



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO D'ESERCIZIO
ANNO 2017**

Sommario

| | |
|--|----|
| Relazione sulla gestione | 1 |
| Bilancio di esercizio al 31.12.2017 | 5 |
| Stato Patrimoniale | 5 |
| Conto Economico | 7 |
| Rendiconto Finanziario | 9 |
| Nota Integrativa | 10 |
| Premessa | 10 |
| Il bilancio unico d'esercizio | 10 |
| L'assetto organizzativo | 13 |
| Principi e criteri di redazione e valutazione delle poste | 14 |
| Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo | 20 |
| Immobilizzazioni immateriali | 20 |
| Immobilizzazioni materiali | 21 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 27 |
| Rimanenze e Acconti | 30 |
| Crediti | 30 |
| Depositi bancari e postali | 40 |
| Ratei e risconti attivi | 40 |
| Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo | 41 |
| Patrimonio netto | 41 |
| Fondi rischi e oneri | 45 |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 47 |
| Debiti | 47 |
| Ratei e risconti passivi | 51 |
| Conti d'ordine | 52 |
| Analisi del Conto Economico - Ricavi | 53 |
| Proventi propri | 53 |
| Contributi | 56 |
| Proventi per attività assistenziale | 58 |
| Altri proventi e ricavi diversi | 59 |
| Analisi del Conto Economico - Costi | 60 |
| Costi del personale | 60 |
| Costi della gestione corrente | 64 |

SOMMARIO

| | |
|--|----|
| Ammortamenti e svalutazioni | 68 |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 68 |
| Oneri diversi di gestione | 69 |
| Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio | 70 |
| Proventi e oneri finanziari | 70 |
| Proventi e oneri straordinari | 71 |
| Imposte sul reddito d'esercizio | 72 |
| Risultato d'esercizio | 72 |
| Indicatori | 73 |
| Indicatore delle spese di personale presunto | 73 |
| Indicatore di indebitamento presunto | 74 |
| Indicatore ISEF presunto | 74 |
| Indicatore Tempi medi di pagamento | 74 |
| Allegati Nota Integrativa | 76 |
| Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria | 76 |
| Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2017 ai sensi del DM 21 del 16 gennaio 2014 | 80 |
| Prospetto dati SIOPE | 82 |

Relazione sulla gestione

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 anche nel 2015 e nel 2016 attraverso un processo di efficientamento delle procedure di raccolta ed elaborazione delle informazioni economico-finanziarie, con ulteriori affinamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017.

Il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale ha costituito 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 dell'esercizio 2017, pertanto, rappresenta il quarto bilancio consuntivo redatto secondo le nuove regole e, in confronto con il 2016, permette l'analisi temporale dei risultati conseguiti dall'Ateneo nel biennio. A tale riguardo, si segnala che, come meglio dettagliato in Nota Integrativa, a seguito della pubblicazione da parte del MIUR della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo in data 26 luglio 2017 e della Nota Tecnica n. 1 "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico" in data 17 maggio 2017, sono state effettuate alcune riclassificazioni nell'esposizione di costi e ricavi nel bilancio 2017 rispetto a quella effettuata nel bilancio 2016 (mentre nessuna riclassificazione ha riguardato le voci di Stato Patrimoniale).

Tali riclassificazioni sono state applicate, in questa sede, anche al bilancio 2016 esposto in comparazione con l'esercizio in chiusura, in modo da poter avere omogeneità nel confronto dei dati per i due esercizi considerati (2017 e 2016).

In Nota Integrativa, nello specifico, è stato a tal fine fornito un prospetto comparativo che rappresenta i seguenti valori: ricavi e costi relativi al 2017, ricavi e costi relativi al 2016 "riclassificati" e ricavi e costi del 2016 così come "pubblicati" nel bilancio consuntivo attinente a tale esercizio.

Passando alla lettura del documento, l'esercizio 2017 chiude con un utile di Euro 1.146.999,51 con un significativo incremento rispetto al risultato del 2016 (che mostrava una perdita di Euro 1.492.666,49). Come ipotizzato all'interno della Relazione sulla gestione dell'esercizio 2016, si sono quindi avvertiti nel presente esercizio gli effetti positivi riferibili agli investimenti realizzati nel triennio 2014-2016 e al processo di riorganizzazione e razionalizzazione della spesa corrente.

L'evoluzione indicata trova giustificazione nella particolare riduzione dei costi, che passano da Euro 196.181.977,12 per il 2016 "riclassificato" ad Euro 185.998.660,92 per il 2017, seppur in presenza di una contestuale ma più lieve riduzione dei proventi (Euro 192.495.460,02 nel 2017 ed Euro 202.056.915,64 nel 2016 "riclassificato").

Con particolare riferimento alla riduzione dei costi, la stessa deve essere analizzata nella sua composizione per meglio comprenderne l'evoluzione.

Gli elementi che maggiormente hanno concorso al decremento dei costi sono la contrazione del costo per il personale (che si riduce di circa il 3,66% rispetto al dato riclassificato dell'esercizio precedente) e gli accantonamenti per rischi ed oneri, che nel corso dell'esercizio 2017 sono stati complessivamente liberati per Euro 1.058.948,95, a fronte di complessivi accantonamenti effettuati nel corso del 2016 per Euro 3.813.690,01 (dato riclassificato), generando una variazione complessiva in termini comparativi di circa 5 milioni di Euro.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Significativa in percentuale, anche se meno rilevante in termini assoluti, è la riduzione dei costi per ammortamenti e svalutazioni (- 16,48% rispetto al dato riclassificato 2016), mentre si segnala l'incremento dei costi della gestione corrente (in aumento di circa l'1,36% rispetto al dato riclassificato 2016, di cui parte significativa della variazione è determinata dall'incremento dei costi sostenuti per il sostegno agli studenti).

La rilevanza del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) sull'ammontare complessivo dei proventi rende tuttavia necessaria una gestione strategica delle altre fonti di reddito al fine di evitare possibili effetti negativi sul bilancio derivanti da una contrazione dello stesso.

In particolare, i ricavi dell'esercizio 2017 dipendono prevalentemente da:

| CONTRIBUTI | EURO |
|---|----------------|
| Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali | 132.700.427,97 |
| Contributi di Regioni e Province autonome | 1.500.962,75 |
| Contributi da altre Amministrazioni locali | 29.904,59 |
| Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi internazionali | 186.069,74 |
| Contributi da Università | 67.278,09 |
| Contributi da altri Soggetti Pubblici | 1.220.815,11 |
| Contributi da altri Soggetti Privati | 1.448.134,53 |
| | |
| PROVENTI PROPRI | EURO |
| Proventi per la didattica | 31.727.738,55 |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 3.797.694,88 |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 8.121.454,86 |
| | |
| PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | EURO |
| Proventi per attività assistenziale | 6.268.591,31 |

Con riferimento ai proventi propri, si evidenzia come l'importo complessivo sia in gran parte determinato dai proventi per la didattica, in aumento di circa 6 punti percentuali rispetto ai valori 2016 riclassificati, e che incidono per circa il 73% sui valori aggregati dei proventi propri. Al contempo, si evidenzia come nel 2017 i proventi da ricerche assumano valori in contrazione rispetto all'esercizio 2016 riclassificato sia in termini di importi assoluti, sia in termini di incidenza percentuale sulla classe dei proventi propri. In calo significativo rispetto ai valori 2016 riclassificati anche i proventi per attività assistenziale (- 31,50%).

Per quanto riguarda le voci di costo e la loro incidenza sui proventi, la classe di valori che evidenzia l'incidenza maggiore sui ricavi rimane, come nel triennio precedente, quella relativa al personale, che nell'esercizio 2017 ammonta a Euro 115.182.428,55 (pari al 59,84% dei proventi totali).

Le altre principali voci di costo sono:

| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | EURO |
|---|---------------|
| Costi per sostegno agli studenti | 23.940.845,54 |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 300.864,60 |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 3.554.817,59 |
| Acquisto di materiale di consumo per laboratori | 1.807.138,85 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE

| | |
|---|---------------|
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.319.214,62 |
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | 26.089.834,47 |
| Acquisto di altri materiali | 681.418,08 |
| Costi per godimento beni di terzi | 2.088.776,63 |
| Altri costi | 2.512.628,19 |

Come appare evidente dalla lettura della tabella sopra esposta, i costi che risultano avere un impatto quantitativo significativo sull'ammontare complessivo dei costi della gestione corrente sono principalmente i costi per il sostegno agli studenti ed i costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali.

Come già evidenziato in precedenza, l'importo totale dei costi della gestione corrente dell'esercizio 2017 è in leggero aumento rispetto al medesimo valore determinato nel 2016 a seguito delle riclassificazioni (si passa infatti da Euro 63.430.855,09 del 2016 riclassificato a Euro 64.295.538,57 del 2017). Le principali cause della variazione in aumento di tali costi sono da attribuirsi equamente, da un lato, all'aumento dei costi per il sostegno agli studenti e, dall'altro, all'aumento del costo per godimento dei beni di terzi.

Infine, si evidenzia che gli Oneri diversi di gestione nel 2017 ammontano ad Euro 1.245.121,27, in calo rispetto ai valori 2016 riclassificati di circa il 30%.

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 economico-patrimoniale), una riserva vincolata proporzionale al valore netto contabile dei beni strumentali non ancora completamente ammortizzati. In ogni esercizio successivo, tale riserva è stata quindi imputata a conto economico (componente positivo di reddito) per l'ammontare corrispondente agli ammortamenti di competenza economica dell'esercizio, "neutralizzando" così l'effetto negativo degli ammortamenti stessi.

Il Valore relativo alla voce ammortamenti su immobilizzazioni materiali e immateriali ammonta, per l'esercizio 2017, a Euro 6.704.283,29.

Infine, con riferimento alla gestione straordinaria, si segnala la cessione della quota pari al 10% detenuta nello spin off "ID SOLUTION SRL" che ha comportato l'iscrizione di una plusvalenza pari ad Euro 1.564.747,70.

Al 31 dicembre 2017 il totale delle attività patrimoniali dell'Ateneo risulta pari a Euro 369.706.092,20, a fronte di un patrimonio netto di Euro 269.896.003,36 e passività per Euro 99.810.088,84.

In particolare, le attività sono prevalentemente composte da:

| | |
|---|---------------------|
| Beni strumentali e partecipazioni (al netto dei fondi ammortamento) | Euro 183.761.472,98 |
| Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | Euro 25.858.697,61 |
| Crediti verso Regioni e Province Autonome | Euro 5.055.552,36 |
| Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi internazionali | Euro 5.594.521,65 |
| Crediti verso Imprese private | Euro 12.815.697,11 |

Nello specifico, le disponibilità liquide ammontano ad Euro 125.252.506,34.

Le passività patrimoniali, invece, sono costituite prevalentemente da risconti per progetti e ricerche in corso (Euro 52.464.221,54), debiti verso Cassa Depositi e Prestiti e banche (Euro 2.989.202,86), debiti

RELAZIONE SULLA GESTIONE

verso fornitori (Euro 14.079.751,02), nonché da debiti verso altri soggetti (in particolare verso l'Amministrazione Finanziaria e verso Enti Previdenziali ed Assicurativi) per complessivi Euro 9.864.560,47.

Per quanto attiene al Patrimonio netto, si evidenzia anzitutto che l'ammontare del Fondo di dotazione, iscritto per un importo pari a Euro 134.569.884,00 al momento dell'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale (esercizio 2014), al termine dell'esercizio 2017 subisce una contrazione pari a Euro 62.030.783,31. Tale diminuzione trova la sua ragione d'essere nei criteri contabili fissati nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo pubblicato dal MIUR in data 26 luglio 2017, che ha previsto, tra le altre novità, l'iscrizione del valore degli immobili in uso perpetuo e gratuito tra i Conti d'ordine esposti in calce alla tavola di Stato Patrimoniale; ciò ha comportato, nel caso di specie, una riduzione sia del valore delle attività immobilizzate, sia del Fondo di dotazione, per un ammontare di Euro 62.030.783,31.

Si segnala, infine, che nel processo di redazione del Bilancio consuntivo 2017 è stata svolta un'analisi puntuale su tutte le riserve vincolate presenti nel Patrimonio netto del bilancio dell'Ateneo, identificando analiticamente le ragioni dei suddetti vincoli.

Come meglio esplicitato nella Nota integrativa, tale analisi ha permesso di evidenziare un ammontare pari a Euro 22.747.830,10 di riserve i cui vincoli non hanno più ragione d'essere e che, quindi, nel bilancio stesso sono state riclassificate nell'ambito del Patrimonio netto non vincolato (che ammonta, complessivamente, a Euro 41.157.876,25). Le politiche perseguite da questo Ateneo possono perciò beneficiare di ulteriori margini di flessibilità per contribuire a realizzare gli obiettivi di natura strategica che caratterizzano l'azione dell'Università di Parma.

In merito a tale ultima circostanza, il Rettore ha espresso la propria volontà di proporre al Consiglio di Amministrazione la destinazione di una parte consistente di queste risorse a politiche collegate al miglioramento della qualità della ricerca e della didattica di Ateneo, nonché al connesso qualificato arricchimento delle competenze di docenti e PTA.

Bilancio di esercizio al 31.12.2017

Stato Patrimoniale

| ATTIVO | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 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 | 94.377,05 | 89.478,95 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 13.580,89 | 21.265,23 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0,00 | 16.275,86 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 1.144.164,17 | 3.924,76 |
| TOTALE I - IMMATERIALI: | 1.252.122,11 | 130.944,80 |
| II - MATERIALI: | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 110.059.273,76 | 173.818.375,10 |
| 2) Impianti e attrezzature | 9.667.772,93 | 9.181.451,35 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 828.136,08 | 385.391,61 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 48.384.564,41 | 48.308.242,45 |
| 5) Mobili e arredi | 4.475.456,90 | 4.764.550,30 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 5.534.123,19 | 5.175.436,73 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 31.629,28 | 64.251,82 |
| TOTALE II - MATERIALI: | 178.980.956,55 | 241.697.699,36 |
| III - FINANZIARIE: | 3.528.394,32 | 3.734.602,02 |
| TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI | 183.761.472,98 | 245.563.246,18 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I - Rimanenze: | 1.659,82 | 1.659,82 |
| II - CREDITI | | |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 25.858.697,61 | 21.006.955,38 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>13.829.827,11</i> | <i>11.538.998,12</i> |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 5.055.552,36 | 4.336.541,21 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>1.533.777,33</i> | <i>2.078.593,46</i> |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 286.135,96 | 155.424,23 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>87.087,29</i> | <i>25.380,00</i> |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 5.594.521,65 | 10.037.364,39 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>2.668.004,34</i> | <i>8.682.998,67</i> |
| 5) Crediti verso Università | 3.091.905,31 | 2.877.742,58 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>1.209.728,22</i> | <i>1.445.751,89</i> |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 3.549,98 | 2.016,00 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 4.624.456,58 | 3.910.014,94 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>1.560.831,43</i> | <i>1.553.822,84</i> |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 12.815.697,11 | 6.867.199,83 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>3.796.814,35</i> | <i>1.968.317,39</i> |
| TOTALE II - CREDITI | 57.330.516,56 | 49.193.258,56 |
| III - ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 125.252.506,34 | 113.678.338,95 |
| 2) Danaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE: | 125.252.506,34 | 113.678.338,95 |
| TOTALE B) Attivo circolante | 182.584.682,72 | 162.873.257,33 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| c1) Ratei per progetti e ricerche in corso | 1.958.158,97 | 5.014.019,35 |

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| c2) Altri ratei e risconti attivi | 1.401.777,53 | 2.194.266,69 |
| TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 3.359.936,50 | 7.208.286,04 |
| TOTALE ATTIVO | 369.706.092,20 | 415.644.789,55 |
| Conti d'ordine dell'attivo | 62.278.905,17 | 287.832,82 |

| PASSIVO | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 72.147.244,51 | 134.178.027,82 |
| II - PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 4.715.842,32 | 504.650,85 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 26.807.107,54 | 7.851.258,64 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 125.067.932,74 | 175.877.895,50 |
| TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO | 156.590.882,60 | 184.233.804,99 |
| III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 1.146.999,51 | -1.492.666,49 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 40.010.876,74 | 9.871.852,62 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO | 41.157.876,25 | 8.379.186,13 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 269.896.003,36 | 326.791.018,94 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 5.853.604,00 | 7.102.692,18 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 56.565,92 | 53.279,33 |
| D) DEBITI | | |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 2.989.202,86 | 3.214.781,79 |
| <i>di cui esigibili oltre l'esercizio</i> | <i>2.767.307,66</i> | <i>2.979.734,94</i> |
| 2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 13.209,18 | 442.586,63 |
| 3) Debiti: verso Regione e Province Autonome | 0,00 | 166,66 |
| 4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali | 0,00 | 760,00 |
| 5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali | 21,00 | 10,00 |
| 6) Debiti: verso Università | 157.057,14 | 19.000,00 |
| 7) Debiti: verso studenti | 111.645,74 | 113.662,97 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti: verso fornitori | 14.079.751,02 | 14.006.173,42 |
| 10) Debiti: verso dipendenti | 280.573,28 | 232.798,27 |
| 11) Debiti: verso società o enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 12) Debiti: altri debiti | 9.864.560,47 | 3.988.963,93 |
| TOTALE D) DEBITI | 27.496.020,69 | 22.018.903,67 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| e1) Risconti per progetti e ricerche in corso | 52.464.221,54 | 52.312.966,53 |
| e2) Contributi agli investimenti | 3.691.841,94 | 0,00 |
| e3) Altri ratei e risconti passivi | 10.247.834,75 | 7.365.928,90 |
| TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 66.403.898,23 | 59.678.895,43 |
| TOTALE PASSIVO | 369.706.092,20 | 415.644.789,55 |
| Conti d'ordine del passivo | 62.278.905,17 | 0,00 |

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Conto Economico

| CONTO ECONOMICO | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 |
|--|------------------------|------------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | |
| 1) Proventi per la didattica | 31.727.738,55 | 28.960.742,71 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 3.797.694,88 | 9.975.643,44 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 8.121.454,86 | 6.445.576,69 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 43.646.888,29 | 45.381.962,84 |
| II. CONTRIBUTI | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 132.700.427,97 | 131.940.342,94 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.500.962,75 | 1.206.195,39 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 29.904,59 | 31.427,56 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 186.069,74 | 263.515,20 |
| 5) Contributi da Università | 67.278,09 | 49.049,45 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 1.220.815,11 | 941.853,70 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.448.134,53 | 1.759.184,39 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 137.153.592,78 | 136.191.568,63 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 6.268.591,31 | 9.150.926,33 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.426.387,64 | 12.137.435,41 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| <u>TOTALE PROVENTI (A)</u> | 192.495.460,02 | 202.861.893,21 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 72.800.271,75 | 80.727.864,35 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 5.290.857,45 | 5.463.359,84 |
| c) docenti a contratto | 593.229,71 | 690.497,36 |
| d) esperti linguistici | 656.170,11 | 701.284,14 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 1.591.508,22 | 1.753.468,71 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 80.932.037,24 | 89.336.474,40 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 34.250.391,31 | 36.392.853,37 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 115.182.428,55 | 125.729.327,77 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 23.940.845,54 | 904.977,02 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 23.492.712,98 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 300.864,60 | 933.952,88 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 3.554.817,59 | 3.728.502,92 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 1.807.138,85 | 1.629.192,24 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.319.214,62 | 3.182.658,94 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 26.089.834,47 | 27.194.940,55 |
| 9) Acquisto altri materiali | 681.418,08 | 636.433,86 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

| | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.088.776,63 | 189.840,13 |
| 12) Altri costi | 2.512.628,19 | 3.646.614,12 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 64.295.538,57 | 65.539.825,64 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 45.762,34 | 31.531,33 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.658.520,95 | 6.578.636,06 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | (369.761,81) | 974.254,06 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 6.334.521,48 | 7.584.421,45 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | (1.058.948,95) | 3.813.690,01 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.245.121,27 | 1.544.420,83 |
| TOTALE COSTI (B) | (185.998.660,92) | (204.211.685,70) |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 6.496.799,10 | (1.349.792,49) |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 1) Proventi finanziari | 114.900,50 | 113.374,82 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 157.808,14 | 172.850,20 |
| 3) Utili e perdite su cambi | (349,89) | 8.203,45 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | (43.257,53) | (51.271,93) |
| 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 | 2.222.574,09 | 862.730,87 |
| 2) Oneri | 24.865,62 | 434.332,94 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | 2.197.708,47 | 428.397,93 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E) | 8.651.250,04 | (972.666,49) |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.504.250,53 | 520.000,00 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.146.999,51 | (1.492.666,49) |

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017

Rendiconto Finanziario

| | 2017 | 2016 |
|---|----------------------|-----------------------|
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | | |
| RISULTATO NETTO | 1.146.999,51 | -1.492.666,49 |
| Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità: | | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 7.713.280,80 | 6.610.927,52 |
| Variazione netta dei fondi rischi ed oneri | -1.839.730,58 | 4.784.866,60 |
| Variazione netta del TFR | 3.286,59 | 3.077,47 |
| Plusvalenze, minusvalenze, sopravvenienze e donazioni | -2.201.873,46 | -428.393,20 |
| Utilizzo riserve vincolate | 0,00 | -2.889.099,03 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 4.821.962,86 | 6.588.712,87 |
| (Aumento)/diminuzione dei crediti | -7.880.992,60 | -17.140.097,57 |
| (Aumento)/diminuzione delle rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Aumento/(diminuzione) dei debiti | 6.037.072,95 | -5.169.433,12 |
| Variazione di altre voci del capitale circolante | 10.636.885,94 | 12.269.553,97 |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO | 13.614.929,15 | -3.451.263,85 |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI | | |
| materiali | -6.876.742,76 | -8.994.545,90 |
| immateriali | -273.687,20 | -40.211,51 |
| finanziarie | -28.600,00 | -21.993,00 |
| DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI | | |
| materiali | 0,00 | 0,00 |
| immateriali | 0,00 | 34.760,50 |
| finanziarie | 1.568.555,40 | 99.000,00 |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO | -5.610.474,56 | -8.922.989,91 |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | |
| Aumento di capitale e riserve | 3.795.291,73 | 0,00 |
| Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine | -225.578,93 | -233.788,51 |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | 3.569.712,80 | -233.788,51 |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A + B + C) | 11.574.167,39 | -12.608.042,27 |
| DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA INIZIALE | 113.678.338,95 | 126.286.381,22 |
| DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA FINALE | 125.252.506,34 | 113.678.338,95 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | 11.574.167,39 | -12.608.042,27 |

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 intelligibili i dati contenuti nei prospetti contabili dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario. 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 2017 è stato 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 - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal D.I. 08 giugno 2017, n. 394 | Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università |
| DM MIUR - MEF n.21 del 16 gennaio 2014 | Classificazione della spesa dell'università per missioni e programmi |
| Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017 | Versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014 |
| 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 2017 con gli importi relativi al precedente esercizio. Si rileva inoltre che a seguito della pubblicazione da parte del MIUR della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo in data 26 luglio 2017 e della Nota Tecnica n.1 "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico" in data 17 maggio 2017, sono state effettuate alcune riclassificazioni

NOTA INTEGRATIVA

nell'esposizione di costi e ricavi nel bilancio 2017 rispetto a quella effettuata nel bilancio 2016, mentre nessuna riclassificazione ha riguardato le voci di Stato Patrimoniale.

Tali riclassificazioni sono state applicate in tale sede anche al bilancio 2016 comparativo in modo da poter avere omogeneità nel confronto dei dati per i due esercizi considerati.

In seguito si riporta il prospetto con la comparazione dei valori 2017 con quelli 2016, sia di quelli approvati e pubblicati sia di quelli riclassificati. Si segnala, infine, che nelle tabelle di analisi delle singole voci di conto economico sono stati riportati i dati di bilancio 2017 e i dati comparativi del bilancio 2016 riclassificato in quanto si ritiene tale esposizione maggiormente significativa per il confronto dei valori determinati, e degli accadimenti intervenuti, tra i due esercizi. In seguito è riportata la tabella di dettaglio:

| CONTO ECONOMICO | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 - riclassificato | Saldo al 31/12/2016 - pubblicato |
|--|------------------------|--|--|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | | |
| 1) Proventi per la didattica | 31.727.738,55 | 29.906.494,80 | 28.960.742,71 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 3.797.694,88 | 5.964.449,36 | 9.975.643,44 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 8.121.454,86 | 10.456.770,77 | 6.445.576,69 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 43.646.888,29 | 46.327.714,93 | 45.381.962,84 |
| II. CONTRIBUTI | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 132.700.427,97 | 131.940.342,94 | 131.940.342,94 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 1.500.962,75 | 1.206.195,39 | 1.206.195,39 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 29.904,59 | 31.427,56 | 31.427,56 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 186.069,74 | 263.515,20 | 263.515,20 |
| 5) Contributi da Università | 67.278,09 | 49.049,45 | 49.049,45 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 1.220.815,11 | 941.853,70 | 941.853,70 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.448.134,53 | 1.759.184,39 | 1.759.184,39 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 137.153.592,78 | 136.191.568,63 | 136.191.568,63 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 6.268.591,31 | 9.150.926,33 | 9.150.926,33 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.426.387,64 | 10.386.705,75 | 12.137.435,41 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <u>TOTALE PROVENTI (A)</u> | 192.495.460,02 | 202.056.915,64 | 202.861.893,21 |
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | |
| a) docenti / ricercatori | 72.800.271,75 | 76.862.357,61 | 80.727.864,35 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 5.290.857,45 | 5.458.725,28 | 5.463.359,84 |
| c) docenti a contratto | 593.229,71 | 304.200,52 | 690.497,36 |
| d) esperti linguistici | 656.170,11 | 658.977,44 | 701.284,14 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 1.591.508,22 | 1.705.261,50 | 1.753.468,71 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 80.932.037,24 | 84.989.522,35 | 89.336.474,40 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 34.250.391,31 | 34.571.135,99 | 36.392.853,37 |

NOTA INTEGRATIVA

| | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 115.182.428,55 | 119.560.658,34 | 125.729.327,77 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 23.940.845,54 | 23.368.612,20 | 904.977,02 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 23.492.712,98 |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 300.864,60 | 346.705,47 | 933.952,88 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 3.554.817,59 | 3.728.502,92 | 3.728.502,92 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 1.807.138,85 | 1.629.192,24 | 1.629.192,24 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.319.214,62 | 3.182.658,94 | 3.182.658,94 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 26.089.834,47 | 26.324.760,21 | 27.194.940,55 |
| 9) Acquisto altri materiali | 681.418,08 | 844.533,88 | 636.433,86 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.088.776,63 | 1.432.500,40 | 189.840,13 |
| 12) Altri costi | 2.512.628,19 | 2.573.388,83 | 3.646.614,12 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 64.295.538,57 | 63.430.855,09 | 65.539.825,64 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 45.762,34 | 31.531,33 | 31.531,33 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 6.658.520,95 | 6.578.636,06 | 6.578.636,06 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | (369.761,81) | 974.254,06 | 974.254,06 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 6.334.521,48 | 7.584.421,45 | 7.584.421,45 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | (1.058.948,95) | 3.813.690,01 | 3.813.690,01 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.245.121,27 | 1.792.352,23 | 1.544.420,83 |
| <u>TOTALE COSTI (B)</u> | (185.998.660,92) | (196.181.977,12) | (204.211.685,70) |
| <u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</u> | 6.496.799,10 | 5.874.938,52 | (1.349.792,49) |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Proventi finanziari | 114.900,50 | 113.374,82 | 113.374,82 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 157.808,14 | 172.850,20 | 172.850,20 |
| 3) Utili e perdite su cambi | (349,89) | 8.203,45 | 8.203,45 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | (43.257,53) | (51.271,93) | (51.271,93) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi | 2.222.574,09 | 862.730,87 | 862.730,87 |
| 2) Oneri | 24.865,62 | 186.401,54 | 434.332,94 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | 2.197.708,47 | 676.329,33 | 428.397,93 |
| <u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)</u> | 8.651.250,04 | 6.499.995,92 | (972.666,49) |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 7.504.250,53 | 7.992.662,41 | 520.000,00 |
| <u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</u> | 1.146.999,51 | (1.492.666,49) | (1.492.666,49) |

L'assetto organizzativo

Dal 2 febbraio 2015 al 31 dicembre 2016 era in vigore un'organizzazione amministrativa dell'Ateneo che aveva 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 era pertanto suddivisa in:

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

A decorrere dal 01 gennaio 2017, sono entrate in vigore, in applicazione sperimentale, le "Linee Generali di Organizzazione dell'Ateneo" emanate con Decreto Rettorale n. 2630/2016, proposte dal Dirigente dell'Area Dirigenziale Personale e Organizzazione e dal Direttore Generale, approvate con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 552/31810 del 29.09.2016.

Le strutture organizzative apicali dell'Ateneo previste sono:

- Rettorato
- Direzione Generale
- 7 Aree Dirigenziali
- 9 Dipartimenti
- 29 Centri Interdipartimentali

Nell'ambito della struttura organizzativa sono costituibili le Unità Organizzative (U.O.), l'articolazione preposta al coordinamento di funzioni e procedimenti. I Responsabili di Unità Organizzativa hanno il compito di coordinare il personale e le risorse economiche e/o strumentali affidate dai dirigenti. Tutte le Aree Dirigenziali sono articolate in U.O. È inoltre costituita una U.O. presso ciascun Dipartimento. Le U.O. possono coordinare funzioni, processi e procedimenti che coinvolgono posizioni organizzative e unità di personale anche esterne all'area dirigenziale di afferenza.

Principi e criteri di redazione e valutazione delle poste

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2017 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% |
| P.05.09 | Manutenzioni immobili in uso perpetuo e gratuito | 20% |
| P.05.11 | Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito | 20% |

A partire dall'esercizio 2017 sono state classificate nelle immobilizzazioni immateriali le manutenzioni straordinarie su immobili di terzi in uso perpetuo e gratuito (in precedenza erano classificate a diretto incremento dei relativi immobili).

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.

I beni immobili in uso perpetuo e gratuito ricevuti dal Demanio dello Stato o da altre Amministrazioni locali, come previsto dal D.L. n. 19/2014, dopo l'emendamento, non rientrano nella categoria delle immobilizzazioni materiali, ma sono indicati nei Conti d'Ordine. Ciò non incide agli effetti del comportamento tenuto dall'Ateneo a livello fiscale che continua ad essere coerente all'impostazione precedente.

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.05.07 | Beni immobili storici in proprietà | non ammortizzabili |
| P.05.10 | Manutenzioni immobili storici in proprietà | 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.

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.

NOTA INTEGRATIVA

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 nelle immobilizzazioni materiali con contropartita la voce di Conto Economico "Donazioni" nei Proventi 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% |
| 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

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole. È stato considerato il costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli.

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida iscritta è relativa all'importo giacente al 31 dicembre 2017 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.

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

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.

Tra i ratei e i risconti passivi sono state iscritte le quote di competenza futura della contribuzione studentesca e la quota di contributi in conto capitale destinati alla copertura di ammortamenti futuri. 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 (così come modificato dal D.l. 394 del 08 giugno 2017) 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 da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi.

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 perdite o rischi aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data di manifestazione.

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.

I contributi in conto esercizio si riferiscono a somme disposte da terzi per sostenere il funzionamento dell'Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti. Tali contributi sono iscritti nel conto economico per la quota di competenza.

I contributi in conto capitale si riferiscono a somme erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli per cui l'Ateneo non ha facoltà di disporre di tali contributi per finalità diverse dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati. Tali contributi sono correlati agli ammortamenti dei beni cui si riferiscono; quelli di competenza dei futuri esercizi sono iscritti tra i risconti passivi, nella voce e2) "Contributi agli investimenti".

Le tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti per l'iscrizione a corsi di studio sono rilevati per competenza economica, e comprendono pertanto:

- le quote della prima e della seconda rata relativa all'anno accademico 2016/2017, di competenza dell'esercizio 2017;
- l'intera terza rata relativa all'anno accademico 2016/2017;

- le quote della prima e seconda rata relative all'anno accademico 2017/2018, di competenza dell'esercizio 2017.

Conti d'ordine

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta nello stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Sono classificate nei conti d'ordine le seguenti categorie:

- garanzie prestate direttamente o indirettamente;
- impegni;
- rischi;
- beni di terzi presso l'Ateneo;
- altri.

Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali, al netto del fondo ammortamento, al 31 dicembre 2017 è pari a Euro 1.252.122,11, come evidenziato nella tabella seguente:

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|--|----------------------------|-------------------|-------------|--------------------|---------------------|----------------------------|
| Brevetti | 112.914,37 | 34.546,39 | | | | 147.460,76 |
| Fondo Ammortamento Brevetti | -73.546,42 | | | -16.289,29 | | -89.835,71 |
| Software in proprietà | 66.795,00 | | | | | 66.795,00 |
| Fondo ammortamento Software in proprietà | -16.684,00 | | | -13.359,00 | | -30.043,00 |
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 89.478,95 | 34.546,39 | 0,00 | -29.648,29 | 0,00 | 94.377,05 |
| Licenze d'uso | 40.966,90 | 572,39 | | | | 41.539,29 |
| Fondo ammortamento Licenze d'uso | -19.701,67 | | | -8.256,73 | | -27.958,40 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 21.265,23 | 572,39 | 0,00 | -8.256,73 | 0,00 | 13.580,89 |
| Software progetti in corso | 352,00 | | | | -352,00 | 0,00 |
| Consulenza progetti in corso | 9.401,75 | | | | -9.401,75 | 0,00 |
| Opere in corso su immobili di proprietà di terzi | 6.522,11 | | | | -6.522,11 | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 16.275,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.275,86 | 0,00 |
| Software (applicativo) | 5.666,74 | 13.626,73 | | | | 19.293,47 |
| Fondo ammortamento software applicativo | -2.543,44 | | | -3.042,29 | | -5.585,73 |
| Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi | 1.159,00 | 55.171,16 | | | | 56.330,16 |
| Fondo amm. nto costi di adeguamento e manut. Strao. Su beni di terzi | -357,54 | | | -4.815,03 | | -5.172,57 |
| Manut. Straord. Su Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito | 0,00 | 169.770,53 | | | 1.633.206,68 | 1.802.977,21 |
| Fondo amm. nto manut. straord. immobili storici in uso perpetuo e gratuito | 0,00 | | | -311.088,43 | -412.589,94 | -723.678,37 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 3.924,76 | 238.568,42 | 0,00 | -318.945,75 | 1.220.616,74 | 1.144.164,17 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 130.944,80 | 273.687,20 | 0,00 | -356.850,77 | 1.204.340,88 | 1.252.122,11 |

Si rileva che nel corso dell'esercizio 2017 sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni immateriali i costi delle manutenzioni straordinarie su beni immobili in uso perpetuo e gratuito, precedentemente indicate nelle immobilizzazioni materiali, così come indicato nel Manuale Tecnico Operativo.

Gli incrementi registrati nel 2017, pari a Euro 273.687,20, sono relativi principalmente a:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

- 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 e miglioramento degli spazi del reparto di Dermatologia, 3° piano padiglione Cattani, presso l’Ospedale Maggiore;
- interventi vari di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà di terzi in uso perpetuo e gratuito.

Immobilizzazioni materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 178.980.956,55, come evidenziato nella tabella seguente:

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|---|----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Terreni e fabbricati | 173.818.375,10 | 343.224,02 | 0,00 | -2.800.593,41 | -61.301.731,95 | 110.059.273,76 |
| Impianti e attrezzature | 9.181.451,35 | 1.951.969,32 | -11.466,20 | -2.223.824,72 | 769.643,18 | 9.667.772,93 |
| Attrezzature scientifiche | 385.391,61 | 1.268.356,75 | -883,28 | -917.389,00 | 92.660,00 | 828.136,08 |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 48.308.242,45 | 80.000,00 | -588,00 | -3.090,04 | 0,00 | 48.384.564,41 |
| Mobili e arredi | 4.764.550,30 | 81.100,91 | -481,50 | -369.712,81 | 0,00 | 4.475.456,90 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 5.175.436,73 | 3.138.472,78 | 0,00 | 0,00 | -2.779.786,32 | 5.534.123,19 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 64.251,82 | 200,00 | 0,00 | -32.822,54 | 0,00 | 31.629,28 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 241.697.699,36 | 6.863.323,78 | -13.418,98 | -6.347.432,52 | -63.219.215,09 | 178.980.956,55 |

Nella colonna riclassifiche e rettifiche sono riportati i seguenti movimenti:

- riclassifica del valore di Primo Stato Patrimoniale dei beni immobili in uso perpetuo e gratuito pari ad Euro 62.030.783,31 indicati nei Conti d’Ordine;
- giroconti derivanti dalla riclassificazione dei lavori in corso ultimati nell’esercizio 2017 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 110.059.273,76 così come evidenziato nella seguente tabella:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|--|----------------------------|-------------------|-------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Terreni (terreni e poderi) | 1.192.851,26 | 242.631,39 | | | -118.139,06 | 1.317.343,59 |
| Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale | 153.282.297,72 | 620.551,09 | | | 1.794.917,68 | 155.697.766,49 |
| Fondo ammortamento fabbricati ad uso I | -65.901.060,17 | -519.958,46 | | -2.722.128,81 | | -69.143.147,44 |
| Altri fabbricati in proprietà | 764.426,26 | 351.436,00 | | | | 1.115.862,26 |
| Fondo ammortamento altri fabbricati | -42.350,28 | -351.436,00 | | -12.204,76 | | -405.991,04 |
| Beni immobili storici in proprietà | 21.624.244,17 | | | | 34.218,22 | 21.658.462,39 |
| Fondo amm. nto manutenzione straord. immobili storici in proprietà | -114.762,65 | | | -66.259,84 | | -181.022,49 |
| Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito | 63.425.318,73 | | | | -63.425.318,73 | 0,00 |
| Fondo amm. nto manut. straord. immobili storici in uso perpetuo e gratuito | -412.589,94 | | | | 412.589,94 | 0,00 |
| Terreni e fabbricati | 173.818.375,10 | 343.224,02 | 0,00 | -2.800.593,41 | -61.301.731,95 | 110.059.273,76 |

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati regolarizzati i seguenti accatastamenti non ricompresi nel Primo Stato Patrimoniale:

- Centro Santa Elisabetta; il valore complessivo pari ad Euro 690.925,28 è stato suddiviso tra terreni (Euro 138.185,05) e fabbricati in proprietà ad uso istituzionale (Euro 559.121,44). È stato inoltre calcolato il Fondo ammortamento pari ad Euro 519.958,46.
- Aule Podere La Grande; il valore del Podere pari ad Euro 149.525,30 è stato riclassificato dalla categoria dei terreni a quella dei fabbricati in proprietà ad uso istituzionale;
- Chiesa presso il Campus Scienze e Tecnologie; il valore pari ad Euro 351.436,00 è stato inserito nella categoria Altri fabbricati in proprietà e completamente ammortizzato.

La colonna riclassifiche e rettifiche riporta principalmente i giro conti dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti per ultimazione lavori iniziati negli esercizi passati. In particolare, si tratta principalmente della messa in sicurezza delle coperture degli edifici, inclusa la rimozione dell'amianto, in plessi diversi dell'Ateneo e dell'adeguamento normativo e rigenerazione degli spazi polifunzionali dell'edificio di vicolo Grossardi.

Impianti e attrezzature

Il totale della voce impianti e attrezzature, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 9.667.772,93 così come evidenziato nella seguente tabella:

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|---|----------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| Impianti | 8.282.619,78 | 456.836,73 | | | 771.298,67 | 9.510.755,18 |
| Fondo ammortamento impianti | -932.996,93 | | | -923.625,41 | | -1.856.622,34 |
| Attrezzature informatiche | 13.706.332,97 | 1.141.028,41 | -284.812,03 | | -1.655,49 | 14.560.893,86 |
| Fondo ammortamento attrezzature informatiche | -12.667.789,51 | | 284.745,35 | -880.853,79 | | -13.263.897,95 |
| Attrezzature didattiche | 4.635.819,88 | 150.450,47 | -86.382,69 | | | 4.699.887,66 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo ammortamento attrezzature didattiche | -4.284.723,04 | | 78.001,96 | -199.563,61 | | -4.406.284,69 |
| Attrezzature per l'ufficio | 1.566.872,29 | 89.333,96 | -56.148,32 | | | 1.600.057,93 |
| Fondo ammortamento attrezzature per l'ufficio | -1.268.612,76 | | 53.129,53 | -107.836,58 | | -1.323.319,81 |
| Attrezzature per la sicurezza | 94.046,12 | 977,98 | | | | 95.024,10 |
| Fondo ammortamento attrezzature per la sicurezza | -74.874,56 | | | -6.851,82 | | -81.726,38 |
| Attrezzature agricole | 47.169,50 | | | | | 47.169,50 |
| Fondo ammortamento attrezzature agricole | -17.995,58 | | | -9.914,94 | | -27.910,52 |
| Altre attrezzature | 2.328.064,57 | 113.341,77 | -23.902,54 | | | 2.417.503,80 |
| Fondo ammortamento altre attrezzature | -2.232.481,38 | | 23.902,54 | -95.178,57 | | -2.303.757,41 |
| Impianti e attrezzature | 9.181.451,35 | 1.951.969,32 | -11.466,20 | -2.223.824,72 | 769.643,18 | 9.667.772,93 |

Impianti

L'incremento registrato nel corso del 2017 è riferito sia a interventi iniziati e terminati nel 2017, 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 si possono citare:

- ri-funionalizzazione spazi museali Abbazia Paradigna: impianti elettrici, meccanici e speciali per Euro 128.700,00;
- sostituzione generatori di calore e camini presso Centrale Tecnologica Medicina per Euro 117.832,43;
- installazione cappe di aspirazione locali Tecnopolo per Euro 100.381,60;
- rifacimento impiantistico sotto centrali per teleriscaldamento plesso D'Azeglio per Euro 132.888,72;
- allacciamenti elettrici edifici Campus Medicine alla nuova cabina di trasformazione Euro € 134.520,06.

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.

Nel corso dell'esercizio 2017 si possono citare i seguenti acquisti:

- n. 15 server Dell poweredge R730XDv4 per Euro 111.593,40;
- infrastruttura di calcolo scientifico HPC Cluster di Ateneo per Euro 400.135,60;
- materiale ARUBA HPE tramite canale site n. PI013152-17 per Euro 100.792,92;
- n. 300 thin client mod. N9052 con accessori per Euro 96.517,86.

Attrezzature scientifiche

Il totale della voce attrezzature scientifiche, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 828.136,08 così come evidenziato nella seguente tabella:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|---|----------------------------|---------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Attrezzature scientifiche | 46.006.659,58 | 1.268.356,75 | -150.684,04 | | 92.660,00 | 47.216.992,29 |
| Fondo ammortamento attrezzature scientifiche | -45.621.267,97 | | 149.800,76 | -917.389,00 | | -46.388.856,21 |
| Attrezzature scientifiche | 385.391,61 | 1.268.356,75 | -883,28 | -917.389,00 | 92.660,00 | 828.136,08 |

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 48.384.564,41 così come evidenziato nella seguente tabella:

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|--|----------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Patrimonio bibliografico storico e di pregio | 94.205,56 | | | | | 94.205,56 |
| Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio | 5.081.154,29 | | -588,00 | | | 5.080.566,29 |
| Opere d'arte | 43.135.042,26 | 80.000,00 | | | | 43.215.042,26 |
| Fondo di ammortamento manutenzione opere d'arte | -5.088,73 | | | -3.090,04 | | -8.178,77 |
| Altri beni di pregio | 2.929,07 | | | | | 2.929,07 |
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 48.308.242,45 | 80.000,00 | -588,00 | -3.090,04 | 0,00 | 48.384.564,41 |

Gli incrementi registrati nel corso del 2017 sono dovuti alla donazione di n. 2 quadri dal Professor Giuseppe Giovanni Vittorio Pinelli e dal Professor Davide Benati per Euro 80.000,00.

Mobili e arredi

Il totale della voce mobili e arredi, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 4.475.456,90 così come evidenziato nella seguente tabella:

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|--|----------------------------|------------|-------------|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| Mobili e arredi per ufficio | 8.758.389,27 | 57.741,11 | -18.281,70 | | | 8.797.848,68 |
| Fondo di ammortamento mobili e arredi per ufficio | -8.134.948,02 | | 18.047,42 | -151.914,43 | | -8.268.815,03 |
| Mobili e arredi per aule | 2.898.779,25 | 11.613,18 | -1.220,17 | | | 2.909.172,26 |
| Fondo di ammortamento mobili e arredi per aule | -1.998.322,36 | | 1.220,17 | -125.530,70 | | -2.122.632,89 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | | | | | | |
|---|---------------------|------------------|----------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Mobili e arredi per laboratori | 3.688.586,20 | 7.081,34 | -6.305,95 | | | 3.689.361,59 |
| Fondo di ammortamento mobili e arredi per laboratori | -3.299.155,83 | | 6.305,93 | -62.004,84 | | -3.354.854,74 |
| Mobili e arredi per biblioteche e musei | 1.080.386,57 | | -6.815,74 | | | 1.073.570,83 |
| Fondo di ammortamento mobili e arredi per biblioteche e musei | -990.858,44 | | 6.568,54 | -12.733,13 | | -997.023,03 |
| Altri mobili ed arredi | 941.454,59 | 4.665,28 | -471,81 | | | 945.648,06 |
| Fondo di ammortamento altri mobili ed arredi | -807.462,88 | | 471,81 | -17.529,71 | | -824.520,78 |
| Mobili e arredi di valore storico | 2.627.701,95 | | | | | 2.627.701,95 |
| Mobili e arredi | 4.764.550,30 | 81.100,91 | -481,50 | -369.712,81 | 0,00 | 4.475.456,90 |

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.

Non si segnalano incrementi significativi.

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 5.534.123,19 così come evidenziato nella seguente tabella:

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|--|----------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| Opere in corso per nuove costruzioni | 2.196,00 | 1.447.764,73 | | | -3.582,00 | 1.446.378,73 |
| Opere in corso per trasformazioni e ripristini d'immobili di proprietà | 3.027.959,79 | 281.697,32 | | | -1.132.976,42 | 2.176.680,69 |
| Opere in corso per impianti | 1.411.780,52 | 601.629,54 | | | -896.366,51 | 1.117.043,55 |
| Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di | 460.613,01 | 667.403,35 | | | -637.487,39 | 490.528,97 |
| Consulenze tecniche per interventi edilizi | 180.227,41 | 134.452,46 | | | -16.714,00 | 297.965,87 |
| Acconti per immobilizzazioni materiali | 92.660,00 | | | | -92.660,00 | 0,00 |
| Attrezzature in corso | 0,00 | 5.525,38 | | | | 5.525,38 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 5.175.436,73 | 3.138.472,78 | 0,00 | 0,00 | -2.779.786,32 | 5.534.123,19 |

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.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Gli importi che sono stati girocontati riguardano le opere ultimate nel corso dell'esercizio 2017 e sono esposti nella colonna delle riclassifiche.

Opere in corso per nuove costruzioni

Gli incrementi registrati per Euro 1.447.764,73 si riferiscono principalmente alla realizzazione del padiglione 1 del Polo Innovazione (Euro 1.400.000,00).

Opere in corso per trasformazioni e ripristini d'immobili di proprietà

Gli incrementi registrati per Euro 281.697,32 si riferiscono principalmente alla realizzazione degli ambulatori chirurgici del Centro Universitario di Odontoiatria (Euro 191.675,98).

Opere in corso per impianti

Gli incrementi registrati per Euro 601.629,54 si riferiscono principalmente alla ristrutturazione degli impianti termo meccanici, di ventilazione ed estrazione dell'edificio di Chimica (Euro 113.477,73) e alla sostituzione del gruppo frigo a servizio della centrale tecnologica del Campus Scienze e Tecnologie (Euro 185.971,66).

Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà

Gli incrementi registrati per Euro 667.403,35 si riferiscono principalmente ai lavori di completamento e rifacimento delle coperture dell'edificio di Ingegneria e della Biblioteca Politecnica (Euro 329.303,00).

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 2017 è stata iniziata la costruzione di una attrezzatura per un progetto di ricerca.

Altre immobilizzazioni materiali

Il totale della voce altre immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 31.629,28 così come evidenziato nella seguente tabella:

| | Valore netto 31/12/2016 | Incrementi | Dismissioni | Ammortamenti | Riclassifiche e rettifiche | Valore netto 31/12/2017 |
|---|----------------------------|---------------|-------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Automezzi, motoveicoli | 631.862,99 | | -13.234,41 | | | 618.628,58 |
| Fondo di ammortamento automezzi, motoveicoli | -600.489,17 | | 13.234,41 | -24.544,24 | | -611.799,00 |
| Altri mezzi di trasporto | 102.104,51 | 200,00 | | | | 102.304,51 |
| Fondo di ammortamento altri mezzi di trasporto | -69.226,51 | | | -8.278,30 | | -77.504,81 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 64.251,82 | 200,00 | 0,00 | -32.822,54 | 0,00 | 31.629,28 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati effettuati nuovi acquisti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2017 sono pari a Euro 3.528.394,32 e sono così composte:

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Partecipazioni | 246.394,32 | 221.602,02 | 24.792,30 |
| Titoli | 3.282.000,00 | 3.513.000,00 | -231.000,00 |
| Totale | 3.528.394,32 | 3.734.602,02 | -206.207,70 |

Partecipazioni

Il totale della voce partecipazioni al 31 dicembre 2017 ammonta a Euro 246.394,32.

La variazione registrata nel corso dell'esercizio 2017, pari a Euro 24.792,30, è così dettagliata:

- versamento della quota di partecipazione ai seguenti Spin Off:
 - ✓ "EDRIVE LAB S.R.L." per Euro 500,00;
 - ✓ "Food Safety and Traceability Transport s.r.l." per Euro 16.800,00;
 - ✓ "SpoT S.R.L." per Euro 1.000,00;
 - ✓ "M3DATEK S.R.L." per Euro 300,00;
- versamento della quota associativa alla Fondazione PARMA UNESCO CREATIVE CITY OF GASTRONOMY per Euro 10.000,00;
- cessione quota del 10% detenuta nello spin off "ID SOLUTIONS S.R.L." (delibera CDA 559/32141 del 27/4/2017) a MURATA MANUFACTURING CO. LTD, pari a un valore nominale di Euro 2.307,70. Il prezzo di vendita è stato pari ad Euro 1.567.055,40, la plusvalenza è registrata a conto economico nei proventi straordinari per un importo di Euro 1.564.747,70;
- restituzione della quota capitale nello spin off Adem Lab srl per Euro 1.500,00.

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

| PARTECIPATE | Valore al 31/12/2017 |
|--|----------------------|
| 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 "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 |
| 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 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | |
|---|-----------|
| 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." | 800,00 |
| SPIN OFF "SpOT S.R.L." | 1.000,00 |
| "EDRIVE LAB S.R.L." | 500,00 |
| Spin OFF Food Safety and Traceability Transport s.r.l | 16.800,00 |
| 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 |
| 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 |
| FONDAZIONE PARMA UNESCO CREATIVE CITY OF GASTRONOMY | 10.000,00 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Totale

246.394,32

Il valore delle partecipazioni non è stato sottoposto a rettifica e non si è ritenuto necessario creare un fondo rischi in presenza di eventuali perdite patrimoniali sulle partecipazioni medesime dal momento che la disciplina interna delle società esonera l'Ateneo da interventi di ripiano sulle perdite del patrimonio. Si segnala inoltre che è in corso la revisione delle partecipazioni iscritte per allineare l'impostazione dei principi contenuti del D.I. n. 19/2014 come modificato da D.I. 394/2017.

Titoli

Il totale della voce titoli al 31 dicembre 2017 ammonta a Euro 3.282.000,00 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 231.000 registrato nel corso dell'esercizio 2017 è dovuto a:

- rimborso di titoli scaduti nel corso del 2017 per complessivi Euro 1.088.000,00;
- re-investimento dei titoli scaduti per complessivi Euro 857.000,00.

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

| Titolo | LASCITO/EREDITA' | Valore al 31/12/2017 |
|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 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 |
| BTP SCADENZA 15/12/2021 | EREDITA' FELICIANI FERRETTI | 565.000,00 |
| BTP SCADENZA 15/05/2022 | EREDITA' FELICIANI FERRETTI | 666.000,00 |
| 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 15/05/2022 | PREMIO ERLUISON | 191.000,00 |
| TOTALE GENERALE | | 3.282.000,00 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Rimanenze e Acconti

Acconto a fornitori per acquisto di materiali e di servizi

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | 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.

Crediti

Il totale dei crediti al 31 dicembre 2017 al netto del fondo svalutazione crediti è pari a Euro 57.330.516,56 e la voce registra un incremento di Euro 8.137.258,00 rispetto al saldo al 31 dicembre 2016.

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 con il confronto con il saldo al 31 dicembre 2016:

| | Saldo al 31.12.2017 | Fondo perdite su crediti | Valore netto dei crediti al 31.12.2017 | Valore netto dei crediti al 31.12.2016 | Differenza 2017 - 2016 |
|--|------------------------|--------------------------------|--|--|---------------------------|
| 1) Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali | 26.065.818,76 | -207.121,15 | 25.858.697,61 | 21.006.955,38 | 4.851.742,23 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 5.057.922,45 | -2.370,09 | 5.055.552,36 | 4.336.541,21 | 719.011,15 |
| 3) Crediti verso Altre Amministrazioni Locali | 286.138,96 | -3,00 | 286.135,96 | 155.424,23 | 130.711,73 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 5.604.522,65 | -10.001,00 | 5.594.521,65 | 10.037.364,39 | -4.442.842,74 |
| 5) Crediti verso Università | 3.168.951,26 | -77.045,95 | 3.091.905,31 | 2.877.742,58 | 214.162,73 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 4.651,98 | -1.102,00 | 3.549,98 | 2.016,00 | 1.533,98 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 4.986.341,47 | -361.884,89 | 4.624.456,58 | 3.910.014,94 | 714.441,64 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 13.674.215,82 | -858.518,71 | 12.815.697,11 | 6.867.199,83 | 5.948.497,28 |
| Totale | 58.848.563,35 | -1.518.046,79 | 57.330.516,56 | 49.193.258,56 | 8.137.258,00 |

L'incremento rispetto al saldo al 31 dicembre 2016 è dovuto principalmente al credito maturato nei confronti del MIUR per quota FFO di competenza 2017, al credito nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze per il finanziamento dei contratti di formazione dei medici specializzandi e all'incremento dei crediti verso imprese private e fondazioni. Per maggiori informazioni si rimanda ai commenti sotto riportati.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Fondo svalutazione crediti

Il fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2017 ha avuto la seguente movimentazione:

| | Saldo al 1/12/2016 | Utilizzi | Rilasci | Accantonamenti | Saldo al 31/12/2017 |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|----------------|------------------------|
| Fondo svalutazione crediti | 2.108.689,19 | -220.880,59 | -474.997,53 | 105.235,72 | 1.518.046,79 |

L'utilizzo registrato nel corso del 2017 si riferisce alla copertura dei crediti divenuti inesigibili.

Il rilascio del fondo si riferisce a crediti che erano stati svalutati ma che sono stati incassati nel corso dell'esercizio 2017.

L'accantonamento è stato determinato da una analisi puntuale dei singoli crediti iscritti in bilancio e dalla ricognizione effettuata con il concorso e l'ausilio dei singoli Responsabili.

Crediti realizzabili nell'anno 2018 e oltre l'anno 2018

| | Entro l'anno 2018 | Oltre l'anno 2018 | Saldo al 31.12.2017 |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|
| Crediti verso Miur | 7.293.850,96 | 819.353,47 | 8.113.204,43 |
| Crediti verso Amministrazioni centrali | 4.735.019,54 | 13.010.473,64 | 17.745.493,18 |
| Crediti verso Regioni | 3.521.775,03 | 1.533.777,33 | 5.055.552,36 |
| Crediti verso Comuni | 199.048,67 | 87.087,29 | 286.135,96 |
| Crediti verso Unione Europea | 2.926.517,31 | 2.668.004,34 | 5.594.521,65 |
| Crediti verso Università pubbliche | 1.449.469,26 | 622.565,52 | 2.072.034,78 |
| Crediti verso Università private | 432.707,83 | 587.162,70 | 1.019.870,53 |
| Crediti verso studenti per tasse e contributi | 841,00 | 0,00 | 841,00 |
| Altri crediti verso studenti | 2.708,98 | 0,00 | 2.708,98 |
| Crediti verso Enti di ricerca | 268.806,35 | 293.267,37 | 562.073,72 |
| Crediti verso Aziende Ospedaliere | 497.318,30 | 314.614,60 | 811.932,90 |
| Crediti verso Aziende Sanitarie | 465.718,64 | 247.751,81 | 713.470,45 |
| Crediti verso Imprese pubbliche | 25,88 | 0,00 | 25,88 |
| Crediti verso altri soggetti pubblici | 952.154,85 | 528.939,21 | 1.481.094,06 |
| Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei | 35.323,00 | 78.814,25 | 114.137,25 |
| Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea | 8.711,44 | 96.312,93 | 105.024,37 |
| Anticipi per competenze libera professione SSN | 869,02 | 0,00 | 869,02 |
| Crediti Tributarî | 835.828,93 | 1.131,26 | 836.960,19 |
| Crediti verso Fondazioni | 1.158.272,20 | 1.495.718,06 | 2.653.990,26 |
| Crediti verso Imprese private | 3.839.310,13 | 2.038.050,87 | 5.877.361,00 |
| Crediti verso altri Privati | 1.000.654,44 | 140.478,05 | 1.141.132,49 |
| Crediti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti | 24.857,24 | 0,00 | 24.857,24 |
| Crediti verso dipendenti per anticipo missioni | 25.743,78 | 0,00 | 25.743,78 |
| Fatture da emettere | 2.345.144,00 | 62.575,78 | 2.407.719,78 |
| Crediti verso soggetti privati extraeuropei | 36.839,12 | 21.500,00 | 58.339,12 |
| Crediti verso altri soggetti privati unione europea | 200.499,24 | 38.491,59 | 238.990,83 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | | | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altri crediti | 481.994,60 | 0,00 | 481.994,60 |
| Anticipi a fornitori | 244.913,77 | 0,00 | 244.913,77 |
| Fondo svalutazione crediti | -339.345,76 | 0,00 | -339.345,76 |
| Totale | 32.645.577,76 | 24.686.070,06 | 57.331.647,82 |

Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali

I crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 25.858.697,61. In seguito è riportato il dettaglio:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| Crediti verso Miur | 8.113.204,43 | 5.052.493,54 | 3.060.710,89 |
| Crediti verso Amministrazioni centrali | 17.745.493,18 | 15.954.461,84 | 1.791.031,34 |
| Totale | 25.858.697,61 | 21.006.955,38 | 4.851.742,23 |

Crediti verso MIUR

I crediti aperti al 31 dicembre 2017, 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 di competenza 2017 del Fondo di finanziamento ordinario del Miur ancora da incassare, come di seguito riportato:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <i>Quote per Progetti di ricerca:</i> | | |
| Dipartimento di Scienze Biomediche, Biotecnologiche e Traslazionali-S.Bi.Bi.T. | 5.680,00 | 13.170,00 |
| Dipartimento di Matematica e Informatica | 0,00 | 8.095,00 |
| Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione | 0,00 | 295.378,04 |
| Dipartimento di Ingegneria Industriale | 807.494,07 | 807.494,07 |
| Dipartimento di Scienze degli Alimenti | 0,00 | 3.552,00 |
| Dipartimento di Chimica | 7.284,00 | 7.284,00 |
| Dipartimento di Bioscienze | 408.322,43 | 411.322,43 |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 35.238,46 | 0,00 |
| Amministrazione Centrale | 35.107,47 | 60.890,00 |
| <i>Quota FFO</i> | <i>6.814.078,00</i> | <i>3.445.308,00</i> |
| TOTALE | 8.113.204,43 | 5.052.493,54 |

Crediti verso Amministrazioni centrali

I crediti al 31 dicembre 2017, al netto del fondo svalutazione crediti, si riferiscono principalmente a contributi riconosciuti per progetti di ricerca pluriennali e per progetti di didattica, il cui saldo, generalmente è incassato a chiusura delle rendicontazioni, nonché alle quote residue da incassare dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per i contratti di formazione dei medici specializzandi (si rileva che nel corso dell'esercizio 2017 è stato incassato il saldo dell'A.A. 2012/2013), come di seguito evidenziato:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <i>PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA DIPARTIMENTI E CENTRI</i> | | |
| PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI | 57.711,39 | 57.711,39 |
| 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 | 7.320,00 |
| MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 51.868,36 | 58.005,58 |
| MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI | 176.275,94 | 204.606,96 |
| MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI | 102.676,70 | 28.500,00 |
| <i>FINANZIAMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALIZZAZIONE MEDICA</i> | | |
| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | 13.340.822,58 | 11.589.499,70 |
| <i>ACCORDO MINISTERO DELL'AMBIENTE PROGETTO CAMPUSE</i> | | |
| MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO | 3.942.008,21 | 3.942.008,21 |
| Totale | 17.745.493,18 | 15.954.461,84 |

Crediti verso Regioni e Province Autonome

I crediti verso Regioni e Province Autonome al 31 dicembre 2017 al netto del fondo svalutazione crediti, ammontano a Euro 5.055.552,36:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Crediti verso Regioni | 5.055.552,36 | 4.336.541,21 | 719.011,15 |

Di seguito sono evidenziati gli importi dei crediti aperti al 31 dicembre 2017 da cui emerge che il saldo è composto principalmente da crediti nei confronti della Regione Emilia Romagna per fondi di ricerca PORFESR2014-2020 la cui rendicontazione finale e il relativo saldo è previsto essere nel corso dell'esercizio 2018 e dai crediti derivanti dalle convenzioni stipulate per i finanziamenti dei posti aggiuntivi relativi alle scuole di specializzazione in ambito medico (anno accademico 2015/2016 e 2016/2017) e delle borse aggiuntive assegnate per i dottorati di ricerca (XXXII e XXXIII ciclo).

Tali crediti sono registrati per l'intero importo del finanziamento ricevuto al momento della stipula della convenzione mentre i relativi incassi sono ricevuti per ogni anno di competenza e ciò giustifica l'incremento significativo rispetto all'esercizio 2016.

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <i>Progetti di ricerca</i> | | |
| Regione Emilia Romagna | 112.803,10 | 16.819,00 |
| Regione Emilia Romagna - PORFESR2014-2020 | 2.790.986,55 | 3.128.896,88 |
| Agenzia Interregionale per il fiume PO - A.I.PO | 50.822,44 | 9.516,00 |
| Ente di gestione delle aree protette delle Alpi Cozie | 1.639,34 | 0,00 |
| Regione Puglia | 41.384,93 | 41.384,93 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| <i>Finanziamento contratti di formazione specialistica medica e dottorati di ricerca</i> | | |
| Regione Emilia Romagna | 2.057.916,00 | 1.139.924,40 |
| Totale | 5.055.552,36 | 4.336.541,21 |

Crediti verso Altre Amministrazioni locali

I crediti verso Altre Amministrazioni locali al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 286.135,96 e sono così composti:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Crediti verso Comuni | 286.135,96 | 101.424,23 | 184.711,73 |
| Crediti verso Province | 0,00 | 54.000,00 | -54.000,00 |
| Totale | 286.135,96 | 155.424,23 | 130.711,73 |

Crediti verso Comuni

I crediti aperti si riferiscono principalmente a progetti pluriennali di didattica e di ricerca e alla gestione e sviluppo del Sistema Bibliotecario Parmense e del Polo del Servizio Bibliotecario Nazionale.

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>Progetti di ricerca e di didattica</i> | | |
| Comune di Parma | 166.775,46 | 0,00 |
| Comuni vari | 71.325,00 | 97.014,23 |
| <i>Contributo gestione Polo Bibliotecario Parmense</i> | | |
| Comune di Parma | 47.795,50 | 0,00 |
| Comuni vari | 240,00 | 4.410,00 |
| Totale generale | 286.135,96 | 101.424,23 |

Crediti verso Province

Il saldo al 31 dicembre 2016 era dovuto al credito nei confronti dell'Amministrazione Provinciale di Vicenza per il Dipartimenti di Bioscienze incassato nel corso dell'esercizio 2017.

Crediti verso l'Unione Europea

I crediti verso l'Unione Europea al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 5.594.521,65:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Crediti verso Unione Europea | 5.594.521,65 | 10.037.364,39 | -4.442.842,74 |

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:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

- Euro 971.692,30 per contratti stipulati nel 2013;
- Euro 236.554,08 per contratti stipulati nel 2014;
- Euro 1.420.035,58 per contratti stipulati nel 2015;
- Euro 2.719.638,20 per contratti stipulati nel 2016;
- Euro 246.601,49 per contratti stipulati nel 2017.

Il decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto agli ingenti incassi registrati nel corso del 2017, mentre non sono stati stipulati nuovi contratti nel 2017 di importo significativo.

Crediti verso Università

I crediti verso Università al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 2.877.742,58 e sono così composti:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Crediti verso Università pubbliche | 2.072.034,78 | 1.790.804,36 | 281.230,42 |
| Crediti verso Università private | 1.019.870,53 | 1.086.938,22 | -67.067,69 |
| TOTALE | 3.091.905,31 | 2.877.742,58 | 214.162,73 |

I crediti aperti al 31 dicembre 2017 si riferiscono a convenzioni stipulate per la realizzazione di progetti di ricerca in corso e per il finanziamento di borse di dottorati di ricerca.

Le principali Università pubbliche verso le quali l'Ateneo vanta il credito sono:

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

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

- Università Cattolica del Sacro Cuore;
- University of Newcastle.

Crediti verso studenti per tasse e contributi

I crediti verso Studenti al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 3.549,98 e sono così composti:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---|------------------------|------------------------|-----------------|
| Crediti verso studenti per tasse e contributi | 841,00 | 0,00 | 841,00 |
| Altri crediti verso studenti | 2.708,98 | 2.016,00 | 692,98 |
| TOTALE | 3.549,98 | 2.016,00 | 1.533,98 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso Altri (pubblici)

I crediti verso Altri enti pubblici al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 4.624.456,58 e sono così composti:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| Crediti verso Enti di ricerca | 562.073,72 | 494.454,85 | 67.618,87 |
| Crediti verso Aziende Ospedaliere | 811.932,90 | 640.158,23 | 171.774,67 |
| Crediti verso Aziende Sanitarie | 713.470,45 | 625.941,13 | 87.529,32 |
| Crediti verso Imprese pubbliche | 25,88 | 0,00 | 25,88 |
| Crediti verso altri soggetti pubblici | 1.481.094,06 | 930.931,17 | 550.162,89 |
| Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei | 114.137,25 | 181.042,25 | -66.905,00 |
| Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea | 105.024,37 | 174.218,40 | -69.194,03 |
| Anticipi per competenze libera professione SSN | 869,02 | 0,00 | 869,02 |
| Crediti Tributarî | 835.828,93 | 863.268,91 | -27.439,98 |
| TOTALE | 4.624.456,58 | 3.910.014,94 | 714.441,64 |

Crediti verso Enti di Ricerca

I crediti verso Enti di Ricerca al 31 dicembre 2017 sono composti principalmente da:

- Euro 377.698,47 finanziamento di borse di dottorati di ricerca;
- Euro 184.375,25 progetti di ricerca.

Crediti verso Aziende Ospedaliere

I crediti al 31 dicembre 2017 si riferiscono a:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione | 256.000,00 | 256.000,00 |
| Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca | 139.641,90 | 139.641,90 |
| Rimborso costi sostenuti per gestione Biblioteca centrale di Medicina | 130.114,00 | 0,00 |
| Pagamento libera professione medici in convenzione | | 0,00 |
| Progetti di ricerca con Dipartimenti vari | 286.177,00 | 244.516,33 |
| Totale generale | 811.932,90 | 640.158,23 |

Crediti verso Aziende Sanitarie

I crediti al 31 dicembre 2017 si riferiscono a:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione | 337.000,00 | 327.916,70 |
| Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca | 29.003,63 | 44.825,15 |
| Contributi e convenzioni per progetti di ricerca | 347.466,82 | 253.199,28 |
| Totale generale | 713.470,45 | 625.941,13 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso altri soggetti pubblici

I crediti verso altri soggetti pubblici sono crediti vantati principalmente verso INAIL, INDIRE, AGREA e altri soggetti pubblici non classificabili in conti specifici, l'ammontare al 31 dicembre 2017 si riferiscono a:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Progetti di ricerca e di didattica | 932.786,71 | 550.331,76 |
| Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione | 128.000,00 | 0,00 |
| Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca | 83.629,42 | 49.991,60 |
| Saldo Finanziamento programma Erasmus | 256.024,40 | 262.602,60 |
| Rimborso spese - Mensa studenti Campus e Bar Economia | 59.779,07 | 60.970,85 |
| Rimborso spese per adesione al Polo Bibliotecario Parmense | 20.869,00 | 7.030,00 |
| Interessi maturati sul c/c fruttifero Banca D'Italia | 5,46 | 4,36 |
| Totale generale | 1.481.094,06 | 930.931,17 |

Crediti verso altri soggetti pubblici europei ed extraeuropei

I crediti al 31 dicembre 2017, pari ad Euro 105.024,37, si riferiscono principalmente a progetti pluriennali di ricerca stipulati con soggetti pubblici stranieri (European Food Safety Authority – EFSA e The Secretary of State for Environment, Food and Rural Affairs).

Crediti tributari

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

| | Importo al 31.12.2017 | Importo al 31.12.2016 | Differenza |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Bollo virtuale c/liquidazione | 0,00 | 335.242,00 | -335.242,00 |
| Acconto IRES - Erario | 260.000,00 | 511.030,00 | -251.030,00 |
| Credito IRES - ERARIO | 551.335,00 | 0,00 | 551.335,00 |
| Credito di imposta redditi esteri - IRES | 9.801,32 | 0,00 | 9.801,32 |
| IVA a Credito | 7.481,71 | 13.233,62 | -5.751,91 |
| Crediti per depositi cauzionali | 1.281,26 | 1.281,26 | 0,00 |
| Credito Inail | 5.929,64 | 2.482,03 | 3.447,61 |
| TOTALE | 835.828,93 | 863.268,91 | -27.439,98 |

Crediti verso Altri (privati)

I crediti verso Altri enti pubblici al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 12.815.697,11 e sono così composti:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | Importo al 31.12.2017 | Importo al 31.12.2016 | Differenza |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Crediti verso Fondazioni | 2.653.990,26 | 1.441.062,27 | 1.212.927,99 |
| Crediti verso Imprese private | 5.877.361,00 | 1.906.816,20 | 3.970.544,80 |
| Crediti verso altri Privati | 1.141.132,49 | 988.850,23 | 152.282,26 |
| Crediti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti | 50.601,02 | 34.654,79 | 15.946,23 |
| Fatture da emettere | 2.407.719,78 | 2.108.070,98 | 299.648,80 |
| Crediti verso soggetti privati extraeuropei | 58.339,12 | 52.699,22 | 5.639,90 |
| Crediti verso altri soggetti privati unione europea | 238.990,83 | 118.038,66 | 120.952,17 |
| Altri crediti | 481.994,60 | 485.185,79 | -3.191,19 |
| Anticipi a fornitori | 244.913,77 | 114.774,56 | 130.139,21 |
| Fondo svalutazione crediti | -339.345,76 | -382.952,87 | 43.607,11 |
| TOTALE | 12.815.697,11 | 6.867.199,83 | 5.948.497,28 |

Crediti verso Fondazioni

I crediti al 31 dicembre 2017 si riferiscono a:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Progetti di ricerca e di didattica | 1.129.255,81 | 476.237,12 |
| Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca | 1.212.314,45 | 644.825,15 |
| Finanziamento Visiting Professor | 312.420,00 | 320.000,00 |
| TOTALE | 2.653.990,26 | 1.441.062,27 |

Crediti verso Imprese private

I crediti verso imprese private hanno registrato un incremento rispetto al saldo al 31 dicembre 2016 di Euro 3.970.544,80 dovuto principalmente all'accettazione di contributi a titolo di liberalità concessi per la realizzazione delle strutture della "Food Project Area" (Euro 3.040.000,00) da varie imprese locali. Tale progetto non è ancora stato avviato, pertanto i contributi sono stati oggetto di risconto passivo.

In particolare

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Food Project | 3.040.000,00 | 0,00 |
| Contributi e contratti per progetti di ricerca e di didattica e prestazioni professionali | 2.308.317,52 | 1.643.724,41 |
| Finanziamento borse dottorati di ricerca | 298.806,01 | 183.021,24 |
| Convenzioni docenti a contratto | 14.250,00 | 6.500,00 |
| Rimborso spese per gestione locali | 41.616,12 | 66.372,55 |
| Altro | 172.951,35 | 0,00 |
| Vendita automezzi e autocarri | 0,00 | 3.050,00 |
| Contributo partecipazione JOB DAY e ICT DAY | 1.420,00 | 4.148,00 |
| TOTALE | 5.877.361,00 | 1.906.816,20 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso altri Privati

I crediti verso altri Privati sono composti principalmente da crediti vantati verso persone fisiche per prestazioni varie (ad esempio, quote di iscrizioni a corsi di perfezionamento, prestazioni odontoiatriche, prestazioni veterinarie, necropsia), verso Associazioni e Consorzi per la stipula di contratti o convenzioni per progetti di ricerca o di didattica, come sotto riportato:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Contributi liberali e contratti per didattica e ricerca | 568.546,64 | 465.885,08 |
| Food Project | 175.000,00 | 0,00 |
| Finanziamento borsa di dottorato | 119.383,64 | 114.983,20 |
| Rimborso spese anticipate dall'Ateneo per costi di esercizio locali in uso a soggetti terzi | 5.102,34 | 68.587,00 |
| Progetti PORFESR2014-2020 | 232.875,29 | 310.500,00 |
| Prestazioni Necropsia | 36.900,50 | 20.241,02 |
| Altri crediti | 3.324,08 | 8.653,93 |
| TOTALE | 1.141.132,49 | 988.850,23 |

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, di importo pari a Euro 2.407.719,78, 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 2018 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 244.913,77 di cui Euro 145.329,20 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

Depositi bancari e postali

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| C/c bancario Istituto Cassiere | 125.252.506,34 | 113.678.338,95 | 11.574.167,39 |

La voce riporta il valore della giacenza di cassa presso il conto corrente aperto con la Banca Popolare di Sondrio al 31 dicembre 2017, quale risultante dall'estratto conto bancario a fine esercizio.

Ratei e risconti attivi

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Ratei per progetti e ricerche in corso</i> | 1.958.158,97 | 5.014.019,35 | -3.055.860,38 |
| Altri ratei attivi | 458.251,79 | 1.042.353,11 | -584.101,32 |
| Risconti attivi | 943.525,74 | 1.151.913,58 | -208.387,84 |
| <i>Totale Altri ratei e risconti attivi</i> | <i>1.401.777,53</i> | <i>2.194.266,69</i> | <i>-792.489,16</i> |
| TOTALE | 3.359.936,50 | 7.208.286,04 | -3.848.349,54 |

La voce riporta la valorizzazione di Ratei attivi per progetti e ricerche in corso definiti con l'analisi dello stato di avanzamento al 31.12.2017 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 2017/2018 la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel 2018 ma con competenza 2017.

I risconti attivi si riferiscono a quote di costo rilevate nell'esercizio 2017 di competenza di esercizi futuri.

Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2017 è pari ad Euro 269.896.003,36 ed è così composto:

| | Saldo 31.12.2017 | Saldo 31.12.2016 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione dell'Ateneo | 72.147.244,51 | 134.178.027,82 | -62.030.783,31 |
| Fondi vincolati destinati da terzi | 4.715.842,32 | 504.650,85 | 4.211.191,47 |
| Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali | 26.807.107,54 | 7.851.258,64 | 18.955.848,90 |
| Riserve per copertura futuri ammortamenti | 107.458.231,11 | 111.226.867,51 | -3.768.636,40 |
| Riserve vincolate su progetti dipartimentali | 17.609.701,63 | 23.432.919,66 | -5.823.218,03 |
| Riserve vincolate per spese future | 0,00 | 28.656.937,33 | -28.656.937,33 |
| Riserva vincolata per pareggio budget | 0,00 | 12.561.171,00 | -12.561.171,00 |
| <i>Totale riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)</i> | <i>125.067.932,74</i> | <i>175.877.895,50</i> | <i>-50.809.962,76</i> |
| Patrimonio Vincolato | 156.590.882,60 | 184.233.804,99 | -27.642.922,39 |
| Risultato gestionale esercizio | 1.146.999,51 | -1.492.666,49 | 2.639.666,00 |
| Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 40.010.876,74 | 9.871.852,62 | 30.139.024,12 |
| Patrimonio non vincolato | 41.157.876,25 | 8.379.186,13 | 32.778.690,12 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 269.896.003,36 | 326.791.018,94 | -56.895.015,58 |

Nel corso del 2017 è stata effettuata un'attività di ricognizione ed analisi delle poste del Patrimonio netto, che ha determinato:

1. il rilascio di alcune poste che erano state vincolate in passato;
2. La riclassificazione di altre poste in applicazione dell'entrata in vigore in data 26 luglio 2017 della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo.

Per un maggiore dettaglio si rimanda alle tabelle sottostanti.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

| | Saldo 31.12.2016 | Destinazione risultato esercizio | Risultato esercizio in corso | Vincolo budget | Incrementi | Riclassifica tra riserve | Rettifica immobili uso perpetuo e gratuito | Saldo 31.12.2017 |
|--|-----------------------|--|------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|---|-----------------------|
| I - Fondo di dotazione dell'Ateneo | 134.178.027,82 | | | | | | -62.030.783,31 | 72.147.244,51 |
| <i>II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi</i> | <i>504.650,85</i> | | | | <i>237.335,29</i> | <i>3.973.856,18</i> | | <i>4.715.842,32</i> |
| Fondi vincolati per decisioni organi istituz. | 7.851.258,64 | | | | | 6.024.864,96 | | 13.876.123,60 |
| Riserva vincolata per pareggio budget 2017 | 0,00 | | | | | 3.207.332,94 | | 3.207.332,94 |
| Riserva vincolata per pareggio budget 2018 | 0,00 | | | 9.723.651,00 | | | | 9.723.651,00 |
| <i>II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz.</i> | <i>7.851.258,64</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>9.723.651,00</i> | <i>0,00</i> | <i>9.232.197,90</i> | <i>0,00</i> | <i>26.807.107,54</i> |
| Riserve per copertura futuri ammortamenti | 111.226.867,51 | | | | 193.476,49 | -3.962.112,89 | | 107.458.231,11 |
| Riserve vincolate su progetti dipartimentali | 23.432.919,66 | | | | | -5.823.218,03 | | 17.609.701,63 |
| Riserve vincolate su progetti amministrazione centrale | 28.656.937,33 | | | | | -28.656.937,33 | | 0,00 |
| Riserva vincolata per pareggio budget 2017 | 12.561.171,00 | | | | | -12.561.171,00 | | 0,00 |
| <i>II - 3) Riserve vincolate</i> | <i>175.877.895,50</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>193.476,49</i> | <i>-51.003.439,25</i> | <i>0,00</i> | <i>125.067.932,74</i> |
| II - Patrimonio Vincolato | 184.233.804,99 | 0,00 | 0,00 | 9.723.651,00 | 430.811,78 | -37.797.385,17 | 0,00 | 156.590.882,60 |
| | | | | | | | | 0 |
| III - 1) Risultato gestionale esercizio | -1.492.666,49 | 1.492.666,49 | 1.146.999,51 | | | | | 1.146.999,51 |
| III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti | 9.871.852,62 | -1.492.666,49 | | -9.723.651,00 | 3.557.956,44 | 37.797.385,17 | | 40.010.876,74 |
| III - Patrimonio non vincolato | 8.379.186,13 | 0,00 | 1.146.999,51 | -9.723.651,00 | 3.557.956,44 | 37.797.385,17 | 0,00 | 41.157.876,25 |
| | | | | | | | | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 326.791.018,94 | 0,00 | 1.146.999,51 | 0,00 | 3.988.768,22 | 0,00 | -62.030.783,31 | 269.896.003,36 |

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. Nel corso del 2017 il valore degli immobili in uso perpetuo e gratuito pari ad Euro 62.030.783,31 è stata classificato tra i Conti d'Ordine.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Patrimonio vincolato

Il Patrimonio vincolato è costituito da riserve inerenti:

- **i fondi vincolati destinati da terzi** pari a Euro 4.715.842,32 che rappresentano l'ammontare delle somme derivanti da erogazioni, lasciti testamentari, donazioni o altre liberalità vincolate nella finalità e/o nell'utilizzo per scelta del terzo donatore. In particolare si tratta di:
 - *donazioni di beni non ammortizzabili* per Euro 349.500,00;
 - *immobili ricevuti in donazione con vincolo di destinazione* (appartamenti il cui affitto deve essere utilizzato per l'erogazione di borse di studio) per Euro 547.007,03;
 - *titoli o somme ricevute in donazione* su cui il donatore ha posto un vincolo permanente sui ricavi derivanti dal processo di investimento della donazione stessa per Euro 3.819.335,29.
- **i fondi vincolati per decisioni degli Organi Istituzionali** pari a Euro 26.807.107,54, sono stati destinati dal Consiglio di Amministrazione come nella tabella sotto riportata:

| Descrizione | Importo al 31/12/2016 | Variazione | Importo al 31/12/2017 |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Polo dell'Innovazione | 900.000,00 | -900.000,00 | 0,00 |
| Costruzione nuova sede Dipartimento FOOD & DRUGS | 4.000.000,00 | 0,00 | 4.000.000,00 |
| Adeguamento Ingresso via Montanara | 550.000,00 | -500.000,00 | 50.000,00 |
| Manutenzione straordinaria impianti | 535.433,46 | -535.433,46 | 0,00 |
| MC Scienze e Tecnologie - Ristrutturazione edificio Scienze della Terra | 0,00 | 438.852,74 | 438.852,74 |
| Viabilità Campus | 150.000,00 | -122.608,49 | 27.391,51 |
| Incentivi alla ricerca 2017 | | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Piano strategico Dematerializzazione sviluppo servizi | 800.000,00 | -135.899,46 | 664.100,54 |
| Piano strategico Dematerializzazione sviluppo servizi - Licenze software | 400.000,00 | -392.732,78 | 7.267,22 |
| Piano strategico Piano Scientifico | 200.000,00 | -200.000,00 | 0,00 |
| Avvio Centro Formazione e Ricerca su Organizzazione Qualità e Sostenibilità dei Sistemi Sanitari | 30.000,00 | -30.000,00 | 0,00 |
| Acquisto risonanza CIM | 285.825,18 | -285.825,18 | 0,00 |
| Ordini e contratti passivi perfezionati con scadenze in es. successivi | 0,00 | 1.263.800,88 | 1.263.800,88 |
| Progetti Edilizia approvati in esercizi precedenti | 0,00 | 6.924.710,71 | 6.924.710,71 |
| Pareggio Budget 2017 - Programmazione Triennale | 0,00 | 3.207.332,94 | 3.207.332,94 |
| Pareggio Budget 2018 | 0,00 | 9.723.651,00 | 9.723.651,00 |
| TOTALE Fondo vincolato per decisioni degli istituzionali | 7.851.258,64 | 18.955.848,90 | 26.807.107,54 |

- **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 2017 si è registrato un decremento della riserva per complessivi Euro 3.768.636,40 generato dai seguenti movimenti:
 - utilizzo per ammortamenti dei beni per Euro 6.704.283,29 con svincolo della riserva;
 - incremento a fronte delle variazioni intervenute sulle immobilizzazioni (acquisti e vendite al netto del fondo ammortamento) per Euro 6.993.326,58 con utilizzo di riserve precedentemente vincolate;

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

- incremento per correzione contabile sul primo stato patrimoniale per Euro 22.509,67;
 - nuovi accatastamenti (Centro Santa Elisabetta) per Euro 170.966,82;
 - riclassifica delle riserve per titoli e altri beni immobili ricevuti in donazioni e quindi vincolati per decisioni di terzi per Euro 3.904.856,18;
 - riclassifica a riserve vincolate su progetti dipartimentali per Euro 346.300,00 per errata attribuzione in esercizi precedenti.
- **le riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'amministrazione centrale per spese future** che nel 2017 hanno registrato una diminuzione pari ad Euro 34.480.155,36 rispetto al saldo al 31 dicembre 2016 dovuta a:
 - utilizzo per Euro 3.543.813,67 a copertura degli investimenti 2017;
 - riclassifica delle Riserve per copertura di progetti dell'Edilizia approvati in esercizi precedenti pari a Euro 6.924.710,71 a Riserve vincolate per decisione degli Organi Istituzionali;
 - riclassifica dell'importo pari ad Euro 1.263.800,88 a Riserve vincolate per decisione degli Organi Istituzionali, per ordini o contratti passivi già perfezionati al 31 dicembre 2017 ma che avranno il loro svolgimento e quindi impatto economico sull'esercizio successivo;
 - svincolo delle Riserve per Euro 22.747.830,10 come risultanza dell'attività di ricognizione ed analisi delle poste patrimoniali.

Patrimonio non vincolato

Il Patrimonio non vincolato è composto dal valore dei risultati degli esercizi precedenti per Euro 40.010.876,74 e dal valore dell'utile dell'esercizio 2017 per Euro 1.146.999,51, per un totale di Euro 41.157.876,25.

La voce **Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti** si è incrementata di Euro 30.139.024,10 a seguito dei seguenti movimenti in aumento:

- quota MEF incassata ma di competenza anno accademico precedente l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale per Euro 3.557.956,44;
- svincolo riserve vincolate per ammortamenti esercizio 2017 per Euro 6.704.283,29;
- svincolo risultato di budget 2017 per Euro 7.922.539,00;
- svincolo di fondi vincolati per decisione degli Organi Istituzionali per Euro 422.732,78 a fronte di spese sostenute nell'esercizio 2017;
- svincolo di riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'amministrazione centrale per spese future per Euro 22.747.830,10.

E in riduzione:

- copertura perdita esercizio 2016 per Euro 1.492.666,49;
- vincolo per pareggio Budget 2018 per Euro 9.723.651,00.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Fondi rischi e oneri

I Fondi per rischi e oneri al 31 dicembre 2017 ammontano a Euro 5.853.604,00.

In seguito è riportata la movimentazione dei fondi nel corso dell'esercizio 2017:

| | Saldo al 31/12/2016 | Utilizzi | Rettifiche/Rilasci | Accantonamenti | Saldo al 31/12/2017 |
|--|------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| Fondo imposte | 520.000,00 | -186.549,00 | -333.451,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Fondo contenzioso | 22.544,46 | 0,00 | 0,00 | 68.647,28 | 91.191,74 |
| Fondo rischi risorse soggette a rendicontazione/obiettivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 476.255,00 | 476.255,00 |
| Fondo trattamento accessorio Direttore Generale | 34.802,38 | -34.802,34 | -0,04 | 42.464,00 | 42.464,00 |
| Fondo trattamento accessorio Dirigenti | 94.517,72 | -86.013,59 | -8.504,13 | 76.869,69 | 76.869,69 |
| Fondo trattamento accessorio Personale Tecnico-amministrativo e lavoro straordinario | 2.496.404,50 | -2.062.966,20 | -433.050,80 | 2.272.334,92 | 2.272.722,42 |
| Fondo assistenza | 123.810,58 | -2.294,59 | 0,00 | 0,00 | 121.515,99 |
| Fondo oneri diversi | 2.810.612,54 | -1.962.710,74 | 0,00 | 355.572,92 | 1.203.474,72 |
| Fondo Comune Ateneo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 249.110,44 | 249.110,44 |
| Fondo per arretrati al personale - PTA | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| Fondo INAIL - gestione per conto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| TOTALE | 7.102.692,18 | -4.335.336,46 | -775.005,97 | 3.741.254,25 | 5.853.604,00 |

Fondo imposte

Il fondo imposte è pari a Euro 200.000,00 ed è relativo all'accantonamento della stima per imposte 2017 sui redditi IRES. Il conteggio definitivo sarà effettuato entro il 30 settembre 2018, termine per l'invio della Dichiarazione dei Redditi.

Le imposte IRES 2016 da Dichiarazione dei Redditi sono state pari a Euro 186.549,00, pertanto rispetto a un fondo iniziale di Euro 520.000,00 sono stati rilasciati a sopravvenienza attiva Euro 333.451,00.

Fondo contenzioso

Oltre all'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, sono stati accantonati ulteriori Euro 68.647,28 per contributi pensionistici dovuti a seguito di sentenze a favore dei collaboratori linguistici che l'Ateneo non è riuscito a versare all'INPS in quanto l'Istituto previdenziale ha applicato la prescrizione quinquennale non essendo stato citato nelle suddette sentenze.

Fondo rischi su risorse soggette a rendicontazione / obiettivi

In tale fondo è stato prudenzialmente accantonato l'importo di Euro 476.255,00 che il MIUR potrebbe trattenere dall' FFO 2018 in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi della PRO3. Tale rischio è stato comunicato dagli uffici competenti.

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

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Sono stati accantonati gli importi, comprensivi di oneri a carico dell'Ateneo, dei fondi certificati per i dirigenti e il personale tecnico amministrativo per le quote di competenza 2017 ma che saranno liquidate nel 2018 a seguito della valutazione della performance dei dipendenti.

L'importo del trattamento accessorio del Direttore Generale rappresenta la retribuzione di risultato 2017 liquidato nel 2018 a seguito di valutazione.

I rilasci registrati sui fondi si riferiscono a maggiori oneri accantonati nel 2016 rispetto a quanto effettivamente liquidato.

Fondo assistenza

Il fondo assistenza è finalizzato all'erogazione di sussidi per interventi a carattere assistenziale a favore del personale dell'Ateneo, docente e tecnico-amministrativo di ruolo o a tempo indeterminato e il suo ammontare è stato adeguato alle richieste pervenute nel 2017 ma non ancora liquidate.

Fondo oneri diversi

In questo fondo vengono 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. Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati utilizzati Euro 1.962.710,74 a fronte di costi sostenuti e sono stati accantonati ulteriori Euro 355.572,92.

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 era provveduto prudenzialmente ad accantonare nell'esercizio 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.

Tale fondo viene mantenuto anche per l'esercizio 2017 in quanto gli arretrati per gli anni 2016 e 2017 saranno liquidati al personale dopo la firma definitiva del CCNL avvenuta il 19 aprile 2018.

Si ritiene che l'importo del fondo sia sufficiente a coprire il costo degli incrementi contrattuali sia del 2016 che del 2017 pertanto non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti.

Fondo Comune Ateneo per personale

Il "Regolamento di Ateneo in materia di attività svolte dal personale docente nell'ambito dei rapporti conto terzi" prevede che una percentuale dell'importo dei contratti stipulati e delle prestazioni a pagamento effettuate sia destinata al Fondo Comune di Ateneo. Tale importo, che per l'esercizio 2017 ammonta ad Euro 249.110,44, sarà distribuito al personale tecnico amministrativo nell'anno 2018.

Fondo INAIL – gestione per conto

Il fondo INAIL è composto dall'accantonamento dell'importo presunto che l'Ateneo dovrà liquidare all'INAIL per l'anno 2017.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il saldo di questa voce ammonta a Euro 56.565,92 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:

| | Saldo al 31/12/2016 | Utilizzi 2017 | Accantonamenti 2017 | Saldo al 31/12/2017 |
|--|------------------------|------------------|------------------------|------------------------|
| Fondo TFR Collaboratori linguistici | 53.279,33 | 0,00 | 3.286,59 | 56.565,92 |

Debiti

Di seguito si espone il riepilogo dei debiti iscritti al 31 dicembre 2017 con il relativo incremento/decremento rispetto al valore esposto nello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2016.

Mutui e Debiti verso banche

Al 31 dicembre 2017 il totale dei mutui e debiti verso banche ammonta ad Euro 2.989.202,86 ed è così composto:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Mutui verso Banche | 100.445,28 | 137.184,31 | -36.739,03 |
| Mutui verso Cassa Depositi e Prestiti | 2.657.394,51 | 2.770.606,80 | -113.212,29 |
| Finanziamenti da Società finanziarie | 221.895,00 | 295.860,00 | -73.965,00 |
| Debiti diversi verso Banche | 9.468,07 | 11.130,68 | -1.662,61 |
| Totale Mutui e Debiti verso banche | 2.989.202,86 | 3.214.781,79 | -225.578,93 |

L'ammontare complessivo di Euro 2.989.202,86 corrisponde al debito residuo per quota capitale, come di seguito riportato.

Mutui verso banche:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Finlombarda a favore del Dipartimento di Bioscienze – Progetto di ricerca “Produzione di biotetanolo | 0,00 | 17.180,82 |
| Ministero dello sviluppo economico a favore del Dipartimento di Bioscienze – Progetto Toxichip | 100.445,28 | 120.003,49 |
| TOTALE | 100.445,28 | 137.184,31 |

Mutui verso Cassa Depositi e prestiti:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto dell'immobile di Via Kennedy adibito ad aule | 2.657.394,51 | 2.770.606,80 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Finanziamenti da Società finanziarie:

| | Importo al 31/12/2017 | Importo al 31/12/2016 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| De Lage Landen International per finanziamento contratto per l'acquisizione di licenze e manutenzioni VMWARE | 221.895,00 | 295.860,00 |

Di seguito si evidenziano le quote che saranno restituite nel 2018 e oltre il 2018, con indicazione della scadenza oltre i 5 anni:

| Enti creditori | Entro 2018 | Oltre 2018 | Di cui oltre 5 anni |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Ministero dello sviluppo economico | 19.733,05 | 80.712,23 | 0,00 |
| Cassa depositi e prestiti | 118.729,08 | 2.538.665,43 | 2.003.004,24 |
| Finanziamento De Lage Landen Int. | 73.965,00 | 147.930,00 | 0,00 |
| Banca Popolare di Sondrio | 9.468,07 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 221.895,20 | 2.767.307,66 | 2.003.004,24 |

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Debiti verso Miur | 7.930,55 | 437.308,00 | -429.377,45 |
| Debiti verso altre Amministrazioni Centrali | 5.278,63 | 5.278,63 | 0,00 |
| TOTALE | 13.209,18 | 442.586,63 | -429.377,45 |

Il decremento rispetto al saldo al 31 dicembre 2016 è dovuto principalmente al debito per recupero Fondi Edilizia Universitaria anni 1998-2008, stabilito nel DM998/2016 allegato n.3. trattenuto dai trasferimenti registrati nel corso del 2017.

Debiti verso Regione e Province Autonome

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|----------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Debiti verso Regioni | 0,00 | 166,66 | -166,66 |

Debiti verso altre Amministrazioni locali

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Debiti verso Comuni | 0,00 | 760,00 | -760,00 |

Debiti verso Unione Europea e altri organismi Internazionali

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Debiti verso Unione Europea | 21,00 | 10,00 | 11,00 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Debiti verso Università

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Debiti verso Università pubbliche | 156.066,82 | 19.000,00 | 137.066,82 |
| Debiti verso Università private | 990,32 | 0,00 | 990,32 |
| TOTALE | 157.057,14 | 19.000,00 | 138.057,14 |

Debiti verso studenti

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Debiti verso studenti per attività part-time | 14.779,03 | 4.691,03 | 10.088,00 |
| Debiti verso studenti per tutorato | 8.097,72 | 16.465,86 | -8.368,14 |
| Altri debiti verso studenti | 88.768,99 | 92.506,08 | -3.737,09 |
| TOTALE | 111.645,74 | 113.662,97 | -2.017,23 |

Debiti verso Fornitori

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Fatture da ricevere | 13.090.432,18 | 13.385.327,86 | -294.895,68 |
| Debiti verso Imprese | 1.063.341,14 | 1.386.439,85 | -323.098,71 |
| Debiti verso altri Soggetti Pubblici | -51.333,30 | -36.385,35 | -14.947,95 |
| Debiti verso Famiglie | 0,00 | -640,00 | 640,00 |
| Debiti verso professionisti | -22.689,00 | 0,00 | -22.689,00 |
| Note credito da ricevere | 0,00 | -728.568,94 | 728.568,94 |
| TOTALE | 14.079.751,02 | 14.006.173,42 | 73.577,60 |

La voce "Debiti verso Fornitori" è composta dai debiti verso fornitori al netto delle note di credito.

Debiti verso dipendenti

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|------------|
| Debiti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti | 280.573,28 | 232.798,27 | 47.775,01 |

Altri debiti

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Debiti verso Enti di ricerca | 3.060,00 | 0,00 | 3.060,00 |
| Debiti verso Aziende Ospedaliere | 182,73 | 269,78 | -87,05 |
| Debiti verso Aziende sanitarie | 246,53 | 0,00 | 246,53 |
| Debiti verso ER.GO Azienda Regionale per il diritto allo studio | 179.065,00 | 2.397.140,00 | -2.218.075,00 |
| Debiti verso Consorzi ed Enti diversi | 54.700,20 | 0,00 | 54.700,20 |
| Debiti verso Fondazioni | 8.840,30 | 50.090,99 | -41.250,69 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Debiti verso altri Soggetti Privati | 55.269,71 | 4.058,71 | 51.211,00 |
| Debiti per depositi cauzionali | 78.388,50 | 30.262,00 | 48.126,50 |
| SOMME DI TERZI DA TRASFERIRE | 3.020,32 | 61.941,99 | -58.921,67 |
| Debiti v/altri soggetti per trattenute cautelative | 3.451,00 | 5.789,08 | -2.338,08 |
| Debiti verso soggetti privati extraeuropei | 20.093,19 | 0,00 | 20.093,19 |
| Debiti verso soggetti pubblici extraeuropei | 0,00 | 641,85 | -641,85 |
| Debiti verso altri soggetti privati unione europea | 86.470,27 | 2.013,91 | 84.456,36 |
| Abbonamenti trasporti c/anticipi | 665,00 | 0,00 | 665,00 |
| Debiti tributari | 3.952.506,83 | 1.048.466,05 | 2.904.040,78 |
| Debiti verso enti previdenziali e assicurativi | 5.418.600,89 | 388.289,57 | 5.030.311,32 |
| TOTALE | 9.864.560,47 | 3.988.963,93 | 5.875.596,54 |

Dal raffronto con l'anno precedente emerge un incremento complessivo degli Altri debiti a fine esercizio di Euro 5.875.596,54, dovuto principalmente ai versamenti delle ritenute e dei contributi che nel 2016 erano stati anticipati a dicembre dell'anno stesso, mentre i versamenti delle ritenute e dei contributi relativi all'anno 2017 sono stati effettuati entro la loro naturale scadenza (gennaio 2018).

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 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| IVA a debito | 23.044,12 | 29.496,84 | -6.452,72 |
| Erario c/Iva commerciale | 292.122,78 | 61.685,30 | 230.437,48 |
| Erario Iva Commerciale c/liquidazione | 0,00 | -3.371,00 | 3.371,00 |
| Erario c/IVA I | 24.200,09 | 6.003,29 | 18.196,80 |
| Iva c/liquidazione Istituzionale split payment | 170.183,00 | 192.397,30 | -22.214,30 |
| Erario c/iva Istituzionale da split payment | 593.077,40 | 709.703,09 | -116.625,69 |
| Erario c/IRAP | 315,14 | 0,00 | 315,14 |
| Erario IRAP c/liquidazione | 12.056,12 | 5.626,47 | 6.429,65 |
| Erario c/ritenute | 2.789.957,33 | 0,00 | 2.789.957,33 |
| Erario ritenute c/liquidazione | 56.039,22 | 21.928,77 | 34.110,45 |
| Ritenute extraerariali | 3.992,56 | 100,00 | 3.892,56 |
| Ritenute extraerariali c/liquidazione | -17.531,25 | 24.895,99 | -42.427,24 |
| Bollo virtuale c/liquidazione | 5.050,32 | 0,00 | 5.050,32 |
| TOTALE DEBITI TRIBUTARI | 3.952.506,83 | 1.048.466,05 | 2.904.040,78 |

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 5.197.924,50 | 83.409,64 | 5.114.514,86 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione | 16.321,02 | 7.767,20 | 8.553,82 |
| Debiti verso INAIL | 177.036,83 | 255.137,17 | -78.100,34 |
| Debiti verso ENPAV | 27.318,54 | 41.975,56 | -14.657,02 |
| TOTALE VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI | 5.418.600,89 | 388.289,57 | 5.030.311,32 |

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Ratei e risconti passivi

Il saldo di questa voce ammonta a Euro 66.403.898,23 ed è così composto:

| | Saldo al 31.12.2017 | Saldo al 31.12.2016 | Differenza |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| Risconti per progetti e ricerche in corso | 52.464.221,54 | 52.312.966,53 | 151.255,01 |
| Contributi agli investimenti | 3.691.841,94 | 0,00 | 3.691.841,94 |
| Altri ratei passivi | 646.140,38 | 498.900,95 | 147.239,43 |
| Altri risconti passivi | 9.601.694,37 | 6.867.027,95 | 2.734.666,42 |
| <i>Totale Altri ratei e risconti passivi</i> | <i>10.247.834,75</i> | <i>7.365.928,90</i> | <i>2.881.905,85</i> |
| TOTALE | 66.403.898,23 | 59.678.895,43 | 6.725.002,80 |

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 2017, confrontando i ricavi registrati sino a tale data su ogni singolo progetto con i costi sostenuti alla medesima data.

I contributi agli investimenti sono i risconti generati dai ricavi registrati per la realizzazione della Food Project Area.

Gli altri ratei passivi sono dovuti a costi registrati nell'anno 2018 ma di competenza anno 2017 per un importo complessivo di Euro 646.140,38.

Gli altri risconti passivi sono dovuti a ricavi registrati nell'anno ma di competenza futura per un importo complessivo di Euro 9.601.694,37. Principalmente si tratta del risconto calcolato sulla prima rata incassata nel 2017 dell'anno accademico 2017/2018 sui corsi di laurea.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Conti d'ordine

L'ammontare dei conti d'ordine al 31 dicembre 2017 è pari a Euro 62.278.905,17 ed è dettagliato nella tabella sottostante:

| | Saldo al 31/12/2017 |
|---|----------------------|
| Fidejussioni emesse a favore di terzi | 8.772,86 |
| Beni immobili di terzi in uso perpetuo e gratuito | 62.030.783,31 |
| Beni di terzi presso la società | 239.349,00 |
| Totale Conti d'Ordine | 62.278.905,17 |

In seguito si riporta il dettaglio dei beni immobili di terzi in uso perpetuo e gratuito:

| Descrizione bene | Importo |
|--|----------------------|
| Palazzo Centrale - Via Università, 12 | 21.122.432,04 |
| Palazzina uffici, Via Cavestro 7 | 3.161.194,15 |
| Ex Scientifici | 8.451.593,89 |
| Palazzina Feroldi | 2.479.818,85 |
| Ex Caserma delle Carrozze | 2.138.638,32 |
| Palazzo della Riserva | 87.459,12 |
| Dip. Filosofia, Ist. Psicologia, Pedagogia e Sociologia e appartamento custode | 2.152.710,55 |
| Casetta del Bottaio | 32.074,56 |
| Ala dei Contrafforti | 5.991.276,06 |
| Salone delle Scuderie | 221.301,36 |
| Museo di Storia Naturale | 911.026,62 |
| Orto Botanico | 938.137,03 |
| Edificio Borgo Felino 7 | 173.680,92 |
| Edificio Vicolo Mulini 5 | 150.189,48 |
| Sottotetto Via Farini 82 | 39.532,50 |
| Residenza S. Ilario | 353.856,64 |
| Edificio Borgo Tanzi 22-28 | 515.934,72 |
| Certosa di Paradigna | 141.599,91 |
| Ex Chiesa Certosa di Paradigna | 91.103,04 |
| Centrale Termica Paradigna | 7.808,85 |
| Arco sepolcrale n. 139 | 90.000,00 |
| Istituto Geografico | 215.713,98 |
| Ex Carcere Mandamentale | 3.711.726,79 |
| Ex Carcere Bettoli | 320.709,86 |
| Ex Carcere Palazzina Agenti | 231.038,45 |
| Ex Carcere Palazzina Ingresso | 1.196.816,95 |
| Ex Carcere Palazzina Comando | 568.614,89 |
| Ex Carcere Ex Magazzini | 232.121,58 |
| Ex Carcere Aule | 516.387,45 |
| Ex Carcere Lavanderia | 199.325,74 |
| Ex Carcere Chiesa | 2.904.176,16 |
| Ex Carcere Giudiziario | 2.682.782,85 |
| TOTALE | 62.030.783,31 |

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

In tale voce sono ricomprese le tasse e i contributi ricevuti per tutti i livelli di istruzione universitaria al netto di esoneri e rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, nonché per le iscrizioni alle prove di ammissione ai corsi, i contributi per l'iscrizione ai tirocini, i contributi di mora e tutti i proventi realizzati per lo svolgimento delle attività nel settore della didattica, come dettagliato nella tabella seguente:

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|----------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Proventi per corsi di laurea LT, LM | 26.902.323,14 | 24.774.258,71 | 2.128.064,43 |
| Proventi per corsi post-laurea | 2.815.220,27 | 3.483.762,07 | -668.541,80 |
| Rimborsi tasse universitarie | -666.124,31 | -804.977,57 | 138.853,26 |
| Tasse e contributi vari | 1.461.304,88 | 1.490.064,79 | -28.759,91 |
| Altri proventi per la didattica e formazione | 1.215.014,57 | 963.386,80 | 251.627,77 |
| Totale proventi per la didattica | 31.727.738,55 | 29.906.494,80 | 1.821.243,75 |

Proventi per corsi di laurea LT, LM

Il dato sulle tasse e la contribuzione studentesca è stato rilevato secondo il principio di competenza dell'esercizio finanziario e quindi comprende sostanzialmente la II rata per le iscrizioni all'a.a. 2016/2017 e la prima rata per le iscrizioni all'a.a. 2017/2018. La prima rata per le iscrizioni all'a.a. 2017/2018 è oggetto di risconto perché è di competenza dell'esercizio 2017 per 3 mesi.

L'incremento registrato tra l'esercizio 2016 e l'esercizio 2017, pari ad Euro 2.128.064,43, è principalmente dovuto alla modifica nella modalità di incasso delle rate intervenuta a partire dall'anno accademico 2017/2018; l'attuale manifesto degli studi prevede le seguenti scadenze:

- a) prima rata € 156 (tassa regionale e bollo virtuale) entro i termini previsti per l'immatricolazione - non rappresentano un ricavo per l'Ateneo;
- b) seconda rata 50% contributo universitario personalizzato entro il 15 novembre – soggetta a risconto;
- c) terza rata 50% contributo universitario personalizzato entro il 02 maggio – di competenza nell'esercizio successivo.

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

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

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 121.104.264,00 il cui dettaglio è riportato nel paragrafo relativo al fondo di finanziamento ordinario.

Il medesimo importo, depurato delle somme finalizzate, si riduce a Euro 116.156.396,00. 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 20.834.621,28 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 17,94%.

Proventi per corsi post laurea

I proventi per corsi post laurea sono così composti:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|---|---------------------|------------------------------------|--------------------|
| Tasse e contributi Master universitari | 1.790.150,39 | 2.258.755,46 | -468.605,07 |
| Tasse e contributi Scuole di specializzazione | 911.751,67 | 923.330,72 | -11.579,05 |
| Tasse e contributi Dottorati di ricerca | 62.791,14 | 91.493,66 | -28.702,52 |
| Tasse e contributi Corsi di perfezionamento | 8.161,50 | 14.441,47 | -6.279,97 |
| Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati | 42.365,57 | 195.740,76 | -153.375,19 |
| Proventi per corsi post-laurea | 2.815.220,27 | 3.483.762,07 | -668.541,80 |

Tasse e contributi vari

I ricavi da studenti per tasse e contributi vari sono così composti:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|------------------------------------|-------------------|
| Tasse ammissione ai Corsi | 175.300,00 | 197.450,00 | -22.150,00 |
| Indennità di mora | 282.525,82 | 291.127,46 | -8.601,64 |
| Contributi tirocini | 11.591,34 | 9.533,19 | 2.058,15 |
| Altre tasse e contributi vari | 398.823,25 | 400.352,04 | -1.528,79 |
| Diplomi e pergamene | 484.864,35 | 510.499,46 | -25.635,11 |
| Duplicato documenti | 800,00 | 849,72 | -49,72 |
| Congedi | 92.069,77 | 73.039,47 | 19.030,30 |
| Tassa di servizio per attività di segreteria | 13.008,35 | 0,00 | 13.008,35 |
| Altri proventi da studenti | 0,00 | 6.181,45 | -6.181,45 |
| Riconoscimento equipollenza titoli di studio | 2.322,00 | 1.032,00 | 1.290,00 |
| Tasse e contributi vari | 1.461.304,88 | 1.490.064,79 | -28.759,91 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Altri proventi per la didattica e formazione

Gli altri proventi per la didattica e la formazione sono composti dai corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali e dai corsi per apprendimento delle lingue come sotto riportato:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Corsi per apprendimento delle lingue | 22.634,39 | 42.608,58 | -19.974,19 |
| Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali | 1.192.380,18 | 920.778,22 | 271.601,96 |
| Altri proventi per la didattica e formazione | 1.215.014,57 | 963.386,80 | 251.627,77 |

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall'attività regolate da contratti, convenzioni o accordi stipulati tra l'Università e soggetti terzi (Stato e altri enti pubblici italiani, imprese private, nonché Organismi Stranieri ed Internazionali).

I ricavi trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti.

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|------------------------------------|----------------------|
| Proventi da Amministrazioni Centrali | 737,54 | 9.295,62 | -8.558,08 |
| Proventi da Regioni e Province autonome | 23.064,63 | 96.310,25 | -73.245,62 |
| Proventi da Comuni | 109.496,61 | 69.928,15 | 39.568,46 |
| Proventi da Province | 2.092,02 | 2.848,70 | -756,68 |
| Proventi da Organismi internazionali | 2.594,21 | 7.167,92 | -4.573,71 |
| Proventi da Imprese estere | 500.484,81 | 866.951,74 | -366.466,93 |
| Proventi da Università | 80.577,59 | 288.477,04 | -207.899,45 |
| Proventi da Imprese Pubbliche | 0,00 | 604,28 | -604,28 |
| Proventi da Enti di Ricerca | 1.667,17 | 7.776,26 | -6.109,09 |
| Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici | 18.283,85 | 42.834,37 | -24.550,52 |
| Proventi da Aziende Ospedaliere | 550,00 | 0,00 | 550,00 |
| Proventi da Aziende Sanitarie | 50.988,04 | 21.094,82 | 29.893,22 |
| Proventi da Imprese Private | 2.866.258,95 | 4.240.016,30 | -1.373.757,35 |
| Proventi da altri soggetti Pubblici | 33.369,89 | 226.660,27 | -193.290,38 |
| Proventi da altri Soggetti privati | 107.529,57 | 84.483,64 | 23.045,93 |
| Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 3.797.694,88 | 5.964.449,36 | -2.166.754,48 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

In questa voce sono classificati i ricavi per tutta l'attività di ricerca derivante da bandi competitivi a cui l'Ateneo partecipa e con cui ottiene finanziamenti. Anche in questo caso i ricavi trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, come da dettaglio sotto riportato:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|---|---------------------|------------------------------------|----------------------|
| Proventi per ricerche istituzionali | 4.009.104,00 | 4.011.194,08 | -2.090,08 |
| Proventi su bandi Miur | 1.149.828,97 | 1.225.672,53 | -75.843,56 |
| Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca | 116.680,33 | 99.687,05 | 16.993,28 |
| Proventi su bandi europei | 2.651.518,56 | 4.937.465,89 | -2.285.947,33 |
| Proventi su bandi internazionali | 21.064,09 | 14.153,21 | 6.910,88 |
| Proventi su bandi da Soggetti Pubblici | 47.399,53 | 0,00 | 47.399,53 |
| Proventi su bandi da Soggetti Privati | 125.859,38 | 168.598,01 | -42.738,63 |
| Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 8.121.454,86 | 10.456.770,77 | -2.335.315,91 |

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

In questa voce sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Miur, da altri Ministeri e dalle altre Amministrazioni Centrali dello Stato per il funzionamento dell'Ateneo e a sostegno delle attività di didattica e di ricerca, come in seguito dettagliato:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|-----------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario | 116.557.548,00 | 117.605.119,00 | -1.047.571,00 |
| Miur - Programmazione del sistema universitario | 85.718,40 | 0,00 | 85.718,40 |
| Miur - Borse post-laurea | 996.800,84 | 236.098,78 | 760.702,06 |
| Miur - Interventi per diritto allo studio e sostegno giovani | 759.221,93 | 301.727,12 | 457.494,81 |
| Miur - Interventi per borse Erasmus | 224.790,35 | 258.585,65 | -33.795,30 |
| Miur - Altri contributi correnti | 2.913,68 | 20.448,00 | -17.534,32 |
| Totale Contributi MIUR | 118.772.653,91 | 118.524.985,02 | 247.668,89 |
| Mef - Contratti medici specializzandi | 13.887.000,00 | 13.389.176,00 | 497.824,00 |
| Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali | 40.774,06 | 26.181,92 | 14.592,14 |
| Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali | 13.927.774,06 | 13.415.357,92 | 512.416,14 |
| Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali | 132.700.427,97 | 131.940.342,94 | 760.085,03 |

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 121.104.264,00, così composto:

| | | Importo al 31/12/2017 |
|---------------|---|--------------------------|
| Art. 2 | QUOTA BASE | 81.111.816,00 |
| Art. 3 | QUOTA PREMIALE | 27.099.961,00 |
| Art. 3 | INTEGRAZIONE QUOTA PREMIALE | 643.937,00 |
| Art. 4 | INTERVENTO PEREQUATIVO | 1.696.465,00 |
| Art. 8 | INTERVENTI A FAVORE STUDENTI - BORSE POST-LAUREAM | 2.455.185,00 |
| Art. 8 | INTERVENTI A FAVORE STUDENTI - FONDO SOSTEGNO GIOVANI | 935.313,00 |
| Art. 8 | INTERVENTI A FAVORE STUDENTI DIVERSAMENTE ABILI | 123.012,00 |
| Art. 8 | INTERVENTI A FAVORE STUDENTI - NO TAX AREA | 1.036.218,00 |
| Art. 9 | PROGRAMMAZIONE TRIENNALE | 905.126,00 |
| Art. 9 | PIANO STRAORDINARIO PROFESSORI II FASCIA | 4.567.999,00 |
| Art. 9 | INCENTIVAZIONE RICERCA PROF. II FASCIA E RICERCATORI | 471.000,00 |
| Art. 9 | INTEGRAZIONE INPS CONTRIBUTI MATERNITA' | 58.232,00 |
| TOTALE | | 121.104.264,00 |

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 1.762.160,00:

| | 2017 | 2016 | Differenza |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Art. 2 - QUOTA BASE | 81.111.816,00 | 83.786.267,00 | -2.674.451,00 |
| Art. 3 - QUOTA PREMIALE | 27.743.898,00 | 23.943.293,00 | 3.800.605,00 |
| Art. 4 - INTERVENTO PEREQUATIVO | 1.696.465,00 | 4.584.779,00 | -2.888.314,00 |
| Totale | 110.552.179,00 | 112.314.339,00 | -1.762.160,00 |

Contributi da altre Amministrazioni Centrali

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

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:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|------------------------------------|-------------------|
| Contributi correnti da Regioni | 1.500.962,75 | 1.146.264,76 | 354.697,99 |
| Contributi correnti da Regioni per investimenti | 0,00 | 59.930,63 | -59.930,63 |
| Totale Contributi Regioni e Province Autonome | 1.500.962,75 | 1.206.195,39 | 294.767,36 |
| Contributi correnti da Comuni | 29.904,59 | 31.427,56 | -1.522,97 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Totale Contributi da altre Amministrazioni locali | 29.904,59 | 31.427,56 | -1.522,97 |
| Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus | 3.981,80 | | 3.981,80 |
| Contributi correnti dall'Unione Europea | 144.588,92 | 211.544,62 | -66.955,70 |
| Contributi correnti da altri Organismi internazionali | 37.499,02 | 51.970,58 | -14.471,56 |
| Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo | 186.069,74 | 263.515,20 | -77.445,46 |
| Contributi correnti da Università | 67.278,09 | 49.049,45 | 18.228,64 |
| Totale Contributi da Università | 67.278,09 | 49.049,45 | 18.228,64 |
| Contributi correnti da Enti di ricerca | 68.460,91 | 158.840,10 | -90.379,19 |
| Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus | 933.349,04 | 760.574,89 | 172.774,15 |
| Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche | 219.005,16 | 22.438,71 | 196.566,45 |
| Contributi da altre Amministrazioni pubbliche per investimenti | 0,00 | | 0,00 |
| Totale Contributi da Altri (pubblici) | 1.220.815,11 | 941.853,70 | 278.961,41 |
| Contributi correnti da Fondazioni | 456.654,76 | 456.423,60 | 231,16 |
| Contributi da Fondazioni per investimenti | 0,00 | 20.372,07 | -20.372,07 |
| Contributi correnti da Imprese | 410.339,98 | 812.976,40 | -402.636,42 |
| Contributi da Imprese per investimenti | 29.875,65 | 48.391,91 | -18.516,26 |
| Contributi correnti da Famiglie | 53.118,36 | 17.800,00 | 35.318,36 |
| Contributi correnti da Soggetti privati esteri | 2.139,30 | 8.402,00 | -6.262,70 |
| Contributi correnti da altri Soggetti privati | 494.423,36 | 394.818,41 | 99.604,95 |
| Contributi da altri Soggetti privati per investimenti | 1.583,12 | 0,00 | 1.583,12 |
| Totale Contributi da Altri (privati) | 1.448.134,53 | 1.759.184,39 | -311.049,86 |

Proventi per attività assistenziale

Il saldo della voce "proventi per attività assistenziale" è di Euro 6.268.591,31 e registra un decremento di Euro 2.882.335,02 rispetto al saldo al 31 dicembre 2016.

Tale decremento è dovuto al fatto che in questa voce fino all'esercizio 2016 erano indicati i ricavi relativi alle convenzioni con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma, la Fondazione Don Gnocchi, l'Azienda Unità Sanitaria Locale di Parma sia per il pagamento delle indennità ex art. 31 DPR 791/79 e legge 200/74 al personale universitario convenzionato con il SSN, sia per il pagamento della quota di spettanza per prestazioni sanitarie rese nell'ambito del SSN, mentre a partire dall'esercizio 2017 quest'ultima parte e i relativi costi sono gestiti come anticipazioni da parte dell'Ateneo e pertanto sono esposti in Stato Patrimoniale.

Altri proventi e ricavi diversi

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

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|------------------------------------|----------------------|
| Proventi da fabbricati e terreni | 124.780,29 | 78.553,08 | 46.227,21 |
| Quota a carico personale per servizio mensa | 3.236,55 | 3.519,00 | -282,45 |
| Recuperi e rimborsi diversi | 711.364,82 | 1.580.137,21 | -868.772,39 |
| Sconti e abbuoni attivi | 29,99 | 62,45 | -32,46 |
| Proventi derivanti da convenzioni per la didattica | 2.602.322,36 | 2.409.237,65 | 193.084,71 |
| Altri proventi per attività commerciale | 1.984.653,63 | 1.909.340,40 | 75.313,23 |
| Utilizzo riserve vincolate | 0,00 | 4.405.855,96 | -4.405.855,96 |
| Totale | 5.426.387,64 | 10.386.705,75 | -4.960.318,11 |

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;
- “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;

Utilizzo riserve vincolate

Nell’esercizio 2017 non sono stati registrati utilizzi a conto economico di riserve vincolate, essendo il risultato positivo. Per maggiori informazioni si rimanda alla sezione “Patrimonio Netto”.

Analisi del Conto Economico - Costi

Anche nell'anno 2017 sono state operate le riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente da riversare al Bilancio dello Stato, per un importo totale di Euro 832.176,61 così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in sede di bilancio di previsione 2017.

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:

| Descrizione | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|-----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Docenti / ricercatori | 72.800.271,75 | 76.862.357,61 | -4.062.085,86 |
| Collaborazioni scientifiche | 5.290.857,45 | 5.458.725,28 | -167.867,83 |
| Docenti a contratto | 593.229,71 | 304.200,52 | 289.029,19 |
| Esperti linguistici | 656.170,11 | 658.977,44 | -2.807,33 |
| Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 1.591.508,22 | 1.705.049,19 | -113.540,97 |
| Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 80.932.037,24 | 84.989.310,04 | -4.057.272,80 |
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 34.250.391,31 | 34.571.135,99 | -320.744,68 |
| Totale costi del personale | 115.182.428,55 | 119.560.446,03 | -4.378.017,48 |

Docenti e ricercatori

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I. | 60.504.367,06 | 62.575.332,87 | -2.070.965,81 |
| Retribuzioni fisse Ricercatori TD | 4.857.311,91 | 4.083.179,90 | 774.132,01 |
| Altri compensi | 280.875,96 | 290.699,41 | -9.823,45 |
| Compensi per insegnamenti aggiuntivi | 360.135,89 | 350.935,66 | 9.200,23 |
| Compensi attività commerciale | 624.399,16 | 727.626,76 | -103.227,60 |
| Missioni docenti e ricercatori | 845.753,98 | 915.350,38 | -69.596,40 |
| Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN | 5.327.427,79 | 7.919.232,63 | -2.591.804,84 |
| Totale Docenti / Ricercatori | 72.800.271,75 | 76.862.357,61 | -4.062.085,86 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

La voce “**Retribuzioni fisse docenti e ricercatori a T.I.**” registra una diminuzione di Euro 2.070.965,81 rispetto all’esercizio 2016 conseguenza al mancato turn-over del personale cessato. Infatti, come riportato nella tabella seguente, il numero di Professori Ordinari, Associati e Ricercatori a t.i. passa da 806 a fine 2016 a 769 a fine 2017.

La voce “**Retribuzioni fisse ricercatori a T.D.**” registra incremento di Euro 774.132,01 rispetto all’esercizio 2016. Si segnala però che il numero di ricercatori a carico dell’FFO è rimasto pressoché invariato mentre sono aumentati i contratti a carico di fondi esterni di ricerca.

La voce “**Altri compensi**” comprende principalmente i compensi ai docenti per la partecipazione ad iniziative di Master e corsi di perfezionamento.

La voce “**Compensi per insegnamenti aggiuntivi**” comprende i compensi ai docenti e ricercatori per attività didattica istituzionale erogata oltre il carico didattico (contratti di affidamento).

La voce “**Compensi attività commerciale**” comprende i compensi erogati a docenti e ricercatori su attività commissionata da enti terzi.

La voce “**Missioni docenti e ricercatori**” comprende i costi sostenuti nell’ambito di progetti di ricerca e di didattica.

La voce “**Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN**” comprendeva fino all’esercizio 2016 sia i costi relativi all’indennità di equiparazione retributiva del personale universitario convenzionato con l’Azienda ospedaliero-Universitaria di Parma, la Fondazione Don Gnocchi, l’Azienda Unità Sanitaria locale di Parma che i compensi per la libera professione resa nell’ambito del SSN. A partire dall’esercizio 2017 i compensi per la libera professione sono gestiti come anticipazioni da parte dell’Ateneo e non sono rilevati nel Conto Economico.

Anche il costo relativo all’indennità di equiparazione trova copertura nei ricavi dai relativi trasferimenti operati dalle Aziende Sanitarie. A tal proposito si rimanda al paragrafo “Proventi per attività assistenziale”.

In seguito si riporta la tabella con l’andamento registrato nella numerosità dei docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato in servizio negli ultimi 4 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|----------------------|------|------|------|------|
| Professori Ordinari | 203 | 224 | 229 | 222 |
| Professori Associati | 376 | 373 | 376 | 343 |
| Ricercatori | 190 | 209 | 222 | 284 |
| Esperti linguistici | 14 | 14 | 15 | 15 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Collaborazioni scientifiche

La voce riguarda principalmente gli assegni di ricerca attivati dai Dipartimenti e dai Centri e le relative missioni, per poter contribuire alla realizzazione di iniziative finanziate da enti esterni.

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Assegni di ricerca | 5.039.422,25 | 5.137.065,20 | -97.642,95 |
| Collaborazioni e prestazioni occasionali | 93.662,40 | 97.026,77 | -3.364,37 |
| Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca | 157.772,80 | 224.633,31 | -66.860,51 |
| Totale Collaborazioni scientifiche | 5.290.857,45 | 5.458.725,28 | -167.867,83 |

Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali e per attività didattica svolta nell'ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di visiting professor).

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------|
| Docenti a contratto | 332.968,46 | 303.714,26 | 29.254,20 |
| Visiting professor | 260.261,25 | 486,26 | 259.774,99 |
| Totale Docenti a contratto | 593.229,71 | 304.200,52 | 289.029,19 |

Esperti linguistici

La voce, pari ad Euro 656.170,11, è relativa alle retribuzioni erogate a favore di collaboratori ed esperti linguistici la cui numerosità è pari a 14 unità.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

La voce, pari ad Euro 1.591.508,22, è relativa ai compensi a personale non strutturato dedicato alla didattica e ricerca e al rimborso per spese di missioni, principalmente nell'ambito di progetti finanziati da enti esterni.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Nella tabella sono riportate i costi classificati in questa voce:

| Descrizione | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|----------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Retribuzioni fisse PTA | 29.603.527,95 | 29.018.176,82 | 585.351,13 |
| Trattamento accessorio- PTA | 1.517.876,74 | 2.574.116,68 | -1.056.239,94 |
| Altri compensi | 816.299,90 | 475.567,20 | 340.732,70 |
| Compensi attività commerciale | 88.209,48 | 221.327,86 | -133.118,38 |
| Retribuzioni fisse PTA a TD | 95.948,72 | 32.254,61 | 63.694,11 |
| Retribuzioni fisse Dirigenti | 364.221,99 | 361.619,56 | 2.602,43 |
| Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti | 259.922,59 | 303.526,70 | -43.604,11 |
| Retribuzione fissa Direttore Generale | 207.808,06 | 176.792,88 | 31.015,18 |
| Retribuzione di risultato direttore generale | 42.463,96 | 34.802,35 | 7.661,61 |
| Formazione del personale | 137.574,03 | 150.264,86 | -12.690,83 |
| Buoni pasto e servizio mensa | 453.654,39 | 445.786,54 | 7.867,85 |
| Altri costi | 48.740,91 | 75.464,45 | -26.723,54 |
| Missioni PTA | 59.644,91 | 71.044,66 | -11.399,75 |
| Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN | 554.497,68 | 630.390,82 | -75.893,14 |
| Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 34.250.391,31 | 34.571.135,99 | -320.744,68 |

L'incremento rispetto al 2016 delle retribuzioni fisse del personale tecnico – amministrativo pari ad Euro 585.351,13 è dovuto principalmente alle progressioni orizzontali decorrenti dal 01.01.2016 e corrisposte nel 2017.

Si rileva che i costi relativi la formazione del personale e i costi per missioni non sono più soggetti al contenimento della spesa sulla base di quanto disposto dalla legge di stabilità 2017.

La tabella successiva riporta l'andamento registrato nella numerosità del personale in servizio negli ultimi 4 anni (dati al 31/12 – fonte PROPER):

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|-----------|------|------|------|------|
| Dirigenti | 6 | 6 | 6 | 6 |
| PTA | 840 | 864 | 865 | 886 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Costi della gestione corrente

Costi per sostegno agli studenti

I "Costi per il sostegno agli studenti" sono pari a Euro 23.940.845,54 e comprendono le voci dettagliate nella tabella seguente:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|---|----------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Contributi ad Organismi studenteschi | 80.706,46 | 90.167,65 | -9.461,19 |
| Altri costi per sostegno agli studenti | 5.272,52 | 9.831,80 | -4.559,28 |
| Borse di studio dottorato di ricerca | 5.309.740,81 | 5.374.413,49 | -64.672,68 |
| Contratti di formazione medici specializzandi | 13.714.412,17 | 13.856.965,69 | -142.553,52 |
| Borse di studio su attività di ricerca | 2.538.194,82 | 1.982.962,26 | 555.232,56 |
| Borse di studio internazionalizzazione | 709.987,92 | 469.489,62 | 240.498,30 |
| Borse di studio per mobilità LLP | 752.383,18 | 876.286,61 | -123.903,43 |
| Integrazione a carico bilancio borse di studio per mobilità LLP | 104.045,72 | 124.250,00 | -20.204,28 |
| Altre borse | 25.146,51 | 18.510,00 | 6.636,51 |
| Borse di studio Erasmus / Mobilità per Traineeship | 141.738,37 | 0,00 | 141.738,37 |
| Tirocini | 0,00 | 1.727,07 | -1.727,07 |
| Tutorato | 119.668,40 | 3.301,71 | 116.366,69 |
| Tutorato DM 198/2nono3 | 1.805,61 | 153.971,23 | -152.165,62 |
| Oneri INPS/INAIL su tutorato | 26.410,31 | 33.205,75 | -6.795,44 |
| Collaborazioni part-time studenti | 186.462,50 | 158.200,81 | 28.261,69 |
| Premi di laurea | 14.254,98 | 24.118,11 | -9.863,13 |
| Interventi per studenti disabili | 210.615,26 | 191.210,40 | 19.404,86 |
| Totale Costi per il sostegno agli studenti | 23.940.845,54 | 23.368.612,20 | 572.233,34 |

Si segnala che gli importi erogati per contratti di formazione specialistica dell'area medica sono soggetti a rimborso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, mentre per le borse di studio per dottorati di ricerca vengono ricevuti dei fondi dal MIUR o da altri soggetti (convenzioni).

Costi per la ricerca e l'attività editoriale

I "costi per la ricerca e l'attività editoriale" sono pari a Euro 300.864,60 e comprendono le voci dettagliate nella tabella seguente:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|------------|
| Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni | 75.249,81 | 133.368,54 | -58.118,73 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Altri costi per l'attività editoriale | 157.990,59 | 171.704,57 | -13.713,98 |
| Costi per il trasferimento tecnologico | 2.240,08 | 7.561,76 | -5.321,68 |
| Costi per l'internazionalizzazione della ricerca | 65.384,12 | 34.070,60 | 31.313,52 |
| Totale Costi per l'attività editoriale | 300.864,60 | 346.705,47 | -45.840,87 |

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

I "costi per i trasferimenti a partner di progetti coordinati" sono pari a Euro 3.554.817,59 e sono da attribuire principalmente ai progetti di ricerca (Euro 3.483.547,53) e al trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione (Euro 71.270,06).

Acquisto di materiali di consumo per laboratori

I "costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori" sono pari a Euro 1.807.138,85 sono principalmente sostenuti dai Dipartimenti e dai Centri per la realizzazione di progetti di ricerca.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce "acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" ammonta a Euro 3.319.214,62 e comprende le voci dettagliate nella tabella seguente:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 674.706,47 | 687.694,27 | -12.987,80 |
| Acquisto banche dati on-line e su CD | 2.612.378,90 | 2.473.750,70 | 138.628,20 |
| Estratti e reprints articoli | 32.129,25 | 21.213,97 | 10.915,28 |
| Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.319.214,62 | 3.182.658,94 | 136.555,68 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Gli "acquisti di servi e collaborazioni tecnico-gestionali", pari ad Euro 26.089.834,47, sono dettagliati nella tabella seguente:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|---|----------------------|------------------------------------|--------------------|
| Energia elettrica | 4.052.187,53 | 3.932.574,11 | 119.613,42 |
| Acqua | 946.731,04 | 1.504.130,31 | -557.399,27 |
| Gas | 67.058,03 | 67.141,32 | -83,29 |
| Pulizia locali | 3.739.731,51 | 3.227.291,63 | 512.439,88 |
| Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento | 7.771.457,96 | 8.297.439,42 | -525.981,46 |
| Trasporti e traslochi | 244.376,09 | 232.198,03 | 12.178,06 |
| Vigilanza | 1.704.219,52 | 1.396.503,23 | 307.716,29 |
| Smaltimento rifiuti speciali | 108.968,38 | 142.881,46 | -33.913,08 |
| Canoni Rai-TV | 205,20 | 205,40 | -0,20 |
| Totale Utenze e gestione fabbricati | 18.634.935,26 | 18.800.364,91 | -165.429,65 |
| Telefonia fissa | 92.360,25 | 79.341,61 | 13.018,64 |
| Telefonia mobile | 30.508,26 | 35.723,66 | -5.215,40 |
| Servizi di call center | 76.250,00 | 83.875,00 | -7.625,00 |
| Trasmissione dati | 289.911,40 | 422.318,02 | -132.406,62 |
| Assistenza informatica | 720.087,38 | 1.316.524,75 | -596.437,37 |
| Totale telefonia, rete e IT | 1.209.117,29 | 1.937.783,04 | -728.665,75 |
| Manutenzione ordinaria immobili | 591.029,89 | 650.578,97 | -59.549,08 |
| Manutenzione aree verdi | 291.577,46 | 21.838,46 | 269.739,00 |
| Manutenzione ordinaria mobili e arredi | 644,10 | 11.721,76 | -11.077,66 |
| Manutenzione ordinaria attrezzature | 423.719,98 | 422.174,67 | 1.545,31 |
| Manutenzione mezzi di trasporto | 15.960,24 | 23.345,05 | -7.384,81 |
| Manutenzione automezzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Manutenzione software | 6.738,99 | 8.836,30 | -2.097,31 |
| Manutenzione ordinaria impianti | 240.146,03 | 188.868,63 | 51.277,40 |
| Totale manutenzioni | 1.569.816,69 | 1.327.363,84 | 242.452,85 |
| Consulenze tecniche | 626.165,64 | 619.750,44 | 6.415,20 |
| Consulenze legali, amministrative, certificazione | 95.150,22 | 126.115,36 | -30.965,14 |
| Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale | 366.738,26 | 421.998,81 | -55.260,55 |
| Totale consulenze e collaborazioni | 1.088.054,12 | 1.167.864,61 | -79.810,49 |
| Pubblicità | 19.780,71 | 24.731,90 | -4.951,19 |
| Spese di stampa e legatoria | 334.574,05 | 370.029,60 | -35.455,55 |
| Altre spese per servizi | 1.976.887,86 | 1.460.164,20 | 516.723,66 |
| Spese postali | 140.620,60 | 154.915,86 | -14.295,26 |
| Premi di assicurazione | 506.023,86 | 494.781,10 | 11.242,76 |
| Organizzazione convegni | 252.480,18 | 174.783,33 | 77.696,85 |
| Altre iniziative scientifiche e culturali | 357.543,85 | 411.977,82 | -54.433,97 |
| Totale altre spese per servizi | 3.587.911,11 | 3.091.383,81 | 496.527,30 |
| Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali | 26.089.834,47 | 26.324.760,21 | -234.925,74 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Acquisto altri materiali

Gli "acquisti di altri materiali", sono pari ad Euro 681.418,08 e sono dettagliati nella tabella seguente:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Carta | 42.599,65 | 34.956,46 | 7.643,19 |
| Materiale di consumo per ufficio (escluso carta) | 140.984,63 | 229.995,31 | -89.010,68 |
| Carburanti | 20.819,44 | 21.785,73 | -966,29 |
| Materiale di consumo informatico | 116.445,42 | 138.479,49 | -22.034,07 |
| Vestiario | 36.778,38 | 66.488,41 | -29.710,03 |
| Altri materiali di consumo | 122.865,70 | 144.728,46 | -21.862,76 |
| Gas tecnici | 200.924,86 | 208.100,02 | -7.175,16 |
| Totale Acquisto altri materiali | 681.418,08 | 844.533,88 | -163.115,80 |

Costi per godimento beni di terzi

I "costi per godimento beni di terzi", sono pari ad Euro 2.088.776,63 e sono dettagliati nella tabella seguente:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|---|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Fitti passivi e spese condominiali | 13.024,30 | 10.247,96 | 2.776,34 |
| noleggi e spese accessorie | 295.484,95 | 179.592,17 | 115.892,78 |
| Licenze software | 1.780.267,38 | 1.242.660,27 | 537.607,11 |
| Totale Costi per godimento beni di terzi | 2.088.776,63 | 1.432.500,40 | 656.276,23 |

Altri costi

La voce "altri costi" comprende le spese di gestione corrente non classificabili all'interno delle precedenti voci; essa è pari ad Euro 2.512.628,19 ed è dettagliata nella tabella seguente:

| Descrizione | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|------------|
| Indennità e gettoni ai membri del CdA | 98.740,22 | 99.862,26 | -1.122,04 |
| Indennità di carica Rettore e Prorettori | 96.542,43 | 108.757,80 | -12.215,37 |
| Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti | 61.243,82 | 61.494,76 | -250,94 |
| Indennità Nucleo di valutazione | 40.820,36 | 46.008,39 | -5.188,03 |
| Indennità altri organi istituzionali | 66.833,91 | 142.145,71 | -75.311,80 |
| Rimborso spese missioni Collegio dei Revisori dei conti | 9.297,57 | 6.093,94 | 3.203,63 |
| Rimborso spese missioni Rettore, Prorettori e altri organi | 8.117,42 | 11.530,51 | -3.413,09 |
| Compensi e rimborso missioni commissioni di concorso | 247.391,48 | 269.013,51 | -21.622,03 |
| Contributi e quote associative | 283.375,60 | 238.574,43 | 44.801,17 |

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Spese legali, giudiziarie e notarili | 47.832,01 | 28.214,75 | 19.617,26 |
| Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli | 18.658,91 | 2.790,37 | 15.868,54 |
| Spese di rappresentanza | 411,75 | 4.400,10 | -3.988,35 |
| Trasferimenti ad Amm. dello Stato e ad altri Enti Pubblici | 462.392,42 | 299.278,87 | 163.113,55 |
| Trasferimenti ad Amm. dello Stato per riduzioni di spesa | 832.176,61 | 963.569,24 | -131.392,63 |
| Trasferimenti a Privati | 31.800,00 | 10.852,00 | 20.948,00 |
| Altri costi | 206.993,68 | 245.517,85 | -38.524,17 |
| Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale | 0,00 | 35.284,34 | -35.284,34 |
| Totale Altri costi | 2.512.628,19 | 2.573.388,83 | -60.760,64 |

Alla voce "Trasferimenti ad Amministrazione dello Stato per riduzioni di spesa" è indicato l'importo trasferito al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228, così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2017. L'importo trasferito è inferiore rispetto all'esercizio 2016 in quanto sono venuti meno i gli obblighi di riduzione per la formazione e le missioni.

Per le spese di rappresentanza sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa in vigore.

Ammortamenti e svalutazioni

| | Saldo 31.12.2017 | Saldo 31.12.2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 356.850,77 | 31.531,33 | 325.319,44 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 6.347.432,52 | 6.578.636,06 | -231.203,54 |
| Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante | -369.761,81 | 974.254,06 | -1.344.015,87 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 6.334.521,48 | 7.584.421,45 | -1.249.899,97 |

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato ammortizzato tenendo conto della residua possibilità di utilizzo di ciascun bene.

Nella voce "svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante" sono compresi gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti per Euro 105.235,72 e gli utilizzi del fondo svalutazione crediti per Euro 474.997,53 generati dall'incasso di crediti precedentemente svalutati.

Accantonamenti per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri si riferiscono alle quote relative all'esercizio 2017 al netto di eventuali utilizzi dei fondi, come in seguito riportato:

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

| | Saldo 31.12.2017 | Saldo 31.12.2016 riclassificato | Differenza |
|---|----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Altri accantonamenti | 355.572,92 | 2.810.612,54 | -2.455.039,62 |
| Utilizzo Fondo oneri diversi | -1.962.710,74 | 0,00 | -1.962.710,74 |
| Accantonamento per fondo rischi su crediti | 476.255,00 | 0,00 | 476.255,00 |
| Accantonamento per fondo contenzioso | 68.647,28 | 0,00 | 68.647,28 |
| Accantonamento TFR Collaboratori linguistici | 3.286,59 | 3.077,47 | 209,12 |
| Accantonamento arretrati al personale | 0,00 | 1.000.000,00 | -1.000.000,00 |
| Totale accantonamenti per rischi e oneri | -1.058.948,95 | 3.813.690,01 | -4.872.638,96 |

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

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione includono tutte le voci di spesa non riconducibili alle voci precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria; essi sono pari a complessivi Euro 1.245.121,27, così dettagliate:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali | 4.154,97 | 760,13 | 3.394,84 |
| Imposte sul patrimonio | 50.122,00 | 63.159,03 | -13.037,03 |
| Tassa rifiuti | 388.150,20 | 287.630,03 | 100.520,17 |
| Imposta di bollo | 53.878,10 | 2.579,10 | 51.299,00 |
| Imposta di registro | 9.093,37 | 4.494,33 | 4.599,04 |
| Bolli di quietanza | 614,00 | 1.397,50 | -783,50 |
| INAIL per conto | 120.000,00 | 120.194,34 | -194,34 |
| Tassa di possesso veicoli | 3.254,85 | 4.561,07 | -1.306,22 |
| IVA indetraibile Pro-Rata | 81.802,62 | 51.446,41 | 30.356,21 |
| Altre imposte e tasse | 146.047,64 | 11.885,24 | 134.162,40 |
| Sconti abbuoni e premi su acquisti | 0,10 | 4,81 | -4,71 |
| Perdita su crediti | 165.507,76 | 996.308,84 | -830.801,08 |
| Sanzioni, multe, penalità e ammende | 3.362,91 | 0,00 | 3.362,91 |
| Restituzioni e rimborsi diversi | 219.132,75 | 247.931,40 | -28.798,65 |
| Totale Oneri diversi di gestione | 1.245.121,27 | 1.792.352,23 | -547.230,96 |

La riduzione dei costi rispetto all'esercizio 2016 è dovuta principalmente alla voce delle perdite su crediti che passa da Euro 996.308,84 (chiusura rendicontazione progetto Tecnopolo e errata fatturazione ad Azienda Ospedaliera di Parma) e Euro 165.507,76.

Tale importo è in parte compensato da un incremento della tassa rifiuti e dalla rilevazione dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione della partecipazione IDSOLUTION per Euro 125.400,00.

Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio

Proventi e oneri finanziari

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio connesse con l'area finanziaria della gestione. Nella tabella di seguito si riporta il dettaglio delle voci:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|---|---------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Interessi attivi c/c bancario | 21,39 | 152,05 | -130,66 |
| Cedole su titoli | 111.879,11 | 103.222,77 | 8.656,34 |
| Proventi su partecipazioni | 3.000,00 | 10.000,00 | -7.000,00 |
| Totale proventi finanziari | 114.900,50 | 113.374,82 | 1.525,68 |
| Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti | 132.058,13 | 137.318,58 | -5.260,45 |
| Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche | 1.072,83 | 1.251,16 | -178,33 |
| Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti | 1.777,14 | 0,00 | 1.777,14 |
| Spese e commissioni bancarie | 2.260,13 | 11.354,23 | -9.094,10 |
| Interessi per ritardati pagamenti (o interessi di mora) | 20.639,91 | 22.926,23 | -2.286,32 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 157.808,14 | 172.850,20 | -15.042,06 |
| Utili su cambi | 1.175,04 | 9.838,37 | -8.663,33 |
| Perdite su cambi | 1.524,93 | 1.634,92 | -109,99 |
| Totale utili e perdite su cambi | -349,89 | 8.203,45 | -8.553,34 |

Proventi finanziari

Nei Proventi finanziari sono indicati i ricavi relativi a:

- "Interessi attivi sul c/c bancario" per un totale di Euro 21,39;
- "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 111.879,11;
- "Proventi su partecipazioni", quale quota dividendi 2017 dello Spin Off Adem Lab Srl per Euro 3.000,00.

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;

PROVENTI, ONERI, IMPOSTE, RISULTATO D'ESERCIZIO

- “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;
- “Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti” relativi ad oneri finanziari maturati sull’acquisto titoli BTP;
- “Spese e commissioni bancarie” sostenute nell’esercizio 2017 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

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico estranee alla gestione ordinaria.

Nella tabella di seguito si riporta il dettaglio delle voci:

| | Saldo 31/12/2017 | Saldo 31/12/2016 riclassificato | Differenza |
|---|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni | 1.564.747,70 | 33.050,00 | 1.531.697,70 |
| Donazioni | 145.422,65 | 88.235,61 | 57.187,04 |
| Sopravvenienze attive straordinarie | 65.000,00 | 37,01 | 64.962,99 |
| Rettifica valori per compensazioni costi da esercizi precedenti | 0,00 | 3.294,30 | -3.294,30 |
| Sopravvenienza attiva rettifiche contabili | 447.396,04 | 738.108,03 | -290.711,99 |
| Arrotondamenti positivi | 7,70 | 5,92 | 1,78 |
| Totale Proventi Straordinari | 2.222.574,09 | 862.730,87 | 1.359.843,22 |
| Sopravvenienze passive | 24.847,90 | 186.400,35 | -161.552,45 |
| Arrotondamenti negativi | 17,72 | 1,19 | 16,53 |
| Totale Oneri Straordinari | 24.865,62 | 186.401,54 | -161.535,92 |

Plusvalenze straordinarie da alienazione di immobilizzazioni

Come già descritto nella sezione “Partecipazioni”, la plusvalenza è data dalla cessione della quota del 10% detenuta nello spin off “ID SOLUTIONS S.R.L.” (delibera CDA 559/32141 del 27/4/2017) a MURATA MANUFACTURING CO. LTD. Il prezzo di vendita è stato pari ad Euro 1.567.055,40 a fronte di una partecipazione iscritta a un valore nominale di Euro 2.307,70.

Donazioni

L’importo evidenziato pari ad Euro 145.422,65 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.

PROVENTI, ONERI, IMPOSTE, RISULTATO D'ESERCIZIO

Sopravvenienze attive straordinarie

L'importo di Euro 65.000,00 è dato dalla registrazione dei ricavi da convenzione stipulata con l'Azienda Ospedaliera di Parma per l'accesso del personale ospedaliero alla biblioteca centrale di medicina per la quota di competenza dell'esercizio 2016.

Sopravvenienza attiva per rettifiche contabili

La voce pari ad Euro 447.396,04 è composta dalla cancellazione di documenti contabili che negli esercizi precedenti avevano generato debiti nei confronti di terzi, e che sono risultati non più dovuti.

Si segnalano inoltre, i seguenti importi:

Euro 105.665,00 – recupero di crediti esteri prudenzialmente svalutati e utilizzati a credito di imposta da redditi esteri su Dichiarazione dei Redditi 2017;

Euro 333.451,00 – chiusura fondo imposte IRES 2016.

Imposte sul reddito d'esercizio

La fiscalità riportata nel presente bilancio di esercizio è relativa all'IRAP determinata con il metodo retributivo misto dei compensi erogati dall'Ateneo di Euro 7.304.250,53, e IRES pari a Euro 200.000,00, per un totale di imposte pari a Euro 7.504.250,53.

Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio presenta un utile di Euro 1.146.999,51.

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: | 69,30% |
|--|---------------|

| NUMERATORE | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Spese di Personale a carico di Ateneo |
|---|--------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Docenti a tempo indeterminato | 64.265.086 | 99.554 | 99.550.273 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo ind. | 30.728.657 | | |
| Docenti a tempo determinato | 5.131.836 | 508.090 | |
| Dirigenti e Personale TA a tempo det. | 98.243 | 65.905 | |
| Direttore Generale | 211.063 | | 211.063 |
| Fondo Contrattazione Integrativa | 3.516.759 | | 3.516.759 |
| Trattamento Stipendiale Integrativo CEL | 1.991 | | 1.991 |
| Contratti per incarichi di insegnamento | 981.369 | | 981.369 |
| TOTALE | 104.935.004 | 673.549 | 104.261.455 |

| DENOMINATORE | Entrate complessive | Spese a riduzione | Entrate complessive nette |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| FFO | 116.156.396 | | 116.156.396 |
| Programmazione Triennale | 905.126 | | 905.126 |
| Tasse e Contributi Universitari | 33.861.929 | 476.993 | 33.384.936 |
| TOTALE | 150.923.451 | 476.993 | 150.446.458 |

INDICATORI

Indicatore di indebitamento presunto

| | |
|---|--------------|
| INDICATORE INDEBITAMENTO - IDEB: | 0,74% |
|---|--------------|

| NUMERATORE | Spese Complessive a carico del bilancio |
|-----------------------------------|--|
| Rata Annuale Capitale + Interessi | 339.866 |
| TOTALE | 339.866 |

| 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 | 150.446.458 | 104.261.455 | 0 | 46.185.003 |
| TOTALE | 150.446.458 | 104.261.455 | 0 | 46.185.003 |

Indicatore ISEF presunto

| | |
|---|-------------|
| INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF | 1,18 |
|---|-------------|

| NUMERATORE | Entrate Complessive Nette | 82% Entrate Complessive Nette (A) |
|--|----------------------------------|--|
| FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari-Fitti passivi a carico Ateneo | 150.446.458 | 123.366.096 |
| TOTALE | 150.446.458 | 123.366.096 |

| DENOMINATORE | Spese complessive (B) |
|-------------------------|------------------------------|
| Spese di personale | 104.261.455 |
| -quota premiale PRIN | 0 |
| + oneri di ammortamento | 339.866 |
| TOTALE | 104.601.321 |

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.

INDICATORI

Dall'elaborazione dei documenti contabili dell'anno 2017 risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti uguale a 3 gg, come si evince nella tabella sotto riportata:

| periodo di riferimento | | numeratore | denominatore | indice |
|------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| 01/01/2017 | 31/03/2017 | 170.578.344,27 | 7.618.065,73 | 22,39 |
| 01/04/2017 | 30/06/2017 | 605.522.053,61 | 10.853.059,43 | 55,79 |
| 01/07/2017 | 30/09/2017 | 104.436.392,36 | 7.678.575,19 | 13,60 |
| 01/10/2017 | 31/12/2017 | 282.209.317,28 | 9.036.528,07 | 31,23 |
| 01/01/2017 | 31/12/2017 | 1.112.179.028,46 | 35.388.624,53 | 31,43 |

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 2017 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

Il Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria per l'esercizio 2017 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. 1841 del 26 luglio 2017.

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 2017, 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 2017, 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 2017; 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.

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

ENTRATE

| Livello | Descrizione | 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 | 12.785.087,00 | | | 12.785.087,00 | | | |
| E.I | ENTRATE CORRENTI | 192.235.670,00 | 45.301.933,54 | 46.578.874,18 | 190.958.729,36 | 200.239.459,89 | 182.353.497,91 | 17.885.961,98 |
| E.I.i | Entrate contributive | 23.948.710,00 | 2.037.676,49 | 1.641.794,00 | 24.344.592,49 | 33.869.517,54 | 33.860.745,99 | 8.771,55 |
| E.I.ii | Entrate derivanti da trasferimenti correnti | 154.994.885,00 | 31.784.032,05 | 36.628.298,84 | 150.150.618,21 | 150.838.464,10 | 136.428.119,34 | 14.410.344,76 |
| E.I.ii.1 | da MIUR e altre Amministrazioni centrali | 133.714.655,00 | 13.953.292,19 | 12.777.920,85 | 134.890.026,34 | 137.004.355,34 | 128.116.050,98 | 8.888.304,36 |
| E.I.ii.2 | da Regioni e Province autonome | 110.000,00 | 1.017.289,80 | 567.474,50 | 559.815,30 | 292.751,46 | 29.948,36 | 262.803,10 |
| E.I.ii.3 | da altre Amministrazioni locali | 197.054,00 | 297.887,94 | 225.711,38 | 269.230,56 | 306.239,81 | 203.779,50 | 102.460,31 |
| E.I.ii.4 | da U.E. e altri Organismi internazionali | 10.104.484,00 | 1.507.208,45 | 10.357.471,47 | 1.254.220,98 | 1.058.012,77 | 746.252,96 | 311.759,81 |
| E.I.ii.5 | da Università | 876.702,00 | 708.189,92 | 917.577,13 | 667.314,79 | 762.629,76 | 379.709,70 | 382.920,06 |
| E.I.ii.6 | da altri (pubblici) | 2.654.900,00 | 3.309.301,09 | 2.899.726,08 | 3.064.475,01 | 2.669.372,51 | 1.260.246,47 | 1.409.126,04 |
| E.I.ii.7 | da altri (privati) | 7.337.090,00 | 10.990.862,66 | 8.882.417,43 | 9.445.535,23 | 8.745.102,45 | 5.692.131,37 | 3.052.971,08 |
| E.I.iii | Altre Entrate | 13.292.075,00 | 11.480.225,00 | 8.308.781,34 | 16.463.518,66 | 15.531.478,25 | 12.064.632,58 | 3.466.845,67 |
| E.II | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 4.403.264,80 | 0,00 | 4.403.264,80 | 3.703.264,80 | 402.666,66 | 3.300.598,14 |
| E.II.i | Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 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 | 4.403.264,80 | 0,00 | 4.403.264,80 | 3.703.264,80 | 402.666,66 | 3.300.598,14 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.II.iii.3 | da altre Amministrazioni locali | 0,00 | 752.264,80 | 0,00 | 752.264,80 | 52.264,80 | 0,00 | 52.264,80 |
| 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 |

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| | | | | | | | | |
|------------|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| E.II.iii.7 | da altri (privati) | 0,00 | 3.651.000,00 | 0,00 | 3.651.000,00 | 3.651.000,00 | 402.666,66 | 3.248.333,34 |
| E.III | ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.654.021,15 | 2.654.021,15 | 0,00 |
| E.III.i | Alienazioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.654.021,15 | 2.654.021,15 | 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 | 205.020.757,00 | 53.458.198,34 | 50.331.874,18 | 208.147.081,16 | 206.596.745,84 | 185.410.185,72 | 21.186.560,12 |
| E.VI | PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI | 0,00 | 2.281.068,46 | 269.211,70 | 2.011.856,76 | 83.210.759,25 | 83.210.759,25 | 0,00 |

USCITE

| Livello | Descrizione | Previsione iniziale | Variazioni positive | Variazioni negative | Previsione definitiva | Impegni | Pagamenti | Residui passivi di competenza |
|------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | (1) | (2) | (2) | (4)=(1)+(2)-(3) | (5) | (6) | (7)=(5)-(6) |
| | Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U.I | USCITE CORRENTI | 195.991.739,00 | 49.743.386,69 | 46.165.711,90 | 199.569.413,79 | 188.274.830,82 | 176.782.236,60 | 11.492.594,22 |
| U.I.i | Oneri per il personale | 128.765.593,00 | 1.852.933,59 | 2.294.741,26 | 128.323.785,33 | 122.470.783,06 | 119.622.725,48 | 2.848.057,58 |
| U.I.i.1 | Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato | 57.072.923,00 | 507.648,55 | 557.263,09 | 57.023.308,46 | 52.766.075,89 | 52.640.413,09 | 125.662,80 |
| U.I.i.2 | Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 25.823.635,00 | 650.107,73 | 695.732,44 | 25.778.010,29 | 26.566.265,22 | 24.516.315,15 | 2.049.950,07 |
| U.I.i.3 | Personale docente e ricercatore a tempo determinato | 3.906.950,00 | 86.298,40 | 20.957,00 | 3.972.291,40 | 3.989.430,10 | 3.981.911,76 | 7.518,34 |
| U.I.i.4 | Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.333,10 | 71.333,10 | 0,00 |
| U.I.i.5 | Contributi a carico ente | 31.509.653,00 | 94.260,68 | 190.555,30 | 31.413.358,38 | 30.547.013,95 | 29.928.526,23 | 618.487,72 |
| U.I.i.6 | Altro personale e relativi oneri | 10.452.432,00 | 514.618,23 | 830.233,43 | 10.136.816,80 | 8.530.664,80 | 8.484.226,15 | 46.438,65 |
| U.I.ii | Interventi a favore degli studenti | 20.834.167,00 | 5.928.242,50 | 4.045.496,74 | 22.716.912,76 | 24.830.545,88 | 24.798.844,30 | 31.701,58 |
| U.I.iii | Beni di consumo, servizi e altre spese | 44.029.979,00 | 41.949.845,03 | 39.825.473,90 | 46.154.350,13 | 36.924.491,87 | 28.707.089,06 | 8.217.402,81 |
| U.I.iii.1 | Beni di consumo e servizi | 36.954.869,00 | 2.561.892,29 | 971.728,90 | 38.545.032,39 | 33.062.257,50 | 25.698.837,12 | 7.363.420,38 |
| U.I.iii.2 | Altre Spese | 7.075.110,00 | 802.029,92 | 4.001.550,73 | 3.875.589,19 | 3.862.234,37 | 3.008.251,94 | 853.982,43 |
| prog | Costi per progetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U.I.iiii | Trasferimenti correnti | 2.362.000,00 | 12.365,57 | 0,00 | 2.374.365,57 | 4.049.010,01 | 3.653.577,76 | 395.432,25 |
| U.I.iiii.1 | a MIUR e altre Amministrazioni centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U.I.iiii.2 | a Regioni e Province autonome | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| | | | | | | | | |
|--------------|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| U.I.iii.3 | da altre Amministrazioni locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U.I.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.5 | da Università | 30.000,00 | 12.365,57 | 0,00 | 42.365,57 | 71.270,06 | 71.270,06 | 0,00 |
| U.I.iii.6 | a altri (pubblici) | 2.332.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.332.000,00 | 3.945.939,95 | 3.550.507,70 | 395.432,25 |
| U.I.iii.7 | a altri (privati) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.800,00 | 31.800,00 | 0,00 |
| U.II | Versamenti al bilancio dello Stato | 963.570,00 | 0,00 | 0,00 | 963.570,00 | 832.176,61 | 832.176,61 | 0,00 |
| U.III | USCITE IN CONTO CAPITALE | 7.821.532,00 | 10.051.360,76 | 8.821.654,63 | 9.051.238,13 | 7.005.613,26 | 6.160.231,04 | 845.382,22 |
| U.III.i | Investimenti in ricerca | 3.308.900,00 | 39.346.071,76 | 38.082.439,51 | 4.572.532,25 | 1.277.932,61 | 1.137.548,65 | 140.383,96 |
| U.III.ii | Acquisizione beni durevoli | 4.512.632,00 | 9.291.211,82 | 5.591.409,39 | 8.212.434,43 | 5.727.680,65 | 5.022.682,39 | 704.998,26 |
| 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 | 331.000,00 | 6.500,00 | 344.500,00 | 868.550,00 | 868.550,00 | 0,00 |
| U.IV.i | Acquisizione di attività finanziarie | 0,00 | 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 | 331.000,00 | 6.500,00 | 344.500,00 | 868.550,00 | 868.550,00 | 0,00 |
| U.V | RIMBORSO DI PRESTITI | 223.916,00 | 0,00 | 0,00 | 223.916,00 | 223.916,32 | 223.916,32 | 0,00 |
| U.VI | CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Total Uscite | 205.020.757,00 | 60.125.747,45 | 54.993.866,53 | 210.152.637,92 | 197.205.087,01 | 184.867.110,57 | 12.337.976,44 |
| | | | | | 0,00 | | | |
| U.VII | PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI | 0,00 | 10.325,30 | 4.025,30 | 6.300,00 | 79.212.093,15 | 79.212.093,15 | 0,00 |

Classificazione della spesa per missioni e programmi anno 2017 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, partire dal 01 gennaio 2017, ha impostato il campo COFOG come parametro obbligatorio da inserire in ogni registrazione contabile in contabilità analitica.

Tuttavia, alcune spese sono state imputate "ex post" 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 e dei ricercatori a tempo indeterminato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 43% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", per il 52% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il 5% al programma "Servizi ospedalieri".

Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo determinato, 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".

Anche per l'esercizio 2017 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 per il personale dirigente, 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 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 afferenza. È stata eseguita una analisi delle afferenze del personale tecnico-amministrativo sulla base della quale i costi del personale tecnico-amministrativo sono stati così ripartiti:

- il 19% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il 19% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- il 62% al 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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA

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

| Missioni | 2017 | Programmi | 2017 | Classificazio ne COFOG (II livello) | Definizione COFOG (II livello) | 2017 |
|--|-------------------|---|-------------------|---|-------------------------------------|-------------------|
| Ricerca e Innovazione | 81.489.142 | Ricerca scientifica e tecnologica di base | 76.255.030 | 01.4 | Ricerca di base | 76.255.030 |
| | | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | 5.234.113 | 04.8 | R&S per gli affari economici | 4.215.550 |
| | | | | 07.5 | R&S per la sanità | 1.018.563 |
| Istruzione universitaria | 70.151.714 | Sistema universitario e formazione post universitaria | 69.017.864 | 09.4 | Istruzione superiore | 69.017.864 |
| | | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | 1.133.850 | 09.6 | Servizi ausiliari dell'istruzione | 1.133.850 |
| Tutela della salute | 9.395.515 | Assistenza in materia sanitaria | 9.395.515 | 07.3 | Servizi ospedalieri | 9.395.515 |
| | | Assistenza in materia veterinaria | 0 | 07.4 | Servizi di sanità pubblica | 0 |
| Servizi istituzionali e generali della amministrazioni pubbliche | 41.325.269 | Indirizzo politico | 216.892 | 09.8 | Istruzione non altrove classificato | 216.892 |
| | | Servizi e affari generali per le amministrazioni | 41.108.377 | 09.8 | Istruzione non altrove classificato | 41.108.377 |
| 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 | 01/01/2017- 31/12/2017 |
|---|---|---------|---------------------------|
| ENTRATE PROPRIE | | | 49.966.686,49 |
| 1111 | Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica | | 30.465.560,28 |
| 1112 | Tasse e contributi per altri corsi | | 3.396.368,58 |
| 1210 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR | | 337.637,58 |
| 1220 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Ministeri | | 51.182,40 |
| 1230 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Unione Europea | | 2.730.011,44 |
| 1240 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Organismi Pubblici Esteri o Internazionali | | 25.788,27 |
| 1250 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Regioni e Province Autonome | | 60.750,00 |
| 1260 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Province | | 69.000,00 |
| 1270 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Comuni | | 9.513,50 |
| 1280 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con Enti di ricerca | | 263.514,46 |
| 1290 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre Amministrazioni pubbliche | | 1.123.267,84 |
| 1299 | Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri Soggetti | | 2.177.817,15 |
| 1310 | Attività commerciale | | 8.502.488,29 |
| 1330 | Altre vendite di beni e servizi | | 588.623,25 |
| 1411 | Fitti attivi da fabbricati | | 54.920,37 |
| 1412 | Fitti attivi da terreni | | 7.730,00 |
| 1420 | Interessi attivi | | 4,36 |
| 1433 | Entrate patrimoniali da altri beni materiali | | 102.439,43 |
| 1434 | Entrate patrimoniali da beni immateriali | | 69,29 |
| ALTRE ENTRATE | | | 3.787.844,84 |
| 2110 | Recuperi e rimborsi | | 662.503,01 |
| 2120 | Riscossioni IVA | | 1.283.556,17 |
| 2130 | Altre poste correttive e compensative di spese | | 1.821.739,60 |
| 2210 | Entrate eventuali non classificabili in altre voci | | 20.046,06 |
| ENTRATE DA TRASFERIMENTI | | | 149.350.869,11 |
| 3110 | Trasferimenti correnti da Stato - Fondo finanziamento ordinario | | 115.321.260,00 |
| 3111 | Trasferimenti correnti da Stato per borse di studio | | 2.455.185,00 |
| 3113 | Trasferimenti correnti da Stato per attività sportiva | | 193.062,03 |
| 3114 | Trasferimenti correnti da Stato - Altri fondi per il finanziamento delle Università | | 223.807,80 |
| 3115 | Trasferimenti correnti da Stato - Fondi piani di sviluppo | | 1.161.253,00 |
| 3116 | Trasferimenti correnti da Stato - Contributi diversi | | 15.919.475,34 |
| 3210 | Trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea | | 192.318,58 |
| 3211 | Trasferimenti correnti da parte di organismi internazionali | | 39.464,05 |
| 3212 | Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome | | 564.475,28 |
| 3215 | Trasferimenti correnti da Comuni | | 41.903,06 |

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| | | |
|------|--|--------------|
| 3218 | Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie | 244.578,00 |
| 3222 | Trasferimenti correnti da Enti di ricerca | 60.933,50 |
| 3226 | Trasferimenti correnti da altre Università | 120.504,75 |
| 3230 | Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni | 942.490,59 |
| 3233 | Contributi correnti da famiglie | 214.957,90 |
| 3234 | Contributi correnti da istituzioni sociali private | 568.467,55 |
| 3235 | Trasferimenti correnti da imprese pubbliche | 19.850,00 |
| 3236 | Trasferimenti correnti da imprese private | 629.409,93 |
| 3237 | Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere universitarie | 5.968.374,83 |
| 3320 | Trasferimenti per investimenti da Stato - Finanziamenti per la ricerca dal Ministero dell'Università e della ricerca | 669.452,66 |
| 3410 | Trasferimenti per investimenti da parte dell'Unione Europea | 2.794.033,80 |
| 3430 | Trasferimenti per investimenti da altre Amministrazioni pubbliche | 129.412,32 |
| 3431 | Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese pubbliche | 17.995,90 |
| 3432 | Contributi e trasferimenti per investimenti da imprese private | 470.008,97 |
| 3433 | Contributi e trasferimenti per investimenti da famiglie | 217.335,29 |
| 3434 | Contributi e trasferimenti per investimenti da istituzioni sociali private | 170.858,98 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE | | 3.022.039,06 |
| 4111 | Alienazione di terreni | 10.052,00 |
| 4211 | Alienazione di beni mobili, macchine e attrezzature | 353.763,91 |
| 4212 | Alienazione di beni immateriali | 2.702,00 |
| 4312 | Alienazione di altre partecipazioni | 1.568.555,40 |
| 4313 | Alienazione di titoli di Stato | 1.086.965,75 |

| | | |
|---|---|----------------------|
| ENTRATE PER PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI | | 77.889.165,59 |
| 6110 | Ritenute erariali | 24.479.376,83 |
| 6120 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 38.429.957,20 |
| 6130 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 635.907,61 |
| 6140 | Rimborso di anticipazione fondo economale | 43.500,00 |
| 6150 | Depositi cauzionali | 49.711,50 |
| 6190 | Riscossione per conto della Regione/Provincia autonoma - tassa regionale per il diritto allo studio | 3.813.426,93 |
| 6230 | Altre Partite di Giro | 10.437.285,52 |

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

| | | |
|-----------------------|--|-----------------------|
| TOTALE INCASSI | | 284.016.605,09 |
|-----------------------|--|-----------------------|

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| 000061130000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA (ATENEO) | | Pagamenti 01/01/2017-31/12/2017 |
|---|--|---------------------------------|
| RISORSE UMANE | | 114.901.964,64 |
| 1111 | Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 46.910.609,57 |
| 1112 | Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato | 215.560,93 |
| 1113 | Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 21.746.258,22 |
| 1114 | Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 500.365,51 |
| 1121 | Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 22.003,99 |
| 1131 | Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 708.966,54 |
| 1132 | Altre competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato | 275.318,11 |
| 1133 | Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 2.448.546,12 |
| 1141 | Arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato | 82.190,88 |
| 1143 | Arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato | 427.732,81 |
| 1151 | Indennità al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale | 3.924.123,75 |
| 1153 | Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale | 435.961,13 |
| 1211 | Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori | 526.222,49 |
| 1212 | Docenti a contratto | 525.783,94 |
| 1213 | Assegni di ricerca | 4.170.962,01 |
| 1214 | Direttori amministrativi | 128.509,03 |
| 1216 | Amministrativi e tecnici a tempo determinato | 73.602,20 |
| 1218 | Ricercatori a tempo determinato | 3.762.507,64 |
| 1221 | Competenze accessorie ai direttori amministrativi a tempo determinato | 26.226,33 |
| 1231 | Competenze accessorie ai ricercatori a tempo determinato | 43.455,76 |
| 1240 | Indennità al personale a tempo determinato equiparato al Servizio Sanitario Nazionale | 209.268,30 |
| 1340 | Collaborazioni, coordinate e continuative (Co.co.co) e Collaborazioni coordinate a progetto (Co.co.pro) | 410.843,76 |
| 1408 | Contributi obbligatori per "Altro personale" | 29.293,40 |
| 1409 | Contributi obbligatori per i ricercatori a tempo determinato | 1.018.202,28 |
| 1411 | Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato | 12.432.978,16 |
| 1412 | Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato | 120.777,09 |
| 1413 | Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 5.976.581,37 |
| 1414 | Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 132.695,39 |

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| | | |
|------|---|--------------|
| 1415 | Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori | 127.345,84 |
| 1416 | Contributi obbligatori sul personale docente a contratto | 46.602,89 |
| 1417 | Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca | 879.949,99 |
| 1418 | Contributi obbligatori per i direttori amministrativi | 38.080,68 |
| 1420 | Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 19.229,47 |
| 1441 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato | 2.312.320,40 |
| 1442 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per i dirigenti a tempo indeterminato | 29.550,95 |
| 1443 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 1.424.659,90 |
| 1444 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 23.142,00 |
| 1447 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per i direttori amministrativi | 10.070,97 |
| 1449 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato | 5.651,86 |
| 1451 | Contributi per inden. fine serv. e TFR per i ricercatori a tempo determinato | 172.969,78 |
| 1510 | Formazione del personale non docente | 137.580,81 |
| 1520 | Buoni pasto | 453.973,67 |
| 1530 | Mensa | 10.194,99 |
| 1540 | Compensi per commissioni di concorso | 269.715,35 |
| 1550 | Indennità di missione e rimborsi spese viaggi | 1.521.064,41 |
| 1570 | Interventi assistenziali a favore del personale | 49.589,74 |
| 1590 | Altri oneri per il personale | 84.724,23 |

| | | |
|-------------------------------------|--|----------------------|
| RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO | | 34.737.550,11 |
| 2110 | Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali | 17.302,11 |
| 2120 | Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali | 392.353,13 |
| 2130 | Quote associative | 303.214,49 |
| 2140 | Altre spese per attività istituzionali | 605.753,11 |
| 2212 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 23.281,83 |
| 2213 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 3.334.400,92 |
| 2215 | Cancelleria e altro materiale di consumo | 517.009,11 |
| 2216 | Materiale di consumo per laboratorio | 2.025.177,92 |
| 2221 | Studi, consulenze e indagini | 2.129.743,86 |
| 2222 | Pubblicità | 19.919,77 |
| 2223 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 257.259,88 |
| 2224 | Spese postali | 53.686,86 |
| 2225 | Assicurazioni | 482.311,65 |
| 2226 | Acquisto di servizi per spese di rappresentanza | 411,75 |
| 2227 | Assistenza informatica e manutenzione software | 851.311,10 |

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| | | |
|------|---|--------------|
| 2228 | Spese per liti (patrocinio legale) | 28.189,54 |
| 2229 | Smaltimento rifiuti nocivi | 84.073,74 |
| 2230 | Altre spese per servizi | 2.700.648,90 |
| 2311 | Utenze e canoni per telefonia fissa | 83.306,82 |
| 2312 | Utenze e canoni per telefonia mobile | 34.464,39 |
| 2313 | Utenze e canoni per reti di trasmissione | 340.277,39 |
| 2314 | Utenze e canoni per energia elettrica | 4.324.361,93 |
| 2315 | Utenze e canoni per acqua | 1.562.314,68 |
| 2316 | Utenze e canoni per gas | 45.693,40 |
| 2317 | Altre Utenze e canoni | 205,20 |
| 2410 | Pulizia | 3.208.268,14 |
| 2420 | Riscaldamento e condizionamento | 6.494.221,70 |
| 2430 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili | 1.158.623,80 |
| 2440 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature | 400.428,37 |
| 2450 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 17.561,22 |
| 2460 | Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 3.843,90 |
| 2470 | Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio | 2.071.124,00 |
| 2510 | Locazioni | 11.209,54 |
| 2520 | Noleggi e spese accessorie | 305.209,52 |
| 2540 | Licenze software | 850.386,44 |

| | | |
|---|---|----------------------|
| INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI | | 24.355.761,27 |
| 3110 | Dottorato di ricerca | 5.314.620,51 |
| 3130 | Scuole di specializzazione mediche a norma UE | 13.717.278,95 |
| 3160 | Altre borse | 2.825.538,24 |
| 3210 | Attività part-time | 186.462,50 |
| 3220 | Programmi di mobilità e scambi culturali studenti | 1.856.164,97 |
| 3230 | Iniziativa ed attività culturali gestite dagli studenti | 71.529,87 |
| 3240 | Altri interventi a favore degli studenti | 384.166,23 |

| | | |
|-------------------------------------|--|---------------------|
| ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI | | 9.835.969,28 |
| 4112 | Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa | 132.058,13 |
| 4122 | Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo | 1.072,83 |
| 4200 | COMMISSIONI BANCARIE, INTERMEDIAZIONI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | 51.585,53 |
| 4311 | Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato | 4.375.109,66 |
| 4312 | Irap per i dirigenti a tempo indeterminato | 42.154,97 |
| 4313 | Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 2.033.839,58 |
| 4314 | Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato | 42.103,83 |

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| | | |
|------|---|--------------|
| 4315 | Irap per le supplenze e affidamenti del personale docente e dei ricercatori | 44.729,52 |
| 4316 | Irap per i docenti a contratto | 34.527,15 |
| 4317 | Irap per i direttori amministrativi | 13.375,44 |
| 4319 | Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 6.254,75 |
| 4322 | Irap per i ricercatori a tempo determinato | 331.979,10 |
| 4331 | Imposte sul reddito | 125.400,00 |
| 4332 | Imposte sul patrimonio | 50.122,00 |
| 4333 | Imposte sul registro | 9.154,47 |
| 4334 | I.V.A. | 1.676.614,17 |
| 4335 | Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani | 841.788,50 |
| 4336 | Valori bollati | 614,00 |
| 4337 | Altri tributi | 23.485,65 |

| | | |
|-----------------------------|---|---------------------|
| ALTRE SPESE CORRENTI | | 2.116.823,03 |
| 5110 | Restituzioni e rimborsi | 1.485.052,24 |
| 5112 | Rimborsi tasse e contributi agli studenti | 476.992,60 |
| 5130 | Oneri vari straordinari | 3.362,91 |
| 5140 | Altre spese correnti non classificabili | 151.415,28 |

| | | |
|----------------------|---|---------------------|
| TRASFERIMENTI | | 3.909.225,72 |
| 6111 | Trasferimenti correnti allo Stato | 2.766,10 |
| 6121 | Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere | 2.740,00 |
| 6124 | Trasferimenti correnti a Enti di ricerca | 4.554,16 |
| 6128 | Trasferimenti correnti ad altre Università | 1.348.438,49 |
| 6132 | Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo | 333.062,03 |
| 6133 | Trasferimenti correnti all'Organismo regionale di gestione per il diritto allo studio universitario | 58.335,00 |
| 6134 | Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche | 134.040,09 |
| 6137 | Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private | 11.800,00 |
| 6139 | Trasferimenti correnti a imprese private | 1.850.490,25 |
| 6229 | Trasferimenti per investimenti a Enti Parco Nazionali | 107.174,80 |
| 6234 | Trasferimenti per investimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche | 12.010,40 |
| 6239 | Trasferimenti per investimenti a imprese private | 43.814,40 |

| | | |
|--|---|---------------------|
| ACQUISIZIONE DI BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE | | 9.656.274,35 |
| 7112 | Acquisizione di fabbricati residenziali per finalità istituzionali | 1.252.667,10 |
| 7117 | Acquisizione di beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico | 600,00 |
| 7118 | Acquisizione di altri beni immobili | 49.250,92 |
| 7211 | Interventi edilizi su terreni | 112.571,34 |

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

| | | |
|------|---|--------------|
| 7212 | Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali | 944.775,77 |
| 7213 | Interventi edilizi su fabbricati residenziali per altre finalità | 126.595,25 |
| 7215 | Interventi edilizi su fabbricati rurali | 33.344,80 |
| 7217 | Interventi edilizi su beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico | 121.080,75 |
| 7218 | Altri interventi edilizi | 87.503,29 |
| 7311 | Mezzi di trasporto | 200,00 |
| 7313 | Mobili e arredi per locali ad uso specifico | 245.645,47 |
| 7315 | Hardware | 1.502.414,60 |
| 7317 | Macchinari e attrezzature tecnico scientifico | 1.264.152,83 |
| 7321 | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 8.229,45 |
| 7323 | Impianti e attrezzature | 2.825.800,09 |
| 7325 | Acquisizione o realizzazione software | 5.246,00 |
| 7331 | Altri beni materiali | 110.569,70 |
| 7333 | Beni immateriali | 96.576,99 |
| 7412 | Altre partecipazioni | 12.050,00 |
| 7413 | Titoli di Stato | 857.000,00 |

| | | |
|-----------------------------|--|-------------------|
| RIMBORSO DI PRESTITI | | 223.916,32 |
| 8312 | Rimborso prestiti a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa | 113.212,29 |
| 8414 | Rimborso prestiti ad altri - in euro | 110.704,03 |

| | | |
|---|--|----------------------|
| PARTITE DI GIRO, CONTABILITA' SPECIALI E GESTIONI SPECIALI | | 72.705.015,65 |
| 9110 | Ritenute erariali | 21.689.812,77 |
| 9120 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 33.333.589,97 |
| 9130 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 547.758,75 |
| 9140 | Anticipazione di fondi economali | 43.500,00 |
| 9180 | Versamenti alla Regione - tassa regionale per il diritto allo studio | 6.063.166,93 |
| 9220 | Altre Partite di giro | 11.027.187,23 |

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

| | | |
|-------------------------|--|-----------------------|
| TOTALE PAGAMENTI | | 272.442.500,37 |
|-------------------------|--|-----------------------|