



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO D'ESERCIZIO
ANNO 2015**

Sommario

Premessa	1
Funzione della Nota Integrativa	1
Il bilancio unico d'esercizio	1
Il nuovo assetto organizzativo	2
Principi contabili e principi di valutazione delle poste	3
Principi contabili	3
Principi di valutazione delle poste	3
Percentuali di ammortamento dei beni patrimoniali	6
Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo	9
Immobilizzazioni immateriali	9
Immobilizzazioni materiali	10
Immobilizzazioni finanziarie	18
Crediti	20
Disponibilità liquide	26
Ratei e risconti attivi	27
Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo	28
Patrimonio netto	28
Fondi rischi e oneri	29
Debiti	30
Ratei e risconti passivi	33
Analisi del Conto Economico - Ricavi	34
Proventi propri	34
Contributi	36
Proventi per attività assistenziale	38
Altri proventi e ricavi diversi	38
Utilizzo riserve vincolate	39
Analisi del Conto Economico - Costi	40
Costi del personale	40
Costi della gestione corrente	43
Ammortamenti e svalutazioni	44
Accantonamenti per rischi e oneri	44
Oneri diversi di gestione	45
Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio	46
Proventi e oneri finanziari	46

SOMMARIO

Proventi e oneri straordinari	46
Imposte	48
Risultato d'esercizio	48
Indicatori	49
Indicatore delle spese di personale presunto	49
Indicatore di indebitamento presunto	50
Indicatore ISEF presunto	50
Indicatore Tempi medi di pagamento	51
Documenti di sintesi e allegati	52
Documenti di sintesi	52

Premessa

Funzione della Nota Integrativa

L'obiettivo della presente Nota Integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti di bilancio e dei principi di redazione utilizzati.

Il bilancio unico d'esercizio

Il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2015 è il secondo bilancio d'esercizio redatto in contabilità economico-patrimoniale ai sensi della normativa vigente, di seguito riportata:

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

Allo scopo di consentire un'analisi dell'andamento della gestione, si è ritenuto utile comparare i dati dell'esercizio 2015 con gli importi relativi al precedente esercizio.

Il nuovo assetto organizzativo

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

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

Principi contabili e principi di valutazione delle poste

Principi contabili

Nel corso dell'esercizio sono stati adottati i principi contabili previsti dal DM del Miur 14 gennaio 2014 n. 19. Per tutto quanto non previsto dal citato Decreto n. 19, sono stati adottati i principi contabili OIC.

Principi di valutazione delle poste

Lo stesso dicasi per la valutazione delle poste iscritte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, desunta anche dal Manuale di contabilità emanato dal Miur come di seguito riportato:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto che comprende anche i costi accessori, o al costo di produzione. Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

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.

Qualora il bene immobile risulti essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento è pari al valore dello stesso.

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

“1) Per quanto concerne l'assegnazione degli immobili dello Stato a servizio delle Università, la quale (ai sensi dell'articolo unico della legge n. 4 del 7 gennaio 1958 recante l'interpretazione dell'articolo 46 del testo unico delle leggi sull'istruzione superiore approvato con R.D. n. 1592 del 31 agosto 1933) si intende fatta in uso ed in ogni caso a titolo gratuito e perpetuo, il diritto dell'Università sull'immobile

assegnato può essere assimilato al diritto reale di usufrutto, discendendo direttamente dalla legge l'obbligo di concedere alle Università, oltre che gratuitamente, permanentemente, l'uso degli immobili statali posti a servizio delle Università stesse.”

✓ **BENI MOBILI**

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

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

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

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

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

I nuovi beni sono capitalizzati al costo d'acquisto o al valore indicato nell'atto di donazione.

Per le risorse bibliografiche non storiche o non di pregio è stata operata la scelta di imputazione del costo al Conto Economico. Di tali risorse si allega la situazione esistente al 31 dicembre 2015 che riporta i beni catalogati per mezzo della procedura Sebina.

I beni mobili donati sono stati capitalizzati sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o, in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore. I beni donati soggetti a vincoli sono stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali, e il corrispondente valore è stato iscritto nel Patrimonio vincolato nell'apposita riserva "Fondo vincolato per donazioni"; i beni donati non soggetti a vincolo sono stati iscritti immobilizzazioni materiali con contropartita la voce di Conto Economico "Donazioni" nei Proventi straordinari da riscontare opportunamente a fine di ciascun anno. Secondo il piano di ammortamento dei beni.”

Immobilizzazioni finanziarie

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

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida iscritta è relativa all'importo giacente al 31 dicembre 2015 sull'unico conto bancario dell'Ateneo.

Crediti e Debiti

I crediti e i debiti sono esposti in bilancio al valore nominale. Sia i crediti che i debiti sono stati verificati in via preliminare in ordine alla loro sussistenza. I crediti a rischio di riscossione futura in quanto oggetto tuttora di contenzioso, sono stati indicati nel Fondo svalutazione crediti.

Crediti e Debiti IVA

Nell'Attivo e nel Passivo sono stati inseriti i crediti e i debiti IVA emersi dal modello della dichiarazione per l'anno 2015.

Mutui e Prestiti

I mutui e i prestiti sono stati imputati alle relative voce di debito. In nota integrativa è riportato l'ammortamento dei mutui e dei prestiti ancora in essere a chiusura dell'esercizio 2015.

Ratei e Risconti

Riguardano i progetti finanziati per lo più di ricerca e di didattica, per i quali è stato determinato il loro stato di avanzamento al 31 dicembre 2015, confrontando i ricavi registrati sino a tale data su ogni singolo progetto con i costi sostenuti alla medesima data. Nel caso siano emersi ricavi maggiori dei costi si è proceduto alla valorizzazione del risconto passivo, adottando il principio del cost to cost. Al contrario, nel caso i ricavi siano stati minori dei costi si è proceduto alla valorizzazione dei ratei attivi.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dalle seguenti voci:

- Fondo di dotazione
- Patrimonio vincolato
- Patrimonio non vincolato

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

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

Il Patrimonio non vincolato riporta la quota derivante dagli utili pregressi e dall'utile realizzato al termine dell'esercizio 2015.

Fondo svalutazione crediti

Il fondo svalutazione crediti è calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti nonché l'andamento storico della percentuale media di recuperabilità.

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

Fondo trattamento di fine rapporto

Nel Fondo è confluito il valore per il trattamento di fine rapporto stanziato per coprire, nel caso di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, il diritto ad un trattamento di fine rapporto maturato dal personale esperto linguistico a tempo indeterminato.

Costi e Ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica con rilevazione dei relativi ratei e risconti

Garanzie attive e passive

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

Percentuali di ammortamento dei beni patrimoniali

Il Consiglio di Amministrazione con propria delibera ha approvato le percentuali di ammortamento per ogni bene patrimoniale sottoposto ad ammortamento secondo i vigenti principi contabili, come di seguito riportato.

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%

PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE

P.02.02	Software in proprieta'	20%
P.03.01	Altri diritti di utilizzazione di opere immateriali	20%
P.03.02	Concessioni	20%
P.03.03	Licenze d'uso	20%
P.03.04	Marchi e diritti simili	20%
P.04.01	Software (applicativo)	20%
P.04.02	Portale d'Ateneo	20%
P.04.03	Ripristini e trasformazioni su beni di terzi	20%
P.04.04	Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	20%
P.04.05	Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Immobilizzazioni materiali		
P.05.01	Terreni e poderi	non ammortizzabili
P.05.02	Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale	2%
P.05.03	Altri fabbricati in proprietà	2%
P.05.04	Impianti sportivi	2%
P.05.05	Altri beni immobili	2%
P.05.06	Beni immobili in uso perpetuo e gratuito	non ammortizzabili
P.05.07	Beni immobili storici in proprietà	non ammortizzabili
P.05.08	Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	non ammortizzabili
P.05.09	Manutenzioni immobili in uso perpetuo e gratuito	20%
P.05.10	Manutenzioni immobili storici in proprietà	20%
P.05.11	Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	20%
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%

PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE

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

Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Brevetti

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Brevetti	78.469,31	27.001,85	4.260,55	101.210,61	63.412,50	37.798,11

Nel 2015 si è verificata la dismissione del brevetto "NUOVI PEPTIDI CATIONICI CICLICI AD ATTIVITA' ANTIMICROBICA" per € 2.385,55, nonché la diminuzione di valore di un brevetto per € 1.875,00 dovuta a un errata iscrizione nel 2014.

Le variazioni positive corrispondono ai costi sostenuti per il deposito di nuovi brevetti.

Software in proprietà

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Software in proprietà	793,00	47.336,00	0,00	48.129,00	4.793,80	43.335,20

L'aumento della voce si riferisce all'acquisizione di software dedicati alla ricerca, nonché della APP NATIVE per IOS e ANDROID per il sistema museale per un importo di € 23.729,00.

Licenze d'uso

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Licenze d'uso	40.751,99	214,91	0,00	40.966,90	11.508,29	29.458,61

L'aumento si riferisce ai costi sostenuti anticipatamente per licenze d'uso.

Software applicativo

La voce non ha subito modifiche rispetto al 2014.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Software (applicativo)	5.130,10	0,00	0,00	5.130,10	1.461,41	3.668,69

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Opere in corso su immobili di proprietà di terzi

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Opere in corso su immobili di proprietà di terzi	6.148,80	0	6.148,80	0	0	0

La variazione negativa corrisponde al giro conto effettuato dalla presente voce alla voce "Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito" per ultimazione dell'intervento.

Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0,00	1.159,00		1.159,00	125,74	1.033,26

La variazione corrisponde a lavori effettuati nel Palazzo Centrale dell'Ateneo.

Immobilizzazioni materiali

Terreni

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Terreni (terreni e poderi)	369.439,88	582.929,03		952.368,91	0	0

Le variazioni positive corrispondono a lavori effettuati per la sistemazione esterna di diversi edifici e per la costruzione di piste ciclabili nel Campus universitario, nonché al giro conto dalla voce Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà" per € 387.266,80 per ultimazione lavori iniziati nel 2014 e ultimati nel 2015 di asfaltatura delle strade del Campus.

Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale	146.054.815,29	6.810.266,05	0	152.865.081,34	63.119.192,35	89.745.893,45

L'aumento della consistenza al 31 dicembre 2015 è dovuto in massima parte ai giro conto effettuati dalle voci Opere in corso e Manutenzioni straordinarie alla presente voce in seguito all'ultimazione di lavori iniziati in anni precedenti, come di seguito riportato:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

da Opere in corso per nuove costruzioni: Tecnopolo	5.764.445,20
da Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà edifici diversi	103.405,18
da Opere in corso per trasformazioni e ripristini immobili in proprietà	195.992,94
da Opere in corso per impianti	598.718,16
da Consulenze tecniche per interventi edilizi	13.005,20
Totale giro conto	6.675.566,68

L'importo rimanente è dovuto a lavori di manutenzione straordinaria effettuati e ultimati nel 2015.

Altri fabbricati in proprietà

La voce registra il valore degli immobili ricevuti in eredità e le relative manutenzioni straordinarie.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Altri fabbricati in proprietà	582.987,34	181.438,92	0,00	764.426,26	30.164,78	579.110,63

La variazione in aumento corrisponde in massima parte all'iscrizione in inventario dell'immobile sito in Piazza del Risorgimento n. 15 ricevuto in eredità dalla Sig.ra Venturini Luigia, il cui valore è stimato per € 155.150,85. Tale immobile, ancora non utilizzato, non rientra negli ammortamenti annui e pertanto è stata creata una riserva patrimoniale per l'intero importo. Per il restante importo trattasi di migliorie effettuate nell'immobile di Via Sbravati n. 4 adibito a foresteria.

Il valore degli altri immobili, pari a € 391.856,18, era stato inserito in sede di stesura del Primo Stato Patrimoniale nel Fondo di dotazione. A seguito del loro totale utilizzo, il relativo valore è stato spostato dal Fondo di dotazione a Riserve vincolate al fine di sostenere i costi relativi agli ammortamenti annui.

Beni immobili storici in proprietà

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Beni immobili storici in proprietà	21.321.615,47	0,00	0,00	21.321.615,47	0	0
Manutenzioni immobili storici in proprietà	209.651,16	55.523,54	0,00	265.174,70	60.662,09	204.512,61
Totali	21.531.266,63	55.523,54	0,00	21.586.790,17	60.662,09	204.512,61

La variazione positiva corrisponde a migliorie effettuate su alcuni immobili in proprietà. Si è ritenuto di esporre in tabella i valori relativi al costo storico degli immobili e i valori delle manutenzioni straordinarie effettuate, dal momento che i beni storici non sono ammortizzabili, mentre lo sono le relative manutenzioni straordinarie che incrementano il valore del bene. Il fondo si riferisce quindi soltanto al valore ammortizzato dei costi per manutenzioni.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	62.030.783,31	0,00	0,00	62.030.783,31	0	0
Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	127.993,42	1.106.100,81	0,00	1.234.094,23	155.606,01	1.078.488,22
Totali	62.158.776,73	1.106.100,81	0,00	63.264.877,54	155.606,01	1.078.488,22

Anche per questi beni si è scelto l'evidenza del costo storico e delle manutenzioni, per i motivi già espressi relativi ai beni storici in proprietà. Le variazioni positive corrispondono sia a lavori iniziati e ultimati nel 2015, sia a giro conto dalle voci Manutenzioni straordinarie e Opere in corso per l'ultimazione di lavori iniziati in anni precedenti, in massima parte per lavori di adeguamento e ristrutturazione locali in B.go Carissimi.

Impianti

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Impianti	1.599.785,54	1.642.895,04	0,00	3.242.680,58	307.821,71	2.934.858,87

L'aumento della consistenza è riferito sia a interventi iniziati e terminati nel 2015, sia a giro conto dalle voci Opere in corso per impianti per l'ultimazione di interventi iniziati in anni precedenti.

Tra gli interventi impiantistici del 2015 più significativi si possono citare:

- i lavori impiantistici di riqualificazione della Certosa di Paradigna compreso il sistema di pressurizzazione;
- il rifacimento della cabina MT/BT all'ex Caserma Carrozze;
- il versamento del II acconto per il teleriscaldamento di Via Kennedy;
- sostituzione di un gruppo frigorifero agli stabulari di Farmacia
- interventi per il fotovoltaico del Campus.

Tra gli interventi iniziati in anni precedenti e ultimati nel 2015 si possono citare l'illuminazione dell'area cortilizia del Palazzo Centrale, l'adeguamento della cabina elettrica della centrale tecnologica, altri interventi di riqualificazione impiantistica edifici diversi.

Attrezzature informatiche

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Attrezzature informatiche	11.725.018,86	1.086.707,74		12.811.726,60	12.185.451,34	626.275,26

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

L'aumento della consistenza iniziale è dovuta a nuove acquisizioni di attrezzature informatiche nell'anno 2015. Nella voce confluiscono sia i beni ammortizzabili nell'anno acquisiti su progetti di didattica e di ricerca, sia i beni sottoposti al regime ordinario di ammortamento.

Attrezzature didattiche

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Attrezzature didattiche	4.247.048,47	292.393,08	0,00	4.539.441,55	4.109.355,92	430.085,63

Anche per le attrezzature didattiche vale lo stesso principio di ammortamento adottato per tutte le acquisizioni su progetti.

Attrezzature per l'ufficio

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Attrezzature per l'ufficio	1.385.615,42	54.110,75	0,00	1.439.726,17	1.236.312,56	203.413,61

Attrezzature per la sicurezza

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Attrezzature per la sicurezza	76.242,04	2.825,52	0,00	79.067,56	71.391,63	7.675,93

Attrezzature agricole

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Attrezzature agricole	8.129,50	39.040,00	0,00	47.169,50	8.080,64	39.088,86

L'importante variazione positiva è dovuta all'acquisizione di un trattore ad uso del Dipartimento di Scienze Medico Veterinarie con permuta di un trattore già in proprietà censito nella voce Altri mezzi di trasporto, che pertanto presenta una variazione negativa per scarico del bene.

Altre attrezzature

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Altre attrezzature	2.262.723,22	17.628,01	0,00	2.280.351,23	2.194.001,87	86.349,36

Attrezzature scientifiche

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Attrezzature scientifiche	44.571.064,46	1.189.767,51	0	45.760.831,97	45.286.926,72	476.655,43

Anche per le attrezzature scientifiche è adottato l'ammortamento al 100% nell'anno di acquisizione se sono a carico di progetti di ricerca.

Patrimonio bibliografico storico e di pregio.

La presente voce non ha subito variazioni; la consistenza rimane dunque invariata rispetto al 2014.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Patrimonio bibliografico storico e di pregio	94.205,56	0,00	0,00	94.205,56	0	0

Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	5.077.404,49	2.549,80	0,00	5.079.954,29	0	0

Le Collezioni presentano una variazione positiva per il restauro di una collezione.

Opere d'arte

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Opere d'arte	43.117.592,06	0,00	0,00	43.117.592,06	0	0
Manutenzione straordinaria opere d'arte	0,00	15.450,20	0,00	15.450,20	1.998,69	13.451,51
Totale	43.117.592,06	15.450,20	0,00	43.133.042,26	1.998,69	13.451,51

Mentre la consistenza delle Opere d'arte non è mutata rispetto al 2014, sono state effettuate delle manutenzioni straordinarie su alcune opere che ne hanno aumentato il relativo valore, e pertanto la voce risulta incrementata di € 15.450,20 derivante dal costo sostenuto per le predette manutenzioni. Detti interventi sono ammortizzabili con aliquota del 20% applicata dalla data di acquisizione del servizio.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Altri beni di pregio

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Altri beni di pregio	0,00	2.122,56	0,00	2.122,56	0	0

La voce è stata incrementata nel 2015 con l'acquisizione di collari accademici.

Mobili e arredi per ufficio, Mobili e arredi per aule, Mobili e arredi per laboratori, Mobili e arredi per biblioteche e musei, Altri mobili e arredi

Tutte le voci presentano variazioni positive per l'acquisizione di mobili e arredi. 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.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Mobili e arredi per ufficio	8.618.723,55	84.896,36	0,00	8.703.619,91	7.977.647,48	725.972,43

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Mobili e arredi per aule	2.634.926,19	263.365,06	0,00	2.898.291,25	1.876.228,07	1.022.063,18

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Mobili e arredi per laboratori	3.462.799,44	29.469,40	0,00	3.492.268,84	3.245.657,84	246.611,00

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Mobili e arredi per biblioteche e musei	1.003.192,65	11.146,53	0,00	1.014.339,18	978.631,18	35.708,00

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Altri mobili ed arredi	882.067,28	24.780,64	0,00	906.847,92	793.198,85	113.649,07

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Mobili e arredi di valore storico

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Mobili e arredi di valore storico	2.627.701,95	0,00	0,00	2.627.701,95	0	0

Tale voce non presenta variazioni. Trattandosi di mobili e arredi storici non possono essere ammortizzati.

Opere in corso e consulenze tecniche

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

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Opere in corso per nuove costruzioni	1.227.553,00	4.569.107,79	5.764.445,20	32.215,59	0	0

Le variazioni positive si riferiscono alle opere in corso per la costruzione del Tecnopolo; l'importo globale dei relativi costi sostenuti sia nel 2014 che nel 2015 è stato girato alla voce "Fabbricati in proprietà (variazioni negative).

La consistenza finale riguarda i costi sostenuti per l'ampliamento della Biblioteca Politecnica di Ingegneria che sarà ultimato nel 2016.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Opere in corso per trasformazioni e ripristini d'immobili di proprietà	79.821,72	3.048.180,39	540.797,98	2.587.204,13	0	0

La consistenza finale riguarda i costi sostenuti nel 2015 per i seguenti lavori:

- ✓ adeguamento locali in V.lo Graossardi
- ✓ ristrutturazione Aule di Medicina
- ✓ rifacimento coperture edifici vari
- ✓ razionalizzazione funzionale locali B.go Carissimi.

Anche tali costi saranno girati alla voce Fabbricati non appena ultimati i lavori.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Opere in corso per impianti	1.173.502,17	2.582.708,96	1.501.754,82	2.254.456,31	0,00	0,00

Mentre si è già detto delle variazioni negative per quanto attiene i giro conti delle opere ultimate, la consistenza finale riporta i costi sostenuti per lavori tutt'ora in corso di impiantistica.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà	1.062.824,50	53.403,17	686.562,63	429.665,04	0	0

La consistenza finale riguarda i costi sostenuti per lavori ancora in corso di manutenzione straordinaria in vari edifici. Anche questi costi saranno girati alla voce Fabbricati in proprietà non appena ultimati.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Consulenze tecniche per interventi edilizi	38.529,53	50.678,80	27.523,20	61.685,13	0,00	0,00

Anche le consulenze tecniche presentano uno scarico per giro conto relativo a consulenze tecniche inerenti opere terminate, e una consistenza finale per consulenze tecniche relative ad opere in corso che saranno ultimate nell'anno 2016.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Attrezzature in corso	0	12.082,83	0	12.082,83	0	0

La voce si riferisce ai costi sostenuti per la costruzione di un Banco test azionamenti elettrici ad uso avionico ad opera del Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione.

Automezzi, motoveicoli e Altri mezzi di trasporto

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Automezzi, motoveicoli	649.132,90	0,00	0,00	649.132,90	593.214,78	55.918,12

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Altri mezzi di trasporto	70.866,51	0,00	9.680,00	61.186,51	61.115,31	71,20

Non ci sono state variazioni per la voce Automezzi, mentre la voce Altri mezzi di trasporto presenta una variazione negativa dovuta alla permuta di un trattore con il nuovo trattore già menzionato a proposito della voce Attrezzature agricole.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Consistenza al 31 dicembre 2015:

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Partecipazioni	186.659,02	1.348.900,00	1.335.950,00	199.609,02	0	0

Le variazioni positive si riferiscono:

- alla rivalutazione dello Spin Off "VisLab S.r.l." autorizzata con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 538/31126 in data 24 giugno 2015, per un importo di € 1.335.000,00
- al versamento della quota di partecipazione ai seguenti Spin Off:
 - ✓ "HIGH MAT INNOVATION S.R.L." per € 500,00
 - ✓ "ART - Apta Regenerative Technologies Srl" per € 1.000,00
 - ✓ "LEPIDA S.p.A. per € 1.000,00
 - ✓ "FMB - Engineering Innovation for Enterprise S.r.l." per € 400,00
- all'aumento di capitale nel Consorzio "MIST E-R S.c.r.l." per € 11.000,00.

Le variazioni negative corrispondono alla vendita della quota detenuta dall'Ateneo dello Spin Off VisLab S.r.l. per € 1.335.500,00 e dello Spin Off GD Solution S.r.l. per € 450,00.

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

PARTECIPATE	Valore
SPIN OFF "ADEM LAB S.R.L."	1.500,00
SPIN OFF "ADVANCED SLOPE ENGINEERING S.R.L. - A.S.E. S.R.L."	600,00
SPIN OFF "AIDA S.R.L."	500,00
SPIN OFF "BUGSENG S.R.L."	600,00
SPIN OFF "ENERGY EFFICIENCY RESEARCH S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "GENPROBIO S.R.L."	500,00
SPIN OFF "GEN - TECH S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "I-CUBO S.R.L."	715,00
SPIN OFF "ID SOLUTIONS S.R.L."	2.307,70
SPIN OFF "MADEGUS S.R.L."	500,00
SPIN OFF "NET INTEGRA CONSULTING S.R.L."	500,00
SPIN OFF "SILIS S.R.L."	800,00
SPIN OFF "SOATEC S.R.L."	480,00
SPIN OFF "TP ENGINEERING S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "ISAGRI S.R.L."	1.000,00
SPIN OFF "RESEARCH & DEVELOPMENT IN FOOD S.R.L." (R & D FOOD S.R.L.)	1.000,00
SPIN OFF "ACTICERT S.R.L."	500,00
SPIN OFF "HIGH MAT INNOVATION S.R.L."	500,00
SPIN OGG "ART - Apta Regenerative Technologies Srl"	1.000,00
SPIN OFF "FMB - Engineering Innovation for Enterprise S.r.l."	400,00
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

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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
Totale generale	199.609,02

Titoli

In questa voce è riportato 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.

Immobilizzazione	Consistenza iniziale	Variazioni positive	Variazioni negative	Consistenza finale	Fondo	Residuo da ammortizzare
Titoli	3.612.000,00	0,00	0,00	3.612.000,00	0	0

Non sono intervenute variazioni nei Titoli. Di seguito sono riportate le caratteristiche dei titoli posseduti con l'indicazione della relativa eredità o lascito.

Titolo	LASCITO/EREDITA'	Valore
BTP SCADENZA 01/02/2017	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	591.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	46.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2018	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	782.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	530.000,00
ENEL SCADENZA OTTOBRE 2016	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	50.000,00
ENEL SCADENZA OTTOBRE 2016	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	49.000,00

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

CCTEU SCADENZA 15/10/ 2017	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	300.000,00
BTP SCADENZA 15/12/2021	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	565.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	LASCITO LUSIGNANI	356.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	LASCITO LUSIGNANI	14.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	BORSA SERIATI CAVALCA	101.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	PREMIO R. JONATA	31.000,00
BTP SCADENZA 01/02/2017	PREMIO ERLUISON	197.000,00
	TOTALE GENERALE	3.612.000,00

Acconto a fornitori per acquisto di materiali e di servizi

Acconti	Accontii al 31.12.2014	Acconti al 31.12.2015	Differenza
Acconto a fornitori per acquisto di materiali e di servizi	0,00	1.659,82	1.659,82

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

I crediti sono esposti in bilancio al valore presumibile di realizzo e sono stati verificati in via preliminare in ordine alla loro sussistenza. I crediti a rischio di riscossione futura in quanto oggetto tuttora di contenzioso, sono stati indicati nel Fondo svalutazione crediti.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 546/31543 in data 31 marzo 2016 si è provveduto alla cancellazione di alcuni crediti aperti derivanti dall'esercizio 2014 divenuti inesigibili o frutto di doppia registrazione in bilancio.

Crediti verso Miur

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Miur	11.180.141,00	1.739.592,00	-9.440.549,00

I crediti aperti al 31 dicembre 2015 si riferiscono a quote di risorse destinate a Progetti di ricerca pluriennali dei Dipartimenti iscritti nel 2013 e nel 2014 e non ancora riscossi, nonché ad una quota residua del Fondo di finanziamento ordinario del Miur, come di seguito riportato:

Quote per Progetti di ricerca ante 2015	Importo
Dipartimento di Scienze Biomediche, Biotecnologiche e Traslazionali-S.Bi.Bi.T.	13.170,00
Dipartimento di Neuroscienze	16.316,00
Dipartimento di Matematica e Informatica	8.095,00
Dipartimento di Ingegneria dell'Informazione	453.120,00

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Dipartimento di Ingegneria Civile, dell'Ambiente, del Territorio e Architettura DICATeA	15.456,00
Dipartimento di Fisica e Scienze della Terra "Macedonio Melloni"	10.081,00
Dipartimento di Scienze degli Alimenti	10.746,00
Dipartimento di Farmacia	22.425,00
Dipartimento di Chimica	27.830,00
Dipartimento di Bioscienze	130.580,00
	707.819,00
Quota FFO 2015	1.031.773,00
TOTALE CREDITI AL 31/12/2015	1.739.592,00

Crediti verso Amministrazioni centrali

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Amministrazioni centrali	13.477.354,67	12.821.226,05	-656.128,62

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

PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA DIPARTIMENTI E CENTRI	Importo
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	57.871,88
AIFA - AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO	66.810,00
DIREZIONE REGIONALE PER I BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI DELL'EMILIA-ROMAGNA	19.520,00
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	263.994,73
AVVOCATURA DISTRETTUALE DELLO STATO - VENEZIA	25.000,00
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	321.394,50
FINANZIAMENTO CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALIZZAZIONE MEDICA	
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	7.975.777,02
ACCORDO MINISTERO DELL'AMBIENTE PROGETTO CAMPUSE	
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO	4.090.857,92
Totalee	12.821.226,05

Crediti verso Regioni

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Regioni	7.428.717,53	5.775.011,42	-1.653.706,11

Di seguito sono evidenziati gli importi dei crediti aperti al 31 dicembre con la relativa motivazione; tra essi si annovera il credito nei confronti della Regione Emilia-Romagna per il finanziamento della costruzione dell'edificio Tecnopolo:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Progetti di ricerca	Importo
REGIONE EMILIA ROMAGNA	589.770,92
REGIONE LOMBARDIA	62.000,00
REGIONE PUGLIA	41.384,93
Finanziamento contratti di formazione specialistica medica	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	622.255,57
Finanziamento costruzione Tecnolopo e altre opere	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	4.459.600,00
Totale	5.775.011,42

Crediti verso Comuni

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Comuni	153.514,86	121.839,48	-31.675,38

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

Progetti di ricerca e di didattica	
Comuni vari	119.909,48
Contributo gestione Polo Bibliotecario Parmense	
Comuni vari	1.930,00
Totale generale	121.839,48

Crediti verso Province

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Province	5.500,00	4.800,00	-700,00

Rimane da esigere un credito per € 4.800,00 nei confronti della Soprintendenza per i beni culturali della Provincia Autonoma di Trento relativo ad analisi su dipinti del pittore Dosso Dossi.

Crediti verso l'Unione Europea

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Unione Europea	6.582.145,39	10.044.997,82	3.462.852,43

L'importo di € 10.044.997,82 si riferisce per lo più a progetti pluriennali di ricerca in corso finanziati dall'Unione Europea, di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri, così ripartito:

- ✚ € 4.312.809,83 per contratti stipulati nel 2013
- ✚ € 665.776,00 per contratti stipulati nel 2014

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

€ 5066.411,99 per contratti stipulati nel 2015.

Crediti verso Università pubbliche

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Università pubbliche	1.537.645,25	1.087.802,85	-449.842,40

I crediti aperti al 31 dicembre 2015 si riferiscono a progetti di ricerca in corso.

Crediti verso Enti di ricerca

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Enti di ricerca	220.198,45	126.707,77	-93.490,68

I crediti aperti corrispondono a progetti di ricerca in corso.

Crediti verso Aziende Ospedaliere

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Aziende Ospedaliere	1.008.186,20	1.006.833,79	-1.352,41

I crediti aperti al 31 dicembre si riferiscono a:

Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione	377.621,00
Rimborso costi sostenuti per adesione al Polo Bibliotecario Parmense	65.108,00
Pagamento libera professione medici in convenzione	212.954,80
Progetti di ricerca con Dipartimenti vari	351.149,99
Totale generale	1.006.833,79

Crediti verso Aziende Sanitarie

Voce	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Aziende Sanitarie	364.958,40	476.602,32	111.643,92

I crediti aperti si riferiscono a:

Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione	93.666,66
Contributi e convenzioni per progetti di ricerca	382.935,66
Totale generale	476.602,32

Crediti verso altri soggetti pubblici

	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso altri soggetti pubblici	1.178.317,33	574.853,63	-603.463,70

I crediti al 31 dicembre corrispondono a:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Progetti di ricerca e di didattica	392.336,13
Saldo Finanziamento programma Erasmus	178.262,83
Rimborso spese per adesione al Polo Bibliotecario Parmense	3.300,00
Interessi maturati sul c/c fruttifero Banca D'Italia	954,67
Totale generale	574.853,63

Crediti verso Fondazioni

	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Fondazioni	2.901.007,33	971.966,47	-1.929.040,86

I crediti aperti si riferiscono a:

Progetti di ricerca e di didattica	934.466,47
Finanziamento Borse di studio - Fondazione Italiana ricerca sul cancro	37.500,00
Totale generale	971.966,47

Crediti verso Imprese private

	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso Imprese private	2.482.678,62	2.667.139,45	184.460,83

I crediti aperti al 31 dicembre 2015 si riferiscono in particolare a progetti pluriennali di ricerca e di didattica.

Finanziamento posti di Ricercatori a T.D.	179.704,93
Finanziamento borse	15.000,00
Finanziamento contratti Scuole di specializzazione	103.500,00
Finanziamento borse dottorati di ricerca	32.410,80
Rimborso spese per gestione locali	114.981,43
Canoni di locazione immobili	33.897,51
Contributi e contratti per progetti di ricerca e di didattica	2.178.644,78
Permuta trattore	9.000,00
Totale generale	2.667.139,45

Crediti verso altri Privati

	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso altri privati	480.349,88	555.712,41	75.362,53

Tra i crediti aperti al 31 dicembre si evidenziano quelli di maggior importo

Contributi liberali e contratti per didattica e ricerca	281.741,50
Finanziamento contratti Scuole di specializzazione mediche	56.586,00
Finanziamento borsa di dottorato	30.000,00
Rimborso spese anticipate dall'Ateneo per costi di esercizio locali in uso a soggetti terzi	152.762,75

Crediti verso dipendenti

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

Fatture da emettere

	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Fatture da emettere	3.776.628,58	3.377.808,84	-398.819,74

Nella voce è indicato l'intero ammontare dovuto al termine dell'esercizio dai committenti dei contratti di ricerca e didattica nonché per prestazioni a tariffario. Nel corso del 2016 tali prestazioni saranno fatturate in presenza del relativo incasso.

Crediti verso soggetti pubblici e privati stranieri sia europei che extraeuropei

	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Crediti verso soggetti privati extraeuropei	156.551,55	804.624,80	648.073,25
Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei	266.607,88	404.680,90	138.073,02
Crediti verso altri soggetti privati unione europea	145.572,70	171.410,00	25.837,30
Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea	115.024,00	231.732,40	116.708,40

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

Altri crediti

	Crediti al 31.12.2014	Crediti al 31.12.2015	Differenza
Altri crediti	513.599,26	494.212,26	-19.387,00

I crediti aperti si riferiscono in massima parte a quanto dovuto da Edison S.p.a. per recupero di un doppio pagamento avvenuto per mero errore materiale sia attraverso RID bancario che per ordinativo diretto.

Crediti tributari

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

	Consistenza al 31.12.2015
Acconto Ires	249.456,00
IVA a credito	10.698,02
Crediti INAIL	314,00
Credito IRAP	169,22

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Anticipi a fornitori

La voce riporta una consistenza finale di € 149.975,77 di cui € 149.689,77 per anticipo del costo annuo delle ricariche dell'affrancatrice ad uso del servizio postale di Ateneo. Tale voce si chiuderà al ricevimento delle relative fatture in base ai consumi effettivi.

Crediti realizzabili nell'anno 2016 e oltre l'anno 2016

	Crediti entro l'anno 2016	Crediti oltre l'anno 2016
Crediti verso MIUR	1.183.087,10	556.504,90
Crediti verso Amministrazioni centrali	12.567.279,96	253.946,09
Crediti verso Regioni	5.519.746,59	255.264,83
Crediti verso Comuni	95.337,98	26.501,50
Crediti verso Province	4.800,00	0,00
Crediti verso l'Unione Europea	3.103.668,56	6.941.329,26
Crediti verso Università pubbliche	600.938,59	486.864,26
Altri crediti verso studenti	2.847,00	0,00
Crediti verso Enti di ricerca	123.907,77	2.800,00
Crediti verso Aziende Ospedaliere	835.122,80	171.710,99
Crediti verso Aziende Sanitarie	247.867,48	228.734,84
Crediti verso altri soggetti pubblici	444.438,70	130.414,93
Crediti verso Fondazioni	638.056,81	333.909,66
Crediti verso imprese private	2.297.307,80	369.831,65
Crediti verso altri Privati	407.092,54	148.620,17
Crediti verso dipendenti per anticipo missioni	21.446,61	0,00
Crediti verso soggetti privati extraeuropei	269.604,41	535.020,39
Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei	83.796,13	320.884,78
Crediti verso altri soggetti privati unione europea	171.000,00	410,00
Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea	0,00	231.732,40
Altri crediti pubblici	484.212,26	0,00
Altri crediti privati	816,04	0,00

Disponibilità liquide

	Consistenza al 31.12.2014	Consistenza al 31.12.2015	Differenza
C/c bancario Istituto Cassiere	106.423.044,76	126.286.381,22	19.863.336,46

La voce riporta il valore della giacenza di cassa presso l'Istituto Cassiere al 31 dicembre 2015, quale risultante dall'estratto conto bancario a fine esercizio.

Ratei e risconti attivi

La voce riporta la valorizzazione di Ratei attivi per progetti e ricerche in corso per un ammontare pari a € 3.835.031,01 definiti con l'analisi dello stato di avanzamento al 31.12.2015 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 2015/2016 la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel 2016 ma di competenza 2015. L'importo rilevato è di € 670.477,27.

La voce riporta la valorizzazione dei Risconti attivi per un ammontare pari a € 1.737.896,26 relativi a quote di costo rilevate nell'esercizio 2015 di competenza di esercizi futuri.

Trasferimento passivo

Tale voce rappresenta i trasferimenti tra le diverse Unità Organizzative dell'Ateneo. Uguale valore è esposto nel Passivo nella voce Trasferimento attivo.

Debiti verso Comuni

Nell'Attivo si manifesta la presente voce per effetto della registrazione di una nota di credito del Comune di Parma su un debito già estinto, rimasta da incassare a fine esercizio.

Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo

Patrimonio netto

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 € 134.569.884,00, composto dai valori relativi a Terreni, Immobili storici, Beni mobili storici, di pregio e d'arte, Collezioni scientifiche. Il valore ha subito una diminuzione per spostamento dal Fondo di dotazione a Riserve vincolate degli importi corrispondenti agli immobili ricevuti in donazione, che nel 2015 hanno iniziato l'ammortamento annuo a seguito del loro totale utilizzo.

Patrimonio vincolato

Il Patrimonio vincolato è costituito da riserve inerenti:

- ✚ Il Fondo donazioni, su cui insistono i valori delle donazioni di beni vincolati per un importo totale di € 501.450,85. Tra queste, è stato iscritto il valore dell'immobile ricevuto in donazione nel 2015 dalla defunta Signora Luigia Venturini per un importo di € 155.150,85 che ha incrementato la consistenza del fondo esistente al termine dell'esercizio 2014 ammontante ad € 346,300;
- ✚ Altri Fondi vincolati per volontà degli Organi che espone una consistenza di € 900.000,00, destinati dal Consiglio di Amministrazione alla costruzione di un immobile dedicato alla ricerca;
- ✚ le ulteriori Riserve vincolate per sostenere gli ammortamenti delle immobilizzazioni e le spese future, in massima parte provenienti dalla contabilità finanziaria (riserve COFI), nonché il pareggio del bilancio per l'esercizio 2016, così come autorizzato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 542/31316 in data 25 novembre 2015:

1) RISERVE PER STERILIZZAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		108.982.596,69
di cui COFI	77.026.310,33	
di cui COEP	31.956.286,36	
2) RISERVE PER SPESE FUTURE:		53.856.592,71
3) ACCANTONAMENTO PER PAREGGIO BILANCIO 2016		22.860.634,00
Totale riserve vincolae		185.699.823,40

Le riserve COFI utilizzate nel 2015 corrispondono a:

- ✓ € 3.256.635,99 per il sostegno delle quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni acquisite in contabilità finanziaria

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

✓ € 10.736.858,10 per costi sostenuti nel 2015 su fondi acquisiti in contabilità finanziaria per un totale di € 13.993.494,09. Tale importo è esposto in Conto Economico alla voce Utilizzo riserve vincolate.

Patrimonio non vincolato

Il Patrimonio non vincolato è composto dal valore dei risultati degli esercizi precedenti per € 3.984.315,60 e dal valore del risultato dell'esercizio 2015 per € 7.215.825,18, per un totale di € 11.200.140,78-

PATRIMONIO NON VINCOLATO AL 31 DICEMBRE 2015	
RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI	3.984.315,60
UTILE ESERCIZIO 2015	7.215.825,18
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	11.200.140,78

Il Patrimonio non vincolato risultante al 31 dicembre 2014 ammontava ad € 8.782.374,38. Di questo, € 4.798.058,78 è stato utilizzato per formare la riserva di € 22.860.634,00 destinata al pareggio del budget 2016.

Fondi rischi e oneri

Fondo contenzioso

Viene mantenuto l'importo già iscritto nel 2014 di € 22.544,46 in relazione a somme derivanti dalla contabilità finanziaria per contenzioso in corso con i lettori di madre lingua straniera.

Fondo svalutazione crediti

	Consistenza al 31.12.2014	Consistenza al 31.12.2015	Differenza
Fondo svalutazione crediti	1.827.369,60	1.687.194,26	-140.175,34

Il fondo rileva una diminuzione per effetto della cancellazione dai crediti di alcuni importi ai sensi della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 546/31543 in data 31 marzo 2016.

La consistenza al 31 dicembre 2015 si riferisce a crediti oggetto di contenzioso o i cui debitori sono sottoposti a procedimenti concorsuali o fallimentari, nonché ad una stima prudenziale, calcolata sull'ammontare dei crediti residui dopo la precedente valutazione, dei crediti a rischio, in base ai dati storici degli esercizi passati.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

Tali fondi sono stati valorizzati al termine dell'esercizio 2015, e i rispettivi valori corrispondono alle quote di trattamento accessorio di competenza dell'anno 2015 che saranno liquidate nell'anno 2016 a seguito della valutazione della performance dei dipendenti.

Fondo assistenza

Anche tale fondo è stato valorizzato al termine dell'esercizio e corrisponde alle quote che saranno liquidate nel 2016 in base alle richieste già prodotte nel 2015.

Fondo TFR Collaboratori Linguistici

Riporta le quote accantonate di TFR a favore di una lettrice di madre lingua straniera, per un importo di € 50.201,86

Debiti

Di seguito si espone il riepilogo dei debiti iscritti al 31 dicembre 2015 con il relativo incremento/decremento rispetto al valore esposto nello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2014:

Debiti per mutui e prestiti:

	Consistenza al 31.12.2014	Consistenza al 31.12.2015	Differenza
Mutui verso Banche	265.850,72	191.280,46	-74.570,26
Mutui verso Cassa Depositi e Prestiti	2.981.494,45	2.878.558,64	-102.935,81
Finanziamenti da Società finanziarie	0,00	369.825,00	369.825,00
Totale generale	3.247.345,17	3.439.664,10	192.318,93

Corrispondono alle quote di capitale che rimangono da restituire ai Soggetti erogatori dei mutui e/o finanziamenti, come di seguito riportato:

Mutui verso banche:

	Consistenza al 31.12.2015
Istituto per il credito sportivo - mutuo contratto per il completamento dell'impianto polivalente nell'area sportiva universitaria	28.486,18
Finlombarda a favore del Dipartimento di Bioscienze – Progetto di ricerca "Produzione di biotetanolo	34.361,72
Ministero dello sviluppo economico a favore del Dipartimento di Bioscienze – Progetto Toxichip	128.432,56

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Mutui verso Cassa Depositi e prestiti:

	Consistenza al 31.12.2015
Mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto dell'immobile di Via Kennedy adibito ad aule	2.878.558,64

Finanziamenti da Società finanziarie:

	Consistenza al 31.12.2015
De Lage Landen International per finanziamento contratto per l'acquisizione di licenze e manutenzioni VMWARE	369.825,00

Di seguito si evidenziano le quote che saranno restituite nel 2016 e oltre il 2016:

Enti creditori	Entro 2016	Oltre 2016
Istituto per il credito sportivo	28.486,18	0,00
Finlombarda	17.180,90	17.180,82
Ministero dello sviluppo economico	8.429,07	120.003,49
Cassa depositi e prestiti	107.951,84	2.770.606,80
Finanziamneto De Lage Landen International	73.965,00	295.860,00
Totale entro 2016	236.012,99	
Totale oltre 2016		3.203.651,11

Debiti per acquisizione di beni e servizi o per trasferimenti a Enti e ad altri soggetti:

	Consistenza al 31.12.2014	Consistenza al 31.12.2015	Differenza
Debiti diversi verso Banche	13.192,43	8.906,20	-4.286,23
Debiti verso altre Amministrazioni Centrali	5.278,63	354.080,77	348.802,14
Debiti verso Unione Europea	129.489,06	16,00	-129.473,06
Debiti verso Università pubbliche	678.663,51	545.860,76	-132.802,75
Debiti verso studenti per attività part-time	98.813,53	34.201,03	-64.612,50
Debiti verso studenti per tutorato	10.192,02	8.567,62	-1.624,40
Altri debiti verso studenti	122.493,96	100.229,37	-22.264,59
Fatture da ricevere	10.414.075,92	10.615.699,16	201.623,24
Debiti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti	277.262,13	449.345,64	172.083,51
Debiti verso Aziende Ospedaliere	37.161,86	3.570.227,48	3.533.065,62
Debiti verso ER.GO Azienda Regionale per il diritto allo studio	17.780,00	94.280,00	76.500,00
Debiti verso Agenzia delle Entrate per bollo virtuale	0,00	23.354,00	23.354,00
Debiti verso altri Soggetti Pubblici	61.834,00	1.900,00	-59.934,00
Debiti verso Famiglie	774.725,73	43.159,10	-731.566,63
Debiti verso Fondazioni	1.464,00	2.400,00	936,00
Debiti verso Imprese	4.140.784,23	928.022,54	-3.212.761,69
Debiti verso altri Soggetti Privati	2.257.255,00	10.160,33	-2.247.094,67
Debiti per tassa regionale c/liquidazione	3.276.938,13	3.572.254,39	295.316,26

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Debiti per depositi cauzionali	0,00	30.000,00	30.000,00
SOMME DI TERZI DA TRASFERIRE	740,38	5.762,28	5.021,90
Debiti v/altri soggetti per trattenute cautelative	5.789,08	5.789,08	0,00
Debiti verso soggetti pubblici extraeuropei	4.445,31	641,85	-3.803,46
Debiti verso altri soggetti privati unione europea	133.735,18	1.780,89	-131.954,29
Totale generale	22.462.114,09	20.406.638,49	-2.055.475,60

Dal raffronto con l'anno precedente emerge una diminuzione complessiva dei debiti a fine esercizio di € 2.055.475,00 (ottenuta dalla somma algebrica dei valori positivi e negativi), derivante in particolar modo da minori debiti verso le Imprese ed altri Soggetti Privati.

Il considerevole aumento della voce Debiti verso Aziende Ospedaliere corrisponde alla fatturazione delle quote di rimborso per gli anni precedenti dei costi d'esercizio dei locali di proprietà dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma occupati dall'Ateneo, il cui valore era esposto nel 2014 nella voce Fatture da ricevere.

Debiti tributari e fiscali

	Consistenza al 31.12.2014	Consistenza al 31.12.2015	Differenza
IVA a debito	36.876,05	32.617,58	-4.258,47
Erario c/Iva commerciale	0,00	67.314,77	67.314,77
Erario c/IVA I	12.905,48	89.734,13	76.828,65
Erario c/IRAP	63,98	1.149.893,32	1.149.829,34
Erario IRAP c/liquidazione	12.004,59	23.332,71	11.328,12
Erario c/ritenute	491,16	3.910.931,25	3.910.440,09
Erario ritenute c/liquidazione	35.310,89	96.039,86	60.728,97
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	148,48	5.723.921,00	5.723.772,52
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/liquidazione	13.236,31	64.426,74	51.190,43
Debiti verso INAIL	252.460,80	252.460,80	0,00
Debiti verso ENPAV	30.906,25	32.230,67	1.324,42
Ritenute extraerariali	584,89	181,82	-403,07
Ritenute extraerariali c/liquidazione	12.585,28	20.278,77	7.693,49
Altri debiti tributari	100.000,00	459.780,10	359.780,10
Iva c/liquidazione Istituzionale split payment	0,00	141.280,94	141.280,94
Erario c/Iva Istituzionale da split payment	0,00	1.262.495,26	1.262.495,26
Totale generale	507.574,16	13.326.919,72	12.819.345,56

L'incremento dei presenti debiti è dovuto al fatto che i versamenti delle ritenute su stipendi e compensi del mese dicembre 2015 sono stati effettuati nell'anno 2016 secondo la loro scadenza naturale, mentre nell'anno 2014 erano stati effettuati anticipatamente nello stesso mese di dicembre.

Tutti i debiti, ad eccezione dei Mutui e Finanziamenti, saranno liquidati entro il 2016.

Ratei e risconti passivi

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 2015, confrontando i ricavi registrati sino a tale data su ogni singolo progetto con i costi sostenuti alla medesima data; da questo confronto è emerso che i ricavi sono stati superiori ai costi, per un importo totale di € 39.300.933,78.

Gli altri risconti passivi sono dovuti a ricavi registrati nell'anno ma di competenza futura per un importo complessivo di 7.143.526,18.

Trasferimento attivo

L'importo corrisponde a quello evidenziato nella voce Trasferimento passivo dell'Attivo, come già descritto in precedenza.

Analisi del Conto Economico - Ricavi

Proventi propri

Nei PROVENTI PROPRI sono indicati i:

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

Proventi per la didattica

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

	Ricavi al 31.12.2014	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Tasse e contributi Corsi di laurea di I e II livello	20.752.754,20	20.116.287,50	-636.466,70
Tasse e contributi Master universitari	1.265.608,11	1.420.158,27	154.550,16
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	953.675,81	1.211.949,15	258.273,34
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	125587,96	116.688,11	-8.899,85
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	79.021,49	1.147,35	-77.874,14
Tasse e contributi Diplomi universitari	6.728,12	6.272,74	-455,38
Tasse ammissione ai Corsi	148.080,89	371.855,21	223.774,32
Indennità di mora	199.782,53	176.051,49	-23.731,04
Contributi tirocini	8.009,58	4.685,79	-3.323,79
Altre tasse e contributi vari	291.022,01	604.854,34	313.832,33
Tasse e contributi TFA	127.079,98	377.096,02	250.016,04
Totale generale	23.957.350,68	24.407.045,97	449.695,29

LIMITE DEL 20% DELLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

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

Alla data di stesura della presente nota integrativa, il MIUR ha destinato un importo ancora non definitivo di € 122.213.742,00.

Il medesimo importo, depurato delle somme finalizzate, si riduce a € 117.679.156,00. Gli incassi relativi a tasse e contributi dei soli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

corsi di studio di primo e secondo livello ammontano a € 15.235.232,88 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 12,95%.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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

	Ricavi al 31.12.2014	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Proventi dal Miur per ricerche istituzionali	37.711,79	188.728,97	151.017,18
Proventi da Amministrazioni centrali per ricerche istituzionali	117.548,88	28.949,08	-88.599,80
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche istituzionali	109.446,03	207.393,01	97.946,98
Proventi da Comuni per ricerche istituzionali	11.947,00	2.940,62	-9.006,38
Proventi da Unione Europea per ricerche istituzionali	251.082,04	1.723.582,59	1.472.500,55
Proventi da Organismi internazionali per ricerche istituzionali	180.584,66	208.913,78	28.329,12
Proventi da Università per ricerche istituzionali	144.993,72	90.451,09	-54.542,63
Proventi da Enti di Ricerca per ricerche istituzionali	47.963,97	68.024,32	20.060,35
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici per ricerche istituzionali	17.569,58	57.583,75	40.014,17
Proventi da Aziende Ospedaliere per ricerche istituzionali	4.479,69	57.913,92	53.434,23
Proventi da Aziende Sanitarie per ricerche istituzionali	0,00	30.352,97	30.352,97
Proventi da Imprese Private per ricerche istituzionali	62.530,82	187.455,67	124.924,85
Proventi da altri Soggetti pubblici per ricerche istituzionali	246.761,33	275.100,49	28.339,16
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche istituzionali	149.775,71	87.436,45	-62.339,26
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	0,00	1.958,74	1.958,74
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	35.311,33	3.710,58	-31.600,75
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	30.386,50	14.497,80	-15.888,70
Proventi da Province per ricerche - commerciale	47.396,91	25.097,73	-22.299,18
Proventi da Organismi internazionali per ricerche - commerciale	1.280,00	1.220,00	-60,00
Proventi da Imprese estere per ricerche - commerciale	256.206,29	295.335,96	39.129,67
Proventi da Università per ricerche - commerciale	55.282,52	131.814,09	76.531,57
Proventi da Imprese Pubbliche per ricerche commerciali	0,00	7.152,74	7.152,74
Proventi da Enti di Ricerca per ricerche commerciali	1.421,00	8.606,12	7.185,12
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie e Policlinici per ricerche commerciali	0,00	14.175,00	14.175,00
Proventi da Aziende Sanitarie per ricerche commerciali	12.009,73	23.915,44	11.905,71
Proventi da Imprese Private per ricerche commerciali	1.907.965,82	2.921.020,86	1.013.055,04
Proventi da altri soggetti Pubblici per ricerche commerciali	3.823,14	130.541,12	126.717,98
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche commerciali	33.931,14	273.491,06	239.559,92
Proventi su bandi Miur	924.671,39	1.118.064,68	193.393,29
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	35.200,00	47.737,56	12.537,56

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Proventi su bandi europei	4.012.350,47	2.811.323,76	-1.201.026,71
Proventi su bandi da Soggetti Privati	73.934,59	128.076,72	54.142,13
Totale generale	8.813.566,05	11.172.566,67	2.359.000,62

L'anno 2015 esprime un trend positivo per le attività di ricerca, in particolar modo per quanto riguarda gli accordi istituzionali con l'Unione Europea e i contratti di natura commerciale da parte delle Imprese nazionali.

Contributi

I contributi si distinguono in contributi in conto esercizio, definiti contributi "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 dal Miur

	Ricavi al 31.12.2014	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	120.058.556,00	118.498.455,00	-1.560.101,00
Miur - Programmazione del sistema universitario	1.670.838,00	1.080.030,00	-590.808,00
Miur - Borse post-laurea	2.415.199,00	2.211.826,00	-203.373,00
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	717.613,00	310.454,00	-407.159,00
Miur - Interventi per borse LLP	69.561,00	145.460,83	75.899,83
Miur - Altri contributi correnti	0,00	8.136,00	8.136,00
Miur - erogazione 5 per mille	95.179,96	91.677,99	-3.501,97

Fondo di finanziamento ordinario.

Alla data di stesura della presente nota integrativa, il MIUR ha destinato complessivamente € 122.213.742,00, così composto:

Art. 2	QUOTA BASE	88.139.597,00
Art. 3	QUOTA PREMIALE	23.893.316,00
Art. 4	INTERVENTO PEREQUATIVO	2.119.985,00
Art. 8	INTERVENTI A FAVORE STUDENTI DIVERSAMENTE ABILI	146.407,00
Art. 10	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	1.080.030,00
Art. 10	PIANO STRAORDINARIO PROFESSORI II FASCIA	3.526.258,00
Art. 10	FONDO SOSTEGNO AI GIOVANI -MOBILITA' INTERNAZIONALE	747.541,00
Art. 10	FONDO SOSTEGNO AI GIOVANI -TUTORATO	158.238,00
Art. 10	BORSE POST-LAUREAM	2.187.626,00
Art. 10	AREE DISCIPLINARI DI INTERESSE COMUNITARIO	44.744,00
Art. 11	INTERVENTI STRAORDINARI - CENTRO STUDI IN AFFARI EUROPEI E INTERNAZIONALI	170.000,00
	TOTALE	122.213.742,00

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Anche per l'anno 2015 nel FFO sono state conglobate le risorse destinate alle borse post-lauream (borse per dottorato di ricerca) per un importo di € 2.119.985,00, nonché le risorse per la programmazione triennale che per l'anno 2015 ammontano ad € 1.080.030,00, i cui ricavi sono stati indicati nelle pertinenti voci di bilancio.

Alcuni importi sono stati comunicati dal Ministero dopo la chiusura del bilancio d'esercizio e pertanto non si è potuto procedere alla loro iscrizione nell'anno 2015.

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 € 905.571,00.

	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA
Art. 2 - QUOTA BASE	88.139.597,00	92.346.820,00	-4.207.223,00
Art. 3 - QUOTA PREMIALE	23.893.316,00	21.276.487,00	2.616.829,00
Art. 4 - INTERVENTO PEREQUATIVO	2.119.985,00	1.435.162,00	684.823,00
Totali	114.152.898,00	115.058.469,00	-905.571,00

Contributi da altri soggetti

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

	Ricavi al 31.12.2014	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Mef - Contratti medici specializzandi	13.734.637,46	13.000.000,00	-734.637,46
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	82.516,00	12.000,00	-70.516,00
Contributi da altre Amministrazioni centrali per investimenti	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Contributi correnti da Regioni	114.621,22	113.345,45	-1.275,77
Contributi correnti da Comuni	24.180,82	79.699,56	55.518,74
Contributi correnti dall'Unione Europea	9.600,00	83.200,00	73.600,00
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	1.124,25	51.981,86	50.857,61
Contributi correnti da Università	52.778,72	23.439,44	-29.339,28
Contributi correnti da Enti di ricerca	42.232,82	51.102,58	8.869,76
Contributi da Agenzia Nazionale LLP per borse LLP	499.368,34	450.542,82	-48.825,52
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	13.442,47	7.167,37	-6.275,10
Contributi correnti da Fondazioni	448.803,26	405.148,25	-43.655,01
Contributi da Fondazioni per investimenti	739.336,05	1.121,46	-738.214,59
Contributi correnti da Imprese	128.988,95	348.465,72	219.476,77
Contributi da Imprese per investimenti	0,00	50.269,84	50.269,84
Contributi correnti da Famiglie	24.500,00	24.271,22	-228,78
Contributi correnti da Soggetti privati esteri	19.701,15	11.820,79	-7.880,36
Contributi correnti da altri Soggetti privati	282.116,84	292.281,66	10.164,82
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	0,00	4.000,00	4.000,00

Tra questi si segnala il contributo del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare destinato al progetto CAMPUSE per un importo di € 2.500.000,00.

Proventi per attività assistenziale

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

Altri proventi e ricavi diversi

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

	Ricavi al 31.12.2014	Ricavi al 31.12.2015	Differenza
Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	56.769,47	60.893,56	4.124,09
Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	13.416,57	39.708,22	26.291,65
Quota a carico personale per servizio mensa	3.775,40	3.672,00	-103,40
Proventi iscrizione convegni, congressi	819,69	8.630,62	7.810,93
Proventi per diritti d'autore	1.536,27	282,21	-1.254,06
Proventi per brevetti	3.149,40	1.105,63	-2.043,77
Recuperi e rimborsi diversi	1.321.779,14	999.697,16	-322.081,98
Sconti e abbuoni attivi	26,67	479,50	452,83
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica	2.322.155,06	1.645.723,30	-676.431,76
Altri proventi eventuali	10.095,58	18.797,32	8.701,74
Prestazioni a pagamento c/terzi	1.021.373,82	1.151.603,21	130.229,39
Vendita di beni e servizi	14.956,23	17.633,53	2.677,30
Proventi da concessioni - commerciale	320.992,44	289.784,00	-31.208,44
Corsi per apprendimento delle lingue	29.154,00	11.771,46	-17.382,54
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	401.251,32	893.189,22	491.937,90
Sponsorizzazioni	52.814,02	67.608,44	14.794,42
Brevetti - commerciale	1.814,79	10.183,31	8.368,52
Altri proventi per attività commerciale	41.885,58	46.049,20	4.163,62
Diplomi e pergamene	581.699,07	459.482,53	-122.216,54
Duplicato documenti	8.258,93	3.892,35	-4.366,58
Congedi	49.767,30	110.024,06	60.256,76
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati	0,00	34.574,42	34.574,42
Altri proventi da studenti	11.798,82	60.094,48	48.295,66
Totale generale	6.269.289,57	5.934.879,73	-334.409,84

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;

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

- ✚ “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;
- ✚ “Diplomi e pergamene” per il pagamento da parte degli studenti del contributo per il rilascio del diploma di laurea.

Utilizzo riserve vincolate

L'importo di € 13.993.494,09 si riferisce all'utilizzo della riserva vincolata COFI come specificato nella sezione Patrimonio netto.

Analisi del Conto Economico - Costi

Anche nell'anno 2015 sono state operate le riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente da riversare al Bilancio dello Stato, per un importo totale di € 963.569,24 così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in sede di bilancio di previsione 2015.

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

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

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

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

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

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

Anche nel 2015 è stata applicata la normativa che aveva stabilito il blocco degli automatismi stipendiali e della contrattazione nazionale, dichiarata incostituzionale dalla Suprema Corte con sentenza 178 del 2015.

I costi relativi al personale possono essere riassunti per macrovoci:

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

MACROVOCE	VOCI	COSTO COMPLESSIVO 2015	COSTO COMPLESSIVO 2014
Costi personale docente e ricercatore	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore sia tempo indeterminato che determinato, missioni, indennità ex art. 31 DPR 791/79	81.456.429,49	85.094.657,10
Costi collaborazioni scientifiche	Assegni di ricerca e relativi costi di missione, collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca	6.069.720,28	7.013.004,98
Costi docenti a contratto	Contratti e supplenze di docenza	733.574,06	1.066.031,48
Costi esperti linguistici	Stipendi e altri assegni fissi agli esperti linguistici, TFR	681.835,41	681.214,45
Costi altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	Compensi altro personale non strutturato dedicato alla ricerca e alla didattica e relative missioni	2.165.216,65	1.863.230,25
Costi per retribuzioni personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato	Stipendi ed altri assegni fissi, trattamento accessorio, missioni, indennità ex lege 200/74	35.354.496,47	36.466.482,45
Altri costi di personale	Servizio mensa e buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo, formazione ed aggiornamento, assistenza ai dipendenti, lavoro straordinario	635.462,38	743.710,94
	Costo complessivo del personale	127.096.734,74	132.928.331,65

Il decremento della spesa complessiva del personale è di € 5.831.596,91, in massima parte riguardante i costi del personale docente e ricercatore (circa -4%) e del personale tecnico-amministrativo (circa 3%).

Anche i costi per contratti e supplenze sono stati notevolmente ridotti (circa il 30%).

Le progressive riduzioni di spesa per tali oneri nel corso dell'ultimo quadriennio sono frutto delle fuoriuscite dai ruoli di personale per volontarie dimissioni o collocato in quiescenza, senza possibilità di attuarne la sostituzione integrale in virtù delle norme di riduzione del personale delle Pubbliche Amministrazioni.

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

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

	LORDO DIPENDENTE	ONERI	TOTALE
Professori ordinari	18.082.948,36	6.843.447,51	24.926.395,87
Professori associati	20.983.660,31	7.828.965,52	28.811.396,91
Ricercatori Universitari	10.326.426,12	3.863.571,41	14.189.997,53
Totali	43.393.034,79	18.535.984,44	67.927.790,31

	LORDO DIPENDENTE	ONERI	TOTALE
Dirigenti	218.446,68	86.103,25	304.549,93
Personale tecnico-amministrativo	22.103.174,12	8.624.835,71	30.728.358,53
Collaboratori linguistici	478.695,68	201.413,39	680.109,07
Totali	22.800.316,48	8.912.352,35	31.713.017,53

TOTALE GENERALE	72.193.351,27	27.448.336,79	99.640.807,84
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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

	Costi del personale	Finanziamenti esterni	Costi del personale a carico Ateneo
Docenti e Ricercatori a T.I.	67.966.154,00	80.867,00	67.885.287,00
Direttore Generale, Dirigenti e Personale TA a T.I.	31.607.331,00	0,00	31.607.331,00
Ricercatori a T.D.	2.674.427,00	214.157,00	2.460.270,00
Personale TA a T.D.	86.124,00	86.124,00	00
Fondo contrattazione integrativa	3.501.616,00	0,00	3.501.616,00
Trattamento stipendiale integrativo CEL	4.924,00	0,00	4.924,00
Contratti per incarichi di insegnamento	934.095,00	0,00	934.095,00
TOTALE	106.774.671,00	381.148,00	106.393.523,00

Tali importi sono desumibili dal sito Proper Cineca.

Costi della gestione corrente

MACROVOCE	VOCI	COSTO COMPLESSIVO 2015	COSTO COMPLESSIVO 2014
Costi per sostegno agli studenti	Rimborsi tasse universitarie, contributi agli organismi studenteschi	832.841,54	1.150.684,66
Costi per il diritto allo studio	Borse di studio per dottorati di ricerca, contratti per la formazione dei medici specializzandi, borse di studio per l'internazionalizzazione, borse di studio per mobilità, altre borse di studio, mobilità internazionale docenti e altro personale, tutorato, collaborazioni part-time di studenti, premi di laurea, interventi per studenti diversamente abili	22.277.718,49	20.797.251,92
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Organizzazione convegni comprensivo dei compensi ai relatori, visiting Professor, altre iniziative scientifiche e culturali, stampa e legatoria per pubblicazioni scientifiche, costi per il trasferimento tecnologico, internazionalizzazione della ricerca	829.748,42	601.582,93
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Trasferimenti ad altre università per contratti di formazione specialistica (aggregate), trasferimenti a partner di progetti coordinati di didattica e di ricerca	1.914.364,62	2.423.937,19
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.883.486,35	1.997.338,15
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Libri, periodici e altro materiale bibliografico, banche dati on-line e su CD, estratti e reprints di articoli, riviste di biblioteca	3.399.297,11	2.962.824,43
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Energia elettrica, acqua, gas, pulizia locali, gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento, trasporti e traslochi, vigilanza, telefonia fissa e mobile, licenze software, assistenza informatica, smaltimento rifiuti speciali, spese postali, premi di assicurazione, manutenzione ordinaria impianti, immobili, aree verdi, attrezzature, software e mezzi di trasporto, spese di stampa e legatoria, consulenze tecniche, legali, amministrative e certificazioni, collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale, altre spese per servizi	25.003.507,75	23.234.444,28
Acquisto di altri materiali	Materiale di consumo per uffici, carta, carburanti per trazione, materiale di consumo informatico, vestiario, altri materiali di consumo	645.622,05	625.172,86
Costi per godimento beni di terzi	Fitti passivi e spese condominiali, noleggi e spese accessorie	183.115,83	190.433,12

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Altri costi	Indennità agli organi di governo e altri comitati, contributi e quote associative, spese legali, giudiziarie e notarili, spese di rappresentanza, competenze al personale per prestazioni conto terzi, trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, ad altri Enti Pubblici e a Privati, altri costi	4.691.051,77	4.050.159,13
Costo complessivo della gestione corrente		61.660.753,93	58.033.828,67

L'incremento dei costi di oltre 3 milioni di euro risiede in particolar modo sui costi per il diritto allo studio, sull'acquisto di materiale bibliografico, sull'acquisizione di servizi e su altri costi.

Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	23.548,99
Ammortamento immobilizzazioni materiali	6.336.895,27
Totale ammortamenti	6.360.444,26

Le voci riportano gli ammortamenti a carico dell'esercizio sulle immobilizzazioni materiali ed immateriali. Per le immobilizzazioni acquisite in contabilità finanziaria si è provveduto ad utilizzare la relativa quota di riserva vincolata dello Stato Patrimoniale per un importo di € 3.256.635,99.

Accantonamenti per rischi e oneri

Accantonamento TFR Collaboratori linguistici	2.909,41
Accantonamento trattamento accessorio Direttore Generale	26.773,81
Accantonamento trattamento accessorio Dirigenti	151.153,45
Accantonamento trattamento accessorio Personale T.A.	1.601.364,59
Accantonamento assistenza	123.810,58
Totale accantonamenti	1.906.011,84

Le voci evidenziano gli accantonamenti di costi di competenza dell'esercizio 2015 che saranno liquidati in esercizi successivi. Per tali importi sono stati incrementati i relativi Fondi nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

Oneri diversi di gestione

Si nota un leggero aumento di tali oneri, come di seguito evidenziato:

	COSTI 2015	COSTI 2014
Imposte sul patrimonio	60.032,31	49.048,01
Tassa rifiuti	318.377,59	288.011,18
Imposta di bollo	11.736,17	1.930,42
Imposta di registro	6.307,21	3.913,86
Bolli di quietanza	1.180,00	700,88
INAIL per conto	120.000,00	120.000,00
Tassa di possesso veicoli	4.626,07	3.943,98
IVA indetraibile prorata	54.912,20	46.189,34
Altre imposte e tasse	6.294,88	11.851,76
Sconti abbuoni e premi su acquisti	14,07	24,75
Totale	583.480,50	525.614,18

Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio

Proventi e oneri finanziari

Proventi finanziari

Nei Proventi finanziari sono indicati i ricavi relativi a:

- "Interessi attivi sul c/c bancario" per un totale di € 4.184,04;
- "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 € 83.607,60;
- "Proventi su partecipazioni", quale quota del riparto dell'utile 2014 dello Spin Off GD Solutions Srl, per € 202,00 e dello Spin Off ID Solution Srl per € 10.000,00.

Oneri finanziari

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 € 3.127.000,00	142.334,61
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 € 470.000,00	1.224,90
Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti	1.276,50
Spese e commissioni bancarie	11.637,35
Perdite su cambi	4.122,07
Totale	160.595,43

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

Plusvalenze straordinarie da alienazione di immobilizzazioni

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

- ✚ all'alienazione della quota di proprietà dell'Ateneo nello Spin Off VISLAB S.r.l. giusta delibera del Consiglio di Amministrazione n. 538/31127 in data 24 giugno 2015 per un importo di € 517.737,49;
- ✚ alla cessione del brevetto "Nuovi peptidi cationici ciclici ad attività antimicrobica" giusta delibera del Consiglio di Amministrazione n. 533/30960 in data 26 febbraio 2015 per un importo di € 73.807,23;
- ✚ alla cessione in permuta del trattore Ford 5000 per € 5.128,00.

Sopravvenienze attive straordinarie

Con l'introduzione dello Split Payment nel corso del 2015 Poste Italiane S.p.a. ha iniziato ad emettere le fatture relative all'uso dell'affrancatrice dell'Ateneo a compensazione di quanto già anticipato a PITNEY BOWES Italia s.r.l. concessionario della stessa affrancatrice. Pertanto si è provveduto, sulla base della riconciliazione eseguita d'intesa con Poste Italiane S.p.a. a rilevare il credito al 31 dicembre 2015.

Donazioni

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

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

Sopravvenienza attiva per rettifiche contabili

Il ricavo si riferisce alla cancellazione di documenti contabili che nel 2014 avevano generato debiti nei confronti di terzi, e che sono risultati non più dovuti.

Oneri straordinari

Sopravvenienze passive	268.214,43
Arrotondamenti negativi	3,65
Restituzioni e rimborsi diversi	13.111,77
Totale	281.329,85

Nelle sopravvenienze passive sono registrati i costi relativi alla rilevazione del saldo IRES dell'anno 2014, dovuto al ritardo con cui è stato approvato il bilancio d'esercizio del medesimo anno, nonché alla cancellazione di documenti contabili di ricavo erroneamente registrati nell'esercizio 2015.

Nella voce Restituzione e rimborsi diversi sono registrati i costi derivanti da precedenti ricavi non dovuti all'Ateneo.

Imposte

L'imposta sul reddito dell'esercizio corrente è stata indicata in € 459.780,10.

Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio presenta un utile di € 7.215.825,18, ottenuto con l'impiego di riserve COFI provenienti dalla contabilità finanziaria ed accantonate in sede di stesura del Primo Stato Patrimoniale.

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:

	Costi del personale	Finanziamenti esterni	Costi del personale a carico Ateneo
Docenti e Ricercatori a T.I.	67.966.154,00	80.867,00	67.885.287,00
Direttore Generale, Dirigenti e Personale TA a T.I.	31.607.331,00	0,00	31.607.331,00
Ricercatori a T.D.	2.674.427,00	214.157,00	2.460.270,00
Personale TA a T.D.	86.124,00	86.124,00	
Fondo contrattazione integrativa	3.501.616,00	0,00	3.501.616,00
Trattamento stipendiale integrativo CEL	4.924,00	0,00	4.924,00
Contratti per incarichi di insegnamento	934.095,00	0,00	934.095,00
TOTALE	106.774.671,00	381.148,00	106.393.523,00

Pertanto, il calcolo presunto dell'indicatore è il seguente:

NUMERATORE	
Spese di personale anno 2015 con oneri a carico amministrazione	
Costo totale del personale con oneri al 37,70%	106.393.523,00
DENOMINATORE	
Entrate anno 2015	
FFO 2015 provvisorio - quote non finalizzate	117.679.156,00
Fondo per la programmazione 2015	1.083.030,00
Tasse e contribuzioni studenti detratti i rimborsi	25.905.836,00
Totale Entrate	144.668.022,00
INDICATORE DELLE SPESE DI PERSONALE ANNO 2015	0,74

Indicatore di indebitamento presunto

	Spese di personale anno 2015 con oneri a carico amministrazione	Importi
1.a	Spese totali di personale	106.393.523,00
1.b	Spese fitti passivi	13.743,02
1.	Totale spese di personale + fitti passivi	106.407.266,02
Entrate anno 2015		
2.a	FFO 2015 provvisorio	117.679.156,00
2.b	Fondo per la programmazione 2015	1.083.030,00
2.c	Tasse e contribuzioni studenti riscosse nel 2011 (Cat.1)	26.682.477,00
2.	Totale Entrate	145.444.663,00
3.	Rimborso tasse universitarie anno 2011	776.641,00
4.	Entrate da considerare ai fini del rapporto (2. - 3.)	146.221.304,00
SOMMA ALGEBRICA PER IL RAPPORTO INDEBITAMENTO		39.814.037,98
ONERI COMPLESSIVI DI AMMORTAMENTO DEI MUTUI GIA' CONTRATTI		335.601,98
INDICATORE DI INDEBITAMENTO ANNO 2015		0,84

Indicatore ISEF presunto

NUMERATORE		
Entrate complessive (FFO + tasse universitarie)		144.668.022,00
DENOMINATORE		
Spese di personale	106.393.724,00	
Rate ammortamento annuo	<u>335.601,98</u>	
Totale spese di personale + rate ammortamento		106.729.325,98
INDICATORE ISEF		1,11

Indicatore Tempi medi di pagamento

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

Dall'elaborazione dei documenti contabili dell'anno 2015 risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti uguale a 3 gg.

Il ritardo nei pagamenti è di 23 gg..

Documenti di sintesi e allegati

Documenti di sintesi

I documenti di sintesi che accompagnano il bilancio d'esercizio sono i seguenti:

- ✚ Rendiconto finanziario (Cash Flow)
- ✚ Rendiconto in contabilità finanziaria
- ✚ Riclassificato per valore della produzione ai sensi del DPCM 22 settembre 2014
- ✚ Prospetto degli incassi e dei pagamenti con la codifica SIOPE.

Al momento attuale non è stato possibile redigere il Rendiconto in contabilità finanziaria, che sarà oggetto di stesura manuale nelle prossime settimane. Sarà quindi presentato al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione nelle sedute immediatamente successive a quella di approvazione del bilancio d'esercizio.

Pertanto, al presente bilancio d'esercizio sono allegati:

- ❖ Rendiconto finanziario (Cash Flow)
- ❖ Riclassificato per valore della produzione ai sensi del DPCM 22 settembre 2014
- ❖ Prospetto degli incassi e dei pagamenti con la codifica SIOPE desunto dal sito SIOPE.it.