e rettifiche sono riportati i giroconti derivanti dalla riclassificazione dei lavori in corso ultimati nell'esercizio 2016 e, per un importo residuale, da correzioni contabili.

Di seguito vengono presentati i dettagli per le singole categorie che compongono le immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

Il totale della voce terreni e fabbricati, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 173.818.375,10 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2016
Terreni (terreni e poderi)	952.368,91	240.482,35				1.192.851,26
Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale	152.865.081,34	224.068,61			193.147,77	153.282.297,72
Fondo ammortamento fabbricati ad uso I	-63.119.192,35			-2.781.867,82		-65.901.060,17
Altri fabbricati in proprietà	764.426,26					764.426,26
Fondo ammortamento altri fabbricati	-30.164,78			-12.185,50		-42.350,28
Beni immobili storici in proprietà	21.321.615,47					21.321.615,47
Manutenzioni immobili storici in proprietà	265.174,70	31.354,00			6.100,00	302.628,70

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Fondo amm. nto manutenzione straord. immobili storici in proprietà	-60.662,09			-54.100,56		-114.762,65
Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	62.030.783,31					62.030.783,31
Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	1.234.094,23	136.236,39			24.204,80	1.394.535,42
Fondo amm. nto manut. straord. immobili storici in uso perpetuo e gratuito	-155.606,01			-256.983,93		-412.589,94
Terreni e fabbricati	176.067.918,99	632.141,35	0,00	-3.105.137,81	223.452,57	173.818.375,10

Gli incrementi, pari a Euro 632.141,35 si riferiscono principalmente a:

- lavori effettuati per la realizzazione dei percorsi pedonali e ambientali integrati presso il Campus Scienze e Tecnologie, alla voce "terreni e poderi";
- lavori di adeguamento normativo delle ringhiere in edifici vari dell'Ateneo alla voce "fabbricati in proprietà ad uso istituzionale";
- copertura in coppi del Centro S. Elisabetta, alla voce "Manutenzioni immobili storici in proprietà";
- ristrutturazione e ri-funzionalizzazione dell'Abbazia di Valserena in via Paradigna, alla voce "Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito";
- altri interventi di importo unitario residuale.

La colonna riclassifiche e rettifiche riporta principalmente i giro conti dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti per ultimazione lavori iniziati nel 2015 e ultimati nel 2016.

Impianti e attrezzature

Il totale della voce impianti e attrezzature, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 9.181.451,35 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2016
Terreni e fabbricati	176.067.918,99	632.141,35	0,00	-3.105.137,81	223.452,57	173.818.375,10
Impianti	3.242.680,58	1.398.756,68			3.641.182,52	8.282.619,78
Fondo ammortamento impianti	-307.821,71			-625.175,22		-932.996,93
Attrezzature informatiche	12.811.726,60	1.177.771,08	-283.164,71			13.706.332,97
Fondo ammortamento attrezzature informatiche	-12.185.451,34		283.125,92	-765.464,09		-12.667.789,51
Attrezzature didattiche	4.539.441,55	125.049,93	-28.671,60			4.635.819,88
Fondo ammortamento attrezzature didattiche	-4.109.355,92		28.671,60	-204.038,72		-4.284.723,04
Attrezzature per l'ufficio	1.439.726,17	176.627,76	-49.481,64			1.566.872,29

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Fondo ammortamento attrezzature per l'ufficio	-1.236.312,56		49.306,20	-81.606,40		-1.268.612,76
Attrezzature per la sicurezza	79.067,56	14.978,56				94.046,12
Fondo ammortamento attrezzature per la sicurezza	-71.391,63			-3.482,93		-74.874,56
Attrezzature agricole	47.169,50					47.169,50
Fondo ammortamento attrezzature agricole	-8.080,64			-9.914,94		-17.995,58
Altre attrezzature	2.280.351,23	56.469,50	-8.756,16			2.328.064,57
Fondo ammortamento altre attrezzature	-2.194.001,87		8.756,16	-47.235,67		-2.232.481,38
Impianti e attrezzature	4.327.747,52	2.949.653,51	-214,23	-1.736.917,97	3.641.182,52	9.181.451,35

Impianti

L'incremento registrato nel corso del 2016 è riferito sia a interventi iniziati e terminati nel 2016, sia a giro conto dalle voci Opere in corso per impianti per l'ultimazione di interventi iniziati in anni precedenti.

Tra gli interventi impiantistici più significativi e realizzati interamente nel corso dell'esercizio 2016, si possono citare:

- la realizzazione dei lavori di cablaggio presso il Dipartimento di Fisica;
- i lavori di riqualificazione illuminazione urbana Led presso il Campus.

Tra gli interventi iniziati in anni precedenti e ultimati nel 2016 si possono citare:

- ultimazione degli impianti della Biblioteca Politecnica;
- sistemazione degli spazi del Padiglione di Neuropsicologia;
- realizzazione impianto fotovoltaico aule Q02;
- realizzazione impianto fotovoltaico edifici di Ingegneria.

Attrezzature informatiche, didattiche, per l'ufficio, per la sicurezza, attrezzature agricole e altre attrezzature

Gli incrementi registrati nel corso dell'esercizio sono dovuti a nuove acquisizioni di attrezzature. Nella voce confluiscono sia i beni ammortizzabili nell'anno acquisiti su progetti di didattica e di ricerca, sia i beni sottoposti al regime ordinario di ammortamento.

Attrezzature scientifiche

Il totale della voce attrezzature scientifiche, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 385.391,61 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche	Valore netto 31/12/2016
Attrezzature scientifiche	45.760.831,97	1.163.916,48	-979.761,95		61.673,08	46.006.659,58
Fondo ammortamento attrezzature scientifiche	-45.286.926,72		979.261,95	-1.313.603,20		-45.621.267,97
Attrezzature scientifiche	473.905,25	1.163.916,48	-500,00	-1.313.603,20	61.673,08	385.391,61

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Gli incrementi registrati nel corso dell'esercizio sono dovuti a nuove acquisizioni di attrezzature. Nella voce confluiscono sia i beni ammortizzabili nell'anno acquisiti su progetti di didattica e di ricerca, sia i beni sottoposti al regime ordinario di ammortamento.

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

Il totale della voce patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 48.308.242,45 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche	Valore netto 31/12/2016
Patrimonio bibliografico storico e di pregio	94.205,56					94.205,56
Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	5.079.954,29	1.200,00				5.081.154,29
Opere d'arte	43.117.592,06	2.000,00				43.119.592,06
Manutenzione straordinaria opere d'arte	15.450,20					15.450,20
Fondo di ammortamento manutenzione opere d'arte	-1.998,69			-3.090,04		-5.088,73
Altri beni di pregio	2.122,56	806,51				2.929,07
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	48.307.325,98	4.006,51	0,00	-3.090,04	0,00	48.308.242,45

Gli incrementi registrati nel corso del 2016 sono principalmente dovuti alla donazione di una collezione museale e di n. 2 quadri per complessivi Euro 3.200.

Mobili e arredi

Il totale della voce mobili e arredi, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 4.764.550,30 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche	Valore netto 31/12/2016
Mobili e arredi per ufficio	8.703.619,91	79.342,39	-24.573,03			8.758.389,27
Fondo di ammortamento mobili e arredi per ufficio	-7.977.647,48		24.026,76	-181.327,30		-8.134.948,02
Mobili e arredi per aule	2.898.291,25	488,00				2.898.779,25
Fondo di ammortamento mobili e arredi per aule	-1.876.228,07			-122.094,29		-1.998.322,36
Mobili e arredi per laboratori	3.492.268,84	197.573,86	-1.256,50			3.688.586,20
Fondo di ammortamento mobili e arredi per laboratori	-3.245.657,84		1.256,50	-54.754,49		-3.299.155,83
Mobili e arredi per biblioteche e musei	1.014.339,18	67.286,90	-1.239,51			1.080.386,57
Fondo di ammortamento mobili e arredi per biblioteche e musei	-978.631,18		1.239,51	-13.466,77		-990.858,44
Altri mobili ed arredi	906.847,92	35.796,33	-1.189,66			941.454,59
Fondo di ammortamento altri mobili ed arredi	-793.198,85		1.189,66	-15.453,69		-807.462,88

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Mobili e arredi di valore storico	2.627.701,95					2.627.701,95
Mobili e arredi	4.771.705,63	380.487,48	-546,27	-387.096,54	0,00	4.764.550,30

Sono stati rispettati i limiti di spesa imposti dalle norme in vigore. Sono state effettuate acquisizioni oltre il limite di spesa ai sensi della Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 511/29903 in data 21 maggio 2013 qualora tali mobili e arredi si siano resi indispensabili per la messa in esercizio di nuovi locali o di locali funzionalmente destinati ad altro uso.

L'incremento dei mobili e arredi per laboratori è dovuto principalmente agli allestimenti del Tecnopolo Regionale.

L'incremento dei mobili e arredi per biblioteche e musei riguarda principalmente gli acquisti per la Biblioteca Politecnica.

I mobili e arredi di valore storico non sono soggetti ad ammortamento.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Il totale della voce immobilizzazioni in corso e acconti è pari a Euro 5.175.436,73 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche	Valore netto 31/12/2016
Opere in corso per nuove costruzioni	32.215,59	2.196,00			-32.215,59	2.196,00
Opere in corso per trasformazioni e ripristini d'immobili di proprietà	2.587.204,13	450.225,80			-9.470,14	3.027.959,79
Opere in corso per impianti	2.254.456,31	2.785.901,64			-3.628.577,43	1.411.780,52
Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà	429.665,04	295.904,19			-264.956,22	460.613,01
Consulenze tecniche per interventi edilizi	61.685,13	146.809,68			-28.267,40	180.227,41
Acconti per immobilizzazioni materiali	0,00	92.660,00				92.660,00
Attrezzature in corso	12.082,83	49.590,26			-61.673,09	0,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.377.309,03	3.823.287,57	0,00	0,00	-4.025.159,87	5.175.436,73

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono ai costi sostenuti nell'anno per opere in corso che andranno ad incrementare i relativi beni patrimoniali ad ultimazione dell'opera.

Gli importi che sono stati girocontati riguardano le opere ultimate nel corso dell'esercizio 2016 e sono esposti nella colonna delle riclassifiche.

Opere in corso per trasformazioni e ripristini di immobili di proprietà

Gli incrementi registrati nelle opere in corso per trasformazioni e ripristini di immobili di proprietà, pari a Euro 450.225,80, si riferiscono principalmente a:

- lavori di ampliamento della Biblioteca Politecnica di Ingegneria;
- rinnovo degli spazi polifunzionali presso Casa Studente Master Campus Oltretorrente;
- realizzazione nuovi spazi aggregativi e di servizio presso il Polo Didattico Congressuale Q02.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Opere in corso per impianti

L'incremento registrato nelle opere in corso per impianti è principalmente dovuto ai lavori in corso di esecuzione per l'impianto fotovoltaico del Dipartimento di Ingegneria.

Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà

L'incremento registrato nell'anno è dovuto principalmente alle opere edili e impiantistiche per il Laboratorio Trasferimento Tecnologico.

Consulenze tecniche per interventi edilizi

In questa voce sono classificate le consulenze tecniche necessarie alla progettazione e all'avvio di nuovi interventi edilizi che sono capitalizzati insieme all'opera ultimata.

Acconti per immobilizzazioni materiali

In questa voce sono stati classificati gli acconti pagati per attrezzature scientifiche acquistate per progetti di ricerca. Le attrezzature sono state consegnate nel 2017.

Attrezzature in corso

Nel corso dell'esercizio 2016 è stata completata la costruzione di una attrezzatura per un progetto di ricerca e contestualmente è stato rilevato il giroconto alla relativa voce di bilancio.

Altre immobilizzazioni materiali

Il totale della voce altre immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 64.251,82 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2015	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Riclassifiche	Valore netto 31/12/2016
Automezzi, motoveicoli	649.132,90		-17.269,91			631.862,99
Fondo di ammortamento automezzi, motoveicoli	-593.214,78		17.269,91	-24.544,30		-600.489,17
Altri mezzi di trasporto	61.186,51	41.053,00	-135,00			102.104,51
Fondo di ammortamento altri mezzi di trasporto	-61.115,31		135,00	-8.246,20		-69.226,51
Altre immobilizzazioni materiali	55.989,32	41.053,00	0,00	-32.790,50	0,00	64.251,82

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato acquistato un autocarro per il trasporto di animali vivi per il Dipartimento di Scienze Medico Veterinarie in sostituzione di vecchio autocarro.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2016 sono pari a Euro 3.734.602,02 e sono così composte:

	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2015	Variazioni
Partecipazioni	221.602,02	199.609,02	21.993,00
Titoli	3.513.000,00	3.612.000,00	-99.000,00
Totale	3.734.602,02	3.811.609,02	-77.007,00

Partecipazioni

Il totale della voce partecipazioni al 31 dicembre 2016 ammonta a Euro 221.602,02.

L'incremento registrato nel corso dell'esercizio 2016, pari a Euro 21.993, è così dettagliato:

- versamento della quota di partecipazione ai seguenti Spin Off:
 - ✓ "S.I.I.I.A. S.R.L." per Euro 400,00;
 - ✓ "SISTEMI PER IL MARKETING DI CONTENUTO E DI PROSSIMITA' S.R.L." per Euro 1.000,00;
 - ✓ "FUTURE COOKING LAB. S.R.L." per Euro 100,00;
 - ✓ "SISTEMI PER I SERVIZI DI PAGAMENTO S.R.L. SIMPLICITY" per Euro 15.120,00;
 - ✓ "THINGS2I S.R.L." per Euro 500,00;
 - ✓ "M3DATEK S.R.L." per Euro 500,00;
- versamento della quota associativa alla Fondazione ITS Maker per Euro 4.373,00.

Di seguito sono riportate le Partecipate dell'Ateneo con le relative quote di partecipazione:

PARTECIPATE	Valore
SPIN OFF "ADEM LAB S.R.L."	1.500,00
SPIN OFF "ADVANCED SLOPE ENGINEERING S.R.L. - A.S.E. S.R.L."	600,00
SPIN OFF "AIDA S.R.L."	500,00
SPIN OFF "BUGSENG S.R.L."	600,00
SPIN OFF "ENERGY EFFICIENCY RESEARCH S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "GENPROBIO S.R.L."	500,00
SPIN OFF "GEN - TECH S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "I-CUBO S.R.L."	715,00
SPIN OFF "ID SOLUTIONS S.R.L."	2.307,70
SPIN OFF "MADEGUS S.R.L."	500,00
SPIN OFF "NET INTEGRA CONSULTING S.R.L."	500,00
SPIN OFF "SILIS S.R.L."	800,00
SPIN OFF "SOATEC S.R.L."	480,00

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

SPIN OFF "TP ENGINEERING S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "ISAGRI S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "RESEARCH & DEVELOPMENT IN FOOD S.R.L." (R & D FOOD S.R.L.)	1.000,00
SPIN OFF "ACTICERT S.R.L."	500,00
SPIN OFF "HIGH MAT INNOVATION S.R.L."	500,00
SPIN OFF "ART - Apta Regenerative Technologies Srl"	1.000,00
SPIN OFF "FMB - Engineering Innovation for Enterprise S.r.l."	400,00
SPIN OFF "S.I.I.I.A. S.R.L."	400,00
SPIN OFF "SISTEMI PER IL MARKETING DI CONTENUTO E DI PROSSIMITA' S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "FUTURE COOKING LAB. S.R.L."	100,00
SPIN OFF "SISTEMI PER I SERVIZI DI PAGAMENTO S.R.L. SIMPLICITY"	15.120,00
SPIN OFF "THINGS2I S.R.L."	500,00
SPIN OFF "M3DATEK S.R.L."	500,00
FONDAZIONE ITS MAKER	4.373,00
CONSORZIO "TEFARCO INNOVA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE"	5.701,00
CONSORZIO "CIRCC - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE REATTIVITA' CHIMICHE E LA CATALISI"	3.265,75
CONSORZIO "CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA"	10.324,14
CONSORZIO "ICON - ITALIAN CULTURE ON THE NET"	16.900,00
CONSORZIO "CO.IN.FO - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SULLA FORMAZIONE"	2.580,00
CONSORZIO "CONISMA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE SCIENZE DEL MARE"	15.493,70
CONSORZIO "INSTM - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E LA TECNOLOGIA DEI MATERIALI"	7.746,86
CONSORZIO "CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE DELLA MATERIA"	15.000,00
CONSORZIO "CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE"	10.329,14
CONSORZIO "INCA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA CHIMICA E L'AMBIENTE"	5.164,57
CONSORZIO "INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI"	5.165,00
CONSORZIO "CO.R.I.VE. - CONSORZIO RICERCA INNOVAZIONE VETRO"	5.250,00
CONSORZIO "CISIG - CONSORZIO PER L'INNOVAZIONE DEI SISTEMI INFORMATIVI GEOGRAFICI DEI GRANDI BACINI FLUVIALI"	12.911,00
CONSORZIO "CIPE - CONSORZIO INTERISTITUZIONALE PER PROGETTI ELETTRONICI, BIBLIOTECARI, INFORMATIVI, DOCUMENTARI"	16.900,00
CONSORZIO "CIS-E - CONSORZIO PER LE COSTRUZIONI DELL'INGEGNERIA STRUTTURALE IN EUROPA"	4.000,00
CONSORZIO "CNIT - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI"	5.164,57
CONSORZIO "CIRCMSB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN CHIMICA DEI METALLI NEI SISTEMI BIOLOGICI"	5.165,00
CONSORZIO "INRC - ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO"	7.800,00

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

CONSORZIO "MIST-ER SOCIETA' CONSORTILE - LABORATORIO DI MICRO E SUBMICRO TECNOLOGIE ABILITANTI DELL'EMILIA ROMAGNA"	16.500,00
CONSORZIO "ALMA LAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO"	3.098,74
CONSORZIO "CINSA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE SCIENZE AMBIENTALI"	7.746,85
LEPIDA S.p.A.	1.000,00
Totale	221.602,02

Titoli

Il totale della voce titoli al 31 dicembre 2016 ammonta a Euro 3.513.000,00 e rappresenta il valore patrimoniale dei titoli detenuti dall'Ateneo derivanti da lascito o eredità, i cui interessi devono essere impiegati per le finalità previste nei rispettivi atti di liberalità.

Il decremento di Euro 99.000,00 registrato nel corso dell'esercizio 2016 è dovuto al rimborso dei titoli ENEL scaduti a ottobre 2016.

Di seguito sono riportate le caratteristiche dei titoli posseduti con l'indicazione della relativa eredità o lascito.

TITOLO	LASCITO/EREDITA'	Valore
BTP SCADENZA 01/02/2017	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	591.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	46.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2018	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	782.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	530.000,00
CCTEU SCADENZA 15/10/ 2017	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	300.000,00
BTP SCADENZA 15/12/2021	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	565.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	LASCITO LUSIGNANI	356.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	LASCITO LUSIGNANI	14.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	BORSA SERIATI CAVALCA	101.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	PREMIO R. JONATA	31.000,00
BTP SCADENZA 01/02/2017	PREMIO ERLUISON	197.000,00
Totale		3.513.000,00

Rimanenze e Acconti

Acconto a fornitori per acquisto di materiali e di servizi

	Acconti al 31.12.2016	Acconti al 31.12.2015	Differenza
Acconto a fornitori per acquisto di materiali e di servizi	1.659,82	1.659,82	0,00

L'acconto si riferisce al pagamento anticipato a FLUXION Biosciences per acquisto materiale di consumo, che verrà chiuso a seguito della registrazione della relativa fattura di acquisto.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti

I totale dei crediti al 31 dicembre 2016 al netto del fondo svalutazione crediti è pari a Euro 49.193.258,56.

I crediti sono iscritti nell'attivo circolante al netto del fondo svalutazione crediti, in ossequio a quanto indicato all'art. 4, c.1, lett. e) del D.L. nr. 19 del 14 gennaio 2014, che prescrive l'esposizione dei crediti al valore di presumibile realizzazione.

In seguito viene riportato il dettaglio:

	Crediti al 31.12.2016	Fondo perdite su crediti	Valore netto dei crediti al 31/12/2016
1) Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali	21.632.644,81	625.689,43	21.006.955,38
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	4.338.911,30	2.370,09	4.336.541,21
3) Crediti verso Altre Amministrazioni Locali	155.424,23	0,00	155.424,23
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	10.037.364,39	0,00	10.037.364,39
5) Crediti verso Università	2.954.788,53	77.045,95	2.877.742,58
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.016,00	0,00	2.016,00
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.309.096,73	399.081,79	3.910.014,94
9) Crediti verso altri (privati)	7.871.701,76	1.004.501,93	6.867.199,83
Totale	51.301.947,75	2.108.689,19	49.193.258,56

Fondo svalutazione crediti

Il fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2016 ha avuto la seguente movimentazione:

	Importo al 31/12/2015	Utilizzi 2016	Accantonamenti 2016	Importo al 31/12/2016
Fondo svalutazione crediti	1.687.194,26	-552.759,13	974.254,06	2.108.689,19

L'utilizzo registrato nel corso del 2016 si riferisce alla copertura dei crediti divenuti inesigibili. L'accantonamento è stato determinato da una analisi puntuale dei singoli crediti iscritti in bilancio.

Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali

I crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 21.006.955,38. In seguito è riportato il dettaglio:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Miur	5.052.493,54	1.739.592,00	3.312.901,54
Crediti verso Amministrazioni centrali	15.954.461,84	12.821.226,05	3.133.235,79
Totale	21.006.955,38	14.560.818,05	6.446.137,33

Crediti verso MIUR

I crediti aperti al 31 dicembre 2016, al netto del fondo svalutazione crediti, si riferiscono a quote di risorse destinate a Progetti di ricerca pluriennali dei Dipartimenti e non ancora riscossi, nonché ad una quota residua del Fondo di finanziamento ordinario del Miur, come di seguito riportato:

	2016	2015
<i>Quote per Progetti di ricerca:</i>		
Dipartimento di Scienze Biomediche, Biotecnologiche e Traslazionali-S.Bi.Bi.T.	13.170,00	13.170,00
Dipartimento di Neuroscienze	0,00	16.316,00
Dipartimento di Matematica e Informatica	8.095,00	8.095,00
Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione	295.378,04	453.120,00
Dipartimento di Ingegneria Civile, dell'Ambiente, del Territorio e Architettura DICATeA	0,00	15.456,00
Dipartimento di Ingegneria Industriale	807.494,07	0,00
Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra "Macedonio Melloni"	0,00	10.081,00
Dipartimento di Scienze degli Alimenti	3.552,00	10.746,00
Dipartimento di Farmacia	0,00	22.425,00
Dipartimento di Chimica	7.284,00	27.830,00
Dipartimento di Bioscienze	411.322,43	130.580,00
Amministrazione Centrale	60.890,00	707.819,00
<i>Quota FFO 2016</i>	3.445.308,00	1.031.773,00
Totale	5.052.493,54	1.739.592,00

Crediti verso Amministrazioni centrali

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a contributi e progetti di ricerca e di didattica come di seguito evidenziato:

	2016	2015
<i>Progetti di ricerca</i>		
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	57.711,39	57.871,88
AIFA - AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO	66.810,00	66.810,00
DIREZIONE REGIONALE PER I BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI DELL'EMILIA-ROMAGNA	7.320,00	19.520,00
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	58.005,58	263.994,73
AVVOCATURA DISTRETTUALE DELLO STATO - VENEZIA	0,00	25.000,00
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	204.606,96	321.394,50
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	28.500,00	0,00

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

<i>Finanziamento contratti di formazione specializzazione medica</i>		
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	11.589.499,70	7.975.777,02
<i>Progetto CAMPUSE</i>		
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO	3.942.008,21	4.090.857,92
Totale	15.954.461,84	12.821.226,05

Crediti verso Regioni e Province Autonome

I crediti verso Regioni e Province Autonome al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 4.336.541,21:

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Regioni	4.336.541,21	5.775.011,42	-1.438.470,21

Di seguito sono evidenziati gli importi dei crediti aperti al 31 dicembre 2016 con la relativa motivazione:

	2016	2015
<i>Progetti di ricerca</i>		
REGIONE EMILIA ROMAGNA	16.819,00	589.770,92
REGIONE EMILIA ROMAGNA - PORFESR2014-2020	3.128.896,88	0,00
REGIONE LOMBARDIA	0,00	62.000,00
AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO - A.I.PO	9.516,00	0,00
REGIONE PUGLIA	41.384,93	41.384,93
<i>Finanziamento contratti di formazione specialistica medica</i>		
REGIONE EMILIA ROMAGNA	1.139.924,40	622.255,57
<i>Finanziamento costruzione Tecnolopo e altre opere</i>		
REGIONE EMILIA ROMAGNA	0,00	4.459.600,00
Totale	4.336.541,21	5.775.011,42

Si rileva che nel corso del 2016 assegnati i fondi per i progetti di ricerca PORFESR2014-2020

Crediti verso Altre Amministrazioni locali

I crediti verso Altre Amministrazioni locali al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 155.424,23 e sono così composti:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Comuni	101.424,23	121.839,48	-20.415,25
Crediti verso Province	54.000,00	4.800,00	49.200,00
Totale	155.424,23	126.639,48	28.784,75

Crediti verso Comuni

I crediti aperti per lo più si riferiscono a progetti pluriennali di didattica e di ricerca.

	2016	2015
<i>Progetti di ricerca e di didattica</i>		
Comuni vari	97.014,23	119.909,48
<i>Contributo gestione Polo Bibliotecario Parmense</i>		
Comuni vari	4.410,00	1.930,00
Totale	101.424,23	121.839,48

Crediti verso Province

Il saldo al 31 dicembre 2016 è dovuto al credito nei confronti dell'Amministrazione Provinciale di Vicenza per il Dipartimenti di Bioscienze.

Crediti verso l'Unione Europea

I crediti verso l'Unione Europea al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 10.037.364,39:

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Unione Europea	10.037.364,39	10.044.997,82	-7.633,43

L'importo si riferisce principalmente a progetti pluriennali di ricerca in corso finanziati dall'Unione Europea, di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri, ed è così ripartito:

- € 1.744.691,91 per contratti stipulati nel 2013
- € 651.015,00 per contratti stipulati nel 2014
- € 4.698.607,70 per contratti stipulati nel 2015
- € 2.923.500,70 per contratti stipulati nel 2016.

Crediti verso Università

I crediti verso Università al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 2.877.742,58 e sono così composti:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Università pubbliche	1.790.804,36	1.087.802,85	703.001,51
Crediti verso Università private	1.086.938,22	0,00	1.086.938,22
Totale	2.877.742,58	1.087.802,85	1.789.939,73

I crediti aperti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a progetti di ricerca in corso. Le principali Università pubbliche verso le quali l'Ateno vanta il credito sono:

- Università degli Studi di Bologna;
- Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia;
- Università degli Studi di Pavia.

Le principali Università private verso le quali l'Ateno vanta il credito sono:

- Università Cattolica del Sacro Cuore;
- University of Newcastle

Crediti verso Altri (pubblici)

I crediti verso Altri enti pubblici al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 3.910.014,94 e sono così composti:

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Enti di ricerca	494.454,85	126.707,77	367.747,08
Crediti verso Aziende Ospedaliere	640.158,23	1.006.833,79	-366.675,56
Crediti verso Aziende Sanitarie	625.941,13	476.602,32	149.338,81
Crediti verso altri soggetti pubblici	930.931,17	574.853,63	356.077,54
Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei	181.042,25	404.680,90	-223.638,65
Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea	174.218,40	231.732,40	-57.514,00
Crediti Tributarî	863.268,91	262.166,66	601.102,25
Totale	3.910.014,94	3.083.577,47	826.437,47

Crediti verso Enti di Ricerca

I crediti verso Enti di Ricerca al 31 dicembre 2016 sono composti principalmente da:

- Euro 300.000,00 finanziamento di borse di dottorati di ricerca;
- Euro 194.000,00 progetti di ricerca.

Crediti verso Aziende Ospedaliere

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a:

	2016	2015
Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione	256.000,00	377.621,00
Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca	139.641,90	0,00
Rimborso costi sostenuti per adesione al Polo Bibliotecario Parmense	0,00	65.108,00
Pagamento libera professione medici in convenzione	0,00	212.954,80
Progetti di ricerca con Dipartimenti vari	244.516,33	351.149,99

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Totale	640.158,23	1.006.833,79
---------------	-------------------	---------------------

Crediti verso Aziende Sanitarie

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a:

	2016	2015
Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione	327.916,70	93.666,66
Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca	44.825,15	0,00
Contributi e convenzioni per progetti di ricerca	253.199,28	382.935,66
Totale	625.941,13	476.602,32

Crediti verso altri soggetti pubblici

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a:

	2016	2015
Progetti di ricerca e di didattica	550.331,76	392.336,13
Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca	49.991,60	0,00
Saldo Finanziamento programma Erasmus	262.602,60	178.262,83
Rimborso spese - Mensa studenti Campus e Bar Economia	60.970,85	0,00
Rimborso spese per adesione al Polo Bibliotecario Parmense	7.030,00	3.300,00
Interessi maturati sul c/c fruttifero Banca D'Italia	4,36	954,67
Totale	930.931,17	574.853,63

Crediti verso altri soggetti pubblici europei ed extraeuropei

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono principalmente a progetti pluriennali di ricerca stipulati con soggetti pubblici stranieri.

Crediti tributari

I crediti tributari, derivanti dalle relative dichiarazioni fiscali e tributarie, sono così composti:

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Bollo virtuale c/liquidazione	335.242,00	0,00	335.242,00
Acconto IRES - Erario	511.030,00	249.456,00	261.574,00
Crediti Irpef dipendenti e assimilati	0,00	398,16	-398,16
IVA a Credito	13.233,62	10.698,02	2.535,60
Crediti per depositi cauzionali	1.281,26	1.131,26	150,00
Credito Inail	2.482,03	314,00	2.168,03
Credito IRAP - ERARIO	0,00	169,22	-169,22
Totale	863.268,91	262.166,66	601.102,25

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso Altri (privati)

I crediti verso Altri enti pubblici al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 6.867.199,83 e sono così composti:

	Crediti al 31.12.2016	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Fondazioni	1.441.062,27	971.966,47	469.095,80
Crediti verso Imprese private	1.906.816,20	2.667.139,45	-760.323,25
Crediti verso altri Privati	988.850,23	555.712,71	433.137,52
Crediti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti	34.654,79	47.386,76	-12.731,97
Fatture da emettere	2.108.070,98	3.377.808,84	-1.269.737,86
Crediti verso soggetti privati extraeuropei	52.699,22	804.624,80	-751.925,58
Crediti verso altri soggetti privati unione europea	118.038,66	171.410,00	-53.371,34
Altri crediti	485.185,79	485.028,30	157,49
Anticipi a fornitori	114.774,56	149.975,77	-35.201,21
Fondo svalutazione crediti	-382.952,87	0,00	-382.952,87
Totale	6.867.199,83	9.231.053,10	-2.363.853,27

Crediti verso Fondazioni

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a:

	2016	2015
Progetti di ricerca e di didattica	476.237,12	934.466,47
Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca	644.825,15	0,00
Finanziamento Visiting Professor	320.000,00	0,00
Finanziamento Borse di studio - Fondazione Italiana ricerca sul cancro	0,00	37.500,00
Totale	1.441.062,27	971.966,47

Crediti verso Imprese private

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a:

	2016	2015
Finanziamento posti di Ricercatori a T.D.	0,00	179.704,93
Finanziamento borse	0,00	15.000,00
Finanziamento contratti Scuole di specializzazione	0,00	103.500,00
Finanziamento borse dottorati di ricerca	183.021,24	32.410,80
Convenzioni docenti a contratto	6.500,00	0,00
Rimborso spese per gestione locali	66.372,55	114.981,43
Canoni di locazione immobili	0,00	33.897,51
Contributi e contratti per progetti di ricerca e di didattica	1.643.724,41	2.178.644,78
Vendita automezzi e autocarri	3.050,00	9.000,00
Contributo partecipazione JOB DAY e ICT DAY	4.148,00	0,00
Totale	1.906.816,20	2.667.139,45

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso altri Privati

I crediti al 31 dicembre 2016 si riferiscono a:

	2016	2015
Contributi liberali e contratti per didattica e ricerca	465.885,08	281.741,50
Finanziamento contratti Scuole di specializzazione mediche	0,00	56.586,00
Finanziamento borsa di dottorato	114.983,20	30.000,00
Rimborso spese anticipate dall'Ateneo per costi di esercizio locali in uso a soggetti terzi	68.587,00	152.762,75
Progetti PORFESR2014-2020	310.500,00	0,00
Prestazioni Necroscopia	20.241,02	0,00
Altri crediti	8.653,93	34.622,46
Totale	988.850,23	555.712,71

Crediti verso dipendenti

La voce riporta i crediti aperti a fine esercizio per conguagli su stipendi e compensi al personale.

Fatture da emettere

Nella voce è indicato l'intero ammontare dovuto al termine dell'esercizio dai committenti dei contratti di ricerca e didattica nonché per prestazioni a tariffario. Nel corso del 2017 tali prestazioni saranno fatturate in presenza del relativo incasso.

Crediti verso altri soggetti privati europei ed extraeuropei

I crediti aperti si riferiscono in massima parte a progetti pluriennali di ricerca stipulati con soggetti stranieri.

Altri crediti

Tale voce accoglie principalmente il credito vantato da Edison S.p.a. per recupero di un doppio pagamento avvenuto per mero errore materiale sia attraverso RID bancario che per ordinativo diretto.

Anticipi a fornitori

La voce riporta una consistenza finale di Euro 114.774,56 di cui Euro 102.950,40 per anticipo del costo annuo delle ricariche dell'affrancatrice ad uso del servizio postale di Ateneo. Tale voce si chiude al ricevimento delle relative fatture in base ai consumi effettivi.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti realizzabili nell'anno 2017 e oltre l'anno 2017

	Entro l'anno 2017	Oltre l'anno 2017
Crediti verso Miur	3.867.956,00	1.184.537,54
Crediti verso Amministrazioni centrali	5.600.001,26	10.354.460,58
Crediti verso Regioni	2.257.947,75	2.078.593,46
Crediti verso Comuni	101.424,23	0,00
Crediti verso Province	28.620,00	25.380,00
Crediti verso Unione Europea	1.354.365,72	8.682.998,67
Crediti verso Università pubbliche	1.071.738,69	719.065,67
Crediti verso Università private	360.252,00	726.686,22
Crediti verso studenti per tasse e contributi	2.016,00	0,00
Crediti verso Enti di ricerca	23.710,00	470.744,85
Crediti verso Aziende Ospedaliere	272.849,67	367.308,57
Crediti verso Aziende Sanitarie	148.154,50	477.786,63
Crediti verso altri soggetti pubblici	779.982,63	150.948,54
Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei	94.008,00	87.034,25
Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea	174.218,40	0,00
Crediti Tributarî	863.268,91	0,00
Crediti verso Fondazioni	230.127,12	1.210.935,15
Crediti verso Imprese private	1.483.216,71	423.599,49
Crediti verso altri Privati	697.555,93	291.294,30
Crediti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti	34.654,79	0,00
Fatture da emettere	2.087.090,98	20.980,00
Crediti verso soggetti privati extraeuropei	36.190,77	16.508,45
Crediti verso altri soggetti privati unione europea	113.038,66	5.000,00
Altri crediti	485.185,79	0,00
Anticipi a fornitori	114.774,56	0,00
Fondo svalutazione crediti	-382.952,87	0,00
Totale	21.899.396,18	27.293.862,38

Depositi bancari e postali

	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2015	Differenza
C/c bancario Istituto Cassiere	113.678.338,95	126.286.381,22	-12.608.042,27

La voce riporta il valore della giacenza di cassa presso il conto corrente aperto con la Banca Popolare di Sondrio al 31 dicembre 2016, quale risultante dall'estratto conto bancario a fine esercizio.

Ratei e risconti attivi

	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2015	Differenza
<i>Ratei per progetti e ricerche in corso</i>	<i>5.014.019,35</i>	<i>3.835.031,01</i>	<i>1.178.988,34</i>
Altri ratei attivi	1.042.353,11	670.477,27	371.875,84
Risconti attivi	1.151.913,58	1.737.896,26	-585.982,68
<i>Totale Altri ratei e risconti attivi</i>	<i>2.194.266,69</i>	<i>2.408.373,53</i>	<i>-214.106,84</i>
Totale	7.208.286,04	6.243.404,54	964.881,50

La voce riporta la valorizzazione di Ratei attivi per progetti e ricerche in corso definiti con l'analisi dello stato di avanzamento al 31.12.2016 di cui nelle premesse della presente Nota integrativa. Nel caso in cui i ricavi siano risultati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del rateo attivo.

Gli altri ratei si riferiscono a ricavi per tasse e contributi universitari relativi all'anno accademico 2016/2017 la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel 2017 ma di competenza 2016.

I risconti attivi si riferiscono a quote di costo rilevate nell'esercizio 2016 di competenza di esercizi futuri.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2016 è pari ad Euro 326.791.018,94 ed è costituito come riportato nella tabella seguente:

	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2015	Differenza
Fondo di dotazione dell'Ateneo	134.178.027,82	134.178.027,82	0,00
Fondi vincolati destinati da terzi	504.650,85	501.450,85	3.200,00
Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	7.851.258,64	900.000,00	6.951.258,64
Riserve per copertura futuri ammortamenti	111.226.867,51	108.982.596,69	2.244.270,82
Riserve vincolate su progetti dipartimentali	23.432.919,66	25.199.655,38	-1.766.735,72
Riserve vincolate su progetti amministrazione centrale	28.656.937,33	28.656.937,33	0,00
Riserva vincolata per pareggio budget	12.561.171,00	22.860.634,00	-10.299.463,00
<i>Totale riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)</i>	<i>175.877.895,50</i>	<i>185.699.823,40</i>	<i>-9.821.927,90</i>
Patrimonio Vincolato	184.233.804,99	187.101.274,25	-2.867.469,26
Risultato gestionale esercizio	-1.492.666,49	7.215.825,18	-8.708.491,67
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.871.852,62	3.984.315,60	5.887.537,02
Patrimonio non vincolato	8.379.186,13	11.200.140,78	-2.820.954,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO	326.791.018,94	332.479.442,85	-5.688.423,91

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

In seguito si riporta la movimentazione del Patrimonio Netto nel corso dell'esercizio:

	Saldo 31.12.2015	Destinazione risultato esercizio	Risultato esercizio in corso	Utilizzi a Conto Economico	Incrementi	Riclassifica tra riserve	Saldo 31.12.2016
Fondo di dotazione dell'Ateneo	134.178.027,82						134.178.027,82
Fondi vincolati destinati da terzi	501.450,85				3.200,00		504.650,85
Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	900.000,00	7.215.825,18				-264.566,54	7.851.258,64
Riserve per copertura futuri ammortamenti	108.982.596,69			-2.639.120,24	206.898,54	4.676.492,52	111.226.867,51
Riserve vincolate su progetti dipartimentali	25.199.655,38			-1.766.735,72			23.432.919,66
Riserve vincolate su progetti amministrazione centrale	28.656.937,33						28.656.937,33
Riserva vincolata per pareggio budget	22.860.634,00					-10.299.463,00	12.561.171,00
<i>Totale riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)</i>	<i>185.699.823,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-4.405.855,96</i>	<i>206.898,54</i>	<i>-5.622.970,48</i>	<i>175.877.895,50</i>
Patrimonio Vincolato	187.101.274,25	7.215.825,18	0,00	-4.405.855,96	210.098,54	-5.887.537,02	184.233.804,99
Risultato gestionale esercizio	7.215.825,18	-7.215.825,18	-1.492.666,49				-1.492.666,49
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	3.984.315,60					5.887.537,02	9.871.852,62
Patrimonio non vincolato	11.200.140,78	-7.215.825,18	-1.492.666,49	0,00	0,00	5.887.537,02	8.379.186,13
TOTALE PATRIMONIO NETTO	332.479.442,85	0,00	-1.492.666,49	-4.405.855,96	210.098,54	0,00	326.791.018,94

Fondo di dotazione

In questa voce, secondo quanto indicato dal MIUR per la redazione del primo Stato patrimoniale, è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio non vincolato in fase di stesura del predetto Primo Stato patrimoniale per un importo di Euro 134.569.884,00.

Tale valore è composto dai Terreni, Immobili storici, Beni mobili storici, di pregio e d'arte, Collezioni scientifiche.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Patrimonio vincolato

Il Patrimonio vincolato è costituito da riserve inerenti:

- **I fondi vincolati destinati da terzi**, su cui insistono i valori delle donazioni di beni non ammortizzabili per un importo totale di Euro 504.650,85. Tra queste, è stato iscritto il valore dell'immobile ricevuto in donazione nel 2015 dalla defunta Signora Luigia Venturini per un importo di € 155.150,85. Nel corso dell'esercizio 2016 sono state ricevute due donazioni (una collezione museale per Euro 1.200,00 e n. 2 quadri per Euro 2.000,00) che hanno incrementato il fondo;
- **I fondi vincolati per decisioni degli Organi Istituzionali** pari a Euro 7.851.258,64, sono destinati dal Consiglio di Amministrazione come nella tabella sotto riportata:

Descrizione	Importo	Anno di formazione
Polo dell'Innovazione	900.000,00	2015
Costruzione nuova sede Dipartimento FOOD & DRUGS	4.000.000,00	2016
Adeguamento Ingresso via Montanara	550.000,00	2016
Manutenzione straordinaria impianti	535.433,46	2016
Viabilità Campus	150.000,00	2016
Piano strategico Dematerializzazione sviluppo servizi	800.000,00	2016
Piano strategico Dematerializzazione sviluppo servizi - Licenze software	400.000,00	2016
Piano strategico Piano Scientifico	200.000,00	2016
Centro Formazione e Ricerca su Organizzazione Qualità e Sostenibilità dei Sistemi Sanitari	30.000,00	2016
Acquisto risonanza CIM	285.825,18	2016
Totale Fondo vincolato per decisioni degli istituzionali	7.851.258,64	

- **Le riserve per copertura futuri ammortamenti** che si movimentano ogni anno in base agli ammortamenti registrati e alla movimentazione delle immobilizzazioni; nel corso dell'esercizio 2016 si sono rilevate le seguenti movimentazioni:
 - Utilizzo per ammortamenti dei beni ante 2014 per Euro 2.639.120,24; tale importo è esposto in Conto Economico alla voce Utilizzo riserve vincolate;
 - Utilizzo per ammortamenti dei beni post 2014 per Euro 3.971.047,15 con svincolo della riserva;
 - Incremento a fronte delle variazioni intervenute sulle immobilizzazioni (acquisti e vendite al netto del fondo ammortamento) per Euro 8.647.539,67 con utilizzo di riserve non vincolate.
 - Incremento per correzione contabile sul primo stato patrimoniale per Euro 206.898,54.
- **Le riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'amministrazione centrale per spese future** che nel 2016 sono state utilizzate per Euro 1.766.735,72. Tale importo è esposto in Conto Economico alla voce Utilizzo riserve vincolate.
- **La riserva vincolata per pareggio budget** che rappresenta la copertura della perdita prevista da budget 2017, così come autorizzato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 555/31951 in data 19 dicembre 2016.

Patrimonio non vincolato

Il Patrimonio non vincolato è composto dal valore dei risultati degli esercizi precedenti per Euro 9.871.852,62 e dal valore della perdita dell'esercizio 2016 per Euro 1.492.666,49, per un totale di Euro 8.379.186,13.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

La voce **Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti** si è incrementata di Euro 5.887.537,02 a seguito dello svincolo di riserve vincolate.

Il Patrimonio non vincolato risultante al 31 dicembre 2015 ammontava ad Euro 11.200.140,78. Di questo, il risultato dell'esercizio, pari ad Euro 7.215.825,18 è stato vincolato per decisione del Consiglio di Amministrazione come da delibera n. 550/31732 del 28 luglio 2016.

Fondi rischi e oneri

I Fondi per rischi e oneri al 31 dicembre 2016 ammontano a Euro 7.102.692,18. In seguito è riportata la movimentazione dei fondi nel corso dell'esercizio 2016:

	Importo al 31/12/2015	Utilizzi	Rettifiche	Accantonam enti	Importo al 31/12/2016
Fondo imposte	0,00	0,00	0,00	520.000,00	520.000,00
Fondo contenzioso	22.544,46	0,00	0,00	0,00	22.544,46
Fondo trattamento accessorio Direttore Generale	26.773,81	-26.226,36	-547,45	34.802,38	34.802,38
Fondo trattamento accessorio Dirigenti	151.153,45	-71.226,62	-79.926,83	94.517,72	94.517,72
Fondo trattamento accessorio Personale Tecnico- amministrativo	1.601.364,59	-1.454.868,21	0,00	2.349.908,12	2.496.404,50
Fondo assistenza	123.810,58	0,00	0,00	0,00	123.810,58
Fondo oneri diversi	0,00	0,00	0,00	2.810.612,54	2.810.612,54
Fondo per arretrati al personale	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale	1.925.646,89	-1.552.321,19	-80.474,28	6.809.840,76	7.102.692,18

Fondo imposte

Il fondo imposte è pari a Euro 520.000,00 ed è relativo all'accantonamento per le imposte sui redditi.

Fondo contenzioso

Viene mantenuto l'importo già iscritto nel 2015 di Euro 22.544,46 in relazione a somme derivanti dalla contabilità finanziaria per contenzioso in corso con i lettori di madre lingua straniera.

Fondi trattamento accessorio del Direttore Generale, dei Dirigenti e del personale tecnico-amministrativo

Tali fondi sono stati valorizzati al termine dell'esercizio 2016, e i rispettivi valori corrispondono alle quote di trattamento accessorio di competenza dell'anno 2016, comprensive di oneri contributivi e IRAP, che potranno liquidate nell'anno 2017 a seguito della valutazione della performance dei dipendenti.

Fondo assistenza

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono state effettuati nuovi accantonamenti.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Fondo oneri diversi

In questo fondo sono stati accantonati gli oneri futuri relativi agli assegni di ricerca e ai ricercatori a tempo determinato sui contratti di ricerca per i quali l'Amministrazione Centrale ha già ricevuto i trasferimenti attivi a copertura dei costi complessivi che dovranno essere sostenuti.

Fondo per arretrati al personale

A seguito dell'accordo quadro siglato il 30/11/2016 tra il Governo e i sindacati relativo al rinnovo dei contratti dei dipendenti pubblici, il quale prevede aumenti in busta paga di circa 85 euro medi mensili per gli anni dal 2016 al 2018, si è provveduto prudenzialmente ad accantonare per il 2016 l'importo di Euro 1.000.000,00, come maggior costo relativo agli aumenti retributivi per il personale dipendente contrattualizzato in servizio presso l'ateneo.

Fondo svalutazione crediti

Nel bilancio 2016 il fondo svalutazione crediti è stato classificato a diminuzione dei crediti dell'attivo circolante, come previsto dai principi contabili vigenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il saldo di questa voce ammonta a Euro 53.729,33 ed è composto esclusivamente dal Fondo TFR dei collaboratori linguistici, ossia le quote accantonate a favore di una lettrice di madre lingua straniera. In seguito viene riportata la movimentazione:

	Importo al 31/12/2015	Utilizzi 2016	Accantonamenti 2016	Importo al 31/12/2016
Fondo TFR Collaboratori linguistici	50.201,86	0,00	3.077,47	53.279,33

Debiti

Di seguito si espone il riepilogo dei debiti iscritti al 31 dicembre 2016 con il relativo incremento/decremento rispetto al valore esposto nello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2015.

Mutui e Debiti verso banche

Al 31 dicembre 2016 il totale dei mutui e debiti verso banche ammonta ad Euro 3.214.781,79 ed è così composto:

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Mutui verso Banche	137.184,31	191.280,46	-54.096,15
Mutui verso Cassa Depositi e Prestiti	2.770.606,80	2.878.558,64	-107.951,84
Finanziamenti da Società finanziarie	295.860,00	369.825,00	-73.965,00
Debiti diversi verso Banche	11.130,68	8.906,20	2.224,48
Totale Mutui e Debiti verso banche	3.214.781,79	3.448.570,30	-233.788,51

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

L'ammontare complessivo di Euro 3.214.781,79 corrisponde al debito residuo per quota capitale, come di seguito riportato.

Mutui verso banche

	2016	2015
Istituto per il credito sportivo - mutuo contratto per il completamento dell'impianto polivalente nell'area sportiva universitaria	0,00	28.486,18
Finlombarda a favore del Dipartimento di Bioscienze – Progetto di ricerca "Produzione di biotetanolo	17.180,82	34.361,72
Ministero dello sviluppo economico a favore del Dipartimento di Bioscienze – Progetto Toxichip	120.003,49	128.432,56
Totale	137.184,31	191.280,46

Mutui verso Cassa Depositi e prestiti:

	2016	2015
Mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto dell'immobile di Via Kennedy adibito ad aule	2.770.606,80	2.878.558,64

Finanziamenti da Società finanziarie:

	2016	2015
De Lage Landen International per finanziamento contratto per l'acquisizione di licenze e manutenzioni VMWARE	295.860,00	369.825,00

Di seguito si evidenziano le quote che saranno restituite nel 2017 e oltre il 2017, con indicazione della scadenza oltre i 5 anni:

Enti creditori	Entro 2017	Oltre 2017	Di cui oltre 5 anni
Finlombarda	17.180,82	0,00	0,00
Ministero dello sviluppo economico	19.558,21	100.445,28	20.448,24
Cassa depositi e prestiti	113.212,29	2.657.394,51	2.146.623,01
Finanziamento De Lage Landen Int.	73.965,00	221.895,00	0,00
Banca Popolare di Sondrio	11.130,68	0,00	0,00
Totale	235.047,00	2.979.734,79	2.167.071,25

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso Miur	437.308,00	0,00	437.308,00
Debiti verso altre Amministrazioni Centrali	5.278,63	354.080,77	-348.802,14
Totale	442.586,63	354.080,77	88.505,86

Il debito nei confronti del MIUR rappresenta il recupero Fondi Edilizia Universitaria anni 1998-2008, come stabilito nel DM998/2016 allegato n.3.

Debiti verso Regione e Province Autonome

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso Regioni	166,66	0,00	166,66

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Debiti verso altre Amministrazioni locali

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso Comuni	760,00	-200,00	960,00

Debiti verso Unione Europea e altri organismi Internazionali

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso Unione Europea	10,00	16,00	-6,00

Debiti verso Università

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso Università pubbliche	19.000,00	545.860,76	-526.860,76

Debiti verso studenti

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso studenti per attività part-time	4.691,03	34.201,03	-29.510,00
Debiti verso studenti per tutorato	16.465,86	8.567,62	7.898,24
Altri debiti verso studenti	92.506,08	100.229,37	-7.723,29
Totale	113.662,97	142.998,02	-29.335,05

Debiti verso Fornitori

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Fatture da ricevere	13.385.327,86	10.615.699,16	2.769.628,70
Debiti verso Imprese	1.386.439,85	0,00	1.386.439,85
Debiti verso altri Soggetti Pubblici	-36.385,35	0,00	-36.385,35
Debiti verso Famiglie	-640,00	0,00	-640,00
Note credito da ricevere	-728.568,94	0,00	-728.568,94
Totale	14.006.173,42	10.615.699,16	3.390.474,26

La voce "Debiti verso Fornitori" è composta dai debiti verso fornitori al netto delle note di credito. Le variazioni intervenute tra gli esercizi 2015 e 2016 sono dovute alla corretta riclassificazione di alcune voci di bilancio.

Debiti verso dipendenti

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti	232.798,27	449.345,64	-216.547,37

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Altri debiti

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
Debiti verso Aziende Ospedaliere	269,78	3.570.227,48	-3.569.957,70
Debiti verso ER.GO Azienda Regionale per il diritto allo studio	2.397.140,00	94.280,00	2.302.860,00
Debiti verso Agenzia delle Entrate per bollo virtuale	0,00	23.354,00	-23.354,00
Debiti verso altri Soggetti Pubblici	0,00	1.900,00	-1.900,00
Debiti verso Famiglie	0,00	43.159,10	-43.159,10
Debiti verso Fondazioni	50.090,99	2.400,00	47.690,99
Debiti verso Imprese	0,00	928.022,54	-928.022,54
Debiti verso altri Soggetti Privati	4.058,71	10.160,33	-6.101,62
Debiti per tassa regionale c/liquidazione	0,00	3.572.254,39	-3.572.254,39
Debiti per depositi cauzionali	30.262,00	30.000,00	262,00
SOMME DI TERZI DA TRASFERIRE	61.941,99	5.762,28	56.179,71
Debiti v/altri soggetti per trattenute cautelative	5.789,08	5.789,08	0,00
Debiti verso soggetti pubblici extraeuropei	641,85	641,85	0,00
Debiti verso altri soggetti privati unione europea	2.013,91	1.780,89	233,02
Ritenute extraerariali	100,00	181,82	-81,82
Ritenute extraerariali c/liquidazione	24.895,99	20.278,77	4.617,22
Debiti tributari	1.023.470,06	7.233.419,92	-6.209.949,86
Debiti verso enti previdenziali e assicurativi	388.289,57	6.073.039,21	-5.684.749,64
Totale	3.988.963,93	21.616.651,66	-17.627.687,73

Dal raffronto con l'anno precedente emerge una diminuzione complessiva degli Altri debiti a fine esercizio di Euro 17.627.687,73.

Tale diminuzione trova giustificazione nell'aumento del limite di fabbisogno concesso dal MIUR con Nota protocollo 0014027 del 26 ottobre 2016 e ulteriore integrazione con protocollo 0017647 del 28 dicembre 2016.

Di seguito si riporta il dettaglio dei Debiti tributari e fiscali e dei Debiti verso enti previdenziali e assicurativi con il raffronto dell'esercizio precedente:

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2015	Differenza
IVA a debito	29.496,84	32.617,58	-3.120,74
Erario c/lva commerciale	61.685,30	67.314,77	-5.629,47
Erario lva Commerciale c/liquidazione	-3.371,00	0,00	-3.371,00
Erario c/IVA I	6.003,29	89.734,13	-83.730,84
Iva c/liquidazione Istituzionale split payment	192.397,30	141.280,94	51.116,36
Erario c/lva Istituzionale da split payment	709.703,09	1.262.495,26	-552.792,17
Erario c/IRAP	0,00	1.149.893,32	-1.149.893,32
Erario IRAP c/liquidazione	5.626,47	23.332,71	-17.706,24
Erario c/ritenute	0,00	3.910.931,25	-3.910.931,25
Erario ritenute c/liquidazione	21.928,77	96.039,86	-74.111,09
Altri debiti tributari	0,00	459.780,10	-459.780,10
Totale Debiti tributari	1.023.470,06	7.233.419,92	-6.209.949,86
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	83.409,64	5.723.921,00	-5.640.511,36
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	7.767,20	64.426,74	-56.659,54
Debiti verso INAIL	255.137,17	252.460,80	2.676,37
Debiti verso ENPAV	41.975,56	32.230,67	9.744,89
Totale Debiti verso enti previdenziali e assicurativi	388.289,57	6.073.039,21	-5.684.749,64

Ratei e risconti passivi

Il saldo di questa voce ammonta a Euro 59.678.895,43 ed è così composto:

	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2015	Differenza
<i>Risconti per progetti e ricerche in corso</i>	52.312.966,53	39.300.933,78	13.012.032,75
Altri ratei passivi	498.900,95	0,00	498.900,95
Altri risconti passivi	6.867.027,95	7.143.526,18	-276.498,23
<i>Totale Altri ratei e risconti passivi</i>	<i>7.365.928,90</i>	<i>7.143.526,18</i>	<i>222.402,72</i>
Totale	59.678.895,43	46.444.459,96	13.234.435,47

In questa voce sono contabilizzati i risconti passivi calcolati sui progetti finanziati per lo più di ricerca e di didattica, per i quali è stato determinato il loro stato di avanzamento al 31 dicembre 2016, confrontando i ricavi registrati sino a tale data su ogni singolo progetto con i costi sostenuti alla medesima data.

Gli altri ratei passivi sono dovuti a costi registrati nell'anno 2017 ma di competenza anno 2016 per un importo complessivo di Euro 498.900,95.

Gli altri risconti passivi sono dovuti a ricavi registrati nell'anno ma di competenza futura per un importo complessivo di Euro 6.867.027,95.

Analisi del Conto Economico - Ricavi

Proventi propri

Nei PROVENTI PROPRI sono indicati i:

- Proventi per la didattica;
- Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico;
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

Proventi per la didattica

I Proventi per la didattica si riferiscono al gettito delle tasse e contributi per l'iscrizione ai Corsi di Laurea di I e II livello, ai Master universitari, alle Scuole di specializzazione, ai Dottorati di ricerca, ai Corsi di perfezionamento, ai Diplomi universitari, nonché per le tasse di ammissione ai Corsi, indennità di mora, contributi per tirocini, per TFA, ed altre tasse e contributi vari.

	Ricavi al 31.12.2016	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Tasse e contributi Corsi di laurea di I e II livello	17.195.723,60	20.116.287,50	-2.920.563,90
Tasse e contributi Master universitari	2.258.755,46	1.420.158,27	838.597,19
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	923.330,72	1.211.949,15	-288.618,43
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	91.493,66	116.688,11	-25.194,45
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	14.441,47	1.147,35	13.294,12
Tasse e contributi Diplomi universitari	7.988,24	6.272,74	1.715,50
Tasse ammissione ai Corsi	197.450,00	371.855,21	-174.405,21
Indennità di mora	291.127,46	176.051,49	115.075,97
Contributi tirocini	9.533,19	4.685,79	4.847,40
Altre tasse e contributi vari	400.352,04	604.854,34	-204.502,30
Tasse e contributi TFA	0,00	377.096,02	-377.096,02
Tasse e contributi Corsi di laurea specialistica	3.379.919,42	0,00	3.379.919,42
Tasse e contributi Corsi di laurea Ciclo Unico	4.145.989,03	0,00	4.145.989,03
Tasse e contributi Corsi di laurea Corsi singoli	44.638,42	0,00	44.638,42
Totale	28.960.742,71	24.407.045,97	4.553.696,74

LIMITE DEL 20% DELLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

Il Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, di modifica del comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306, dispone che la percentuale del 20% di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti attribuiti dal Miur del medesimo anno, sia calcolata tenendo conto del gettito delle tasse e contributi pagati dai soli **“studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello”**.

Alla data di stesura della presente nota integrativa, il MIUR ha destinato un importo ancora non definitivo di Euro 121.409.137,00 il cui dettaglio è riportato nel paragrafo relativo al fondo di finanziamento ordinario.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Il medesimo importo, depurato delle somme finalizzate, si riduce a Euro 116.760.643,00. Gli incassi relativi a tasse e contributi dei soli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello ammontano a Euro 16.205.200,70 così come comunicato dagli uffici che gestiscono la banca dati della popolazione studentesca.

Il rapporto tra i trasferimenti statali non finalizzati e il gettito della contribuzione studentesca è quindi calcolato nella percentuale del 13,88%.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In tale voce sono registrati i ricavi di competenza dell'esercizio relativi alle ricerche commissionate da terzi sia di natura commerciale, e cioè a prevalente interesse del committente, che di natura istituzionale, aventi il requisito del prevalente interesse dell'Ateneo, ripartiti per i principali committenti.

	Ricavi al 31.12.2016	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Proventi dal Miur per ricerche istituzionali	76.591,70	188.728,97	-112.137,27
Proventi da Amministrazioni centrali per ricerche istituzionali	156.303,52	28.949,08	127.354,44
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche istituzionali	216.331,29	207.393,01	8.938,28
Proventi da Comuni per ricerche istituzionali	33.796,34	2.940,62	30.855,72
Proventi da Province per ricerche istituzionali	49.578,01	0,00	49.578,01
Proventi da Unione Europea per ricerche istituzionali	1.664.427,54	1.723.582,59	-59.155,05
Proventi da Organismi internazionali per ricerche istituzionali	100.273,78	208.913,78	-108.640,00
Proventi da Imprese estere per ricerche istituzionali	21.836,76	0,00	21.836,76
Proventi da Università per ricerche istituzionali	211.214,94	90.451,09	120.763,85
Proventi da Enti di Ricerca per ricerche istituzionali	109.869,19	68.024,32	41.844,87
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici per ricerche istituzionali	51.077,44	57.583,75	-6.506,31
Proventi da Aziende Ospedaliere per ricerche istituzionali	58.430,40	57.913,92	516,48
Proventi da Aziende Sanitarie per ricerche istituzionali	187.319,28	30.352,97	156.966,31
Proventi da Imprese Private per ricerche istituzionali	225.713,43	187.455,67	38.257,76
Proventi da altri Soggetti pubblici per ricerche istituzionali	514.842,96	275.100,49	239.742,47
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche istituzionali	333.587,50	87.436,45	246.151,05
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	9.295,62	1.958,74	7.336,88
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	96.310,25	3.710,58	92.599,67
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	69.928,15	14.497,80	55.430,35
Proventi da Province per ricerche - commerciale	2.848,70	25.097,73	-22.249,03
Proventi da Organismi internazionali per ricerche - commerciale	7.167,92	1.220,00	5.947,92
Proventi da Imprese estere per ricerche - commerciale	866.951,74	295.335,96	571.615,78
Proventi da Università per ricerche - commerciale	288.477,04	131.814,09	156.662,95
Proventi da Imprese Pubbliche per ricerche commerciali	604,28	7.152,74	-6.548,46
Proventi da Enti di Ricerca per ricerche commerciali	7.776,26	8.606,12	-829,86
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici per ricerche commerciali	42.834,37	14.175,00	28.659,37
Proventi da Aziende Sanitarie per ricerche commerciali	21.094,82	23.915,44	-2.820,62
Proventi da Imprese Private per ricerche commerciali	4.240.016,30	2.921.020,86	1.318.995,44
Proventi da altri soggetti Pubblici per ricerche commerciali	226.660,27	130.541,12	96.119,15

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Proventi da altri Soggetti privati per ricerche commerciali	84.483,64	273.491,06	-189.007,42
TOTALE PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	9.975.643,44	7.067.363,95	2.908.279,49
Proventi su bandi Miur	1.225.672,53	1.118.064,68	107.607,85
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	99.687,05	47.737,56	51.949,49
Proventi su bandi europei	4.937.465,89	2.811.323,76	2.126.142,13
Proventi su bandi internazionali	14.153,21	0,00	14.153,21
Proventi su bandi da Soggetti Privati	168.598,01	128.076,72	40.521,29
TOTALE PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	6.445.576,69	4.105.202,72	2.340.373,97

L'anno 2016 esprime un trend positivo per le attività di ricerca, in particolar modo per quanto riguarda gli accordi istituzionali con l'Unione Europea e i contratti di natura commerciale da parte delle Imprese nazionali.

Contributi

I contributi si distinguono in contributi in conto esercizio, definiti "correnti", e in conto capitale, definiti "per investimenti". Per contributi correnti si intendono le somme disposte da terzi per il funzionamento dell'Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti.

I contributi per investimenti si riferiscono a ricavi derivanti da somme erogate a fondo perduto dallo Stato e da altri Enti, nonché da Privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli.

Contributi Miur e altre Amministrazione centrale

	Ricavi al 31.12.2016	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	117.605.119,00	118.498.455,00	-893.336,00
Miur - Programmazione del sistema universitario	0,00	1.080.030,00	-1.080.030,00
Miur - Borse post-laurea	236.098,78	2.211.826,00	-1.975.727,22
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	301.727,12	310.454,00	-8.726,88
Miur - Interventi per borse LLP	258.585,65	145.460,83	113.124,82
Miur - Altri contributi correnti	20.448,00	8.136,00	12.312,00
Miur - erogazione 5 per mille	103.006,47	91.677,99	11.328,48
Totale Contributi MIUR	118.524.985,02	122.346.039,82	-3.821.054,80
Mef - Contratti medici specializzandi	13.389.176,00	13.000.000,00	389.176,00
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	26.181,92	12.000,00	14.181,92
Contributi da altre Amministrazioni centrali per investimenti	0,00	2.500.000,00	-2.500.000,00
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	13.415.357,92	15.512.000,00	-2.096.642,08
Totale	131.940.342,94	137.858.039,82	-5.917.696,88

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Fondo di finanziamento ordinario

Alla data di stesura della presente nota integrativa, il MIUR ha destinato all'Ateneo complessivamente Euro 121.409.137,00, così composto:

Art. 2	QUOTA BASE	83.786.267,00
Art. 3	QUOTA PREMIALE	23.943.293,00
Art. 4	INTERVENTO PEREQUATIVO	4.584.779,00
Art. 8	INTERVENTI A FAVORE STUDENTI DIVERSAMENTE ABILI	122.831,00
Art. 10	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE (*)	1.161.253,00
Art. 10	PIANO STRAORDINARIO PROFESSORI II FASCIA	4.446.304,00
Art. 10	FONDO SOSTEGNO AI GIOVANI -MOBILITA' INTERNAZIONALE	649.411,00
Art. 10	FONDO SOSTEGNO AI GIOVANI -TUTORATO	151.661,00
Art. 10	BORSE POST-LAUREAM	2.386.278,00
Art. 10	AREE DISCIPLINARI DI INTERESSE COMUNITARIO	44.761,00
Art. 10	INTEGRAZIONE INPS CONTRIBUTI MATERNITA'	52.299,00
Art. 11	INTERVENTI STRAORDINARI	80.000,00
	Totale	121.409.137,00

(*) Le risorse per la programmazione triennale per l'anno 2016 ammontano ad Euro 1.161.253,00. Il Decreto di assegnazione dei fondi per la programmazione triennale 2016-2018 è stato emanato dopo la chiusura del bilancio d'esercizio. Per tale motivo i ricavi non sono stati iscritti.

Di seguito si pongono in raffronto le voci del FFO che concorrono al sostegno delle spese generali dell'Ateneo, da cui emerge un minor contributo di Euro 1.838.559,00.

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA
Art. 2 - QUOTA BASE	83.786.267,00	88.139.597,00	-4.353.330,00
Art. 3 - QUOTA PREMIALE	23.943.293,00	23.893.316,00	49.977,00
Art. 4 - INTERVENTO PEREQUATIVO	4.584.779,00	2.119.985,00	2.464.794,00
Totale	112.314.339,00	114.152.898,00	-1.838.559,00

Contributi da altre Amministrazioni Centrali

Si tratta principalmente dei contributi ricevuti dal MEF per il sostegno dei contratti dei medici specializzandi.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Contributi da altri soggetti pubblici e privati

Trattasi di ricavi legati a contributi in conto esercizio o per investimenti erogati a vario titolo da Enti e Privati:

	Ricavi al 31.12.2016	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Contributi correnti da Regioni	1.146.264,76	113.345,45	1.032.919,31
Contributi correnti da Regioni per investimenti	59.930,63	0,00	59.930,63
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	1.206.195,39	113.345,45	1.092.849,94
Contributi correnti da Comuni	31.427,56	79.699,56	-48.272,00
Totale Contributi da altre Amministrazioni locali	31.427,56	79.699,56	-48.272,00
Contributi correnti dall'Unione Europea	211.544,62	83.200,00	128.344,62
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	51.970,58	51.981,86	-11,28
Totale Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	263.515,20	135.181,86	128.333,34
Contributi correnti da Università	49.049,45	23.439,44	25.610,01
Totale Contributi da Università	49.049,45	23.439,44	25.610,01
Contributi correnti da Enti di ricerca	158.840,10	51.102,58	107.737,52
Contributi da Agenzia Nazionale LLP per borse LLP	760.574,89	450.542,82	310.032,07
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	22.438,71	7.167,37	15.271,34
Totale Contributi da altri (pubblici)	941.853,70	508.812,77	433.040,93
Contributi correnti da Fondazioni	456.423,60	405.148,25	51.275,35
Contributi da Fondazioni per investimenti	20.372,07	1.121,46	19.250,61
Contributi correnti da Imprese	812.976,40	348.465,72	464.510,68
Contributi da Imprese per investimenti	48.391,91	50.269,84	-1.877,93
Contributi correnti da Famiglie	17.800,00	24.271,22	-6.471,22
Contributi correnti da Soggetti privati esteri	8.402,00	11.820,79	-3.418,79
Contributi correnti da altri Soggetti privati	394.818,41	292.281,66	102.536,75
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	0,00	4.000,00	-4.000,00
Totale Contributi da altri (privati)	1.759.184,39	1.137.378,94	621.805,45

Proventi per attività assistenziale

In questa voce sono indicati i ricavi relativi alle convenzioni con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma, la Fondazione Don Gnocchi, l'Azienda Unità Sanitaria Locale di Parma per il pagamento delle indennità ex art. 31 DPR 791/79 e legge 200/74 al personale universitario convenzionato con il SSN, nonché per il pagamento della quota di spettanza per prestazioni sanitarie rese nell'ambito del SSN.

Altri proventi e ricavi diversi

In questa voce sono indicati tutti i ricavi che non rientrano delle casistiche precedenti:

	Ricavi al 31.12.2016	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	62.205,56	60.893,56	1.312,00
Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	16.347,52	39.708,22	-23.360,70
Quota a carico personale per servizio mensa	3.519,00	3.672,00	-153,00
Proventi iscrizione convegni, congressi	9.571,05	8.630,62	940,43
Proventi per diritti d'autore	1.340,59	282,21	1.058,38
Proventi per brevetti	28.350,00	1.105,63	27.244,37
Recuperi e rimborsi diversi	1.580.137,21	999.697,16	580.440,05
Sconti e abbuoni attivi	62,45	479,50	-417,05
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica	2.409.237,65	1.645.723,30	763.514,35
Altri proventi eventuali	33.017,32	18.797,32	14.220,00
Prestazioni a pagamento c/terzi	1.288.737,66	1.151.603,21	137.134,45
Vendita di beni e servizi	40.218,84	17.633,53	22.585,31
Proventi da concessioni - commerciale	366.264,12	289.784,00	76.480,12
Corsi per apprendimento delle lingue	42.608,58	11.771,46	30.837,12
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	920.778,22	893.189,22	27.589,00
Sponsorizzazioni	85.387,49	67.608,44	17.779,05
Diritti d'autore - commerciale	118,14	0,00	118,14
Brevetti - commerciale	19.984,29	10.183,31	9.800,98
Altri proventi per attività commerciale	36.350,90	46.049,20	-9.698,30
Diplomi e pergamene	510.499,46	459.482,53	51.016,93
Duplicato documenti	849,72	3.892,35	-3.042,63
Congedi	73.039,47	110.024,06	-36.984,59
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati	195.740,76	34.574,42	161.166,34
Altri proventi da studenti	6.181,45	60.094,48	-53.913,03
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	1.032,00	0,00	1.032,00
Utilizzo riserve vincolate	4.405.855,96	13.993.494,09	-9.587.638,13
Totale	12.137.435,41	19.928.373,82	-7.790.938,41

Le voci di maggior interesse riguardano:

- "Proventi da fabbricati e terreni in proprietà", che registra il ricavo per l'affitto ad E.R.GO di parte dell'immobile di V.lo Grossardi;
- "Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni", relativa ai ricavi provenienti dagli affitti di immobili ricevuti in donazione e destinati all'istituzione di borse di studio;
- "Recuperi e rimborsi diversi" i cui ricavi sono correlati a costi precedentemente sostenuti dall'ateneo per conto di terzi;
- "Proventi derivanti da convenzioni per la didattica" su cui insistono i trasferimenti da Enti e Privati per il sostegno di borse di dottorato di ricerca e per i contratti dei medici specializzandi aggiuntivi rispetto alle quote definite dal Miur;

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

- “Prestazioni a pagamento c/terzi” in cui si registrano i ricavi derivanti da prestazioni su tariffario;
- “Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali” in cui si registrano i ricavi per i corsi non istituzionali;
- “Proventi da concessioni” inerenti la concessione a titolo oneroso per il collocamento dei distributori automatici dei generi di ristoro;
- “Diplomi e pergamene” per il pagamento da parte degli studenti del contributo per il rilascio del diploma di laurea.

Utilizzo riserve vincolate

L'importo di Euro 4.405.855,96 si riferisce all'utilizzo della riserva vincolata come specificato nella sezione Patrimonio netto.

Analisi del Conto Economico - Costi

Anche nell'anno 2016 sono state operate le riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente da riversare al Bilancio dello Stato, per un importo totale di € 963.569,24 così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in sede di bilancio di previsione 2016.

I costi per la gestione dell'Ateneo sono definiti **Costi operativi** che si distinguono in:

- ✓ Costi del personale;
- ✓ Costi della gestione corrente;
- ✓ Ammortamenti e svalutazioni;
- ✓ Accantonamenti per rischi e oneri;
- ✓ Oneri diversi di gestione.

Costi del personale

In questa voce sono indicati tutti i costi relativi al personale strutturato e non strutturato con il quale l'Ateneo ha instaurato un rapporto di lavoro, distinti in:

Costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca, così ripartiti:

- Costi personale docente e ricercatore;
- Costi per collaborazioni scientifiche;
- Costi docenti a contratto;
- Costi esperti linguistici;
- Costi altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca.

Costi del personale dirigente e tecnico- amministrativo, così ripartiti:

- Costi per retribuzioni personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato;
- Costi per retribuzioni personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato;
- Altri costi personale dirigente e tecnico-amministrativo.

I costi di personale costituiscono la parte preponderante dei costi sostenuti nell'esercizio.

I costi relativi al personale possono essere dettagliati come segue:

VOCE	DESCRIZIONE	COSTO 2016	COSTO 2015	DIFFERENZA
Costi personale docente e ricercatore	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore sia tempo indeterminato che determinato, missioni, indennità ex art. 31 DPR 791/79	80.727.864,35	81.456.429,49	-728.565,14
Costi collaborazioni scientifiche	Assegni di ricerca e relativi costi di missione, collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca	5.463.359,84	6.069.720,28	-606.360,44
Costi docenti a contratto	Contratti e supplenze di docenza	690.497,36	733.574,06	-43.076,70
Costi esperti linguistici	Stipendi e altri assegni fissi agli esperti linguistici, TFR	701.284,14	681.835,41	19.448,73

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Costi altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Compensi altro personale non strutturato dedicato alla ricerca e alla didattica e relative missioni	1.753.468,71	2.165.216,65	-411.747,94
Costi per retribuzioni personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato	Stipendi ed altri assegni fissi, trattamento accessorio, missioni, indennità ex lege 200/74	35.721.337,52	35.354.496,47	366.841,05
Altri costi di personale	Servizio mensa e buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo, formazione ed aggiornamento, assistenza ai dipendenti, lavoro straordinario	671.515,85	635.462,38	36.053,47
Totale		125.729.327,77	127.096.734,74	-1.367.406,97

Il decremento della spesa complessiva del personale è di Euro 1.367.406,97, in massima parte riguardante i costi delle collaborazioni scientifiche (circa -10%) e del personale non docente dedicato alla didattica e alla ricerca (circa -19%).

Le progressive riduzioni di spesa per tali oneri nel corso dell'ultimo quadriennio sono frutto delle fuoriuscite dai ruoli di personale per volontarie dimissioni o collocato in quiescenza, non totalmente sostituite.

Sono di seguito riportati i costi stipendiali per il personale inseriti in Banca Dati Dalia con oneri reali riguardanti il personale a tempo indeterminato:

	LORDO DIPENDENTE	ONERI	TOTALE
Professori ordinari	18.489.746,53	6.955.666,79	25.445.413,32
Professori associati	20.586.514,06	7.674.120,41	28.260.634,47
Ricercatori Universitari	9.266.052,71	3.461.576,12	12.727.628,83
Totali	48.342.313,30	18.091.363,32	66.433.676,62
	LORDO DIPENDENTE	ONERI	TOTALE
Dirigenti	217.965,76	79.570,70	297.536,46
Personale tecnico-amministrativo	21.599.283,62	8.405.500,57	30.004.784,19
Collaboratori linguistici	502.890,77	197.358,46	700.249,23
Totali	22.320.140,15	8.682.429,73	31.002.569,88
Totale	70.662.453,45	26.773.793,05	97.436.246,50

Per il calcolo degli indicatori viene tenuto conto dei costi complessivi del personale sia a tempo indeterminato che a tempo determinato con oneri calcolati nella percentuale del 37,70 come di seguito evidenziato:

	Costi del personale	Finanziamenti esterni	Costi del personale a carico Ateneo
Docenti e Ricercatori a T.I.	66.509.509,00		66.509.509,00
Direttore Generale, Dirigenti e Personale TA a T.I.	30.947.903,00	83.632,00	30.864.271,00

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Ricercatori a T.D.	4.463.370,00	467.910,00	3.995.460,00
Personale TA a T.D.	24.641,00	16.919,00	7.722,00
Fondo contrattazione integrativa	3.479.079,00		3.479.079,00
Trattamento stipendiale integrativo CEL	9.840,00		9.840,00
Contratti per incarichi di insegnamento	669.530,00		669.530,00
Totale	106.103.872,00	568.461,00	105.535.411,00

Tali importi sono desumibili dal sito Proper Cineca.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Costi della gestione corrente

VOCE	DESCRIZIONE	COSTO 2016	COSTO 2015	DIFFERENZA
Costi per sostegno agli studenti	Rimborsi tasse universitarie, contributi agli organismi studenteschi	904.977,02	832.841,54	72.135,48
Costi per il diritto allo studio	Borse di studio per dottorati di ricerca, contratti per la formazione dei medici specializzandi, borse di studio per l'internazionalizzazione, borse di studio per mobilità, altre borse di studio, mobilità internazionale docenti e altro personale, tutorato, collaborazioni part-time di studenti, premi di laurea, interventi per studenti diversamente abili	23.492.712,98	22.277.718,49	1.214.994,49
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Organizzazione convegni comprensivo dei compensi ai relatori, visiting Professor, altre iniziative scientifiche e culturali, stampa e legatoria per pubblicazioni scientifiche, costi per il trasferimento tecnologico, internazionalizzazione della ricerca	933.952,88	829.748,42	104.204,46
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate), trasferimenti a partner di progetti coordinati di didattica e di ricerca	3.728.502,92	1.914.364,62	1.814.138,30
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.629.192,24	1.883.486,35	-254.294,11
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Libri, periodici e altro materiale bibliografico, banche dati on-line e su CD, estratti e reprints di articoli, riviste di biblioteca	3.182.658,94	3.399.297,11	-216.638,17
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Energia elettrica, acqua, gas, pulizia locali, gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento, trasporti e traslochi, vigilanza, telefonia fissa e mobile, licenze software, assistenza informatica, smaltimento rifiuti speciali, spese postali, premi di assicurazione, manutenzione ordinaria impianti, immobili, aree verdi, attrezzature, software e mezzi di trasporto, spese di stampa e legatoria, consulenze tecniche, legali, amministrative e certificazioni, collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale, altre spese per servizi	27.194.940,55	25.003.507,75	2.191.432,80
Acquisto di altri materiali	Materiale di consumo per uffici, carta, carburanti per trazione, materiale di consumo informatico, vestiario, altri materiali di consumo	636.433,86	645.622,05	-9.188,19
Costi per godimento beni di terzi	Fitti passivi e spese condominiali, noleggi e spese accessorie	189.840,13	183.115,83	6.724,30
Altri costi	Indennità agli organi di governo e altri comitati, contributi e quote associative, spese legali, giudiziarie e notarili, spese di rappresentanza, competenze al personale per prestazioni conto terzi, trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, ad altri Enti Pubblici e a Privati, altri costi	3.646.614,12	4.691.051,77	-1.044.437,65
Totale		65.539.825,64	61.660.753,93	3.879.071,71

Ammortamenti e svalutazioni

	Importo al 31.12.2016	Importo al 31.12.2015	Differenza
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	31.531,33	23.548,99	7.982,34
Ammortamento immobilizzazioni materiali	6.578.636,06	6.336.895,27	241.740,79
Accantonamento per fondo svalutazione crediti	974.254,06	0,00	974.254,06
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.584.421,45	6.360.444,26	1.223.977,19

Le voci riportano gli ammortamenti a carico dell'esercizio sulle immobilizzazioni materiali ed immateriali. Per le immobilizzazioni acquisite in contabilità finanziaria si è provveduto ad utilizzare la relativa quota di riserva vincolata dello Stato Patrimoniale per un importo di Euro 2.639.120,24.

Accantonamenti per rischi e oneri

	Importo al 31.12.2016	Importo al 31.12.2015	Differenza
Altri accantonamenti	2.810.612,54	0,00	2.810.612,54
Accantonamento assistenza	0,00	123.810,58	-123.810,58
Accantonamento TFR Collaboratori linguistici	3.077,47	2.909,41	168,06
Accantonamento arretrati al personale	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Accantonamento trattamento accessorio Direttore Generale	0,00	26.773,81	-26.773,81
Accantonamento trattamento accessorio Dirigenti	0,00	151.153,45	-151.153,45
Accantonamento trattamento accessorio Personale T.A.	0,00	1.601.364,59	-1.601.364,59
Totale accantonamenti per rischi e oneri	3.813.690,01	1.906.011,84	1.907.678,17

Si rileva che nel bilancio d'esercizio 2016 gli accantonamenti per trattamento accessorio del Direttore Generale, dei Dirigenti e del Personale T.A., sono stati riclassificati tra i costi del personale coerentemente alla natura del costo stesso. Le informazioni relative a tali voci sono pertanto esposte nella sezione dei costi del personale.

Per le specifiche sugli accantonamenti dei rimanenti fondi si rimanda alla sezione dei Fondi rischi e oneri in Stato Patrimoniale.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Oneri diversi di gestione

In seguito si riporta il dettaglio:

	Importo al 31.12.2016	Importo al 31.12.2015	Differenza
Imposte sul patrimonio	63.159,03	60.032,31	3.126,72
Tassa rifiuti	287.630,03	318.377,59	-30.747,56
Imposta di bollo	2.579,10	11.736,17	-9.157,07
Imposta di registro	4.494,33	6.307,21	-1.812,88
Bolli di quietanza	1.397,50	1.180,00	217,50
INAIL per conto	120.194,34	120.000,00	194,34
Tassa di possesso veicoli	4.561,07	4.626,07	-65,00
IVA indetraibile prorata	51.446,41	54.912,20	-3.465,79
Altre imposte e tasse	11.885,24	6.294,88	5.590,36
Sconti abbuoni e premi su acquisti	4,81	14,07	-9,26
Perdita su crediti (Istituzionale)	661.308,18	0,00	661.308,18
Perdita su crediti (Commerciale)	335.000,66	0,00	335.000,66
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	760,13	0,00	760,13
Totale	1.544.420,83	583.480,50	960.940,33

L'incremento rispetto all'esercizio 2015 è dovuto principalmente a:

- Perdita su crediti istituzionale relativa alla chiusura della rendicontazione del progetto inerente la creazione del Tecnopolo;
- Perdita su crediti commerciale inerente conseguente allo storno per errata fatturazione nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Parma.

Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio

Proventi e oneri finanziari

	Importo al 31.12.2016	Importo al 31.12.2015	Differenza
Interessi attivi c/c bancario	152,05	4.184,04	-4.031,99
Cedole su titoli	103.222,77	83.607,60	19.615,17
Proventi su partecipazioni	10.000,00	10.202,00	-202,00
Totale proventi finanziari	113.374,82	97.993,64	15.381,18
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	137.318,58	142.334,61	-5.016,03
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	1.251,16	1.224,90	26,26
Spese e commissioni bancarie	11.354,23	1.276,50	10.077,73
Interessi per ritardati pagamenti (o interessi di mora)	22.926,23	11.637,35	11.288,88
Totale interessi e altri oneri finanziari	172.850,20	156.473,36	16.376,84
Utili su cambi	9.838,37	482,07	9.356,30
Perdite su cambi	1.634,92	4.122,07	-2.487,15
Totale utili e perdite su cambi	8.203,45	-3.640,00	11.843,45

Proventi finanziari

Nei Proventi finanziari sono indicati i ricavi relativi a:

- “Interessi attivi sul c/c bancario” per un totale di Euro 152,05;
- “Cedole su titoli”, derivanti dagli interessi prodotti da titoli di Stato a capitale garantito acquisiti per volontà dei donanti, destinati all’istituzione di borse di studio, per un ammontare di Euro 103.222,77;
- “Proventi su partecipazioni”, quale quota del riparto dell’utile 2015 dello Spin Off ID Solution Srl per € 10.000,00.

Oneri finanziari

Negli oneri finanziari sono indicati i costi relativi a:

- “Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti” relativi al mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l’acquisto dell’immobile di Via Kennedy adibito ad aule per un importo finanziato di Euro 3.127.000,00
- “Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche” relativi al mutuo contratto con il Credito sportivo per il completamento dell’impianto polivalente nell’area sportiva universitaria per un importo finanziato di Euro 470.000,00

PROVENTI, ONERI, IMPOSTE, RISULTATO D'ESERCIZIO

- “Spese e commissioni bancarie” sostenute nell’esercizio 2016 nei confronti di Banca Popolare di Sondrio.
- “Interessi per ritardati pagamenti (o interessi di mora)” verso fornitori utenze.

Utili e perdite su cambi

In questa voce sono classificate le risultanze dalle partite in valuta estera.

Proventi e oneri straordinari

	Importo al 31.12.2016	Importo al 31.12.2015	Differenza
Arrotondamenti positivi	5,92	22,67	-16,75
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni - I	30.000,00	517.737,49	-487.737,49
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni - commerciale	3.050,00	78.935,23	-75.885,23
Sopravvenienze attive straordinarie - I	37,01	71.689,77	-71.652,76
Rettifica valori per compensazioni costi da esercizi precedenti	3.294,30	0,00	3.294,30
Donazioni	88.235,61	68.559,52	19.676,09
Sopravvenienza attiva rettifiche contabili Istituzionale	734.210,30	32.623,49	701.586,81
Sopravvenienza attiva rettifiche contabili Commerciale	3.897,73	0,00	3.897,73
Totale Proventi	862.730,87	769.568,17	93.162,70
Sopravvenienze passive	186.400,35	268.214,43	-81.814,08
Arrotondamenti negativi	1,19	3,65	-2,46
Restituzioni e rimborsi diversi	247.931,40	13.111,77	234.819,63
Totale Oneri	434.332,94	281.329,85	153.003,09

Proventi straordinari

Plusvalenze straordinarie da alienazione di immobilizzazioni

I ricavi si riferiscono al maggior valore di vendita rispetto ai valori già iscritti in Stato Patrimoniale per le seguenti immobilizzazioni:

- Cessione di attrezzature in dotazione al CIR all’Azienda Ospedaliera di Parma per Euro 30.000,00;
- Cessione autocarro usato per trasporto animali vivi per Euro 3.000,00;
- Cessione automezzo usato per Euro 500,00.

Donazioni

L’importo evidenziato è dovuto all’indicazione in conto economico del valore delle immobilizzazioni ricevute in donazione non soggette a vincoli ai fini del risconto annuo secondo il piano di ammortamento dei beni ai sensi dell’art. 4 lett. b., ultimo capoverso del DM del Miur 14 gennaio 2014 n. 19, che di seguito si riporta:

PROVENTI, ONERI, IMPOSTE, RISULTATO D'ESERCIZIO

“Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità, le università valorizzano e capitalizzano il bene, 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. Il bene: se soggetto a vincolo, deve essere iscritto nelle immobilizzazioni materiali, e il corrispondente valore deve essere iscritto nel Patrimonio Netto (sezione Patrimonio vincolato), in un fondo di riserva adeguatamente distinto; se non soggetto a vincolo, deve essere iscritto nelle immobilizzazioni materiali con contropartita una voce di Conto Economico (provento straordinario) da riscontare opportunamente a fine di ciascun anno, secondo il piano di ammortamento dei beni.”

Sopravvenienza attiva per rettifiche contabili

Il ricavo si riferisce alla cancellazione di documenti contabili che negli esercizi precedenti avevano generato debiti nei confronti di terzi, e che sono risultati non più dovuti.

Oneri straordinari

Nelle sopravvenienze passive sono registrati i costi relativi alla rilevazione del saldo IRES dell'anno 2015.

Nella voce Restituzione e rimborsi diversi sono registrati i costi derivanti da precedenti ricavi non dovuti all'Ateneo e i rimborsi spese di conduzione locali ER.GO. in vicolo Grossardi.

Imposte

L'imposta sul reddito dell'esercizio corrente è stata indicata in Euro 520.000,00.

Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio presenta una perdita di Euro 1.492.666,44.

Indicatori

Al momento attuale tutti gli indicatori possono essere calcolati solo in via presunta, in quanto il Miur non ha ancora comunicato l'ammontare delle risorse complessive destinate per FFO che rientra nel denominatore "Entrate complessive".

Tale situazione è annotata anche sul sito CINECA del PROPER con un messaggio di allerta.

Indicatore delle spese di personale presunto

Gli importi rilevati dal PROPER quale numeratore per il calcolo dell'indicatore sono i seguenti:

INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP:	73,40%
--	---------------

NUMERATORE	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico di Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	66.509.509	83.632	101.163.892
Dirigenti e Personale TA a tempo ind.	30.734.833		
Docenti a tempo determinato	4.463.370	467.910	
Dirigenti e Personale TA a tempo det.	24.641	16.919	
Direttore Generale	213.070		213.070
Fondo Contrattazione Integrativa	3.479.079		3.479.079
Trattamento Stipendiale Integrativo CEL	9.840		9.840
Contratti per incarichi di insegnamento	669.530		669.530
TOTALE	106.103.872	568.461	105.535.411

DENOMINATORE	Entrate complessive	Spese a riduzione	Entrate complessive nette
FFO	116.760.643		116.760.643
Programmazione Triennale	1.161.253		0
Tasse e Contributi Universitari	28.002.675	989.776	27.012.899
TOTALE	144.763.318	989.776	143.773.542

Indicatore di indebitamento presunto

INDICATORE INDEBITAMENTO I DEB:	0,98%
--	--------------

NUMERATORE	Spese Complessive a carico del bilancio
Rata Annuale Capitale + Interessi	373.472
TOTALE	373.472

DENOMINATORE	Entrate Complessive	Spese di personale a carico di Ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari – Spese di personale a carico di Ateneo – Fitti passivi a carico di Ateneo	143.773.542	105.535.411	10.248	38.227.883
TOTALE	143.773.542	105.535.411	10.248	38.227.883

Indicatore ISEF presunto

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF	1,11
--	------

NUMERATORE	Entrate Complessive Nette	82% Entrate Complessive Nette (A)
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari-Fitti passivi a carico Ateneo	143.763.294	117.885.901
TOTALE	143.763.294	117.885.901

DENOMINATORE	
Spese di personale	105.535.411
-quota premiale PRIN	-159.730
+ oneri di ammortamento	373.472
TOTALE	105.749.153

Indicatore Tempi medi di pagamento

Per il calcolo dell'indicatore il Cineca ha approntato apposita procedura sulla base di quanto richiesto dalle norme in vigore.

Dall'elaborazione dei documenti contabili dell'anno 2016 risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti uguale a 3 gg, come si evince nella tabella sotto riportata:

periodo di riferimento		numeratore	denominatore	indice
01/01/2016	31/03/2016	7.200.463,01	10.983.314,04	0,66
01/04/2016	30/06/2016	-7.260.562,80	12.153.311,66	-0,60
01/07/2016	30/09/2016	82.885.301,02	8.046.844,83	10,30
01/10/2016	31/12/2016	48.609.098,88	7.777.546,95	6,25
01/01/2016	31/12/2016	131.571.438,37	38.941.426,30	3,38

Allegati Nota Integrativa

I documenti di sintesi allegati al bilancio d'esercizio sono i seguenti:

- Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità finanziaria
- Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2016 ai sensi del DM 21 del 16 gennaio 2014
- Prospetto degli incassi e dei pagamenti con la codifica SIOPE.

Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria al 31.12.2016

Il Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria per l'esercizio 2016 è stato redatto, sulla base di quanto stabilito dall'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014, n. 19, con il quale sono stati delineati i criteri generali per consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'art. 2 - comma 2 - della legge 196/2009. È stato, altresì, tenuto conto di quanto stabilito dal "Manuale Tecnico Operativo", emanato dal MIUR con Decreto Direttoriale protocollo n. 3112 del 2 dicembre 2015.

Infatti, per la redazione del Rendiconto in contabilità finanziaria è richiesta la predisposizione di una tabella che affianchi, a ciascuna voce dell'allegato 2 al D.l. 14 gennaio 2014, n. 19, sei colonne che contengono le informazioni richieste dall'art. 7, comma 3, articolate come segue:

- 1) Preventivo - dati da budget iniziale dell'anno 2016, assumendo il budget economico per la parte corrente ed il budget investimenti per la parte in conto capitale, nonché le altre informazioni desumibili dalle fonti per quanto concerne l'accensione di prestiti e le anticipazioni del cassiere;
- 2) Dati variazioni (aumento / diminuzione) - da budget iniziale a budget assestato;
- 3) Preventivo assestato - dati da budget assestato dell'anno 2016, assumendo il budget economico per la parte corrente ed il budget investimenti per la parte in conto capitale, nonché le altre informazioni desumibili dalle fonti per quanto concerne l'accensione di prestiti e le anticipazioni del cassiere;
- 4) Accertamenti (Ricavi) e Impegni (Costi) - per la parte di entrate e spese correnti: dati da conto economico dell'anno 2016; per la parte in conto capitale: investimenti effettuati (impieghi) e contributi ottenuti (fonti, compreso i mutui e finanziamenti ottenuti), rilevabili dalle scritture per ciascun "ciclo contabile";
- 5) Incassato/Pagato - effettivamente rispetto a quanto indicato nella colonna Accertamenti (Ricavi) e Impegni (Costi);
- 6) Residui attivi e passivi - importo da incassare/pagare (differenza fra colonna Accertamenti (Ricavi) e Impegni (Costi) e colonna Incassato/Pagato.

Si evidenzia che nello schema delle entrate è stata inserita la riga "QUOTA DI RIEQUILIBRIO (OPERAZIONE TECNICA RIPORTI BUDGET)" che rappresenta una operazione tecnico-contabile di riporto della procedura del budget U-GOV. Nella sezione delle uscite, la posta in pareggio è stata inserita nelle colonne di variazione della riga "U.III.i-Investimenti in ricerca" che rappresenta la voce di budget "Costi per progetti".

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

RICLASSIFICATO FINANZIARIO ANNO 2016

ENTRATE

	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Accertamenti	Incassati	Residui attivi di competenza	
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)	
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	22.860.634,00	7.225.594,62	4.884,72	30.081.343,90			
E.I	ENTRATE CORRENTI	187.635.458,00	52.349.384,09	29.135.625,53	210.849.216,56	198.542.128,67	187.206.036,94	11.336.091,73
E.I.i	Entrate contributive	24.406.500,00	2.302.070,96	1.612.374,00	25.096.196,96	29.156.483,47	28.227.313,00	929.170,47
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	149.091.309,00	40.334.877,50	23.970.413,88	165.455.772,62	152.484.094,15	141.555.613,21	10.928.480,94
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	132.520.000,00	8.400.658,75	5.500.590,94	135.420.067,81	133.408.206,31	128.993.392,31	4.414.814,00
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	1.526.209,00	6.216.474,01	3.152.537,08	4.590.145,93	1.458.906,30	1.118.925,45	339.980,85
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	47.050,00	457.597,88	127.475,08	377.172,80	187.578,76	127.812,71	59.766,05
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	5.056.700,00	7.658.535,72	4.642.349,06	8.072.886,66	6.987.003,54	3.094.035,66	3.892.967,88
E.I.ii.5	da Università	346.650,00	1.295.981,68	370.834,40	1.271.797,28	548.741,43	368.774,93	179.966,50
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	2.331.500,00	3.288.537,89	2.161.231,55	3.458.806,34	2.262.050,02	2.160.186,13	101.863,89
E.I.ii.7	da altri (privati)	7.263.200,00	13.017.091,57	8.015.395,77	12.264.895,80	7.631.607,79	5.692.486,02	1.939.121,77
E.I.iii	Altre Entrate	14.137.649,00	9.712.435,63	3.552.837,65	20.297.246,98	16.901.551,05	17.423.110,73	-521.559,68
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	270.000,00	30.000,00	240.000,00	158.694,61	30.000,00	0,00
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

E.II.ii.7	da altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	0,00	240.000,00	30.000,00	210.000,00	128.694,61	0,00	0,00
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	59.930,63	0,00	59.930,63
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.5	da Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II.iii.7	da altri (privati)	0,00	240.000,00	30.000,00	210.000,00	68.763,98	0,00	68.763,98
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	99.000,00	99.000,00	0,00
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	99.000,00	99.000,00	0,00
E.III.ii	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	210.496.092,00	59.844.978,71	29.170.510,25	241.170.560,46	198.799.823,28	187.335.036,94	11.336.091,73
	QUOTA DI RIEQUILIBRIO (OPERAZIONE TECNICA RIPORTI BUDGET)		115.683.815,81	7.319.982,70	108.363.833,11			
	Totale budget	210.496.092,00	175.528.794,52	36.490.492,95	349.534.393,57			0,00
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	76.220.289,92	76.220.289,92	0,00

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

USCITE								
Livello	Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Previsione definitiva	Impegni	Pagamenti	Residui passivi di competenza
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I	USCITE CORRENTI	193.831.643,50	81.887.516,89	22.907.001,71	252.812.158,68	191.980.877,35	182.165.328,90	9.815.548,45
U.I.i	Oneri per il personale	125.239.663,00	19.956.042,28	587.342,01	144.608.363,27	126.783.593,61	125.671.795,83	1.111.797,78
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	58.614.596,00	6.510.780,42	178.823,52	64.946.552,90	57.158.529,41	57.118.070,71	40.458,70
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	26.939.424,00	2.834.239,29	46.546,80	29.727.116,49	26.767.655,53	25.678.760,71	1.088.894,82
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	2.679.500,00	987.237,91	35.400,00	3.631.337,91	3.332.583,09	3.332.583,09	0,00
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	0,00	26.139,42	0,00	26.139,42	26.139,42	26.139,42	0,00
U.I.i.5	Contributi a carico ente	32.369.300,00	847.985,62	0,00	33.217.285,62	31.014.614,11	30.962.407,89	52.206,22
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	4.636.843,00	8.749.659,62	326.571,69	13.059.930,93	8.484.072,05	8.553.834,01	-69.761,96
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	19.827.714,00	27.419.205,19	7.140.077,53	40.106.841,66	24.372.204,17	24.003.851,68	368.352,49
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	48.249.266,50	30.742.733,74	15.004.582,17	63.987.418,07	36.786.446,54	28.543.413,19	8.243.033,35
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	37.369.787,50	13.541.405,52	5.529.761,82	45.381.431,20	32.670.869,62	25.816.312,25	6.854.557,37
U.I.iii.2	Altre Spese	10.879.479,00	17.201.328,22	9.474.820,35	18.605.986,87	4.115.576,92	2.727.100,94	1.388.475,98
	Costi per progetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U.I.iii.iii	Trasferimenti correnti	515.000,00	3.769.535,68	175.000,00	4.109.535,68	4.038.633,03	3.946.268,20	92.364,83
U.I.iii.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.I.iii.iii.5	da Università	40.000,00	206.143,31	0,00	246.143,31	175.241,42	175.241,42	0,00
U.I.iii.iii.6	a altri (pubblici)	475.000,00	3.552.540,37	175.000,00	3.852.540,37	3.852.539,61	3.760.174,78	92.364,83
U.I.iii.iii.7	a altri (privati)	0,00	10.852,00	0,00	10.852,00	10.852,00	10.852,00	0,00
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato	963.570,00	0,00	0,00	963.570,00	963.570,00	963.570,00	0,00
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE	15.507.874,50	126.754.951,17	46.781.948,63	95.480.877,04	8.715.168,27	6.386.982,57	2.328.185,70
U.III.i	Investimenti in ricerca	9.259.053,50	86.601.630,49	24.806.815,45	71.053.868,54	1.170.697,97	981.642,08	189.055,89
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	6.248.821,00	40.153.320,68	21.975.133,18	24.427.008,50	7.544.470,30	5.405.340,49	2.139.129,81

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.2	a Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.3	da altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.5	a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.6	a altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.III.iiii.7	a altri (privati)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	20.000,00	84.783,85	0,00	104.783,85	21.993,00	10.175,50	11.817,50
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.ii	Concessione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	20.000,00	84.783,85	0,00	104.783,85	21.993,00	10.175,50	11.817,50
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI	173.004,00	0,00	0,00	173.004,00	236.012,99	236.012,99	0,00
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE	210.496.092,00	208.727.251,91	69.688.950,34	349.534.393,57	201.917.621,61	189.762.069,96	12.155.551,65
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	88.677.301,95	88.677.301,95	0,00

Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2016 ai sensi del DM 21 del 16 gennaio 2014

La riclassificazione in missioni e programmi concerne i costi imputati al conto economico dell'esercizio, nonché i costi riferiti all'acquisizione di beni aventi un'utilità pluriennale, iscritti pertanto nell'attivo dello stato patrimoniale.

L'Ateneo ha effettuato una riclassificazione "ex post" dei costi in Missioni e programmi sulla base dei criteri definiti dal Consiglio di Amministrazione con delibera nr 555/31953 del 19 dicembre 2016.

In seguito sono descritte le voci più significative:

Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate in egual misura al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e per il 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Per l'esercizio 2016 al programma "Servizi ospedalieri" sono state imputate interamente le indennità e i compensi dei professori e dei ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale.

Le spese per il Direttore Generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono state imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e buoni pasto, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta e delle strutture di appartenenza. È stata eseguita una analisi delle appartenenze del personale tecnico-amministrativo sulla base della quale i costi del personale tecnico-amministrativo sono stati così ripartiti:

- il 21% sul COFOG 01.4 "Ricerca di base", programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il 19,14% sul COFOG 09.4 "Istruzione superiore", programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- il 59,86% sul COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi relativi alle utenze (fornitura di acqua, gas, energia elettrica, etc..), le quote di ammortamento dei beni immobili e le manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili sono state imputate a ciascun programma in parti uguali tra "Ricerca scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

Classificazione della spesa per missioni e programmi - Decreto Interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014

Missioni	2016	Programmi	2016	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	2016
Ricerca e Innovazione	81.880.552	Ricerca scientifica e tecnologica di base	78.696.482	01.4	Ricerca di base	78.696.482
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	3.184.071	04.8	R&S per gli affari economici	3.184.071
				07.5	R&S per la sanità	0
Istruzione universitaria	79.072.834	Sistema universitario e formazione post universitaria	77.976.647	09.4	Istruzione superiore	77.976.647
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	1.096.187	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	1.096.187
Tutela della salute	7.129.957	Assistenza in materia sanitaria	7.129.957	07.3	Servizi ospedalieri	7.129.957
		Assistenza in materia veterinaria	0	07.4	Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali della amministrazioni pubbliche	44.484.088	Indirizzo politico	234.531	09.8	Istruzione non altrove classificato	234.531
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	44.249.558	09.8	Istruzione non altrove classificato	44.249.558
Fondi da ripartire	0	Fondi da assegnare	0	09.8	Istruzione non altrove classificato	0

Prospetto dati SIOPE

000061130000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA (ATENEO)		Incassi 01/01/2016-31/12/2016
ENTRATE PROPRIE		54.147.958,94
1111	Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	24.407.596,53
1112	Tasse e contributi per altri corsi	3.595.078,48
1210	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	110.121,96
1220	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri	151.335,61
1230	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea	831.914,47
1240	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali	58.990,44
1250	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome	798.963,09
1270	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Comuni	28.000,00
1280	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca	273.573,77
1290	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche	11.574.806,05
1299	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti	1.361.386,40
1310	Attività commerciale	10.100.339,79
1330	Altre vendite di beni e servizi	621.783,49
1411	Fitti attivi da fabbricati	77.410,02
1420	Interessi attivi	2.552,18
1433	Entrate patrimoniali da altri beni materiali	124.416,07
1434	Entrate patrimoniali da beni immateriali	29.690,59
ALTRE ENTRATE		7.427.330,97
2110	Recuperi e rimborsi	2.707.969,36
2120	Riscossioni IVA	1.214.587,67
2130	Altre poste correttive e compensative di spese	3.478.592,86
2210	Entrate eventuali non classificabili in altre voci	26.181,08
ENTRATE DA TRASFERIMENTI		145.683.566,44
3110	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario	115.477.822,00
3111	Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio	2.414.948,00
3113	Trasferimenti correnti da Stato per attività sportiva	194.532,05
3114	Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle Università	1.179.351,97
3116	Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi	9.714.059,54
3210	Trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea	186.974,85
3211	Trasferimenti correnti da parte di organismi internazionali	31.235,46
3212	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	1.481.275,08
3215	Trasferimenti correnti da Comuni	49.173,50
3222	Trasferimenti correnti da Enti di ricerca	399.568,48

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

3223	Trasferimenti correnti da Camere di commercio	500,00
3226	Trasferimenti correnti da altre Università	283.913,05
3230	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	1.287.938,24
3233	Contributi correnti da famiglie	79.100,00
3234	Contributi correnti da istituzioni sociali private	735.867,70
3236	Trasferimenti correnti da imprese private	1.010.451,09
3237	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere universitarie	69.000,00
3320	Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'Università e della ricerca	1.400.435,69
3410	Trasferimenti per investimenti da parte dell'Unione Europea	5.367.622,92
3411	Trasferimenti per investimenti da parte di organismi internazionali	57.766,30
3412	Trasferimenti per investimenti da Regioni e Province autonome	3.698.291,82
3430	Trasferimenti per investimenti da altre Amministrazioni pubbliche	195.696,02
3432	Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private	52.392,15
3433	Contributi e trasferimenti per investimenti da famiglie	14.650,53
3434	Contributi e trasferimenti per investimenti da istituzioni sociali private	301.000,00

ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE		822.730,91
4112	Alienazione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali	29.660,38
4211	Alienazione di beni mobili, macchine e attrezzature	502.678,63
4212	Alienazione di beni immateriali	14.170,08
4312	Alienazione di altre partecipazioni	177.221,82
4314	Alienazione di altri titoli	99.000,00

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		76.220.289,92
6110	Ritenute erariali	24.087.275,58
6120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	38.715.594,88
6130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	765.449,83
6140	Rimborso di anticipazione fondo economale	69.500,00
6150	Depositi cauzionali	262,00
6190	Riscossione per conto della Regione/Provincia autonoma - tassa regionale per il diritto allo studio	3.732.918,13
6230	Altre Partite di Giro	8.849.289,50

INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00

TOTALE INCASSI		284.301.877,18
-----------------------	--	-----------------------

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

000061130000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA (ATENE0)

Pagamenti
01/01/2016-
31/12/2016

RISORSE UMANE		119.426.289,66
1111	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	48.711.769,85
1112	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	217.965,75
1113	Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.786.484,30
1114	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	504.131,61
1131	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	1.097.521,43
1132	Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	280.235,60
1133	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.105.035,86
1141	Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	44.637,74
1143	Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	5.132,75
1151	Indennità al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	6.456.770,15
1153	Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	493.315,15
1211	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	52.042,78
1212	Docenti a contratto	279.903,35
1213	Assegni di ricerca	4.332.262,34
1214	Direttori amministrativi	128.509,04
1216	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	29.979,89
1218	Ricercatori a tempo determinato	3.120.155,19
1221	Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato	26.226,33
1231	Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato	68.729,49
1240	Indennità al personale a tempo determinato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	154.912,54
1340	Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro)	441.186,56
1408	Contributi obbligatori per "Altro personale"	31.407,63
1409	Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato	842.874,80
1411	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	13.038.075,02
1412	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	115.110,67
1413	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	6.170.309,26
1414	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	133.192,59
1415	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	11.751,23
1416	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	32.870,43

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

1417	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	870.166,41
1418	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	38.212,88
1420	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	5.602,67
1441	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	2.416.343,60
1442	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato	28.543,14
1443	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	1.395.443,59
1444	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	23.203,47
1447	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi	10.070,96
1449	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	1.667,16
1451	Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato	142.820,51
1510	Formazione del personale non docente	123.158,86
1520	Buoni pasto	414.732,63
1530	Mensa	11.025,23
1540	Compensi per commissioni di concorso	270.505,48
1550	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	1.729.665,13
1570	Interventi assistenziali a favore del personale	74.704,85
1590	Altri oneri per il personale	157.923,76

RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO		39.460.196,46
2110	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	19.033,14
2120	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	476.926,03
2130	Quote associative	243.438,01
2140	Altre spese per attività istituzionali	5.026.366,47
2212	Carburanti, combustibili e lubrificanti	24.421,35
2213	Pubblicazioni, giornali e riviste	3.349.893,66
2215	Cancelleria e altro materiale di consumo	609.884,40
2216	Materiale di consumo per laboratorio	1.779.469,64
2221	Studi, consulenze e indagini	2.137.975,09
2222	Pubblicità	18.435,25
2223	Organizzazione manifestazioni e convegni	195.647,55
2224	Spese postali	249.066,18
2225	Assicurazioni	504.397,99
2226	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	4.400,10
2227	Assistenza informatica e manutenzione software	1.121.491,06
2228	Spese per liti (patrocinio legale)	9.769,60
2229	Smaltimento rifiuti nocivi	119.534,97
2230	Altre spese per servizi	2.175.136,77
2231	Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	8.188,53
2311	Utenze e canoni per telefonia fissa	62.710,52
2312	Utenze e canoni per telefonia mobile	25.739,17
2313	Utenze e canoni per reti di trasmissione	421.212,76
2314	Utenze e canoni per energia elettrica	4.554.105,79

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

2315	Utenze e canoni per acqua	854.682,02
2316	Utenze e canoni per gas	75.547,93
2317	Altre Utenze e canoni	205,40
2410	Pulizia	3.450.928,75
2420	Riscaldamento e condizionamento	7.880.516,88
2430	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	736.503,67
2440	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	430.287,12
2450	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	24.139,81
2460	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	13.569,16
2470	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	1.487.048,20
2510	Locazioni	10.247,96
2520	Noleggi e spese accessorie	163.715,95
2540	Licenze software	1.195.559,58

INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI		23.539.616,60
3110	Dottorato di ricerca	5.424.160,01
3130	Scuole di specializzazione mediche a norma UE	13.884.394,31
3160	Altre borse	2.189.330,44
3210	Attività part-time	179.438,00
3220	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.354.442,30
3230	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	103.702,37
3240	Altri interventi a favore degli studenti	404.149,17

ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI		9.067.386,04
4112	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	137.318,58
4122	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	1.251,16
4200	COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.366,23
4311	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	4.773.624,25
4312	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato	42.659,88
4313	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.043.364,50
4314	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	42.306,86
4315	Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori	4.423,64
4316	Irap per i docenti a contratto	11.939,50
4317	Irap per i direttori amministrativi	13.375,42
4319	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.845,14
4322	Irap per i ricercatori a tempo determinato	278.907,45
4331	Imposte sul reddito	459.780,10
4332	Imposte sul patrimonio	63.159,03
4333	Imposte sul registro	4.494,33
4334	I.V.A.	1.162.570,75
4335	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	7.314,96
4336	Valori bollati	1.397,50

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

4337	Altri tributi	16.286,76
------	---------------	-----------

ALTRE SPESE CORRENTI		3.336.127,78
5110	Restituzioni e rimborsi	2.119.111,13
5112	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	989.776,49
5120	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	4.594,47
5140	Altre spese correnti non classificabili	222.645,69

TRASFERIMENTI		4.325.406,21
6111	Trasferimenti correnti allo Stato	10.280,40
6121	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere	20.656,35
6124	Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	37,69
6128	Trasferimenti correnti ad altre Università	1.299.422,37
6132	Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	334.532,05
6133	Trasferimenti correnti all'Organismo regionale di gestione per il diritto allo studio universitario	94.000,00
6134	Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	43.900,00
6137	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	10.852,00
6138	Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	68.270,41
6139	Trasferimenti correnti a imprese private	1.383.855,09
6224	Trasferimenti per investimenti a Enti di ricerca	419.541,63
6228	Trasferimenti per investimenti ad altre Università	403.740,95
6239	Trasferimenti per investimenti a imprese private	218.317,27
6240	Trasferimenti per investimenti a Aziende ospedaliere universitarie	18.000,00

ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE		8.841.519,09
7112	Acquisizione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali	58.248,23
7118	Acquisizione di altri beni immobili	3.111,00
7211	Interventi edilizi su terreni	238.617,01
7212	Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	1.155.927,30
7213	Interventi edilizi su fabbricati residenziali per altre finalità	3.330,60
7217	Interventi edilizi su beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	202.191,55
7218	Altri interventi edilizi	34.470,44
7311	Mezzi di trasporto	41.053,00
7313	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	214.485,33
7315	Hardware	1.211.433,63
7317	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	1.229.448,67
7319	Materiale bibliografico	33,90
7321	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	35.887,02
7323	Impianti e attrezzature	4.283.480,39
7325	Acquisizione o realizzazione software	19.554,64
7331	Altri beni materiali	82.755,01
7333	Beni immateriali	17.315,87
7412	Altre partecipazioni	10.175,50

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

RIMBORSO DI PRESTITI		236.012,99
8312	Rimborso prestiti a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	107.951,84
8414	Rimborso prestiti ad altri - in euro	128.061,15

PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI		88.677.301,95
9110	Ritenute erariali	27.999.913,29
9120	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	44.303.577,68
9130	Altre ritenute al personale per conto di terzi	618.083,39
9140	Anticipazione di fondi economali	69.500,00
9180	Versamenti alla Regione - tassa regionale per il diritto allo studio	4.998.312,52
9220	Altre Partite di giro	10.687.915,07

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00

TOTALE PAGAMENTI		296.909.856,78
-------------------------	--	-----------------------