



UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO D'ATENEIO
D'ESERCIZIO ANNO 2018**

Sommario

Relazione sulla gestione	3
Bilancio di esercizio al 31.12.2018	11
Stato Patrimoniale	11
Conto Economico	13
Rendiconto Finanziario	15
Nota Integrativa	16
Premessa	16
Normativa vigente	16
Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio	17
L'assetto organizzativo	21
Principi e criteri di redazione e valutazione delle poste	22
Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo	28
A) I. Immobilizzazioni immateriali	28
A) II. Immobilizzazioni materiali	29
A) III. Immobilizzazioni finanziarie	35
B) I. Rimanenze e Acconti	39
B) II. Crediti	39
B) IV. Disponibilità liquide	47
C) Ratei e risconti attivi	48
D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	48
Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo	49
A) Patrimonio netto	49
B) Fondi rischi e oneri	53
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	55
D) Debiti	55
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	59
F) Ratei e risconti passivi	60
Conti d'ordine	61
Analisi del Conto Economico - Ricavi	62
A) I. Proventi propri	62
A) II. Contributi	65
A) III. Proventi per attività assistenziale	68

SOMMARIO

A) V. Altri proventi e ricavi diversi	68
Analisi del Conto Economico - Costi	70
B) VIII. Costi del personale	70
B) IX. Costi della gestione corrente	74
B) X. Ammortamenti e svalutazioni	81
B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri	81
B) XII. Oneri diversi di gestione	82
Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio	83
C) Proventi e oneri finanziari	83
E) Proventi e oneri straordinari	84
F) Imposte sul reddito d'esercizio	86
Risultato d'esercizio	86
Indicatori	87
Indicatore delle spese di personale presunto	87
Indicatore di indebitamento presunto	88
Indicatore ISEF presunto	88
Indicatore Tempi medi di pagamento	89
Allegati Nota Integrativa	90
Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria	90

Relazione sulla gestione

Il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale – avvenuto, come noto, a seguito delle previsioni normative della Legge 240/2010 (art. 5 comma 1, lett. b, e 4, lett. a) e del relativo Decreto attuativo (D.lgs. 18/2012) – ha richiesto un importante sforzo organizzativo che ha comportato l'elaborazione di nuove procedure, l'adozione di un nuovo software gestionale e un'intensa attività formativa del personale coinvolto sia a livello di sede centrale, sia di strutture periferiche. Nel 2018, il processo avviato negli anni precedenti ha raggiunto un buon livello di stabilità operativa e ha costituito un momento particolarmente significativo per il sistema informativo dell'Ateneo di Parma: il nuovo regime, infatti, ha consentito di elaborare e pubblicare bilanci di funzionamento capaci di rappresentare non solo la consistenza patrimoniale, ma anche la dinamica economica e la dinamica finanziaria dell'Università, attraverso la contrapposizione dei ricavi ai costi e la descrizione delle determinanti del *cash flow*. Il bilancio dell'esercizio 2018 rappresenta il quinto bilancio consuntivo redatto secondo le nuove regole e, in comparazione con il 2017, permette l'analisi temporale dei risultati conseguiti dall'Ateneo nel biennio con l'evidenziazione delle relative eventuali variazioni.

Si segnala che, come meglio dettagliato in Nota Integrativa (paragrafo "Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio"), a seguito della pubblicazione da parte del MIUR (in data 25 febbraio 2019) della Nota Tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I. 19/2014, il bilancio di esercizio 2018 è stato predisposto tenendo in considerazione gli effetti delle modifiche intervenute con riferimento ai criteri di valutazione e di classificazione di talune poste di bilancio.

L'esercizio 2018 dell'Università di Parma chiude con un utile di periodo pari a Euro 2.799.819,42, significativamente superiore rispetto al risultato economico dell'esercizio precedente (che mostrava un utile di Euro 1.146.999,51).

Il netto miglioramento del risultato di sintesi trova giustificazione nella particolare riduzione dei costi (circa 3,3 milioni di Euro), che passano da Euro 185.998.660,92 per il 2017 a Euro 182.694.377,18 per il 2018, e nel contestuale, ma più lieve, incremento dei proventi (Euro 192.967.472,14 nel 2018 ed Euro 192.495.460,02 nel 2017).

Con particolare riferimento alla riduzione dei costi, l'elemento che maggiormente ha concorso a tale fenomeno è rappresentato dalla contrazione del costo per il personale (che si riduce di circa il 4,67% rispetto al dato dell'esercizio precedente) in conseguenza del solo parziale *turn-over* del personale cessato; si precisa, infatti, che la gran parte delle assunzioni programmate per l'esercizio 2018 sono state perfezionate a fine anno e non hanno generato costi nell'esercizio, inoltre, le assunzioni di personale tecnico amministrativo hanno riguardato per lo più passaggi di categoria di personale già in servizio.

Si segnala l'incremento dei costi della gestione corrente (in aumento di circa lo 0,84% rispetto al dato 2017, di cui la parte più significativa della variazione è determinata dall'incremento dei costi per il sostegno agli studenti), la cui variazione è meglio dettagliata nel seguito.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

I proventi realizzati nel corso dell'esercizio 2018, confrontati con il 2017, sono costituiti da:

CONTRIBUTI	2018	2017
Contributi Miur ed altre Amministrazioni centrali	134.998.813,95	132.700.427,97
Contributi di Regioni e Province autonome	1.607.388,32	1.500.962,75
Contributi da altre Amministrazioni locali	46.644,86	29.904,59
Contributi dall'Unione Europea e altri Organismi	246.998,83	186.069,74
Contributi da Università	282.782,34	67.278,09
Contributi da altri Soggetti Pubblici	2.001.819,37	1.220.815,11
Contributi da altri Soggetti Privati	1.833.490,97	1.448.134,53
PROVENTI PROPRI	2018	2017
Proventi per la didattica	31.672.691,34	31.727.738,55
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento	5.302.365,50	3.797.694,88
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.757.847,86	8.121.454,86
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	2018	2017
Proventi per attività assistenziale	0,00	6.268.591,31

Con riferimento ai proventi propri, si evidenzia come l'importo complessivo sia in gran parte determinato dai proventi per la didattica – sostanzialmente in linea rispetto ai valori del 2017 – che incidono per circa il 72% sui valori aggregati dei proventi propri. Si evidenzia, inoltre, come nel 2018 anche i proventi da ricerche siano sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente.

L'azzeramento dei proventi per attività assistenziale rispetto ai valori 2017 è dovuto alla modifica della contabilizzazione del pagamento delle indennità al personale universitario convenzionato con il SSN: tali partite, infatti, che nel 2017 incidono sui ricavi per Euro 6.268.591,31 e sul costo del personale per Euro 5.881.925,47, nel 2018 sono state gestite a Stato Patrimoniale come anticipazioni da parte dell'Ateneo successivamente rimborsate dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma.

Per quanto riguarda le voci di costo e la loro incidenza sui proventi, la classe di valori che evidenzia l'incidenza maggiore sui ricavi rimane, come nel triennio precedente, quella relativa al personale, che nell'esercizio 2018 ammonta a Euro 109.800.105,48 (pari al 56,90% dei proventi totali).

Le altre principali voci di costo sono:

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	2018	2017
Costi per sostegno agli studenti	27.190.552,72	23.940.845,54
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	240.388,80	300.864,60
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.316.329,05	3.554.817,59
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.822.764,97	1.807.138,85
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.378.422,28	3.319.214,62
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	24.513.243,80	26.089.834,47
Acquisto di altri materiali	618.254,53	681.418,08
Costi per godimento beni di terzi	1.906.765,83	2.088.776,63
Altri costi	2.847.076,47	2.512.628,19

Come in parte già anticipato, i costi che risultano avere un impatto quantitativo significativo sull'ammontare complessivo dei costi della gestione corrente sono principalmente quelli per il sostegno agli studenti e i costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'importo totale dei costi della gestione corrente dell'esercizio 2018 è in leggero aumento rispetto al medesimo valore del 2017 (si passa, infatti, da Euro 64.295.538,57 del 2017 a Euro 64.833.798,45 del 2018). Le principali cause della variazione in aumento di tali costi sono da attribuirsi all'aumento dei costi per il sostegno agli studenti, in parte compensato da una diminuzione dei costi di acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali e dei costi dei trasferimenti a *partner* di progetti coordinati.

Con riferimento agli ammortamenti, l'Ateneo ha adottato una politica prudentiale di "sterilizzazione" degli stessi costituendo, nel bilancio d'apertura 2014 (prima situazione patrimoniale del sistema di contabilità economico-patrimoniale), una riserva vincolata proporzionale al valore netto contabile dei beni strumentali non ancora completamente ammortizzati. In ogni esercizio tale riserva vincolata, denominata "Riserva per copertura futuri ammortamenti" si incrementa per un valore pari ai nuovi investimenti, mentre si decrementa, svincolando la riserva, per un importo pari agli ammortamenti di competenza attinenti alle immobilizzazioni materiali e immateriali (per l'esercizio 2018 pari a Euro 6.333.075,92).

Con riferimento alla gestione straordinaria, infine, si segnala che tra le sopravvenienze attive ha avuto un impatto significativo la differenza tra gli importi rilevati per competenza nei confronti del MEF per il saldo dei contratti di formazione specialistica dei medici e l'ammontare (comunicato dal Ministero con nostro Protocollo nr. 54407 del 06 marzo 2019) relativo agli A.A. 2014/2015, 2015/2016 e 2016/2017 (sopravvenienza attiva pari a Euro 1.393.351,86), mentre tra le sopravvenienze passive trovano rappresentazione, per un valore pari ad Euro 2.322.193,10, note di credito su fatture di vendita registrate in esercizi precedenti e altre partite non riconducibili all'esercizio in corso.

Al 31 dicembre 2018 il totale delle attività patrimoniali dell'Ateneo risulta pari a Euro 390.150.732,18, a fronte di un patrimonio netto di Euro 272.667.332,21 e passività per Euro 117.483.399,97.

In particolare, le attività sono prevalentemente composte da:

Beni strumentali e partecipazioni (al netto dei fondi ammortamento)	Euro 182.677.271,86
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	Euro 35.992.916,37
Crediti verso Regioni e Province Autonome	Euro 6.530.742,24
Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	Euro 6.881.021,50
Crediti verso Altri (privati)	Euro 14.717.811,96

Nello specifico, le disponibilità liquide ammontano ad Euro 132.341.007,55.

Le passività patrimoniali, invece, sono costituite prevalentemente da risconti per progetti e ricerche in corso (Euro 65.619.480,19), debiti verso Cassa Depositi e Prestiti e banche (Euro 2.770.525,20), debiti verso fornitori (Euro 13.978.746,04), nonché da debiti verso altri soggetti (in particolare verso l'Amministrazione Finanziaria e verso Enti Previdenziali ed Assicurativi) per complessivi Euro 11.133.703,19.

Si ricorda che nel Bilancio consuntivo 2017, a seguito di un'analisi puntuale effettuata su tutte le riserve vincolate presenti nel Patrimonio netto del bilancio dell'Ateneo, era stato evidenziato un ammontare consistente (pari a Euro 22.747.830,10) di riserve i cui vincoli non avevano più ragione d'essere e che, quindi, nel bilancio stesso erano state riclassificate nell'ambito del Patrimonio netto non vincolato (il cui valore ammontava complessivamente, nel 2017, a Euro 41.157.876,25).

A tale riguardo, nel corso del 2018 il Rettore ha dato seguito alla volontà in precedenza espressa di proporre al Consiglio di Amministrazione la destinazione di una parte consistente di queste risorse a

RELAZIONE SULLA GESTIONE

politiche collegate al miglioramento della qualità della ricerca e della didattica di Ateneo, nonché al connesso qualificato arricchimento delle competenze di docenti e PTA.

Con delibera del CdA del 31-05-2018/168, è stato incrementato il Fondo vincolato per decisioni degli organi istituzionali rispetto all'esercizio precedente per effetto della destinazione delle riserve non vincolate risultanti dal Bilancio Unico di Ateneo 2017 per Euro 22.500.000,00, con principale destinazione al sostegno di attività didattiche e di ricerca (Euro 10.000.000,00) e di programmazione del personale (Euro 10.000.000,00). Inoltre, con delibera del CDA/20-12-2018/516, in sede di approvazione del Bilancio di Previsione Autorizzatorio per l'anno 2019, si è stabilito l'utilizzo di riserve non vincolate per Euro 10.912.638,00 per garantire il pareggio del Budget Economico e del Budget degli Investimenti.

Da ultimo, si propone un'analisi dei principali scostamenti tra preventivo e consuntivo per l'anno 2018, con l'esclusione degli importi rilevati sui progetti, in modo da rendere omogenei i dati di confronto. I progetti esclusi sono:

- progetti di ricerca e di didattica i cui ricavi sono registrati in correlazione ai costi e che, pertanto, non hanno un impatto a conto economico se non per le quote trattenute sui progetti stessi (Quota bilancio e Quota Fondo Comune di Ateneo);
- altri progetti finanziati con risorse di Ateneo previste, e quindi autorizzate, nei budget degli anni precedenti il 2018.

CONTO ECONOMICO (valori in migliaia di Euro)	CONSUNTIVO 2018	BUDGET ASSESTATO 2018	DELTA CONSUNTIVO V/ BUDGET ASSESTATO
PROVENTI PROPRI	29.467	28.743	724
CONTRIBUTI	115.661	115.387	274
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.893	1.029	1.863
TOTALE PROVENTI	148.020	145.159	2.861
PERSONALE DOCENTE	-63.191	-68.656	-5.465
PTA E DIRIGENTI	-34.845	-34.856	-11
COSTI GESTIONE CORRENTE	-31.690	-37.743	-6.053
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-4.573	-5.485	-912
RISCHI ED ONERI	-253	0	253
ONERI DIVERSI	-1.212	-1.425	-213
TOTALE COSTI OPERATIVI	-135.764	-148.165	-12.401
RISULTATO OPERATIVO	12.256	-3.006	15.262
PROVENTI/ONERI FINANZIARI	-192	-137	56
RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	-430	0	430
RISULTATO ANTE IMPOSTE	11.633	-3.143	14.776
IMPOSTE	-6.346	-7.053	-707
RISULTATO NETTO	5.287	-10.196	15.484

Dalla tabella sopra riportata emerge un risultato di bilancio consuntivo positivo per Euro 5.287 mila, in netto miglioramento rispetto a quanto previsto a budget 2018 (perdita per Euro 10.196 mila).

RELAZIONE SULLA GESTIONE

È opportuno segnalare che parte delle risorse assegnate in fase di Budget 2018 sono state vincolate a Patrimonio Netto nella "Riserva su progetti dipartimentali e dell'amministrazione centrale", che saranno utilizzate negli esercizi successivi al 2018 per un importo totale pari ad Euro 4.203 mila. Anche al netto di tale vincolo di risorse, il risultato di esercizio è migliorato di Euro 11.281 mila, sia per i maggiori proventi realizzati, sia, soprattutto, a seguito di una notevole riduzione dei costi operativi.

I proventi sono stati maggiori rispetto a quanto previsto a budget sia per il buon andamento dei proventi per la didattica (+Euro 724 mila), sia per l'incasso di quote FFO 2018 non previste a budget (+ Euro 238 mila), sia, soprattutto per i ricavi registrati alla voce Proventi e altri ricavi, non prevedibili a budget, per:

- indennizzi su procedimenti legali per Euro 720 mila;
- utilizzi fondi stanziati in esercizi precedenti ma non più necessari per Euro 958 mila. In particolare, si tratta del rilascio del "Fondo arretrati del personale tecnico amministrativo" che era stato accantonato per Euro 1 milione nel bilancio 2016 e che, a seguito della firma del nuovo CCNL nel corso del 2018, è stato utilizzato per riconoscere gli arretrati al personale per Euro 518 mila. Tra gli utilizzi di fondi precedentemente accantonati figura, infine, il rilascio del "Fondo rischi su crediti da MIUR per la programmazione triennale 2016-2018", accantonato nel bilancio 2017 per Euro 476 mila, non più necessario essendo stati raggiunti gli obiettivi del programma.

Ma è soprattutto sul lato costi che si sono registrati consistenti contrazioni. In particolare:

1. Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

Descrizione	CONSUNTIVO 2018	BUDGET ASSESTATO 2018	DELTA CONSUNTIVO V/ BUDGET ASSESTATO
Docenti / ricercatori	61.933	66.121	-4.188
Collaborazioni scientifiche	251	1.181	-930
Docenti a contratto	406	665	-258
Esperti linguistici	586	601	-15
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	14	88	-74
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	63.191	68.656	-5.465

Il decremento più significativo si registra alla voce Docenti e ricercatori ed è dovuto alla differenza tra le assunzioni previste a budget 2018 e i dati consuntivi. In particolare in sede di stesura di budget era stato previsto:

- incremento stipendiale per maturazione delle classi triennali previste dalla legge 240/2010 art. 8, del 4%, non confermato a consuntivo in quanto non disposto normativamente;
- incremento di costi per le nuove assunzioni a partire da novembre 2018 ma che, essendo state posticipate, avranno effetti a partire dall'esercizio 2019.

Anche la voce "collaborazioni scientifiche" registra una diminuzione significativa (- Euro 930 mila). In questo caso si tratta principalmente degli importi previsti a budget come incentivi a progetti di ricerca per Euro 800 mila, il cui costo sarà sostenuto nell'esercizio 2019.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

2. Costi della gestione corrente:

Descrizione	CONSUNTIVO 2018	BUDGET ASSESTATO 2018	DELTA CONSUNTIVO V/ BUDGET ASSESTATO
1) Costi per sostegno agli studenti	2.287	2.020	268
3) Costi per l'attività editoriale	0	21	-21
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	56	150	-94
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	107	365	-259
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.304	3.697	-393
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.991	26.816	-4.826
9) Acquisto altri materiali	416	588	-172
11) Costi per godimento beni di terzi	1.749	1.922	-173
12) Altri costi	1.782	2.164	-383
Totale Costi della gestione corrente	31.690	37.743	-6.053

Dalla tabella emerge che la riduzione di costi ha riguardato principalmente la voce “Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali”, il cui dettaglio è di seguito riportato:

Descrizione	CONSUNTIVO 2018	BUDGET ASSESTATO 2018	DELTA CONSUNTIVO V/ BUDGET ASSESTATO
Utenze e gestione fabbricati	17.777	20.044	-2.267
Telefonia, rete e IT	1.133	1.823	-690
Manutenzioni	1.241	1.443	-202
Consulenze e collaborazioni	355	504	-148
Altre spese per servizi	1.485	3.003	-1.519
Totale Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.991	26.816	-4.826

Le maggiori variazioni si registrano nelle voci delle utenze, soprattutto in riferimento all'energia elettrica, acqua, vigilanza e gestione multiservice, a seguito di un miglioramento delle condizioni contrattuali iniziali e dello scostamento positivo annuale tra importi contrattualizzati nelle gare e i consumi effettivi.

Il decremento registrato alla voce “Altre spese per servizi” è dovuto principalmente allo stanziamento, in sede di stesura di budget, di Euro 800 mila per la quota FIL finanziata da Ateneo ma che, essendo stata ripartita ai Dipartimenti ad inizio 2019, troverà evidenza nei conti economici degli esercizi successivi al 2018.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indicatori di sintesi

Di seguito si riportano i principali indicatori di sintesi calcolati sui dati di bilancio consuntivo per gli anni 2016, 2017 e 2018.

Analisi patrimoniale e finanziaria

Composizione degli impieghi:

Indice	Modalità di calcolo	Significato	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016
Rigidità degli impieghi	Attivo Non Corrente / Totale Impieghi	<i>Esprime la percentuale degli impieghi a lungo ciclo di utilizzo rispetto al totale degli impieghi.</i>	54%	56%	60%

Composizione delle fonti:

Indice	Modalità di calcolo	Significato	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016
Rigidità delle fonti	(PN + Passivo Non Corrente) / Totale Fonti	<i>Esprime la percentuale delle fonti finanziarie di lungo periodo rispetto al totale delle fonti di finanziamento</i>	72%	76%	78%
Autonomia finanziaria	PN / Totale Fonti	<i>Esprime la percentuale di incidenza dei mezzi propri rispetto al totale delle fonti di finanziamento</i>	71%	74%	75%
Liquidità corrente	Attivo Corrente / Passivo Corrente	<i>Esprime la capacità di far fronte ai debiti a breve termine utilizzando le disponibilità a breve.</i>	1,65	1,84	1,81

Analisi di composizione:

L'analisi della struttura patrimoniale evidenzia che nell'arco di tempo considerato (esercizi dal 2016 al 2018) l'incidenza degli impieghi a lungo ciclo di utilizzo si è progressivamente ridotta in favore degli impieghi a breve ciclo di utilizzo (in proposito, si veda l'indice di rigidità degli impieghi, che nel triennio considerato si abbassa di circa 6 punti percentuali). Specularmente, l'incidenza delle fonti di finanziamento a medio/lungo termine si è ridotta in favore di quelle a breve termine (in proposito, si veda l'indice di rigidità delle fonti, che nel triennio considerato si abbassa di circa 6 punti percentuali). Nel complesso, la struttura patrimoniale appare equilibrata, in quanto gli impieghi a lungo ciclo di utilizzo sono integralmente finanziati dalle fonti a medio lungo termine, mentre l'attivo corrente è superiore al passivo corrente, garantendo così la possibilità di far fronte agli impegni a breve termine senza necessità di smobilizzare investimenti a lungo ciclo di utilizzo.

Analisi di solidità:

L'indice di autonomia finanziaria (pari a 71% nel 2018) evidenzia che il 71% degli investimenti sono stati finanziati con capitale proprio, mentre solo per il 29% dell'attivo si è fatto ricorso a fonti esterne. Il valore assunto dall'indice di autonomia finanziaria evidenzia un elevato grado di patrimonializzazione del nostro Ateneo (anche se nel triennio considerato tale livello è sceso di 4 punti percentuali).

Analisi di liquidità:

L'indice di liquidità corrente (che esprime la capacità di far fronte agli impegni di pagamento a breve termine con i flussi di cassa generati dalle attività correnti entro lo stesso periodo) evidenzia che l'attivo corrente è pari a 1,65 volte il passivo corrente. Ciò significa che l'Ateneo presenta un elevato grado di

RELAZIONE SULLA GESTIONE

solvibilità nel breve periodo, non evidenziandosi difficoltà a rimborsare i debiti con scadenza nell'anno successivo mediante le attività destinate a essere realizzate nel breve termine.

Analisi economica

Sostenibilità economica:

Modalità di calcolo	Significato	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016
Proventi Operativi / Costi Operativi	<i>Esprime l'economicità della gestione caratteristica</i>	1,09	1,07	1,08
(Proventi Operativi n2 – Proventi Operativi n1) / Proventi Operativi n1	<i>Trend dei proventi operativi</i>	-0,4%	-2,8%	n.d.
(Costi Operativi n2 – Costi Operativi n1) / Costi Operativi n1	<i>Trend dei costi operativi</i>	-2,7%	-1,9%	n.d.

Redditività:

Modalità di calcolo	Significato	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016
Proventi propri / Costi Operativi	<i>Grado di indipendenza dai contributi</i>	25,0%	24,3%	25,3%
Proventi Didattica / Proventi Propri	<i>Esprime l'incidenza dei contributi studenteschi rispetto ai proventi propri</i>	72,4%	72,7%	64,6%
Costo del Personale / Costi Operativi	<i>Esprime il grado di incidenza del costo del personale</i>	62,9%	64,2%	65,3%
Costo del Personale dedicato a ricerca e didattica / Proventi Operativi	<i>Esprime l'assorbimento dei proventi operativi da parte del personale docente e ricercatore</i>	38,9%	42,1%	43,0%
Costo del personale PTA / Proventi Operativi	<i>Esprime l'assorbimento dei proventi operativi da parte del personale tecnico amministrativo</i>	18,5%	17,8%	17,5%

Dal conto economico emerge che il risultato economico conseguito migliora sensibilmente, passando da una perdita di circa Euro -1.490 mila nel 2016 a un utile di circa Euro 2.800 mila nel 2018. Tale risultato positivo deriva fondamentalmente dalla gestione caratteristica, cioè dall'attività tipica svolta dall'Ateneo ed espressa dal margine operativo netto (quasi raddoppiato nell'arco del triennio analizzato).

Bilancio di esercizio al 31.12.2018

Stato Patrimoniale

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
ATTIVO		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	73.336,91	94.377,05
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.453,12	13.580,89
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	897.252,13	1.144.164,17
TOTALE I - IMMATERIALI:	976.042,16	1.252.122,11
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	110.519.981,96	110.059.273,76
2) Impianti e attrezzature	9.420.843,87	9.667.772,93
3) Attrezzature scientifiche	2.741.352,77	828.136,08
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	48.417.516,70	48.384.564,41
5) Mobili e arredi	4.347.127,94	4.475.456,90
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.494.786,10	5.534.123,19
7) Altre immobilizzazioni materiali	19.278,68	31.629,28
TOTALE II - MATERIALI:	178.960.888,02	178.980.956,55
III - FINANZIARIE:	2.740.341,68	3.528.394,32
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	182.677.271,86	183.761.472,98
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze:	1.659,82	1.659,82
II - CREDITI		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	35.992.916,37	25.858.697,61
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>16.398.453,56</i>	<i>13.829.827,11</i>
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	6.530.742,24	5.055.552,36
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>3.588.319,30</i>	<i>1.533.777,33</i>
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	167.875,07	286.135,96
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0,00</i>	<i>87.087,29</i>
4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	6.881.021,50	5.594.521,65
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>2.804.150,57</i>	<i>2.668.004,34</i>
5) Crediti verso Università	3.786.674,24	3.091.905,31
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>1.804.754,10</i>	<i>1.209.728,22</i>
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	102.668,07	3.549,98
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.365.659,32	4.624.456,58
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>1.251.590,61</i>	<i>1.560.831,43</i>
9) Crediti verso altri (privati)	14.717.811,96	12.815.697,11
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>4.848.713,29</i>	<i>3.796.814,35</i>
TOTALE II - CREDITI	72.545.368,77	57.330.516,56
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	132.341.007,55	125.252.506,34
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	132.341.007,55	125.252.506,34
TOTALE B) Attivo circolante	204.888.036,14	182.584.682,72
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1) Ratei e risconti attivi	1.444.073,75	1.401.777,53
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.141.350,43	1.958.158,97
TOTALE ATTIVO	390.150.732,18	369.706.092,20
Conti d'ordine dell'attivo	60.365.985,58	62.278.905,17

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
<i>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</i>	72.147.244,51	72.147.244,51
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	4.720.842,32	4.715.842,32
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	53.433.137,46	26.807.107,54
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	125.330.674,89	125.067.932,74
TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO	183.484.654,67	156.590.882,60
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato esercizio	2.799.819,42	1.146.999,51
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	14.235.613,61	40.010.876,74
3) Riserve statutarie	0,00	0,00
TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.035.433,03	41.157.876,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	272.667.332,21	269.896.003,36
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	3.919.936,04	5.853.604,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	59.977,16	56.565,92
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	2.770.525,20	2.989.202,86
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>2.548.918,48</i>	<i>2.767.307,66</i>
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	20.052,56	13.209,18
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	0,00	0,00
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	0,00
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del mondo	2.512.629,10	21,00
6) Debiti verso Università	103.196,78	157.057,14
7) Debiti verso studenti	118.928,23	111.645,74
8) Acconti	0,00	0,00
9) Debiti verso fornitori	13.978.746,04	14.079.751,02
10) Debiti verso dipendenti	2.495.704,83	280.573,28
11) Debiti verso società o enti controllati	0,00	0,00
12) Altri debiti	11.133.703,19	9.864.560,47
TOTALE DEBITI (D)	33.133.485,93	27.496.020,69
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1) Contributi agli investimenti	3.719.511,91	3.691.841,94
e2) Ratei e risconti passivi	11.031.008,74	10.247.834,75
F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	65.619.480,19	52.464.221,54
TOTALE PASSIVO	390.150.732,18	369.706.092,20
Conti d'ordine del passivo	60.365.985,58	62.278.905,17

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

Conto Economico

CONTO ECONOMICO	2018	2017
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	31.672.691,34	31.727.738,55
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.302.365,50	3.797.694,88
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.757.847,86	8.121.454,86
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	43.732.904,70	43.646.888,29
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	134.998.813,95	132.700.427,97
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.607.388,32	1.500.962,75
3) Contributi altre Amministrazioni locali	46.644,86	29.904,59
4) Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	246.998,83	186.069,74
5) Contributi da Università	282.782,34	67.278,09
6) Contributi da altri (pubblici)	2.001.819,37	1.220.815,11
7) Contributi da altri (privati)	1.833.490,97	1.448.134,53
TOTALE II. CONTRIBUTI	141.017.938,64	137.153.592,78
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	6.268.591,31
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.216.628,80	5.426.387,64
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI (A)	192.967.472,14	192.495.460,02
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	66.019.380,69	72.800.271,75
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.930.443,64	5.290.857,45
c) docenti a contratto	688.417,73	593.229,71
d) esperti linguistici	585.603,38	656.170,11
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.167.414,78	1.591.508,22
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	74.391.260,22	80.932.037,24
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.408.845,26	34.250.391,31
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	109.800.105,48	115.182.428,55
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	27.190.552,72	23.940.845,54
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	240.388,80	300.864,60
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.316.329,05	3.554.817,59
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.822.764,97	1.807.138,85
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.378.422,28	3.319.214,62
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	24.513.243,80	26.089.834,47
9) Acquisto altri materiali	618.254,53	681.418,08
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	1.906.765,83	2.088.776,63
12) Altri costi	2.847.076,47	2.512.628,19
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.833.798,45	64.295.538,57
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	423.066,56	45.762,34
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.910.009,36	6.658.520,95
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	30.372,11	-369.761,81
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.363.448,03	6.334.521,48
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	253.411,24	-1.058.948,95
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.443.613,98	1.245.121,27
TOTALE COSTI (B)	-182.694.377,18	-185.998.660,92

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	10.273.094,96	6.496.799,10
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	66.588,62	114.900,50
2) Interessi ed altri oneri finanziari	200.772,02	157.808,14
3) Utili e perdite su cambi	-1.102,42	-349,89
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-135.285,82	-43.257,53
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	2.254.343,76	2.222.574,09
2) Oneri	2.834.996,16	24.865,62
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-580.652,40	2.197.708,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)	9.557.156,74	8.651.250,04
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.757.337,32	7.504.250,53
RISULTATO ECONOMICO	2.799.819,42	1.146.999,51

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2018

Rendiconto Finanziario

	2018	2017
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE		
RISULTATO NETTO	2.799.819,42	1.146.999,51
Rettifiche voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
Ammortamenti e svalutazioni	6.333.779,69	7.713.280,80
Variazione netta dei fondi rischi ed oneri	-1.981.324,49	-1.839.730,58
Variazione netta del TFR	3.411,24	3.286,59
Plusvalenze, minusvalenze, sopravvenienze e donazioni	526.885,42	-2.201.873,46
Utilizzo riserve vincolate	0,00	0,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	7.682.571,28	4.821.962,86
(Aumento)/diminuzione dei crediti	-15.425.964,62	-7.880.992,60
(Aumento)/diminuzione delle rimanenze		
Aumento/(diminuzione) dei debiti	4.173.059,54	6.037.072,95
Variazione di altre voci del capitale circolante	14.162.174,59	10.636.885,94
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	10.591.840,79	13.614.929,15
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI		
Materiali	-3.948.773,04	-6.876.742,76
Immateriali	-118.868,88	-273.687,20
Finanziarie	0,00	-28.600,00
DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI		
Materiali	0,00	
Immateriali	0,00	0,00
Finanziarie	782.980,00	1.568.555,40
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	-3.284.661,92	-5.610.474,56
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Aumento di capitale e riserve	0,00	3.795.291,73
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-218.677,66	-225.578,93
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-218.677,66	3.569.712,80
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A + B + C)	7.088.501,21	11.574.167,39
DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA INIZIALE	125.252.506,34	113.678.338,95
DISPONIBILITA' MONETARIE NETTA FINALE	132.341.007,55	125.252.506,34
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	7.088.501,21	11.574.167,39

Nota Integrativa

Premessa

La presente Nota Integrativa, così come previsto dal D.I. 19/2014, costituisce parte integrante del bilancio unico d'Ateneo d'esercizio ed ha lo scopo di fornire ulteriori informazioni di natura tecnico-contabile, completando, integrando e rendendo maggiormente intellegibili i dati contenuti nei prospetti contabili dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario. Essa illustra, altresì, i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio.

Normativa vigente

Il bilancio unico di Ateneo dell'esercizio 2018 è stato redatto in contabilità economico-patrimoniale ai sensi della normativa vigente, di seguito riportata:

D. Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18	Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240
D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49 così come modificato dal DPCM 31 dicembre 2014	Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240
DM MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal D.I. 08 giugno 2017, n. 394	Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università
DM MIUR - MEF n.21 del 16 gennaio 2014	Classificazione della spesa dell'università per missioni e programmi
Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017	Versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014
Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità	Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2013, e successive modificazioni ed integrazioni.

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

Con riferimento al bilancio consolidato per le università, l'articolo 6 del decreto legislativo 18/2012 ne stabilisce l'obbligo di redazione a partire dall'esercizio 2016 e il decreto interministeriale MIUR – MEF 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università" definisce la disciplina e l'area di consolidamento, richiamando le modalità di consolidamento stabilite dai principi OIC.

L'amministrazione si è attivata per analizzare dettagliatamente la propria area di consolidamento e valutare se sussistono le condizioni per la redazione del bilancio consolidato.

Allo scopo di consentire un'analisi dell'andamento della gestione, si è ritenuto utile comparare i dati dell'esercizio 2018 con gli importi relativi al precedente esercizio.

Gli importi sono espressi in Euro.

Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio

Le disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394, di revisione e aggiornamento del D.I. 19/2014, comportano la verifica della coerenza delle poste risultanti nel bilancio di ateneo ai nuovi principi contabili così come illustrati dal Manuale Tecnico Operativo del MIUR nella versione prodotta in esito a tale revisione.

In questo senso il MIUR ha pubblicato, in data 25 febbraio 2019, la Nota Tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale e ha invitato, con nota in pari data, gli Atenei ad adeguare il proprio bilancio in sede di chiusura 2018 per dare dimostrazione e illustrazione anche dell'impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I. 19/2014.

Nel seguito si riportano gli effetti delle modifiche intervenute sulle voci dello stato patrimoniale e le variazioni economiche straordinarie derivanti dall'adeguamento ai nuovi principi contabili e agli altri elementi oggetto d'intervento:

1. *Art.3 (Schemi di bilancio), comma 3 – Conti d'Ordine*: è stato eliminato il riferimento al principio contabile n. 22. Ciò non determina effetti in merito alla formazione del bilancio di esercizio nell'impostazione propria dell'Ateneo che ha sempre riportato i valori nei conti d'ordine relativamente alle situazioni che lo richiedevano.
2. *Art. 4 (Principi di valutazione delle poste), b. Immobilizzazioni materiali – Valutazione del patrimonio librario*: è stato eliminato il riferimento all'art. 2426 n. 12 codice civile nel metodo di valutazione che prevede l'iscrizione nell'attivo patrimoniale. Questa modifica non determina effetti sul bilancio di Ateneo 2018 in quanto, come descritto nella sezione "Principi e criteri di redazione e valutazione delle poste" le risorse bibliografiche non storiche e non di pregio sono iscritte, per prassi costante pendente l'impianto della COEP, interamente a costo d'esercizio.
3. *Art. 4 (Principi di valutazione delle poste), b. Immobilizzazioni materiali – donazione, lascito testamentario o altre liberalità*: i beni possono essere valorizzati tenendo conto del valore indicato non solo nell'atto di donazione ma anche nell'atto di successione, al fine di completare i riferimenti delle diverse ipotesi di provenienza per gli atti a titolo gratuito.
Nel bilancio di Ateneo, i beni oggetto di donazioni sono stati iscritti sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o successione o, in mancanza, per gli immobili sulla base del valore catastale e per gli altri beni sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto di settore. Non è stato pertanto necessario adeguare la valutazione delle immobilizzazioni nell'attivo di stato patrimoniale.

I beni sono iscritti nelle immobilizzazioni materiali con contropartita una voce di Provento classificata, a partire dall'esercizio 2018, tra gli "ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI". Nel bilancio 2017 la stessa voce era classificata tra i Proventi Straordinari e non ci sono sotto questo profilo, a livello economico, variazioni da considerare trattandosi di fattispecie contabilizzate in periodi COEP pregressi.

Per i beni non soggetti ad ammortamento è stata costituita un'apposita riserva di patrimonio netto vincolata in relazione all'indisponibilità del relativo valore iscritto.

4. Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*), c. *Immobilizzazioni finanziarie*: "la modifica rende omogeneo, per tutte le partecipazioni possedute, l'utilizzo del metodo di valutazione stabilito dall'art. 2426, comma 1, numero 1, del codice civile e solo in presenza di perdite durevoli di valore prevede l'utilizzo dell'importo corrispondente alla frazione del Patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio; in tal modo si ottiene una notevole semplificazione nella valutazione da parte degli atenei senza altresì pregiudicare la correttezza della rappresentazione in linea con i principi civilistici." Nel bilancio di Ateneo le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto e, come richiesto, sono state suddivise tra partecipazioni in Spin off, società e consorzi. Le analisi condotte, come dettagliato nella sezione "Immobilizzazioni finanziarie" hanno comportato:
- l'eliminazione dell'iscrizione del valore di partecipazioni in Consorzi la cui quota di partecipazione, da statuto, non può essere recuperata per Euro 28.490,57 a diminuzione del valore netto patrimoniale d'impianto dello Stato Patrimoniale Iniziale in quanto tali partecipazioni esistevano al momento dell'implementazione della COEP ed erano state iscritte in quella fase;
 - la svalutazione di partecipazioni in Fondazioni la cui quota di partecipazione, da statuto, non può essere recuperata per Euro 14.373,00 a sopravvenienza passiva in quanto la revisione della valutazione si è resa necessaria ed è intervenuta successivamente all'impianto COEP e a tale periodo deve riferirsi l'impatto di adeguamento sotto il profilo economico.
5. Art. 4 (*Principi di valutazione delle poste*), g. *Ratei e risconti*: "la modifica consente di ricondurre la fattispecie ad un contesto maggiormente omogeneo dei proventi relativi a progetti, commesse o ricerche finanziate/cofinanziate e loro rappresentazione contabile. Considerata la rilevanza delle commesse, dei progetti e delle ricerche finanziate o co-finanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria viene prevista una specifica area nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale, in luogo del previgente conto dei ratei e risconti per darne piena evidenza. Gli atenei dovranno procedere alla revisione dei criteri di rilevazione e valutazione delle poste riferite a progetti, commesse e ricerche finanziate e/o cofinanziate pluriennali per verificare l'idoneità del criterio utilizzato in relazione alla caratteristica del contratto / regolamento che ne disciplina l'erogazione (criterio della commessa completata o della percentuale di completamento). Le poste interessate, a livello patrimoniale, potranno essere quelle dei ratei attivi e/o dei risconti passivi, nonché quelle dei crediti, anche per fatture da emettere nel caso di commesse o ricerche aventi carattere e rilevanza commerciale. La riclassificazione comporterà la suddivisione delle poste per consentire l'inserimento delle informazioni nelle nuove voci dell'attivo e passivo dello stato patrimoniale quali:
- D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO**
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso
- F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO**
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso
- Questo dovrà tenere conto anche della necessità di comparazione dei dati risultanti alla chiusura dell'esercizio 2017 e i valori a quella data dovranno quanto meno essere riallocati nelle diverse voci di rappresentazione del bilancio secondo lo schema in vigore. Per la valutazione, al fine di evitare eccessiva complessità nell'operazione, a livello transitorio, si ritiene possibile, per i progetti e

commesse in corso alla chiusura dell'esercizio 2017, consentire, fino ad esaurimento, l'impostazione precedente fatto comunque salvo l'esigenza di rappresentare la posta nella corretta collocazione secondo l'attuale schema di bilancio. Quindi la valutazione di queste poste nel bilancio 2017 può rimanere immutata."

Nello schema di bilancio di Ateneo erano già previste delle voci del piano dei conti per i ratei e risconti derivanti da progetti di ricerca o di didattica valutati con il metodo della commessa completata, pertanto è stato aggiornato lo schema di bilancio e sono stati correttamente classificati i conti del bilancio di verifica anche per i saldi 2017 in modo da garantire la comparabilità dei bilanci. Da ciò deriva che nessun adeguamento si è reso necessario con impatto e rappresentazione nel bilancio 2018.

6. Art. 5 (*criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale*), b) *Immobili e terreni di terzi a disposizione: "la modifica rende omogenea la classificazione nei conti d'ordine di tutti gli immobili di terzi concessi in uso, anche perpetuo e gratuito, agli atenei, riallineando la previsione dell'art. 5 a quella dell'art. 4 del decreto interministeriale 19/2014. Occorre adeguare la valutazione delle poste per le università che hanno iscritto fra le immobilizzazioni di proprietà, nell'attivo dello stato patrimoniale, beni immobili in uso a vario titolo. I suddetti valori devono essere estrapolati e alla chiusura del bilancio dell'esercizio 2018 il valore dei beni che rientrano nella fattispecie di quelli ricevuti in uso, anche perpetuo:*

- deve essere stornato e indicato nei conti d'ordine;

- il valore del relativo fondo di ammortamento, corrispondente al valore ammortizzato del bene, deve essere stornato;

- l'eventuale valore dei costi incrementativi di durata e utilità pluriennale, imputato nella voce e nei fondi di ammortamento deve essere riclassificato fra le immobilizzazioni immateriali e fra i relativi fondi di ammortamento in ragione dell'importo ammortizzato.

La differenza del valore del bene (fondo ammortamento / valore dell'immobilizzazione) che viene ricollocato fra i conti d'ordine, dovrà trovare imputazione ad incremento / riduzione del valore netto patrimoniale d'impianto dello SPI, se la messa a disposizione / diritto d'uso è avvenuta negli esercizi anteriori all'implementazione della COEP (non potendo avere rilevanza economica nel corso degli esercizi COEP), o fra le sopravvenienze attive e/o passive, se la messa a disposizione / diritto d'uso è intervenuta successivamente all'impianto della COEP e comunque per l'ammontare relativo alla differenza sulle eventuali quote di ammortamento imputate nel periodo (avendo avuto rilevanza sulla formazione del risultato di esercizio COEP).

Se il bene invece non è soggetto ad ammortamento la differenza di valutazione dovrà trovare imputazione ad incremento / riduzione del valore netto patrimoniale d'impianto dello SPI, se la messa a disposizione / diritto d'uso è avvenuta negli esercizi anteriori all'implementazione della COEP (non potendo avere rilevanza economica nel corso degli esercizi COEP), o fra le sopravvenienze attive e/o passive, se la messa a disposizione / diritto d'uso è intervenuta successivamente all'impianto della COEP (avendo avuto rilevanza sulla formazione del risultato di esercizio COEP)."

Nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 erano stati stornati i valori dei beni immobili in uso perpetuo e gratuito ed erano stati esposti nei conti d'ordine per un valore pari ad Euro 62.030.783,31 con riduzione del valore netto patrimoniale d'impianto dello SPI. I costi incrementativi di durata e utilità pluriennale sostenuti fino al 31 dicembre 2017 e i relativi fondi ammortamento, sono stati riclassificati dalle immobilizzazioni materiali alle Altre immobilizzazioni immateriali. Da ciò deriva che nessun adeguamento si è reso necessario con impatto e rappresentazione nel bilancio 2018.

NOTA INTEGRATIVA

Di seguito si riporta una tabella di raccordo riassuntiva delle modifiche intervenute per le singole poste interessate e le relative variazioni patrimoniali ed economiche, con la corrispondente ricaduta nel bilancio 2018:

Descrizione Voci	Valore 31/12/2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Valore 01/01/2018
Immobilizzazioni finanziarie	3.528.394,32	0,00	42.863,57	3.485.530,75
Netto da impianto COEP - Riserve per copertura futuri ammortamenti	107.458.231,11	0,00	28.490,57	107.429.740,54
Sopravvenienze passive adeguamento D.I. 394/2017	0,00	14.373,00	0,00	14.373,00
Sopravvenienze attive adeguamento D.I. 394/2017	0,00	0,00	0,00	0,00

Le variazioni in precedenza riportate sono state fatte oggetto di descrizione nelle singole parti di commento delle varie voci della presente nota integrativa.

L'assetto organizzativo

Dal 2 febbraio 2015 al 31 dicembre 2016 era in vigore un'organizzazione amministrativa dell'Ateneo che aveva mutato l'assetto dei Centri di Responsabilità, con l'assegnazione dei budget ai Responsabili delle UOS e delle UOC e delle altre Strutture definite nel documento "Organizzazione e funzionigramma", operando uno snellimento dell'azione amministrativa e contabile con l'obiettivo di renderla maggiormente efficace ed efficiente.

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

La struttura organizzativa era pertanto suddivisa in:

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

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

Le strutture organizzative apicali dell'Ateneo previste sono:

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

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

Principi e criteri di redazione e valutazione delle poste

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2018 è stato predisposto in conformità ai principi contabili generali ed ai postulati previsti dal D.I. 19/2014, modificato dal D.I. 394/2017, dal Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. Immobilizzazioni immateriali

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

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

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

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

Codice	Descrizione immobilizzazione	% annua di ammortamento
Immobilizzazioni immateriali		
P.01.01	Costi di impianto e ampliamento	20%
P.01.02	Costi di sviluppo	20%
P.02.01	Brevetti	20%
P.02.02	Software in proprietà	20%
P.03.01	Altri diritti di utilizzazione di opere immateriali	20%
P.03.02	Concessioni	20%
P.03.03	Licenze d'uso	20%
P.03.04	Marchi e diritti simili	20%
P.04.01	Software (applicativo)	20%
P.04.02	Portale d'Ateneo	20%
P.04.03	Ripristini e trasformazioni su beni di terzi	20%
P.04.04	Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	20%
P.04.05	Altre immobilizzazioni immateriali	20%
P.05.09	Manutenzioni immobili in uso perpetuo e gratuito	2%
P.05.11	Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	2%

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

A) II. Immobilizzazioni materiali

✓ BENI IMMOBILI

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

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

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

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

✓ BENI MOBILI

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

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

Il Patrimonio bibliografico storico e di pregio, le Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio, le Opere d'Arte e i Mobili e arredi di valore storico 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.

NOTA INTEGRATIVA

Per le risorse bibliografiche non storiche o non di pregio è stata operata la scelta di imputazione del costo al Conto Economico.

I beni mobili donati sono stati capitalizzati sulla base del valore indicato nell'atto di donazione o, in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore. I beni donati, sia soggetti a vincoli che non soggetti a vincolo, sono stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali, con contropartita la voce di Conto Economico "Donazioni" nei Proventi da riscontare opportunamente a fine di ciascun anno secondo il piano di ammortamento dei beni. Per i beni derivanti da liberalità non soggetti ad ammortamento è costituita una apposita riserva di patrimonio netto vincolata in relazione all'indisponibilità del relativo valore iscritto.

L'ammortamento decorre dalla data di carico inventariale, le percentuali adottate sono determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni, come riepilogato di seguito:

Codice	Descrizione immobilizzazione	% annua di ammortamento
Beni mobili		
P.06.01	Impianti generici	10%
P.06.02	Attrezzature informatiche	33,33%
P.06.03	Attrezzature didattiche	15%
P.06.04	Attrezzature per l'ufficio	15%
P.06.05	Attrezzature per la sicurezza	15%
P.06.06	Attrezzature agricole	15%
P.06.07	Altre attrezzature	15%
P.06.10	Impianti specifici	15%
P.07.01	Attrezzature scientifiche	25%
P.08.05	Manutenzione straordinaria patrimonio bibliografico storico e di pregio	20%
P.08.06	Manutenzione straordinaria collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	20%
P.08.07	Manutenzione straordinaria opere d'arte	20%
P.08.08	Manutenzione straordinaria altri beni di pregio	20%
P.08.09	Manutenzione straordinaria mobili e arredi di valore storico	20%
P.09.01	Mobili e arredi per ufficio	10%
P.09.02	Mobili e arredi per aule	10%
P.09.03	Mobili e arredi per laboratori	10%
P.09.04	Mobili e arredi per biblioteche e musei	10%
P.09.05	Altri mobili ed arredi	10%
P.10.01	Automezzi, motoveicoli	20%
P.10.02	Altri mezzi di trasporto	20%
P.10.03	Altre immobilizzazioni materiali	20%

A) III. Immobilizzazioni finanziarie

Sono state classificate tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni destinate ad investimento durevole, iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori. La loro consistenza viene valutata di anno in anno sulla base degli ultimi bilanci approvati delle società partecipate e si procede all'eventuale svalutazione esclusivamente in presenza di perdite durevoli di valore.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B) II. Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi alla data di stesura del bilancio, nonché dei rischi di mancato incasso.

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

B) IV. Disponibilità liquide

La disponibilità liquida iscritta è relativa all'importo giacente al 31 dicembre 2018 sul conto di Tesoreria presso Banca d'Italia, valutato al valore nominale.

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dalle seguenti voci:

- Fondo di dotazione
- Patrimonio vincolato
- Patrimonio non vincolato

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

Il Patrimonio vincolato è costituito da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi.

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

B) Fondi per rischi e oneri

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

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

D) Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

Ratei e Risconti Attivi e Passivi – (lettere C)-D) Attivo ed E)-F) Passivo)

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

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

Tra i ratei e i risconti passivi sono state iscritte le quote di competenza futura della contribuzione studentesca e la quota di contributi in conto capitale destinati alla copertura di ammortamenti futuri. Sono inoltre ricompresi i ratei attivi ed i risconti passivi derivanti dalla valutazione con il metodo della commessa completata dei progetti finanziati o co-finanziati da soggetti terzi; come dettato all'art. 4, c. 1, lett. g) del D.l. n. 19 del 14 gennaio 2014 (così come modificato dal D.l. 394 del 08 giugno 2017) in relazione a tali progetti, nel caso in cui nell'anno i costi registrati siano superiori ai proventi, è stato valorizzato il ricavo di competenza attraverso l'iscrizione di un rateo attivo; nel caso opposto, i ricavi non di competenza sono stati rinviati all'esercizio successivo con l'iscrizione di un risconto passivo.

Conti d'ordine

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

Sono classificate nei conti d'ordine le seguenti categorie:

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

Costi e Ricavi

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

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

I contributi in conto capitale si riferiscono a somme erogate dallo Stato o da altri enti, pubblici o privati, per la realizzazione di opere e per l'acquisizione di beni durevoli per cui l'Ateneo non ha facoltà di disporre di tali contributi per finalità diverse dall'uso previsto dalle leggi o dalle disposizioni in base alle quali sono stati erogati. Tali contributi sono correlati agli ammortamenti dei beni cui si riferiscono; quelli di competenza dei futuri esercizi sono iscritti tra i risconti passivi, nella voce e1) "Contributi agli investimenti".

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

- le quote della prima e della seconda rata relativa all'anno accademico 2017/2018, di competenza dell'esercizio 2018;
- l'intera terza rata relativa all'anno accademico 2017/2018;
- le quote della prima e seconda rata relative all'anno accademico 2018/2019, di competenza dell'esercizio 2018.

Analisi dello Stato Patrimoniale - Attivo

A)I. Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali, al netto del fondo ammortamento, al 31 dicembre 2018 è pari a Euro 976.042,16, come evidenziato nella tabella seguente:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Brevetti	147.460,76	11.355,70					158.816,46
Fondo Ammortamento Brevetti	-89.835,71			-19.036,84			-108.872,55
Software in proprietà	66.795,00						66.795,00
Fondo ammortamento Software in proprietà	-30.043,00			-13.359,00			-43.402,00
Diritti di brevetto e diritti di utilizzo delle opere di ingegno	94.377,05	11.355,70	0,00	-32.395,84	0,00	0,00	73.336,91
Licenze d'uso	41.539,29	204,52					41.743,81
Fondo ammortamento Licenze d'uso	-27.958,40			-8.332,29			-36.290,69
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.580,89	204,52	0,00	-8.332,29	0,00	0,00	5.453,12
Software progetti in corso	0,00						0,00
Consulenza progetti in corso	0,00						0,00
Opere in corso su immobili di proprietà di terzi	0,00						0,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software (applicativo)	19.293,47	10.553,50					29.846,97
Fondo ammortamento software applicativo	-5.585,73			-4.040,55			-9.626,28
Costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	56.330,16	24.602,52					80.932,68
Fondo amm.nto costi di adeguamento e manut. Strao. Su beni di terzi	-5.172,57			-15.809,07			-20.981,64
Manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	0,00				25.555,73	2.562,00	28.117,73
Fondo di ammortamento manutenzioni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	0,00			-967,89			-967,89
Ripristini e trasformazioni su beni di terzi	0,00	6.309,28					6.309,28
Fondo di ammortamento ripristini e trasformazioni su beni di terzi	0,00			-186,69			-186,69
Manut. Straord. Su Beni immobili storici in uso perpetuo e gratuito	1.802.977,21	65.843,36					1.868.820,57
Fondo amm.nto manut. straord. immobili storici in uso perpetuo e gratuito	-723.678,37			-361.334,23			-1.085.012,60
Altre immobilizzazioni immateriali	1.144.164,17	107.308,66	0,00	-382.338,43	25.555,73	2.562,00	897.252,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.252.122,11	118.868,88	0,00	-423.066,56	25.555,73	2.562,00	976.042,16

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Gli incrementi registrati nel 2018, pari a Euro 118.868,88, sono relativi principalmente a:

- costi sostenuti per il deposito di nuovi brevetti;
- acquisizione di software dedicati alla ricerca;
- interventi vari di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà di terzi in uso perpetuo e gratuito, in particolare presso la Biblioteca Paolotti.

A)II. Immobilizzazioni materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 178.960.888,02, come evidenziato nella tabella seguente:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Terreni e fabbricati	110.059.273,76	162.335,26	0,00	-2.870.991,48	3.171.907,16	-2.542,74	110.519.981,96
Impianti e attrezzature	9.667.772,93	1.457.351,54	-518,83	-2.188.807,27	485.045,50	0,00	9.420.843,87
Attrezzature scientifiche	828.136,08	2.406.746,01	0,00	-493.529,32	0,00	0,00	2.741.352,77
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	48.384.564,41	10.425,00	0,00	-3.645,92	0,00	26.173,21	48.417.516,70
Mobili e arredi	4.475.456,90	212.540,75	-184,94	-340.684,77	0,00	0,00	4.347.127,94
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.534.123,19	1.717.569,74	0,00	0,00	-3.682.508,39	-74.398,44	3.494.786,10
Altre immobilizzazioni materiali	31.629,28	0,00	0,00	-12.350,60	0,00	0,00	19.278,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	178.980.956,55	5.966.968,30	-703,77	-5.910.009,36	-25.555,73	-50.767,97	178.960.888,02

Per consentire una migliore comprensione delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio, nella colonna "opere in corso" sono stati riportati i movimenti derivanti dalla capitalizzazione dei lavori in corso sostenuti in esercizi precedenti e ultimati nell'esercizio 2018, mentre nella colonna "riclassifiche e rettifiche" sono state classificate le correzioni contabili.

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

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Terreni e fabbricati

Il totale della voce terreni e fabbricati, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 110.519.981,96 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Terreni (terreni e poderi)	1.317.343,59	143.486,26			21.282,90		1.482.112,75
Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale	155.697.766,49	9.821,00			3.145.463,66	-2.562,00	158.850.489,15
Fondo ammortamento fabbricati ad uso I	-69.143.147,44			-2.791.271,14			-71.934.418,58
Altri fabbricati in proprietà	1.115.862,26						1.115.862,26
Fondo ammortamento altri fabbricati	-405.991,04			-12.185,50		19,26	-418.157,28
Beni immobili storici in proprietà	21.658.462,39	9.028,00			5.160,60	0,00	21.672.650,99
Fondo amm.nto manutenzione straord. immobili storici in proprietà	-181.022,49			-67.534,84			-248.557,33
Terreni e fabbricati	110.059.273,76	162.335,26	0,00	-2.870.991,48	3.171.907,16	-2.542,74	110.519.981,96

L'incremento registrato nella voce Terreni comprende principalmente i lavori di asfaltatura parcheggi e la realizzazione dello stradello presso il Campus Scienze e Tecnologie (Euro 67.756,55), i lavori di sistemazione della strada di accesso alla Certosa di Paradigna (Euro 41.132,84) e le opere relative al ripristino di pozzetti, recinzioni e cartellonistica presso le Aree esterne del plesso di Veterinaria (Euro 40.674,54).

Le opere terminate nel corso del 2018 e che hanno incrementato la voce Fabbricati in proprietà ad uso istituzionale, riguardano principalmente:

- il completamento della costruzione del Polo dell'innovazione per Euro 1.445.958,03;
- il rifacimento delle coperture degli edifici di Ingegneria per Euro 558.613,13;
- i lavori di ampliamento della Biblioteca Politecnica di Ingegneria per Euro 672.866,45;
- la realizzazione dei nuovi spazi aggregativi e di servizio al Polo Didattico Q02 per Euro 163.119,10.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Impianti e attrezzature

Il totale della voce impianti e attrezzature, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 9.420.843,87 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Impianti	9.510.755,18	374.812,24			485.045,50		10.370.612,92
Fondo ammortamento impianti	-1.856.622,34			-1.033.349,66			-2.889.972,00
Attrezzature informatiche	14.560.893,86	922.738,70	-68.722,01				15.414.910,55
Fondo ammortamento attrezzature informatiche	-13.263.897,95		68.203,18	-837.096,83			-14.032.791,60
Attrezzature didattiche	4.699.887,66	87.877,93	-11.075,66			-4.250,00	4.772.439,93
Fondo ammortamento attrezzature didattiche	-4.406.284,69		11.075,66	-152.270,24		4.250,00	-4.543.229,27
Attrezzature per l'ufficio	1.600.057,93	41.787,44	-9.026,27				1.632.819,10
Fondo ammortamento attrezzature per l'ufficio	-1.323.319,81		9.026,27	-99.553,73			-1.413.847,27
Attrezzature per la sicurezza	95.024,10	2.090,67					97.114,77
Fondo ammortamento attrezzature per la sicurezza	-81.726,38			-5.696,61			-87.422,99
Attrezzature agricole	47.169,50	1.050,99					48.220,49
Fondo ammortamento attrezzature agricole	-27.910,52			-10.013,67			-37.924,19
Altre attrezzature	2.417.503,80	26.993,57	-613,10			-21.923,21	2.421.961,06
Fondo ammortamento altre attrezzature	-2.303.757,41		613,10	-50.826,53		21.923,21	-2.332.047,63
Impianti e attrezzature	9.667.772,93	1.457.351,54	-518,83	-2.188.807,27	485.045,50	0,00	9.420.843,87

Impianti

L'incremento registrato nel corso del 2018 è riferito sia a interventi iniziati e terminati nell'anno (Euro 374.812,24), sia alla conclusione di interventi iniziati in anni precedenti (Euro 485.045,50).

Tra gli interventi impiantistici più significativi si possono citare:

- la sostituzione del gruppo frigo nella centrale tecnologia del Campus Scienze e Tecnologia per Euro 371.943,34;
- l'allestimento dell'Info-point presso il Ponte Romano con dispositivi audio-video e totem multimediali per un totale di Euro 67.552,51;
- il potenziamento delle infrastrutture audiovisive delle aule di didattiche in diversi plessi dell'Ateneo per un totale di Euro 103.700,27.

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

Gli incrementi registrati nel corso dell'esercizio sono dovuti a nuove acquisizioni di attrezzature. Nel corso dell'esercizio 2018 si possono citare i seguenti acquisti più significativi in termini di valore complessivo:

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

- dispositivi e materiale di rete per nuova infrastruttura di rete MAN di Ateneo per Euro 114.110,16;
- storage area network per la continuità operativa dei servizi erogati dal sistema di virtualizzazione dei desktop di Ateneo per Euro 163.480,00;
- installazione nuovi server per Euro 72.621,72.

Attrezzature scientifiche

Il totale della voce attrezzature scientifiche, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 2.741.352,77 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Attrezzature scientifiche	47.216.992,29	2.406.746,01	-407.322,64				49.216.415,66
Fondo ammortamento attrezzature scientifiche	-46.388.856,21		407.322,64	-493.529,32			-46.475.062,89
Attrezzature scientifiche	828.136,08	2.406.746,01	0,00	-493.529,32	0,00	0,00	2.741.352,77

Gli incrementi registrati nel corso dell'esercizio sono dovuti a nuove acquisizioni di attrezzature nell'ambito dei progetti Dipartimentali e dei Centri, inoltre, a fine esercizio sono stati assegnati i fondi di Ateneo per Euro 1.000.000,00 finalizzati all'acquisto di Grandi Attrezzature.

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

Il totale della voce patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 48.417.516,70 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Patrimonio bibliografico storico e di pregio	94.205,56						94.205,56
Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	5.080.566,29	5.000,00				26.725,21	5.112.291,50
Opere d'arte	43.215.042,26	5.425,00				-552,00	43.219.915,26
Fondo di ammortamento manutenzione opere d'arte	-8.178,77			-3.645,92			-11.824,69
Altri beni di pregio	2.929,07						2.929,07
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	48.384.564,41	10.425,00	0,00	-3.645,92	0,00	26.173,21	48.417.516,70

Gli incrementi registrati nel corso del 2018 sono dovuti a una donazione di una collezione di conchiglie valutata in Euro 5.000,00 e a un intervento di esame dello stato conservativo e di identificazione ed esecuzione di interventi di restauro su opere dell'artista Gioietta Fioroni per Euro 5.425,00.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Mobili e arredi

Il totale della voce mobili e arredi, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 4.347.127,94 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Mobili e arredi per ufficio	8.797.848,68	91.551,64	-1.665,59			154,94	8.887.889,67
Fondo di ammortamento mobili e arredi per ufficio	-8.268.815,03		1.480,65	-125.945,88			-8.393.280,26
Mobili e arredi per aule	2.909.172,26	71.331,57					2.980.503,83
Fondo di ammortamento mobili e arredi per aule	-2.122.632,89			-121.277,55			-2.243.910,44
Mobili e arredi per laboratori	3.689.361,59	17.425,26	-87,89				3.706.698,96
Fondo di ammortamento mobili e arredi per laboratori	-3.354.854,74		87,89	-60.962,98			-3.415.729,83
Mobili e arredi per biblioteche e musei	1.073.570,83		-33,91				1.073.536,92
Fondo di ammortamento mobili e arredi per biblioteche e musei	-997.023,03		33,91	-12.072,71			-1.009.061,83
Altri mobili ed arredi	945.648,06	32.232,28	-1.170,08				976.710,26
Fondo di ammortamento altri mobili ed arredi	-824.520,78		1.170,08	-20.425,65			-843.776,35
Mobili e arredi di valore storico	2.627.701,95		0,00			-154,94	2.627.547,01
Mobili e arredi	4.475.456,90	212.540,75	-184,94	-340.684,77	0,00	0,00	4.347.127,94

Gli incrementi di valore più significativo riguardano:

- gli arredi per i locali del Ponte Romano;
- gli arredi per i locali del Tecnopolo;
- allestimento dell'aula polifunzionale e dell'aula didattica presso Aule delle Scienze.

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

Il totale della voce immobilizzazioni in corso e acconti è pari a Euro 3.494.786,10 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Opere in corso per nuove costruzioni	1.446.378,73	179,30			-1.445.958,03	-600,00	0,00
Opere in corso per trasformazioni e ripristini d'immobili di proprietà	2.176.680,69	147.662,09			-854.417,88		1.469.924,90
Opere in corso per impianti	1.117.043,55	752.882,17			-485.045,50	-28.829,52	1.356.050,70
Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà	490.528,97	535.635,84			-849.261,76		176.903,05
Consulenze tecniche per interventi edilizi	297.965,87	213.233,03			-47.825,22	-44.968,92	418.404,76
Acconti per immobilizzazioni materiali	0,00						0,00
Attrezzature in corso	5.525,38	67.977,31					73.502,69
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.534.123,19	1.717.569,74	0,00	0,00	-3.682.508,39	-74.398,44	3.494.786,10

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

Gli importi che sono stati giro contati riguardano le opere ultimate nel corso dell'esercizio 2018 e sono esposti nella colonna delle Opere in corso.

Opere in corso per nuove costruzioni

Le movimentazioni intervenute riguardano il completamento del padiglione 1 del Polo Innovazione (Euro 1.445.958,03).

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

Gli incrementi registrati per Euro 147.662,09 si riferiscono principalmente alla ristrutturazione di aule, servizi e ingresso dell'edificio di Economia (Euro 97.487,40).

Opere in corso per impianti

Gli incrementi registrati per Euro 752.882,17 si riferiscono principalmente alla ristrutturazione degli impianti termo meccanici, di ventilazione ed estrazione dell'edificio di Chimica per Euro 431.636,19 e alla realizzazione di opere impiantistiche e finiture nel plesso di Scienze della Terra – Dente C per Euro 182.736,63.

Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà

Gli incrementi registrati per Euro 535.635,84 si riferiscono principalmente al rifacimento della copertura dell'edificio di Ingegneria Didattica (Euro 141.522,44).

Consulenze tecniche per interventi edilizi

In questa voce sono classificate le consulenze tecniche necessarie alla progettazione e all'avvio di nuovi interventi edilizi che sono capitalizzati insieme all'opera ultimata. La rettifica di Euro 44.968,92 è relativa alla mancata realizzazione del progetto Archivio presso lo CSAC.

Attrezzature in corso

Nel corso dell'esercizio 2017 è stata iniziata la costruzione di una attrezzatura per il progetto di ricerca per lo studio di un campo sonde geotermiche presso il Centro Interdipartimentale per l'Energia e l'Ambiente – CIDEA, tuttora in fase di realizzazione.

Altre immobilizzazioni materiali

Il totale della voce altre immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, è pari a Euro 19.278,68 così come evidenziato nella seguente tabella:

	Valore netto 31/12/2017	Incrementi	Dismissioni	Ammortamenti	Opere in corso	Riclassifiche e rettifiche	Valore netto 31/12/2018
Automezzi, motoveicoli	618.628,58		-14.880,00				603.748,58
Fondo di ammortamento automezzi, motoveicoli	-611.799,00		14.880,00	-4.100,00			-601.019,00
Altri mezzi di trasporto	102.304,51						102.304,51
Fondo di ammortamento altri mezzi di trasporto	-77.504,81			-8.250,60			-85.755,41
Altre immobilizzazioni materiali	31.629,28	0,00	0,00	-12.350,60	0,00	0,00	19.278,68

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati effettuati nuovi acquisti.

A) III. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2018 sono pari a Euro 2.740.341,68 e si sono così movimentate nel corso dell'esercizio:

	Valore al 31/12/2017	Riclassifica su apertura 2017	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2018
Partecipazioni	246.394,32	-42.863,57	37.790,93	-980,00	240.341,68
Titoli	3.282.000,00	0,00	0,00	-782.000,00	2.500.000,00
Totale	3.528.394,32	-42.863,57	37.790,93	-782.980,00	2.740.341,68

Partecipazioni

Nel corso del 2018 è proseguito il processo di dismissione delle quote delle società partecipate da più di 5 anni, avviato con il piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, direttamente o indirettamente possedute, adottato nel 2017 (D.R.D. n. 2094 del 2017, ratificato con delibere del Senato Accademico n. 553/18112 in data 25/10/2017 del Consiglio di Amministrazione n. 564/32387 in data 26.10.2017), in ottemperanza alla ricognizione straordinaria delle società partecipate prevista dall'art. 24 del D.Lgs. 175/2016 ("Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica"), che costituiva inoltre aggiornamento del piano operativo di cui alla L. 190/2014, adottato a sua volta con atto CDA n.535/31006 del 31/03/2015. Il piano di razionalizzazione prevedeva la cessione delle quote di n. 11 Spin-off, su 28 società partecipate: ADEM LAB S.r.l., AIDA S.r.l., ASE S.r.l., BUGSENG S.r.l., ENEF S.r.l., GENPROBIO S.r.l., GENTECH S.r.l., ICUBO S.r.l., NETINTEGRA CONSULTING S.r.l., SILIS S.r.l., SOATEC S.r.l..

Si specifica che, successivamente al suindicato provvedimento: ADEM LAB S.r.l. è stata cancellata dal registro delle imprese dal 20.12.2017 per cessazione; SOATEC S.r.l. è stata posta in liquidazione a seguito di scioglimento anticipato (Verbale assemblea in data 27.11.2018, Rep. N. 3.347 notaio Dott. Marcello Zatti in Parma, registrato a Parma il 29.11.2018 serie 1T n. 16.984) e il piano di riparto, che ha contemplato una quota sul residuo attivo spettante a favore dell'Università di Parma pari ad Euro 480,00, in data 19 dicembre 2018 è stato depositato dal liquidatore presso l'Agenzia delle Entrate di Parma.

Per le rimanenti 9 società, oggetto di dismissione, è stato pubblicato l'Avviso per asta pubblica per la cessione delle rispettive quote detenute dall'Ateneo (D.R.D. n. 3012 del 07/12/2018) e in data 29/01/2019 alla seduta pubblica per l'apertura delle offerte, la gara è stata dichiarata deserta per tutti i 9 lotti. La procedura di cessione è ora nella fase dell'esercizio del diritto di prelazione dei soci.

Nel corso del 2018, inoltre, in relazione alla società partecipata ACTICERT s.r.l., qualificata Spin-off, in data 13/12/2018 l'Assemblea dei soci della società ACTICERT s.r.l. in liquidazione per scioglimento volontario, ha approvato il bilancio finale di liquidazione della società al 10/12/2018 con il relativo piano di riparto che contempla una quota sul residuo attivo spettante a favore dell'Università di Parma pari ad Euro 500,00.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. CDA/20-12-2018/525 del 20 dicembre 2018 è stata approvata la revisione periodica ai fini del piano di razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche, detenute al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 20 d.lgs. n. 175/2016, ed è stata disposta, tra l'altro, la dismissione della quota di partecipazione dell'Ateneo nella società MADEGUS S.r.l., qualificata Spin-off.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Nel corso del 2018 l'Ateneo ha effettuato una attenta analisi degli Statuti degli enti iscritti nella sezione "Partecipazioni" detenute al 31.12.2017, per verificarne la possibilità di realizzo futuro. Nei casi in cui si è riscontrato che, ai sensi di quanto previsto negli atti statutari, l'eventuale recesso dell'Ateneo o di scioglimento anticipato non darebbe luogo a restituzione di quanto versato per l'acquisto (Consorzi e Fondazioni), si è proceduto a svalutare le partecipazioni per un valore complessivo di Euro 42.863,57. Inoltre, sono state iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, le seguenti partecipazioni:

- ASTER Società consortile per azioni per Euro 11.177,00;
- MACELLO DI PARMA SRL per Euro 523,93;
- Monte Università Parma Editore Srl per Euro 26.000,00.

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

PARTECIPATE	Quota di partecipazione	Quota capitale al 31/12/2018	Quota capitale al 31/12/2017
ELENCO SPIN OFF:			
A.S.E. S.R.L. - ADVANCED SLOPE ENGINEERING S.R.L.	2,37%	600,00	600,00
TP ENGINEERING S.R.L.	10%	1.000,00	1.000,00
BUGSENG S.R.L.	2%	600,00	600,00
SISTEMI PER IL MARKETING DI CONTENUTO E DI PROSSIMITA' S.R.L.	10%	1.000,00	1.000,00
FSTT -Food Safety and Traceability Transport s.r.l	24%	16.800,00	16.800,00
S.I.I.I.A. S.R.L.	4%	400,00	400,00
ACTICERT S.R.L.	5%	-	500,00
MADEGUS S.R.L.	5%	500,00	500,00
MAT3D S.R.L.	3%	300,00	300,00
ENEF RESEARCH S.R.L. - Energy Efficiency Research S.R.L.	10%	1.000,00	1.000,00
FMB - Engineering Innovation for Enterprise S.r.l."	3,72%	400,00	400,00
FUTURE COOKING LAB. S.R.L.	10%	100,00	100,00
AIDA S.R.L.	5%	500,00	500,00
THINGS2I S.R.L.	5%	500,00	500,00
GENPROBIO S.R.L.	2%	500,00	500,00
SILIS S.R.L.	4%	800,00	800,00
NET INTEGRA CONSULTING S.R.L.	5%	500,00	500,00
HIGH MAT INNOVATION S.R.L.	5%	500,00	500,00
EDRIVE LAB S.R.L.	5%	500,00	500,00
M3DATEK S.R.L.	5%	500,00	500,00
SOATEC S.R.L.	4%	-	480,00
I-CUBO S.R.L.	5,56%	715,00	715,00
ART - Apta Regenerative Technologies Srl	10%	1.000,00	1.000,00
GEN - TECH S.R.L.	10%	1.000,00	1.000,00
RESEARCH & DEVELOPMENT IN FOOD S.R.L. (R & D FOOD S.R.L.)	10%	1.000,00	1.000,00
SISTEMI PER I SERVIZI DI PAGAMENTO S.R.L. SIMPLICITY	30%	15.210,00	15.120,00
SpoT S.R.L.	10%	1.000,00	1.000,00
ISAGRI S.R.L. - cessata	10%	1.000,00	1.000,00
TOTALE PARTECIPAZIONI IN SPIN-OFF		47.925,00	48.815,00
PARTECIPATE	Quota di partecipazione	Quota capitale al 31/12/2018	Quota capitale al 31/12/2017
ELENCO IMPRESE E SOCIETA':			
LEPIDA S.c.p.a.	< 0,005%	1.000,00	1.000,00
MIST-ER SOCIETA' CONSORTILE - LABORATORIO DI MICRO E SUBMICRO TECNOLOGIE ABILITANTI DELL'EMILIA ROMAGNA - Società consortile a responsabilità limitata	6,00%	16.500,00	16.500,00
ASTER Società consortile per azioni	5,05%	11.177,00	-
MACELLO DI PARMA SRL	0,47%	523,93	-
MONTE UNIVERSITA' PARMA EDITORE SRL (MUP Srl)	10,00%	26.000,00	-
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE E SOCIETA'		55.200,93	17.500,00

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

PARTECIPATE	Quota di partecipazione	Quota capitale al 31/12/2018	Quota capitale al 31/12/2017
ELENCO CONSORZI:			
CONSORZIO "INBB - ISTITUTO NAZIONALE BIOSTRUTTURE E BIOSISTEMI"	4,34%	5.165,00	5.165,00
CONSORZIO "INCA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA CHIMICA E L'AMBIENTE" in liquidazione	5,01%	-	5.164,57
CONSORZIO "CNIT - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE TELECOMUNICAZIONI"	2,70%	5.164,57	5.164,57
CONSORZIO "CINI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER L'INFORMATICA"	2,30%	10.324,14	10.324,14
CONSORZIO "ALMA LAUREA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO"	1,36%	3.098,74	3.098,74
CONSORZIO "CONISMA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE SCIENZE DEL MARE"	2,92%	15.493,70	15.493,70
CONSORZIO "INSTM - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E LA TECNOLOGIA DEI MATERIALI"	2,06%	-	7.746,86
CONSORZIO "INRC - ISTITUTO NAZIONALE PER LE RICERCHE CARDIOVASCOLARI - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO"	5,20%	7.800,00	7.800,00
CONSORZIO "CIS-E - CONSORZIO PER LE COSTRUZIONI DELL'INGEGNERIA STRUTTURALE IN EUROPA"	3,85%	4.000,00	4.000,00
CONSORZIO "CIRCMSB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA IN CHIMICA DEI METALLI NEI SISTEMI BIOLOGICI"	4,55%	5.165,00	5.165,00
CONSORZIO "CO.IN.FO - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SULLA FORMAZIONE"	2,00%	2.580,00	2.580,00
CONSORZIO "CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE"	4,00%	-	10.329,14
CONSORZIO "ICON - ITALIAN CULTURE ON THE NET"	5,79%	16.900,00	16.900,00
CONSORZIO "TEFARCO INNOVA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE DI TECNOLOGIE FARMACEUTICHE INNOVATIVE"	7,69%	5.701,00	5.701,00
CONSORZIO "CIPE - CONSORZIO INTERISTITUZIONALE PER PROGETTI ELETTRONICI, BIBLIOTECARI, INFORMATIVI, DOCUMENTARI" IN LIQUIDAZIONE	10,00%	16.900,00	16.900,00
CONSORZIO "CIRCC - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE REATTIVITA' CHIMICHE E LA CATALISI"	5,26%	3.265,75	3.265,75
CONSORZIO "CISIG - CONSORZIO PER L'INNOVAZIONE DEI SISTEMI INFORMATIVI GEOGRAFICI DEI GRANDI BACINI FLUVIALI" - IN LIQUIDAZIONE	25,00%	12.911,00	12.911,00
CONSORZIO "CNISM - CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE FISICHE DELLA MATERIA" IN LIQUIDAZIONE	2,56%	15.000,00	15.000,00
CONSORZIO "CO.R.I.VE. - CONSORZIO RICERCA INNOVAZIONE VETRO"		-	5.250,00
CONSORZIO "CINSA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LE SCIENZE AMBIENTALI"		7.746,85	7.746,85
TOTALE PARTECIPAZIONI IN CONSORZI		137.215,75	165.706,32

PARTECIPATE	Quota di partecipazione	Quota capitale al 31/12/2018	Quota capitale al 31/12/2017
ELENCO FONDAZIONI:			
FONDAZIONE ITS MAKER	7,80%	-	4.373,00
FONDAZIONE PARMA UNESCO CREATIVE CITY OF GASTRONOMY	non ancora attiva	-	10.000,00
TOTALE PARTECIPAZIONI IN FONDAZIONI		-	14.373,00
TOTALE PARTECIPAZIONI		240.341,68	246.394,32

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Come anticipato all'inizio della sezione, l'Ateneo partecipa a vario titolo a Consorzi e Fondazioni riportati nell'elenco che segue, di cui si indica il valore di acquisto iniziale. Il valore di tali partecipazioni non viene iscritto in bilancio in quanto in relazione ad esse non vi sono possibilità d'uso o di realizzo futuro.

ELENCO FONDAZIONI:	Quota di partecipazione	Valore capitale
FONDAZIONE ITS MAKER	7,80%	4.373,00
FONDAZIONE PARMA UNESCO CREATIVE CITY OF GASTRONOMY	non ancora attiva	10.000,00
FONDAZIONE ITS Tech & Food	6,94%	5.000,00
FONDAZIONE Collegio Europeo di Parma	33,30%	107.553,00
Fondazione istituto sui Trasporti e Logistica I.T.L.	0%	nessun versamento necessario

ELENCO CONSORZI:	Quota di partecipazione	Valore capitale
CONSORZIO "INCA - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA CHIMICA E L'AMBIENTE" IN LIQUIDAZIONE	5,01%	5.164,57
CONSORZIO "INSTM - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO NAZIONALE PER LA SCIENZA E LA TECNOLOGIA DEI MATERIALI"	2,06%	7.746,86
CONSORZIO "CIB - CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO PER LE BIOTECNOLOGIE"	4,00%	10.329,14
CONSORZIO "CO.R.I.VE. - CONSORZIO RICERCA INNOVAZIONE VETRO" - IN DISMISSIONE		5.250,00
CINECA CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO	0,23%	5.164,57
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SISTEMI INTEGRATI PER L'ACCESSO - CISIA	1,64%	5.000,00

Titoli

Il totale della voce titoli al 31 dicembre 2018 ammonta a Euro 2.500.000,00 e rappresenta il valore patrimoniale dei titoli detenuti dall'Ateneo derivanti da lascito o eredità, i cui interessi devono essere impiegati per le finalità previste nei rispettivi atti di liberalità.

Il decremento di Euro 782.000,00, registrato nel corso dell'esercizio 2018, è dovuto al rimborso di titoli scaduti e ora in fase di re-investimento.

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

Titolo	LASCITO/EREDITA'	Valore 31/12/2018
BTP SCADENZA 01/08/2023	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	46.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	530.000,00
BTP SCADENZA 15/12/2021	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	565.000,00
BTP SCADENZA 15/05/2022	EREDITA' FELICIANI FERRETTI	666.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	LASCITO LUSIGNANI	356.000,00
BTP SCADENZA 01/08/2023	LASCITO LUSIGNANI	14.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	BORSA SERIATI CAVALCA	101.000,00
BTP SCADENZA 01/09/2019	PREMIO R. JONATA	31.000,00
BTP SCADENZA 15/05/2022	PREMIO ERLUISON	191.000,00
	TOTALE GENERALE	2.500.000,00

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

B) I. Rimanenze e Acconti

Acconto a fornitori per acquisto di materiali e di servizi

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Acconto a fornitori per acquisto di materiali e di servizi	1.659,82	1.659,82	0,00

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

B) II. Crediti

Il totale dei crediti al 31 dicembre 2018, al netto del fondo svalutazione crediti, è pari a Euro 72.545.368,77 e la voce registra un incremento di Euro 15.214.852,21 rispetto al saldo al 31 dicembre 2017.

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

In seguito viene riportato il dettaglio con il confronto con il saldo al 31 dicembre 2017:

	Crediti al 31.12.2018	Fondo perdite su crediti	Valore netto dei crediti al 31.12.2018	Valore netto dei crediti al 31.12.2017	Differenza 2018 - 2017
1) Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali	36.141.982,08	-149.065,71	35.992.916,37	25.858.697,61	10.134.218,76
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	6.530.742,24	0,00	6.530.742,24	5.055.552,36	1.475.189,88
3) Crediti verso Altre Amministrazioni Locali	168.115,07	-240,00	167.875,07	286.135,96	-118.260,89
4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	6.900.925,54	-19.904,04	6.881.021,50	5.594.521,65	1.286.499,85
5) Crediti verso Università	3.863.707,69	-77.033,45	3.786.674,24	3.091.905,31	694.768,93
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	103.770,07	-1.102,00	102.668,07	3.549,98	99.118,09
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	4.712.317,11	-346.657,79	4.365.659,32	4.624.456,58	-258.797,26
9) Crediti verso altri (privati)	15.594.199,23	-876.387,27	14.717.811,96	12.815.697,11	1.902.114,85
Totale	74.015.759,03	-1.470.390,26	72.545.368,77	57.330.516,56	15.214.852,21

L'incremento rispetto al saldo al 31 dicembre 2017 è dovuto principalmente al credito nei confronti del MIUR per l'assegnazione del contributo relativo al Dipartimento di Eccellenza per l'intero quinquennio e incassato per la prima annualità, al credito nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze per il finanziamento dei contratti di formazione dei medici specializzandi, ai crediti verso la Regione Emilia Romagna per il finanziamento dei contratti di formazione dei medici specializzandi e delle borse di dottorato di ricerca e ai crediti verso Fondazioni.

Per maggiori informazioni si rimanda ai commenti sotto riportati.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Fondo svalutazione crediti

Il fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2018, con Delibera nr. CDA_28_03_2019_129, ha avuto la seguente movimentazione:

	Importo al 31/12/2017	Utilizzi	Rilasci	Accantonamenti	Importo al 31/12/2018
Fondo svalutazione crediti	1.518.046,79	-78.778,65	750,01	30.372,11	1.470.390,26

L'utilizzo registrato nel corso del 2018 si riferisce alla copertura dei crediti divenuti inesigibili.

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

Crediti realizzabili nell'anno 2019 e oltre l'anno 2019

	Entro l'anno 2019	Oltre l'anno 2019	Saldo al 31.12.2018
Crediti verso Miur	7.858.496,22	6.013.624,43	13.872.120,65
Crediti verso Amministrazioni centrali	11.735.966,59	10.384.829,13	22.120.795,72
<i>1) Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali</i>	<i>19.594.462,81</i>	<i>16.398.453,56</i>	<i>35.992.916,37</i>
Crediti verso Regioni	2.942.422,94	3.588.319,30	6.530.742,24
<i>2) Crediti verso Regioni e Province Autonome</i>	<i>2.942.422,94</i>	<i>3.588.319,30</i>	<i>6.530.742,24</i>
Crediti verso Comuni	167.675,07	0,00	167.675,07
Debiti verso Comuni	200,00	0,00	200,00
Crediti verso Province	0,00	0,00	0,00
<i>3) Crediti verso Altre Amministrazioni Locali</i>	<i>167.875,07</i>	<i>0,00</i>	<i>167.875,07</i>
Crediti verso Unione Europea	2.900.713,18	1.944.070,90	4.844.784,08
Crediti verso soggetti privati extraeuropei	129.522,01	22.432,80	151.954,81
Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei	38.093,25	10.901,00	48.994,25
Crediti verso altri soggetti privati unione europea	454.223,10	126.036,87	580.259,97
Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea	411.020,62	700.709,00	1.111.729,62
Acquisti extra ue c/transitorio	143.298,77	0,00	143.298,77
<i>4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo</i>	<i>4.076.870,93</i>	<i>2.804.150,57</i>	<i>6.881.021,50</i>
Crediti verso Università pubbliche	1.758.524,87	1.313.231,55	3.071.756,42
Crediti verso Università private	223.395,27	491.522,55	714.917,82
<i>5) Crediti verso Università</i>	<i>1.981.920,14</i>	<i>1.804.754,10</i>	<i>3.786.674,24</i>
Crediti verso studenti per tasse e contributi	101.009,09	0,00	101.009,09
Altri crediti verso studenti	1.658,98	0,00	1.658,98
<i>6) Crediti verso studenti per tasse e contributi</i>	<i>102.668,07</i>	<i>0,00</i>	<i>102.668,07</i>
Crediti verso Enti di ricerca	285.736,48	375.096,20	660.832,68
Crediti verso Aziende Ospedaliere	325.824,39	158.300,00	484.124,39
Crediti verso Aziende Sanitarie	452.143,36	252.094,11	704.237,47
Crediti verso Imprese pubbliche	25,88	0,00	25,88
Crediti verso altri soggetti pubblici	1.074.290,99	466.100,30	1.540.391,29

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Anticipi per competenze libera professione SSN	0,00	0,00	0,00
Crediti per depositi cauzionali	1.281,26	0,00	1.281,26
Crediti Tributari	974.766,35	0,00	974.766,35
8) Crediti verso altri (pubblici)	3.114.068,71	1.251.590,61	4.365.659,32
Crediti verso Fondazioni	1.671.227,80	2.407.402,96	4.078.630,76
Crediti verso Imprese private	4.003.487,07	1.895.505,86	5.898.992,93
Crediti verso altri Privati	954.708,10	518.306,96	1.473.015,06
Crediti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti	5.046,84	0,00	5.046,84
Crediti verso dipendenti per anticipo missioni	32.190,95	0,00	32.190,95
Fatture da emettere	2.773.800,20	27.497,50	2.801.297,70
Altri crediti	477.419,06	0,00	477.419,06
Anticipi a fornitori	306.314,43	0,00	306.314,43
Fondo svalutazione crediti	-355.095,77	0,00	-355.095,77
9) Crediti verso altri (privati)	9.869.098,68	4.848.713,29	14.717.811,96
Totale	41.849.387,35	30.695.981,42	72.545.368,77

Crediti verso Miur e altre amministrazioni centrali

I crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 35.992.916,37. In seguito è riportato il dettaglio:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Crediti verso Miur	13.872.120,65	8.113.204,43	5.758.916,22
Crediti verso Amministrazioni centrali	22.120.795,72	17.745.493,18	4.375.302,54
Totale	35.992.916,37	25.858.697,61	10.134.218,76

Crediti verso MIUR

I crediti aperti al 31 dicembre 2018, al netto del fondo svalutazione crediti, si riferiscono alla quota residua di competenza 2018 del Fondo di finanziamento ordinario ancora da incassare, nonché a quote di risorse destinate a Progetti di ricerca pluriennali dei Dipartimenti e Centri, come di seguito riportato:

	2018	2017
<i>Quote per Progetti di ricerca:</i>		
Dipartimento di Scienze Biomediche, Biotecnologiche e Traslazionali-S.Bi.Bi.T.	2.280,51	5.680,00
Dipartimento di Ingegneria Industriale - Progetto SORT	565.253,85	807.494,07
Dipartimento di Chimica - FIRB	7.284,00	7.284,00
Dipartimento di Bioscienze	408.322,43	408.322,43
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	0,00	35.238,46
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale - Quota quinquennale del Dipartimento di eccellenza	7.464.024,00	0,00
Amministrazione Centrale - carta docente	32.887,86	35.107,47
Quota FFO	5.392.068,00	6.814.078,00
TOTALE	13.872.120,65	8.113.204,43

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

L'incremento del saldo rispetto all'esercizio 2017 è dato dalla registrazione della quota quinquennale riconosciuta al Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale quale Dipartimento di Eccellenza. Tale contributo è stato incassato per la parte relativa al 2018 (Euro 1.866.006,00).

Crediti verso Amministrazioni centrali

I crediti al 31 dicembre 2018, al netto del fondo svalutazione crediti, si riferiscono principalmente alle quote residue da incassare dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per i contratti di formazione dei medici specializzandi (si rileva che nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati incassati i saldi degli A.A. precedenti) nonché, ai contributi riconosciuti per progetti di ricerca pluriennali e per progetti di didattica, il cui saldo, generalmente è incassato a chiusura delle rendicontazioni, come di seguito evidenziato:

	2018	2017
<i>Finanziamento contratti di formazione specializzazione medica</i>		
Ministero dell'economia e delle finanze	17.767.405,37	13.340.822,58
<i>Accordo ministero dell'ambiente progetto "Campuse"</i>		
Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio	3.942.008,21	3.942.008,21
<i>Progetti di ricerca e di didattica dipartimenti e centri</i>		
Presidenza del consiglio dei ministri	57.711,39	57.711,39
Aifa - agenzia italiana del farmaco	66.810,00	66.810,00
Complesso monumentale della pilotta - ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo	16.869,00	0,00
Direzione regionale per i beni culturali e paesaggistici dell'Emilia-Romagna	7.320,00	7.320,00
Ministero dello sviluppo economico	953,40	51.868,36
Ministero degli affari esteri	176.130,00	176.275,94
Ministero delle politiche agricole e forestali	85.588,35	102.676,70
Totale	22.120.795,72	17.745.493,18

Crediti verso Regioni e Province Autonome

I crediti verso Regioni e Province Autonome al 31 dicembre 2018 al netto del fondo svalutazione crediti, ammontano a Euro 6.530.742,24:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Crediti verso Regioni	6.530.742,24	5.055.552,36	1.475.189,88

Di seguito sono evidenziati gli importi dei crediti aperti al 31 dicembre 2018 da cui emerge che il saldo è composto principalmente dai crediti nei confronti della Regione Emilia Romagna derivanti dalle convenzioni stipulate per i finanziamenti dei posti aggiuntivi relativi alle scuole di specializzazione in ambito medico (anno accademico 2015/2016, 2016/2017 e 2017/2018) e delle borse aggiuntive assegnate per i dottorati di ricerca (XXXII, XXXIII e XXXIV ciclo).

L'incremento significativo rispetto all'esercizio 2017 è dovuto al fatto che, mentre i crediti sono registrati per l'intero importo del finanziamento concordato al momento della stipula della convenzione, i relativi incassi, generalmente, vengono disposti dall'Ente per anno di competenza.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

I crediti per fondi di ricerca PORFESR2014-2020 si sono ridotti in quanto è stato incassato un acconto nel corso dell'esercizio 2018 e si è in attesa della rendicontazione finale e del relativo saldo.

	2018	2017
<i>Finanziamento contratti di formazione specialistica medica e dottorati di ricerca</i>		
Regione Emilia Romagna	4.736.602,41	2.057.916,00
<i>Progetti di ricerca</i>		
Regione Emilia Romagna	410.853,67	112.803,10
Regione Emilia Romagna - PORFESR2014-2020	1.314.761,89	2.790.986,55
Regione Lombardia	25.500,00	
Agenzia Interregionale per il Fiume Po - A.I.PO	0,00	50.822,44
Ente di gestione delle Aree Protette delle Alpi Cozie	1.639,34	1.639,34
Regione Puglia	41.384,93	41.384,93
Totale	6.530.742,24	5.055.552,36

Crediti verso Altre Amministrazioni locali

I crediti verso Altre Amministrazioni locali al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 167.875,07 e sono così composti:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Crediti verso Comuni	167.875,07	286.135,96	-118.260,89
Crediti verso Province	0,00	0,00	0,00
Totale	167.875,07	286.335,96	-118.460,89

Crediti verso Comuni

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

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo

Nella voce crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo sono stati riclassificati i crediti verso tutti i soggetti esteri, pubblici o privati, in recepimento delle modifiche al D.I. 19/2014 introdotte dal D.I. 394/2017 e dei chiarimenti pubblicati sul sito MIUR BA.

Il saldo al 31 dicembre 2018 ammonta a Euro 6.881.021,50 ed è così composto:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017 riclassificati	Differenza	Crediti al 31.12.2017 pubblicati
Crediti verso Unione Europea	4.844.784,08	5.594.521,65	-749.737,57	5.594.521,65
Crediti verso soggetti privati extraeuropei (*)	151.954,81	58.339,12	93.615,69	0,00
Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei (*)	48.994,25	114.137,25	-65.143,00	0,00
Crediti verso altri soggetti privati unione europea (*)	580.259,97	238.990,83	341.269,14	0,00
Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea (*)	1.111.729,62	105.024,37	1.006.705,25	0,00
Acquisti extra ue c/transitorio (*)	143.298,77	0,00	143.298,77	0,00
Totale	6.881.021,50	6.111.013,22	770.008,28	5.594.521,65

(*) tali voci nel 2017 erano riclassificate nella voce Crediti verso altri (pubblici) e Crediti verso altri (privati)

Crediti verso Unione Europea

L'importo si riferisce principalmente a progetti pluriennali di ricerca in corso finanziati dall'Unione Europea, anche tramite partner capofila, per Euro 4.765.735,00, di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri, ed è così ripartito:

- Euro 414.174,36 per contratti stipulati nel 2013;
- Euro 217.005,00 per contratti stipulati nel 2014;
- Euro 1.356.779,40 per contratti stipulati nel 2015;
- Euro 1.485.203,29 per contratti stipulati nel 2016;
- Euro 162.509,49 per contratti stipulati nel 2017;
- Euro 1.130.063,46 per contratti stipulati nel 2018.

Il decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto agli incassi registrati nel corso del 2018, in parte compensati dai nuovi contratti stipulati.

Crediti verso altri soggetti pubblici e privati

In queste categorie sono classificati i soggetti privati esteri, in prevalenza imprese, e i soggetti pubblici esteri (enti, università o altre tipologie) con cui i Dipartimenti e i Centri hanno stipulato contratti di ricerca sia istituzionale che commerciale.

Crediti verso Università

I crediti verso Università al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 3.786.674,24 e sono così composti:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Crediti verso Università pubbliche	3.071.756,42	2.072.034,78	999.721,64
Crediti verso Università private	714.917,82	1.019.870,53	-304.952,71
TOTALE	3.786.674,24	3.091.905,31	694.768,93

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

I crediti aperti al 31 dicembre 2018 si riferiscono a convenzioni stipulate per la realizzazione di progetti di ricerca in corso e per il finanziamento di borse di dottorati di ricerca.

Crediti verso studenti per tasse e contributi

I crediti verso Studenti al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 102.668,07 e sono così composti:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Crediti verso studenti per tasse e contributi	101.009,09	841,00	100.168,09
Altri crediti verso studenti	1.658,98	2.708,98	-1.050,00
TOTALE	102.668,07	3.549,98	99.118,09

L'incremento rispetto al saldo 2017 è dovuto allo sfasamento temporale di valuta sul conto di tesoreria.

Crediti verso Altri (pubblici)

I crediti verso Altri enti pubblici al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 4.376.868,94 e sono così composti:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Crediti verso Enti di ricerca	660.832,68	562.073,72	98.758,96
Crediti verso Aziende Ospedaliere	484.124,39	811.932,90	-327.808,51
Crediti verso Aziende Sanitarie	704.237,47	713.470,45	-9.232,98
Crediti verso Imprese pubbliche	25,88	25,88	0,00
Crediti verso altri soggetti pubblici	1.540.391,29	1.481.094,06	59.297,23
Crediti verso soggetti pubblici extraeuropei (*)	0,00	114.137,25	-114.137,25
Crediti verso altri soggetti pubblici unione europea (*)	0,00	105.024,37	-105.024,37
Anticipi per competenze libera professione SSN	0,00	869,02	-869,02
Crediti per depositi cauzionali	1.281,26	1.281,26	0,00
Crediti Tributarî	974.766,35	834.547,67	140.218,68
TOTALE	4.365.659,32	4.624.456,58	-258.797,26

(*) tali voci sono state riclassificate nella voce Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo

Crediti verso Enti di Ricerca

I crediti verso Enti di Ricerca al 31 dicembre 2018 sono composti principalmente da:

- Euro 470.129,00 finanziamento di borse di dottorati di ricerca;
- Euro 190.703,68 progetti di ricerca.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso Aziende Ospedaliere

I crediti al 31 dicembre 2018 si riferiscono a:

	2018	2017
Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione	231.000,00	256.000,00
Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca	37.963,62	139.641,90
Rimborso costi sostenuti per gestione Biblioteca centrale di Medicina	0,00	130.114,00
Progetti di ricerca con Dipartimenti vari	215.160,77	286.177,00
Totale	484.124,39	811.932,90

Crediti verso Aziende Sanitarie

I crediti al 31 dicembre 2018 si riferiscono a:

	2018	2017
Finanziamento posti aggiunti scuole di specializzazione	337.000,00	337.000,00
Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca	58.743,27	29.003,63
Contributi e convenzioni per progetti di ricerca	308.494,20	347.466,82
Totale generale	704.237,47	713.470,45

Crediti verso altri soggetti pubblici

I crediti verso altri soggetti pubblici sono crediti vantati principalmente verso INAIL (Euro 400.000,00), INDIRE (Euro 242.769,00), Azienda Socio-Sanitaria di Cremona (Euro 256.00,00), AGREA (Euro 123.066,49) e altri soggetti pubblici non classificabili in conti specifici.

Crediti tributari

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

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Acconto IRES - Erario	260.000,00	260.000,00	0,00
Credito IRES - ERARIO	405.802,00	551.335,00	-145.533,00
Credito di imposta redditi esteri - IRES	0,00	9.801,32	-9.801,32
Credito di imposta per ritenute d'acconto IRES	140,00	0,00	140,00
Credito IRAP - ERARIO	295.475,00	0,00	295.475,00
IVA a Credito	11.153,67	7.481,71	3.671,96
Credito Inail	2.195,68	5.929,64	-3.733,96
TOTALE	974.766,35	834.547,67	140.218,68

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Crediti verso Altri (privati)

I crediti verso Altri enti pubblici al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 14.717.811,96 e sono così composti:

	Crediti al 31.12.2018	Crediti al 31.12.2017	Differenza
Crediti verso Fondazioni	4.078.630,76	2.653.990,26	1.424.640,50
Crediti verso Imprese private	5.898.992,93	5.877.361,00	21.631,93
Crediti verso altri Privati	1.473.015,06	1.141.132,49	331.882,57
Crediti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti	37.237,79	50.601,02	-13.363,23
Fatture da emettere	2.801.297,70	2.407.719,78	393.577,92
Crediti verso soggetti privati extraeuropei (*)	0,00	58.339,12	-58.339,12
Crediti verso altri soggetti privati unione europea (*)	0,00	238.990,83	-238.990,83
Altri crediti	477.419,06	481.994,60	-4.575,54
Anticipi a fornitori	306.314,43	244.913,77	61.400,66
Fondo svalutazione crediti	-355.095,77	-339.345,76	-15.750,01
TOTALE	14.717.811,96	12.815.697,11	1.902.114,85

(*) tali voci sono state riclassificate nella voce Crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo

L'incremento del saldo dei crediti verso altri (privati) è dato principalmente dai crediti vantati verso le Fondazioni, in particolare verso Fondazione Cariparma, di cui si riporta il dettaglio:

	2018	2017
Progetti di ricerca e di didattica	1.553.248,59	1.129.255,81
Finanziamento borse aggiuntive dottorato di ricerca	1.925.382,17	1.212.314,45
Finanziamento Visiting Professor	0,00	312.420,00
Accordo per sostegno alla realizzazione dei Progetti di ricerca di Ateneo	600.000,00	0,00
Totale crediti verso Fondazioni	4.078.630,76	2.653.990,26

B) IV. Disponibilità liquide

	Saldo 31.12.2018	Saldo 31.12.2017	Differenza
C/c bancario Istituto Cassiere	132.341.007,55	125.252.506,34	7.088.501,21

La voce riporta il valore della giacenza di cassa presso il conto di Tesoreria c/o Banca d'Italia gestito con il nuovo ente cassiere, Credit Agricole, al 31 dicembre 2018, quale risultante dall'estratto conto bancario a fine esercizio.

C) Ratei e risconti attivi

	Saldo 31.12.2018	Saldo 31.12.2017	Differenza
Altri ratei attivi	530.505,41	458.251,79	72.253,62
Risconti attivi	913.568,34	943.525,74	-29.957,40
Totale ratei e risconti attivi	1.444.073,75	1.401.777,53	42.296,22

Ratei e risconti attivi

Gli altri ratei attivi si riferiscono a ricavi per tasse e contributi universitari relativi all'anno accademico 2018/2019 la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel 2019 ma con competenza 2018.

I risconti attivi si riferiscono a quote di costo rilevate nell'esercizio 2018 di competenza di esercizi futuri.

D) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso

	Saldo 31.12.2018	Saldo 31.12.2017	Differenza
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	1.141.350,43	1.958.158,97	-816.808,54

Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso

La voce riporta la valorizzazione di Ratei attivi per progetti e ricerche in corso definiti con l'analisi dello stato di avanzamento al 31.12.2018 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.

Analisi dello Stato Patrimoniale - Passivo

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2018 è pari ad Euro 272.667.332,21 ed è così composto:

	Saldo 31.12.2018	Saldo 31.12.2017	Differenza
Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.147.244,51	72.147.244,51	0,00
Fondi vincolati destinati da terzi	4.720.842,32	4.715.842,32	5.000,00
Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali	53.433.137,46	26.807.107,54	26.626.029,92
Riserve per copertura futuri ammortamenti	107.128.520,32	107.458.231,11	-329.710,79
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'amministrazione centrale	18.202.154,57	17.609.701,63	592.452,94
<i>Totale riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)</i>	<i>125.330.674,89</i>	<i>125.067.932,74</i>	<i>262.742,15</i>
Patrimonio Vincolato	183.484.654,67	156.590.882,60	26.893.772,07
Risultato esercizio	2.799.819,42	1.146.999,51	1.652.819,91
Risultati relativi ad esercizi precedenti	14.235.613,61	40.010.876,74	-25.775.263,13
Patrimonio non vincolato	17.035.433,03	41.157.876,25	-24.122.443,22
TOTALE PATRIMONIO NETTO	272.667.332,21	269.896.003,36	2.771.328,85

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

	Saldo 31.12.2017	Destinazione risultato esercizio	Risultato esercizio in corso	Destinazione Riserve 2017	Vincolo budget 2019	Incrementi	Decrementi	GC Riserva budget 2018	Saldo 31.12.2018
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	72.147.245								72.147.245
<i>II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi</i>	<i>4.715.842</i>					<i>5.000</i>			<i>4.720.842</i>
Fondi vincolati per decisioni organi istituz.	13.876.124					1.277.907	-1.941.046		13.212.985
Riserva vincolata budget 2017	3.207.333						-322.490		2.884.843
Riserva vincolata budget 2018	9.723.651						-1.725.478	-3.705.501	4.292.672
Riserva vincolata per pareggio budget 2019	0				10.912.638				10.912.638
Sostegno di attività didattiche e di ricerca	0			10.000.000					10.000.000
Programmazione del personale	0			10.000.000					10.000.000
Spese straordinarie e non programmabili	0			2.500.000			-370.000		2.130.000
<i>II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituz.</i>	<i>26.807.107</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>22.500.000</i>	<i>10.912.638</i>	<i>1.277.907</i>	<i>-4.359.014</i>	<i>-3.705.501</i>	<i>53.433.137</i>
Riserve per copertura futuri ammortamenti	107.458.231					6.031.856	-6.361.566		107.128.520
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'amministrazione centrale	17.609.702					370.000	-3.526.303	3.748.756	18.202.155
<i>II - 3) Riserve vincolate</i>	<i>125.067.933</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6.401.855</i>	<i>-9.887.869</i>	<i>3.748.756</i>	<i>125.330.675</i>
II - Patrimonio Vincolato	156.590.883	0	0	22.500.000	10.912.638	7.684.763	-14.246.883	43.255	183.484.655
<i>III - 1) Risultato esercizio</i>	<i>1.147.000</i>	<i>-1.147.000</i>	<i>2.799.819</i>						<i>2.799.819</i>
<i>III - 2) Risultati esercizi precedenti</i>	<i>40.010.877</i>	<i>1.147.000</i>		<i>-22.500.000</i>	<i>-10.912.638</i>	<i>-7.684.763</i>	<i>14.218.393</i>	<i>-43.255</i>	<i>14.235.614</i>
III - Patrimonio non vincolato	41.157.876	0	2.799.819	-22.500.000	-10.912.638	-7.684.763	14.218.393	-43.255	17.035.433
TOTALE PATRIMONIO NETTO	269.896.003	0	2.799.819	0	0	0	-28.491	-0	272.667.332

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Fondo di dotazione

In questa voce, secondo quanto indicato dal MIUR per la redazione del primo Stato patrimoniale, è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio non vincolato in fase di stesura del predetto Primo Stato patrimoniale per un importo di Euro 134.569.884,00, rettificato nel corso dell'esercizio 2017 per un importo pari ad Euro 62.030.783,31 a seguito della classificazione degli immobili in uso perpetuo e gratuito tra i Conti d'Ordine.

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

Patrimonio vincolato

Il Patrimonio vincolato è costituito da riserve inerenti:

- **i fondi vincolati destinati da terzi** che ammontano a Euro 4.720.842,32 e rappresentano l'ammontare delle somme derivanti da erogazioni, lasciti testamentari, donazioni o altre liberalità vincolate nella finalità e/o nell'utilizzo per scelta del terzo donatore. In particolare si tratta di:
 - *donazioni di beni non ammortizzabili* per Euro 354.500,00;
 - *immobili ricevuti in donazione con vincolo di destinazione* (appartamenti il cui affitto deve essere utilizzato per l'erogazione di borse di studio) per Euro 547.007,03;
 - *titoli o somme ricevute in donazione* su cui il donatore ha posto un vincolo permanente sui ricavi derivanti dal processo di investimento della donazione stessa per Euro 3.819.335,29.
- **i fondi vincolati per decisioni degli Organi Istituzionali**, pari a Euro 53.433.137,46, sono stati destinati dal Consiglio di Amministrazione come nella tabella sotto riportata:

Descrizione		2017	Variazione	2018
Costruzione nuova sede Dipartimento FOOD & DRUGS	Destinazione risultato 2015	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
Adeguamento Ingresso via Montanara		50.000,00	0,00	50.000,00
MC Scienze e Tecnologie - Ristrutturazione edificio Scienze della Terra		438.852,74	-214.745,73	224.107,01
Viabilità Campus		27.391,51	0,00	27.391,51
Incentivi alla ricerca 2017		500.000,00	-57.581,39	442.418,61
Piano strategico Dematerializzazione sviluppo servizi		664.100,54	-430.828,14	233.272,40
Piano strategico Dematerializzazione sviluppo servizi - Licenze software		7.267,22	-7.267,22	0,00
Ordini e contratti passivi perfezionati con scadenze in es.successivi		1.263.800,88	1.277.907,18	2.541.708,06
Progetti Edilizia approvati in esercizi precedenti		6.924.710,71	-1.230.623,74	5.694.086,97
Budget 2017 - Programmazione Triennale		3.207.332,94	-322.490,14	2.884.842,80
Budget 2018 - Programmazione Triennale		3.580.000,00	-287.328,30	3.292.671,70
Pareggio Budget Investimenti 2018		2.438.150,00	-1.438.150,00	1.000.000,00
Pareggio Budget Economico 2018		3.705.501,00	-3.705.501,00	0,00
Pareggio Budget 2019	CDA/20-12-2018/516	0,00	10.912.638,00	10.912.638,00
Sostegno di attività didattiche e di ricerca	CDA/31-05-2018/168	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Programmazione del personale		0,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Spese straordinarie e non programmabili		0,00	2.130.000,40	2.130.000,40
TOTALE Fondo vincolato per decisioni degli organi istituzionali		26.807.107,46	26.626.029,92	53.433.137,54

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Come evidenziato in tabella, il Fondo vincolato per decisioni degli organi istituzionali si incrementa di Euro 26.626.029,92 rispetto all'esercizio precedente per effetto della destinazione delle riserve non vincolate risultanti dal Bilancio Unico di Ateneo 2017 per Euro 22.500.000,00 (Delibera CDA/31-05-2018/168) e dell'approvazione del Bilancio di Previsione Autorizzatorio per l'anno 2019 (Delibera CDA/20-12-2018/516) che ha comportato l'utilizzo di riserve non vincolate per Euro 10.912.638,00 per garantire il pareggio del Budget Economico e del Budget degli Investimenti. Tali incrementi sono stati parzialmente compensati dall'utilizzo dei fondi per spese sostenute nell'esercizio.

- **le riserve per copertura futuri ammortamenti** che si movimentano ogni anno in base agli ammortamenti registrati e alla movimentazione delle immobilizzazioni; nel corso dell'esercizio 2018 si è registrato un decremento della riserva per complessivi Euro 329.710,79 generato dai seguenti movimenti:
 - utilizzo per ammortamenti dei beni per Euro 6.333.075,92 con svincolo della riserva;
 - incremento a fronte delle variazioni intervenute sulle immobilizzazioni (acquisti e vendite al netto del fondo ammortamento) per Euro 6.031.855,70 con utilizzo di riserve precedentemente vincolate;
 - decremento per correzione contabile sul primo stato patrimoniale per Euro 28.490,57 (Consorti classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, ma dal valore non recuperabile. Si rimanda alla sezione Immobilizzazioni finanziarie per maggiori informazioni).
- **le riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'amministrazione centrale per spese future** che nel 2018 hanno registrato un incremento pari ad Euro 592.452,94 rispetto al saldo al 31 dicembre 2017 dovuto a:
 - incremento per Euro 369.999,60 a seguito di vincolo di progetti con utilizzo della Riserva "Spese Straordinarie e non programmabili";
 - incremento per Euro 3.748.755,96 a seguito di vincolo di risorse di budget 2018 non utilizzate nell'esercizio in corso ma la cui competenza si realizzerà nell'esercizio 2019. A copertura di tali risorse sono state utilizzate le riserve vincolate per pareggio budget economico 2018 per Euro 3.705.501,00 e per la differenza le Riserve non vincolate.
 - utilizzo, e relativo svincolo di Riserve, per Euro 3.526.302,62 a fronte delle spese sostenute sui progetti vincolati.

Patrimonio non vincolato

Il Patrimonio non vincolato è composto dal valore dei risultati degli esercizi precedenti per Euro 14.235.613,61 e dal valore dell'utile dell'esercizio 2018 per Euro 2.799.819,42, per un totale di Euro 17.035.433,03.

La voce **Risultati relativi ad esercizi precedenti** è diminuita di Euro 25.775.263,13 a seguito dei seguenti movimenti in aumento:

- utile d'esercizio 2017 per Euro 1.146.999,51;
- svincolo riserve vincolate per Euro 6.490.375,28.

E in riduzione:

- vincolo deliberato dal Cda successivamente all'approvazione del bilancio unico di ateneo 2018 per Euro 22.500.000 (Delibera CDA/31-05-2018/168);
- vincolo per pareggio Budget 2019 per Euro 10.912.638,00 (Delibera CDA/20-12-2018/516).

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

B) Fondi rischi e oneri

I Fondi per rischi e oneri al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 3.919.936,04.

In seguito è riportata la movimentazione dei fondi nel corso dell'esercizio 2018:

	Importo al 31/12/2017	Utilizzi	Rettifiche/Ril asci	Accantonam enti	Importo al 31/12/2018
Fondo imposte	200.000,00	-146.314,00	-53.686,00	166.230,92	166.230,92
Fondo contenzioso	91.191,74				91.191,74
Fondo rischi su risorse soggette a rendicontazione / obiettivi	476.255,00		-476.255,00		0,00
Fondo rischi	0,00			250.000,00	250.000,00
Fondo trattamento accessorio Direttore Generale	42.464,00	-42.464,00	0,00	42.464,00	42.464,00
Fondo trattamento accessorio Dirigenti	76.869,69	-61.762,34	-15.107,35	84.228,24	84.228,24
Fondo trattamento accessorio Personale Tecnico- amministrativo e lavoro straordinario	2.272.722,42	-2.235.039,59	-37.682,83	2.112.096,45	2.112.096,45
Fondo assistenza	121.515,99		0,00	21.405,08	142.921,07
Fondo oneri diversi	1.203.474,72	-840.122,96	0,00	0,00	363.351,76
Fondo Comune Ateneo	249.110,44	-249.110,44	0,00	217.451,86	217.451,86
Fondo per arretrati al personale - PTA e Dirigente	1.000.000,00	-468.098,71	-481.901,29	0,00	50.000,00
Fondo INAIL - gestione per conto	120.000,00		0,00	280.000,00	400.000,00
TOTALE	5.853.604,00	-4.042.912,04	-1.064.632,47	3.173.876,55	3.919.936,04

Fondo imposte

Il fondo imposte è pari a Euro 166.230,92 ed è relativo all'accantonamento della stima per imposte IRES 2018 per Euro 160.000,00 e all'accantonamento del saldo IMU 2018 per Euro 6.230,92. Il conteggio definitivo sarà effettuato entro il 30 settembre 2019, termine per l'invio della Dichiarazione dei Redditi.

Le imposte definitive IRES 2017 ammontano ad Euro 146.314,00, pertanto, il relativo fondo è stato rettificato con la rilevazione di una sopravvenienza attiva pari ad Euro 53.686,00.

Fondo contenzioso

Il fondo contenzioso è così composto:

- Euro 22.544,46 per un contenzioso in corso con i lettori di madre lingua straniera;
- Euro 68.647,28 per contributi pensionistici, dovuti a seguito di sentenze a favore dei collaboratori linguistici, vista l'impossibilità dell'Ateneo di versare all'INPS che, non essendo stato citato nelle suddette sentenze, ha applicato la prescrizione quinquennale.

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono intervenuti cambiamenti, pertanto si mantiene il fondo esistente.

Fondo rischi su risorse soggette a rendicontazione / obiettivi

In tale fondo era stato prudenzialmente accantonato, nell'esercizio 2017, l'importo di Euro 476.255,00 che il MIUR avrebbe potuto trattenere dall' FFO 2018 in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi della PRO3. Vista la comunicazione ricevuta dal MIUR a conferma del raggiungimento degli obiettivi si è provveduto al rilascio del fondo nella voce di Conto Economico V. Altri proventi e ricavi diversi.

Fondo rischi

Nel fondo rischi si è reso opportuno accantonare un importo stimato relativo all'eventuale quota IMU calcolata sul patrimonio di Ateneo, in via di definizione.

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

Sono stati accantonati gli importi, comprensivi di oneri a carico dell'Ateneo, dei fondi certificati per i dirigenti e il personale tecnico amministrativo per le quote di competenza 2018 ma che saranno liquidate nel 2019 a seguito della valutazione della performance dei dipendenti.

L'importo del trattamento accessorio del Direttore Generale rappresenta la retribuzione di risultato 2018 che verrà liquidata nel 2019 a seguito di valutazione del raggiungimento degli obiettivi di performance assegnati.

I rilasci registrati sui fondi si riferiscono a maggiori oneri accantonati nel 2017 rispetto a quanto effettivamente liquidato nel 2018.

Fondo assistenza

Il fondo assistenza è finalizzato all'erogazione di sussidi per interventi a carattere assistenziale a favore del personale dell'Ateneo, docente e tecnico-amministrativo di ruolo o a tempo indeterminato e il suo ammontare è stato adeguato alle richieste pervenute nel 2018 ma non ancora liquidate.

Fondo oneri diversi

In questo fondo vengono accantonati gli oneri futuri relativi agli assegni di ricerca e ai ricercatori a tempo determinato sui contratti di ricerca per i quali l'Amministrazione Centrale ha già ricevuto, dai Dipartimenti e dai Centri, i trasferimenti attivi a copertura dei costi complessivi differiti negli anni successivi. Nel corso dell'esercizio 2018 l'utilizzo del fondo, a fronte di costi sostenuti, è stato pari ad Euro 840.122,96.

Fondo Comune Ateneo per personale

Il "Regolamento di Ateneo in materia di attività svolte dal personale docente nell'ambito dei rapporti conto terzi" prevede che una percentuale dell'importo dei contratti stipulati e delle prestazioni a pagamento effettuate sia destinata al Fondo Comune di Ateneo. Tale importo, che per l'esercizio 2018 ammonta ad Euro 217.451,86, sarà distribuito al personale tecnico amministrativo nell'anno 2019.

Fondo per arretrati al personale PTA e Dirigente

Il fondo per arretrati era stato accantonato nell'esercizio 2016 come maggior costo relativo agli aumenti retributivi per il personale dipendente contrattualizzato in servizio presso l'Ateneo.

Il nuovo CCNL del personale PTA, triennio 2016-2018, è stato siglato il 19 aprile 2018 e gli arretrati sono stati pagati nel corso dell'esercizio 2018 utilizzando il relativo fondo. L'importo residuo non

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

utilizzato è stato rilasciato alla voce "Altri proventi e ricavi diversi" di Conto Economico. Nell'esercizio in corso non è necessario effettuare un nuovo accantonamento in quanto il nuovo CCNL sarà relativo al triennio 2019-2021.

Il fondo residuo è destinato alla copertura dei costi per arretrati retributivi al personale Dirigente per il triennio 2016-2018, il cui contratto è in corso di definizione e approvazione.

Fondo INAIL – gestione per conto

Il fondo INAIL è composto dall'accantonamento dell'importo presunto, stimato sulla base degli ultimi premi assicurativi pagati, che l'Ateneo dovrà liquidare all'INAIL per gli anni 2016, 2017 e 2018.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il saldo di questa voce ammonta a Euro 59.977,16 ed è composto esclusivamente dal Fondo TFR dei collaboratori linguistici, ossia le quote accantonate a favore di una lettrice di madre lingua straniera. In seguito viene riportata la movimentazione:

	Importo al 31/12/2017	Utilizzi 2018	Accantonamenti 2018	Importo al 31/12/2018
Fondo TFR Collaboratori linguistici	56.565,92	0,00	3.411,24	59.977,16

D) Debiti

Di seguito si espone il riepilogo dei debiti iscritti al 31 dicembre 2018 con il relativo incremento/decremento rispetto al valore esposto nello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2017.

Mutui e Debiti verso banche

Al 31 dicembre 2018 il totale dei mutui e debiti verso banche ammonta ad Euro 2.770.525,20 ed è così composto:

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Mutui verso Banche	80.712,23	100.445,28	-19.733,05
Mutui verso Cassa Depositi e Prestiti	2.538.665,43	2.657.394,51	-118.729,08
Finanziamenti da Società finanziarie	147.930,00	221.895,00	-73.965,00
Debiti diversi verso Banche	3.217,54	9.468,07	-6.250,53
Totale Mutui e Debiti verso banche	2.770.525,20	2.989.202,86	-218.677,66

L'ammontare complessivo di Euro 2.770.525,20 corrisponde al debito residuo per quota capitale, come di seguito riportato.

Mutui verso banche:

	2018	2017
Ministero dello sviluppo economico a favore dell'ex-Dipartimento di Bioscienze – Progetto Toxichip	80.712,23	100.445,28

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Mutui verso Cassa Depositi e prestiti:

	2018	2017
Mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto dell'immobile di Via Kennedy adibito ad aule	2.538.665,43	2.657.394,51

Finanziamenti da Società finanziarie:

	2018	2017
De Lage Landen International per finanziamento contratto per l'acquisizione di licenze e manutenzioni VMWARE	147.930,00	221.895,00

Di seguito si evidenziano le quote che saranno restituite nel 2019 e oltre il 2019, con indicazione della scadenza oltre i 5 anni:

Enti creditori	Entro 2019	Oltre 2019	Di cui oltre 5 anni
Ministero dello sviluppo economico	19.909,48	60.802,75	0,00
Cassa depositi e prestiti	124.514,70	2.414.150,73	1.852.386,99
Finanziamento De Lage Landen Int.	73.965,00	73.965,00	0,00
TOTALE	218.389,18	2.548.918,48	1.852.386,99

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Debiti verso Miur	14.773,93	7.930,55	6.843,38
Debiti verso altre Amministrazioni Centrali	5.278,63	5.278,63	0,00
TOTALE	20.052,56	13.209,18	6.843,38

Debiti verso Unione Europea e Resto del Mondo

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Debiti verso Unione Europea	2.472.933,65	21,00	2.472.912,65
Debiti verso soggetti privati extraeuropei (*)	2.632,23	0,00	2.632,23
Debiti verso soggetti pubblici extraeuropei (*)	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti privati unione europea (*)	37.063,22	0,00	37.063,22
TOTALE	2.512.629,10	21,00	2.512.608,10

(*) Tali voci nel bilancio 2017 erano classificate negli Altri debiti

Il saldo al 31 dicembre 2018 è dato dalla quota che l'Ateneo deve trasferire, in quanto ente capofila, ai soggetti partner nell'ambito del progetto UE Europlex.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Debiti verso Università

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Debiti verso Università pubbliche	103.196,78	156.066,82	-52.870,04
Debiti verso Università private	0,00	990,32	-990,32
TOTALE	103.196,78	157.057,14	-53.860,36

Debiti verso studenti

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Debiti verso studenti per attività part-time	25.195,03	14.779,03	10.416,00
Debiti verso studenti per tutorato	6.649,82	8.097,72	-1.447,90
Altri debiti verso studenti	87.083,38	88.768,99	-1.685,61
TOTALE	118.928,23	111.645,74	7.282,49

Debiti verso Fornitori

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017 riclassificato	Differenza	Saldo al 31.12.2017 pubblicato
Fatture da ricevere	11.101.823,97	13.090.432,18	-1.988.608,21	13.090.432,18
Note credito da ricevere	-262.101,12	0,00	-262.101,12	0,00
Debiti verso Imprese	1.958.569,33	1.063.341,14	895.228,19	1.063.341,14
Debiti verso altri Soggetti Pubblici	-66.008,76	-51.333,30	-14.675,46	-51.333,30
Debiti verso professionisti	0,00	-22.689,00	22.689,00	-22.689,00
Debiti verso Consorzi ed Enti diversi (*)	906.171,93	54.700,20	851.471,73	
Debiti verso Fondazioni (*)	3.079,12	8.840,30	-5.761,18	
Debiti verso altri Soggetti Privati (*)	154.995,14	55.269,71	99.725,43	
Debiti verso Enti di ricerca (*)	0,00	3.060,00	-3.060,00	
Debiti verso Aziende Ospedaliere (*)	182,73	182,73	0,00	
Debiti verso Aziende sanitarie (*)	0,00	246,53	-246,53	
Debiti verso ER.GO Azienda Regionale per il diritto allo studio (*)	182.033,70	179.065,00	2.968,70	
TOTALE	13.978.746,04	14.381.115,49	-402.369,45	14.079.751,02

(*) Rispetto all'esercizio 2017 si è provveduto ad una riclassificazione di alcune voci dalla voce "Altri debiti" in quanto si è ritenuto che quest'ultima debba accogliere solo voci residuali.

La voce "Debiti verso Fornitori" è composta dai debiti verso imprese e altri soggetti per rapporti di fornitura di merci e servizi per le attività correnti e per le spese di investimento, al netto delle note di credito, sia ricevute che da ricevere.

Nella voce "Fatture da ricevere" la merce è arrivata in Ateneo e il servizio è stato prestato ma alla data del 31 dicembre 2018 non è ancora pervenuta o non è stata registrata la relativa fattura.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Debiti verso dipendenti

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Debiti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti	540.095,17	280.573,28	259.521,89
Debiti per ferie e ore dipendenti	1.955.609,66	0,00	1.955.609,66
TOTALE	2.495.704,83	280.573,28	2.215.131,55

La voce "Debiti verso dipendenti, collaboratori e altri soggetti" è composta principalmente dai compensi e dalle missioni registrati a fine anno ma non ancora pagate.

La voce "Debiti per ferie e ore dipendenti" rappresenta le ferie maturate e non godute e le ore di lavoro prestate e non retribuite in attesa di successiva fruizione al 31 dicembre 2018. Tale importo è stato contabilizzato per la prima volta nell'esercizio in corso a seguito di un chiarimento espresso dal MIUR in risposta a un quesito pubblicato sul sito MIUR BA.

Altri debiti

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017 riclassificato	Differenza	Saldo al 31.12.2017 pubblicato
Debiti verso Enti di ricerca (*)				3.060,00
Debiti verso Aziende Ospedaliere (*)				182,73
Debiti verso Aziende sanitarie (*)				246,53
Debiti verso ER.GO Azienda Regionale per il diritto allo studio (*)				179.065,00
Debiti verso Consorzi ed Enti diversi (*)				54.700,20
Debiti verso altri Soggetti Pubblici (*)				0,00
Debiti verso Fondazioni (*)				8.840,30
Debiti verso altri Soggetti Privati (*)				55.269,71
Debiti verso soggetti privati extraeuropei (*)				20.093,19
Debiti verso soggetti pubblici extraeuropei (*)				0,00
Debiti verso altri soggetti privati unione europea (*)				86.470,27
Debiti per depositi cauzionali	59.462,22	78.388,50	-18.926,28	78.388,50
Somme di terzi da trasferire	47.697,18	3.020,32	44.676,86	3.020,32
Debiti v/altri soggetti per trattenute cautelative	10.106,40	3.451,00	6.655,40	3.451,00
Abbonamenti trasporti c/anticipi	310,00	665,00	-355,00	665,00
Anticipi per competenze libera professione SSN	2.122,94	0,00	2.122,94	0,00
Anticipi per integrazioni stipendiali e altre accessorie SSN	1.564,24	0,00	1.564,24	0,00
Debiti tributari	5.548.078,63	3.952.506,83	1.595.571,80	3.952.506,83
Debiti verso enti previdenziali e assicurativi	5.464.361,58	5.418.600,89	45.760,69	5.418.600,89
TOTALE	11.133.703,19	9.456.632,54	1.677.070,65	9.864.560,47

(*) Rispetto all'esercizio 2017 si è provveduto ad una riclassificazione di alcune voci alla voce "Debiti verso fornitori" e "Debiti verso Unione Europea e Resto del Mondo" in quanto si è ritenuto che la voce "Altri debiti" abbia natura residuale.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Dal raffronto con l'anno precedente emerge un incremento complessivo degli Altri debiti di Euro 1.677.070,65 registrato principalmente alla voce Debiti tributari per debito IRAP liquidato in gennaio 2019, contrariamente a quanto avvenuto nell'esercizio 2017 in cui il pagamento era stato anticipato a dicembre 2017. Inoltre, rispetto all'esercizio 2017 è aumentato il debito verso Erario per ritenute.

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

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
IVA a debito	36.603,46	23.044,12	13.559,34
Erario c/Iva commerciale	-22.841,52	292.122,78	-314.964,30
Erario c/IVA I	5.298,79	24.200,09	-18.901,30
Iva c/liquidazione Istituzionale split payment	296.230,02	170.183,00	126.047,02
Erario c/iva Istituzionale da split payment	644.793,48	593.077,40	51.716,08
Erario c/IRAP	901.645,16	12.371,26	889.273,90
Erario c/ritenute	3.586.533,69	2.845.996,55	740.537,14
Ritenute extra erariali	86.903,07	-13.538,69	100.441,76
Bollo virtuale c/liquidazione	12.912,48	5.050,32	7.862,16
TOTALE DEBITI TRIBUTARI	5.548.078,63	3.952.506,83	1.595.571,80

	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Differenza
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.136.036,22	5.214.245,52	-78.209,30
Debiti verso INAIL	286.999,80	177.036,83	109.962,97
Debiti verso ENPAV	41.325,56	27.318,54	14.007,02
TOTALE VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSICURATIVI	5.464.361,58	5.418.600,89	45.760,69

E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il saldo di questa voce è così composto:

	Saldo 31.12.2018	Saldo 31.12.2017	Differenza
Contributi agli investimenti	3.719.511,91	3.691.841,94	27.669,97
Altri ratei passivi	1.112.511,59	646.140,38	466.371,21
Altri risconti passivi	9.918.497,15	9.601.694,37	316.802,78
Totale Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	14.750.520,65	13.939.676,69	810.843,96

Altri ratei e risconti passivi

La voce "Contributi agli investimenti" è composta principalmente dai risconti generati dai ricavi registrati per la realizzazione della Food Project Area.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Alla voce "Altri ratei passivi" sono registrati i costi di competenza 2018 esigibili nel 2019. L'incremento rispetto al saldo dell'esercizio 2017 è dovuto in particolare all'importo MIUR "una tantum" liquidato nel 2019 a professori e ricercatori di ruolo come previsto dall'art. 1, comma 629 legge 27 dicembre 2017 n. 205 - D.M. 2.03.2018, n. 197.

La voce "Altri risconti passivi" è generata dai proventi percepiti nel 2018 ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, si tratta del risconto calcolato sulla prima rata dell'anno accademico 2018/2019 sui corsi di laurea incassata nel 2018.

F) Ratei e risconti passivi

	Saldo 31.12.2018	Saldo 31.12.2017	Differenza
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	65.619.480,19	52.464.221,54	13.155.258,65

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 2018, confrontando i ricavi registrati sino a tale data su ogni singolo progetto con i costi sostenuti alla medesima data.

Vi rientrano inoltre, le somme erogate dal MIUR o da altri enti per la copertura di borse di dottorato, contratti di formazione specialistica, ricercatori a tempo determinato, svolgimento di attività di ricerca finanziata (contributi UE) ecc., con vincolo di destinazione e quindi con principio di competenza vincolato alla correlazione fra il contributo e i costi che vengono coperti con il medesimo.

Pertanto, la voce include anche i risconti derivanti:

- da contributi finalizzati per borse di dottorato (dal XXXII al XXXIV ciclo - Euro 9.705.062,90);
- da contributi finalizzati per scuole di specializzazione (Euro 3.950.472,97);
- da contributi FFO finalizzati al Dipartimento di Eccellenza (Euro 9.288.717,17);
- dalle assegnazioni finalizzate del FFO (Euro 3.403.232,19).

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Conti d'ordine

L'ammontare dei conti d'ordine al 31 dicembre 2018 è pari a Euro 60.365.985,58 ed è dettagliato nella tabella sottostante:

	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Differenza
Fidejussioni emesse a favore di terzi	8.772,86	8.772,86	0,00
Fidejussioni prestate a favore dell'Ateneo	794.444,04	0,00	794.444,04
Beni immobili di terzi in uso perpetuo e gratuito	59.126.607,15	62.030.783,31	-2.904.176,16
Beni di terzi in uso presso l'Ateneo	436.161,53	239.349,00	196.812,53
Totale Conti d'Ordine	60.365.985,58	62.278.905,17	-1.912.919,59

Nei conti d'ordine sono riportate sia le fidejussioni emesse dall'ente cassiere a favore di terzi che le fidejussioni prestate a favore dell'Ateneo in relazione alla sottoscrizione di contratti, accordi o convenzioni con soggetti terzi.

In seguito si riporta il dettaglio dei beni immobili di terzi in uso perpetuo e gratuito, iscritti al valore catastale:

Descrizione bene	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
Palazzo Centrale - Via Università, 12	21.122.432,04	21.122.432,04
Palazzina uffici, Via Cavestro 7	3.161.194,15	3.161.194,15
Ex Scientifici	8.451.593,89	8.451.593,89
Palazzina Feroldi	2.479.818,85	2.479.818,85
Ex Caserma delle Carrozze	2.138.638,32	2.138.638,32
Palazzo della Riserva	87.459,12	87.459,12
Dip. Filosofia, Ist. Psicologia, Pedagogia e Sociologia, app.nto custode	2.152.710,55	2.152.710,55
Casetta del Bottaiò	32.074,56	32.074,56
Ala dei Contrafforti	5.991.276,06	5.991.276,06
Salone delle Scuderie	221.301,36	221.301,36
Museo di Storia Naturale	911.026,62	911.026,62
Orto Botanico	938.137,03	938.137,03
Edificio Borgo Felino 7	173.680,92	173.680,92
Edificio Vicolo Mulini 5	150.189,48	150.189,48
Sottotetto Via Farini 82	39.532,50	39.532,50
Residenza S. Ilario	353.856,64	353.856,64
Edificio Borgo Tanzi 22-28	515.934,72	515.934,72
Certosa di Paradigna	141.599,91	141.599,91
Ex Chiesa Certosa di Paradigna	91.103,04	91.103,04
Centrale Termica Paradigna	7.808,85	7.808,85
Arco sepolcrale n. 139	90.000,00	90.000,00
Istituto Geografico	215.713,98	215.713,98
Ex Carcere Mandamentale	3.711.726,79	3.711.726,79
Ex Carcere Bettoli	320.709,86	320.709,86
Ex Carcere Palazzina Agenti	231.038,45	231.038,45
Ex Carcere Palazzina Ingresso	1.196.816,95	1.196.816,95
Ex Carcere Palazzina Comando	568.614,89	568.614,89
Ex Carcere Ex Magazzini	232.121,58	232.121,58
Ex Carcere Aule	516.387,45	516.387,45
Ex Carcere Lavanderia	199.325,74	199.325,74
Ex Carcere Chiesa	0,00	2.904.176,16
Ex Carcere Giudiziario	2.682.782,85	2.682.782,85
TOTALE	59.126.607,15	62.030.783,31

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato restituito al Demanio l'immobile "Ex Carcere Chiesa" del plesso di San Francesco per un valore di Euro 2.904.176,16.

Analisi del Conto Economico - Ricavi

A)I. Proventi propri

Nei Proventi propri sono indicati i:

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

Proventi per la didattica

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Proventi per corsi di laurea LT, LM	26.797.681,94	26.902.323,14	-104.641,20
Proventi per corsi post-laurea	2.832.646,41	2.815.220,27	17.426,14
Rimborsi tasse universitarie	-305.190,85	-666.124,31	360.933,46
Tasse e contributi vari	1.816.329,04	1.461.304,88	355.024,16
Altri proventi per la didattica e formazione	531.224,80	1.215.014,57	-683.789,77
Totale proventi per la didattica	31.672.691,34	31.727.738,55	-55.047,21

Proventi per corsi di laurea LT, LM

Il dato sulle tasse e la contribuzione studentesca è stato rilevato secondo il principio di competenza dell'esercizio e quindi comprende sostanzialmente la II rata per le iscrizioni all'a.a. 2017/2018 e la prima rata per le iscrizioni all'a.a. 2018/2019. La prima rata per le iscrizioni all'a.a. 2018/2019 è oggetto di risconto per la quota di competenza, pari a 3 mesi, dell'esercizio 2018.

Si ricorda in seguito la modalità di incasso delle rate previsto nell'attuale Manifesto degli Studi:

- a) prima rata Euro 156,00 (tassa regionale e bollo virtuale) entro i termini previsti per l'immatricolazione - non rappresenta un ricavo per l'Ateneo;
- b) seconda rata 50% contributo universitario personalizzato entro il 15 novembre – soggetta a risconto;
- c) terza rata 50% contributo universitario personalizzato entro il 30 aprile – di competenza nell'esercizio successivo.

Nei saldi sono incluse anche le quote incassate, secondo gli accordi stipulati con altre Università, per i Corsi di laurea Interateneo per complessivi Euro 202.867,15.

Limite del 20% della contribuzione studentesca

Il Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, di modifica del comma 1 dell'art. 5 del D.P.R. 25 luglio 1997 n. 306, dispone che la percentuale del 20% di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti attribuiti dal Miur del medesimo

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

anno, sia calcolata tenendo conto del gettito delle tasse e contributi pagati dai soli **“studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello”**.

Alla data di stesura della presente nota integrativa, il MIUR ha destinato un importo ancora non definitivo di Euro 122.825.026,00 il cui dettaglio è riportato nel paragrafo relativo al fondo di finanziamento ordinario.

Il medesimo importo, depurato delle somme finalizzate, si riduce a Euro 115.012.034,00. Gli incassi relativi a tasse e contributi dei soli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello ammontano a Euro 19.022.960,19 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 16,54%.

Proventi per corsi post laurea

I proventi per corsi post laurea sono così composti:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Tasse e contributi Master universitari	1.630.029,67	1.790.150,39	-160.120,72
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	988.984,10	911.751,67	77.232,43
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	10.598,18	62.791,14	-52.192,96
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	1.644,74	8.161,50	-6.516,76
Trasferimento tasse universitarie corsi aggregati	201.389,72	42.365,57	159.024,15
Proventi per corsi post-laurea	2.832.646,41	2.815.220,27	17.426,14

Tasse e contributi vari

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Tasse ammissione ai Corsi	167.220,00	175.300,00	-8.080,00
Indennità di mora	318.101,00	282.525,82	35.575,18
Contributi tirocini	10.222,98	11.591,34	-1.368,36
Altre tasse e contributi vari	444.602,34	398.823,25	45.779,09
Diplomi e pergamene	492.612,38	484.864,35	7.748,03
Duplicato documenti	800,00	800,00	0,00
Congedi	96.058,00	92.069,77	3.988,23
Tassa di servizio per attività di segreteria	46.513,38	13.008,35	33.505,03
Tasse e contributi Percorso Formativo	233.835,72	0,00	233.835,72
Altri proventi da studenti	5.073,24	0,00	5.073,24
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	1.290,00	2.322,00	-1.032,00
Tasse e contributi vari	1.816.329,04	1.461.304,88	355.024,16

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Altri proventi per la didattica e formazione

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Corsi per apprendimento delle lingue	13.549,58	22.634,39	-9.084,81
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	517.675,22	1.192.380,18	-674.704,96
Altri proventi per la didattica e formazione	531.224,80	1.215.014,57	-683.789,77

La diminuzione riscontrata nella voce Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali è dovuta principalmente agli introiti del XV Congresso Economisti Agrari Europei che aveva generato ricavi nell'esercizio 2017 circa 335 mila Euro.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Proventi da Amministrazioni Centrali	24.027,76	737,54	23.290,22
Proventi da Regioni e Province autonome	17.324,83	23.064,63	-5.739,80
Proventi da Comuni	73.707,38	109.496,61	-35.789,23
Proventi da Province	41.527,74	2.092,02	39.435,72
Proventi da Organismi internazionali	37.167,33	2.594,21	34.573,12
Proventi da Imprese estere	757.056,25	500.484,81	256.571,44
Proventi da Università	103.076,89	80.577,59	22.499,30
Proventi da Imprese Pubbliche	6.447,16	0,00	6.447,16
Proventi da Enti di Ricerca	1.404,01	1.667,17	-263,16
Proventi da Aziende Ospedaliero-Universitarie	13.110,11	18.283,85	-5.173,74
Proventi da Aziende Ospedaliere	220,00	550,00	-330,00
Proventi da Aziende Sanitarie	49.890,95	50.988,04	-1.097,09
Proventi da Imprese Private	4.017.958,63	2.866.258,95	1.151.699,68
Proventi da altri soggetti Pubblici	55.480,89	33.369,89	22.111,00
Proventi da altri Soggetti privati	98.033,99	107.529,57	-9.495,58
Brevetti - commerciale	5.931,58	0,00	5.931,58
Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	5.302.365,50	3.797.694,88	1.504.670,62

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Proventi per ricerche istituzionali	2.110.384,14	4.009.104,00	-1.898.719,86
Proventi su bandi Miur	1.164.030,74	1.149.828,97	14.201,77
Proventi su bandi di altre Amministrazioni Pubbliche ed Enti di ricerca	128.026,85	116.680,33	11.346,52
Proventi su bandi europei	3.140.171,04	2.651.518,56	488.652,48
Proventi su bandi internazionali	5.211,42	21.064,09	-15.852,67
Proventi su bandi da Soggetti Pubblici	112.652,37	47.399,53	65.252,84
Proventi su bandi da Soggetti Privati	97.371,30	125.859,38	-28.488,08
Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.757.847,86	8.121.454,86	-1.363.607,00

A)II. Contributi

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

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

Contributi Miur e altre Amministrazione centrale

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	115.344.143,78	116.557.548,00	-1.213.404,22
Miur - Programmazione del sistema universitario	1.422.704,75	85.718,40	1.336.986,35
Miur - Borse post-laurea	1.908.754,43	996.800,84	911.953,59
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	944.502,34	759.221,93	185.280,41
Miur - Interventi per borse Erasmus	233.920,05	224.790,35	9.129,70
Miur - Altri contributi correnti	936.529,04	2.913,68	933.615,36
Totale Contributi MIUR	121.092.607,82	118.772.653,91	2.319.953,91
Mef - Contratti medici specializzandi	13.899.238,93	13.887.000,00	12.238,93
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	6.967,20	40.774,06	-33.806,86
Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali	13.906.206,13	13.927.774,06	-21.567,93
Totale Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	134.998.813,95	132.700.427,97	2.298.385,98

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Fondo di finanziamento ordinario

Alla data di stesura della presente nota integrativa, il DM MIUR n. 587 del 08 agosto 2018 ha destinato all'Ateneo complessivamente Euro 122.825.026,00:

Art. 2	Interventi quota base FFO	77.053.995,00
Art. 3	Quota premiale FFO	27.155.484,00
Art. 4	Intervento perequativo FFO	4.309.562,00
	Importo UNA TANTUM	59.993,00
Art. 7	Consorzi interuniversitari e gestione rete GARR	103.080,00
Art. 8 - a)	Borse post lauream	2.754.399,00
Art. 8 - b)	Interventi a favore degli studenti universitari - DM 1047/2017	946.725,00
Art. 8 - c)	Interventi di sostegno agli studenti con disabilità, studenti con grado di invalidità uguale o superiore al 66% e ai sensi della legge 8 ottobre 2010, n.170, agli studenti con disturbi specifici dell'apprendimento	124.508,00
Art. 8 - d)	No tax-Area	1.721.327,00
Art. 9	Piano Straordinario docenti e ricercatori	4.711.673,00
Art. 9 - d)	Quota dell'anno 2018 -Programmazione triennale delle Università 2016 – 2018	905.125,00
Art. 9 - f)	Primo anno del quinquennio 2018-2022 dei dipartimenti di eccellenza	1.866.006,00
Art. 9 - g)	Parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali	882.150,00
Art. 9 -l)m)	Integrazione indennità maternità assegniste di ricerca e ricercatrici	55.999,00
Art. 10	Ulteriori interventi	175.000,00
	TOTALE	122.825.026,00

Di seguito si pongono in raffronto le voci del FFO che concorrono al sostegno delle spese generali dell'Ateneo, da cui emerge un minor contributo di Euro 1.973.145,00:

	2018	2017	Differenza
Art. 2 - QUOTA BASE	77.053.995,00	81.111.816,00	-4.057.821,00
Art. 3 - QUOTA PREMIALE	27.155.484,00	27.743.898,00	-588.414,00
Art. 4 - INTERVENTO PEREQUATIVO	4.369.555,00	1.696.465,00	2.673.090,00
Totale	108.579.034,00	110.552.179,00	-1.973.145,00

Alla voce "Miur - Altri contributi correnti" è stato registrato il contributo ricevuto a parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali per Euro 882.150,00 e il contributo Dipartimenti di Eccellenza per la quota di competenza.

Contributi da altre Amministrazioni Centrali

Si tratta principalmente del finanziamento dei contratti di formazione specializzazione medici per l'A.A. 2017/2018 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati incassati acconti per Euro 10.866.008,00, mentre il saldo, pari ad Euro 3.033.230,93, verrà incassato negli esercizi successivi.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

Contributi da altri soggetti pubblici e privati

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Contributi correnti da Regioni	1.606.827,57	1.500.962,75	105.864,82
Contributi correnti da Regioni per investimenti	560,75	0,00	560,75
Totale Contributi Regioni e Province Autonome	1.607.388,32	1.500.962,75	106.425,57
Contributi correnti da Comuni	46.644,86	29.904,59	16.740,27
Totale Contributi da altre Amministrazioni locali	46.644,86	29.904,59	16.740,27
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	21.465,45	3.981,80	17.483,65
Contributi correnti dall'Unione Europea	129.832,64	144.588,92	-14.756,28
Contributi correnti da altri Organismi internazionali	44.208,04	37.499,02	6.709,02
Contributi correnti da Soggetti privati esteri (*)	51.492,70	0,00	51.492,70
Totale Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	246.998,83	182.087,94	64.910,89
Contributi correnti da Università	282.782,34	67.278,09	215.504,25
Totale Contributi da Università	282.782,34	67.278,09	215.504,25
Contributi correnti da Enti di ricerca	324.398,55	68.460,91	255.937,64
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	1.209.598,61	933.349,04	276.249,57
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	467.822,21	219.005,16	248.817,05
Totale Contributi da Altri (pubblici)	2.001.819,37	1.220.815,11	781.004,26
Contributi correnti da Fondazioni	829.885,41	456.654,76	373.230,65
Contributi correnti da Imprese	476.815,71	410.339,98	66.475,73
Contributi da Imprese per investimenti	23.570,62	29.875,65	-6.305,03
Contributi correnti da Famiglie	67.275,54	53.118,36	14.157,18
Contributi correnti da Soggetti privati esteri (*)	0,00	2.139,30	-2.139,30
Contributi correnti da altri Soggetti privati	435.918,21	494.423,36	-58.505,15
Contributi da altri Soggetti privati per investimenti	25,48	1.583,12	-1.557,64
Totale Contributi da Altri (privati)	1.833.490,97	1.448.134,53	385.356,44

(*) la voce Contributi correnti da Soggetti privati esteri è stata riclassificata da Contributi da Altri (privati) a Contributi da Unione Europea e resto del Mondo, a seguito dei chiarimenti pubblicati sul sito MIUR-BA in risposta a quesiti sull'argomento. È stato infatti definito che tutti i contributi ricevuti da soggetti esteri devono essere classificati alla voce Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo.

A)III. Proventi per attività assistenziale

L'Università di Parma non svolge attività assistenziale, pertanto a partire dall'esercizio 2018 anche il pagamento delle indennità ex art. 31 DPR 791/79 e legge 200/74 al personale universitario convenzionato con il SSN è gestito come anticipazione da parte dell'Ateneo ed è, pertanto, esposto in Stato Patrimoniale.

A)V. Altri proventi e ricavi diversi

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Proventi da fabbricati e terreni	121.317,93	124.780,29	-3.462,36
Quota a carico personale per servizio mensa	2.739,01	3.236,55	-497,54
Donazioni (*)	54.391,79	0,00	54.391,79
Recuperi e rimborsi	1.505.569,16	711.364,82	794.204,34
Sconti e abbuoni attivi	2.274,70	29,99	2.244,71
Proventi derivanti da convenzioni per la didattica	2.632.007,56	2.602.322,36	29.685,20
Altri proventi per attività commerciale	2.100.049,40	1.984.653,63	115.395,77
Utilizzo fondo per arretrati al personale - PTA	481.901,29	0,00	481.901,29
Utilizzo fondo rischi risorse soggette a rendicontazione/obiettivi	476.255,00	0,00	476.255,00
Utilizzo Fondo oneri diversi	840.122,96	0,00	840.122,96
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.216.628,80	5.426.387,64	2.790.241,16

(*) I proventi da donazione sono stati riclassificati dalla voce "Sopravvenienze straordinarie", a seguito della modifica introdotta dal DI 394/2017 all'art. 4 del DI 19/2014.

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;
- "Donazioni", dove è registrato il valore dei beni provenienti da atti di donazione. Tali beni possono essere non soggetti ad ammortamento, oppure se soggetti ad ammortamento il relativo provento è opportunamente riscontato a fine di ciascun anno secondo il piano di ammortamento del bene (art. 4 lett. b., ultimo capoverso del DI n. 19/2014, modificato dal DI n. 394/2017). Nell'esercizio 2017 i proventi da donazioni erano classificati tra le sopravvenienze attive;
- "Recuperi e rimborsi diversi" i cui ricavi sono correlati a costi precedentemente sostenuti dall'Ateneo per conto di terzi;
- "Proventi derivanti da convenzioni per la didattica" su cui insistono i trasferimenti da Enti e Privati per il sostegno di borse di dottorato di ricerca e per i contratti dei medici specializzandi aggiuntivi rispetto alle quote definite dal Miur;
- "Prestazioni a pagamento c/terzi" in cui si registrano i ricavi derivanti da prestazioni su tariffario;
- "Proventi da concessioni" che includono la concessione a titolo oneroso per il collocamento dei distributori automatici dei generi di ristoro, i contratti di concessione in uso temporaneo dei locali denominati "Temporary Lab", il contratto di concessione per l'affidamento della gestione dei

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - RICAVI

servizi di vendita, assistenza, noleggio biciclette ed altri servizi presso il "Bike Point" Campus Scienze e Tecnologie, il contratto di concessione dei servizi museali e la concessione della gestione dei servizi caffetteria, ristorazione e foresteria presso lo CSAC.

L'incremento rispetto all'esercizio 2017 è dato principalmente all'introito da procedimenti legali per complessivi Euro 719.733,00.

Si rileva inoltre che sono stati registrati utilizzi di fondi rischi accantonati negli esercizi precedenti, ma rivelatisi eccedenti rispetto le stime effettuate. In particolare si tratta:

- fondo per arretrati al personale tecnico-amministrativo, accantonato per Euro 1.000.000,00, ma utilizzato per Euro 468.098,71;
- fondo rischi risorse soggette a rendicontazione/obiettivi accantonato lo scorso esercizio per l'eventuale restituzione dei fondi PRO3 2016-2017 in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi. Tale rischio è venuto meno, pertanto il fondo è stato rilasciato;
- fondo oneri diversi il cui utilizzo, per il rispetto del principio della competenza e correlazione economica, è pari ai costi effettivi sostenuti nell'esercizio 2018 ma trasferiti dai Dipartimenti e Centri all'Amministrazione Centrale negli anni precedenti.

Analisi del Conto Economico - Costi

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

- costi del personale;
- costi della gestione corrente;
- ammortamenti e svalutazioni;
- accantonamenti per rischi e oneri;
- oneri diversi di gestione.

B) VIII. Costi del personale

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

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Docenti / ricercatori	66.019.380,69	72.800.271,75	-6.780.891,06
Collaborazioni scientifiche	4.930.443,64	5.290.857,45	-360.413,81
Docenti a contratto	688.417,73	593.229,71	95.188,02
Esperti linguistici	585.603,38	656.170,11	-70.566,73
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.167.414,78	1.591.508,22	575.906,56
Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	74.391.260,22	80.932.037,24	-6.540.777,02
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	35.408.845,26	34.250.391,31	1.158.453,95
Totale costi del personale	109.800.105,48	115.182.428,55	-5.382.323,07

Docenti e ricercatori

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	58.186.204,47	60.504.367,06	-2.318.162,59
Retribuzioni fisse Ricercatori TD	4.211.611,26	4.857.311,91	-645.700,65
Altri compensi	1.561.000,19	280.875,96	1.280.124,23
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	337.854,27	360.135,89	-22.281,62
Compensi attività commerciale	727.765,91	624.399,16	103.366,75
Missioni docenti e ricercatori	994.944,59	845.753,98	149.190,61
Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN	0,00	5.327.427,79	-5.327.427,79
Totale Docenti / Ricercatori	66.019.380,69	72.800.271,75	-6.780.891,06

La voce "Retribuzioni fisse docenti e ricercatori a T.I." registra una diminuzione di Euro 2.318.162,59 rispetto all'esercizio 2017 conseguenza del mancato turn-over del personale cessato. Le assunzioni programmate per l'esercizio sono state perfezionate a fine dicembre, pertanto, pur aumentando il numero di teste in servizio al 31 dicembre 2018 non hanno rilevato costi nell'esercizio.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

La voce **“Retribuzioni fisse ricercatori a T.D.”** registra un decremento di Euro 645.700,65 rispetto all’esercizio 2017. Anche in questo caso i nuovi contratti sono stati perfezionati a fine esercizio pertanto il costo è diminuito nonostante il numero di ricercatori a fine 2018 sia notevolmente incrementato.

La voce **“Altri compensi”** comprende i compensi ai docenti per la partecipazione ad iniziative di Master e corsi di perfezionamento. L’incremento rispetto all’esercizio 2017 è dovuto al fatto che nel 2018 la voce ha rilevato:

- la quota MIUR "una tantum" a professori e ricercatori di ruolo come previsto dall'art. 1, comma 629 legge 27 dicembre 2017 n. 205 - D.M. 2.03.2018 per Euro 825.644,08 inclusi oneri contributivi (esclusa IRAP);
- la quota di premialità dei docenti universitari ai sensi dell’art.9, comma 1, secondo periodo della L. N. 240/2010, obiettivo C), Azione C) della Programmazione Triennale 2016-2018 per Euro 467.971,72 inclusi oneri contributivi (esclusa IRAP).

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

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

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

La voce **“Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN”** comprendeva fino all’esercizio 2017 i costi relativi all’indennità di equiparazione retributiva del personale universitario convenzionato con l’Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma, la Fondazione Don Gnocchi, l’Azienda Unità Sanitaria Locale di Parma. Sulla base della Nota Tecnica n. 3 “Contabilizzazione indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie” emanata dal MIUR in data 26/07/2017, a partire dall’esercizio 2018 tali costi sono gestiti come anticipazioni da parte dell’Ateneo e non sono rilevati nel Conto Economico.

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

	2018	2017	2016	2015
Professori Ordinari	198	203	224	229
Professori Associati	374	376	373	376
Ricercatori	267	190	209	222
Esperti linguistici	13	14	14	15

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Collaborazioni scientifiche

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Assegni di ricerca	4.620.017,35	5.039.422,25	-419.404,90
Collaborazioni e prestazioni occasionali	145.914,20	93.662,40	52.251,80
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	164.512,09	157.772,80	6.739,29
Totale Collaborazioni scientifiche	4.930.443,64	5.290.857,45	-360.413,81

Si segnala che l'Ateneo ha finanziato ulteriori nr. 23 Assegni di Ricerca, per un importo complessivo pari ad Euro 547.124,00, la cui attivazione ha comportato sul 2018 un costo complessivo per competenza di Euro 104.705,39.

Docenti a contratto

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Docenti a contratto	387.500,56	332.968,46	54.532,10
Visiting professor	300.917,17	260.261,25	40.655,92
Totale Docenti a contratto	688.417,73	593.229,71	95.188,02

L'incremento rispetto all'esercizio 2017 è dovuto ai contratti per docenza sui progetti della Programmazione Triennale 2016-2018.

Esperti linguistici

La voce è relativa alle retribuzioni erogate a favore di collaboratori ed esperti linguistici la cui numerosità è passata da 14 unità nel 2017 a 13 unità nel 2018.

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Esperti linguistici	585.603,38	656.170,11	-70.566,73

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

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

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Altro personale dedicato alla didattica	1.530.363,64	1.114.670,44	415.693,20
Altro personale dedicato alla ricerca	148.512,45	103.276,33	45.236,12
Missioni altro personale	488.538,69	373.561,45	114.977,24
Totale Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.167.414,78	1.591.508,22	575.906,56

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

La voce comprende i costi operativi relativi al personale tecnico-amministrativo, i costi per servizi ed i costi riconducibili alla gestione dell'apparato amministrativo, come dettagliato nella seguente tabella:

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Retribuzioni fisse PTA	29.579.703,16	29.603.527,95	-23.824,79
Trattamento accessorio- PTA	1.785.834,03	1.517.876,74	267.957,29
Costo per ferie e lavoro straordinario PTA	1.873.786,84	0,00	1.873.786,84
Altri compensi	284.496,17	816.299,90	-531.803,73
Compensi attività commerciale	129.874,12	88.209,48	41.664,64
Retribuzioni fisse PTA a TD	64.319,02	95.948,72	-31.629,70
Retribuzioni fisse Dirigenti	364.358,61	364.221,99	136,62
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	259.468,00	259.922,59	-454,59
Costo per ferie e lavoro straordinario Dirigenti	32.281,49	0,00	32.281,49
Retribuzione fissa Direttore generale	215.551,98	207.808,06	7.743,92
Retribuzione di risultato Direttore generale	32.000,00	42.463,96	-10.463,96
Costo per ferie e lavoro straordinario Direttore generale	49.541,33	0,00	49.541,33
Formazione del personale	157.479,67	137.574,03	19.905,64
Buoni pasto e servizio mensa	418.903,88	453.654,39	-34.750,51
Altri costi	71.255,85	48.740,91	22.514,94
Missioni PTA	89.991,11	59.644,91	30.346,20
Compensi per prestazioni sanitarie ed equiparato SSN	0,00	554.497,68	-554.497,68
Totale costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	35.408.845,26	34.250.391,31	1.158.453,95

Rispetto all'esercizio 2017 le **retribuzioni fisse del personale tecnico – amministrativo** sono sostanzialmente invariate, l'incremento della numerosità è dovuto principalmente alle nuove assunzioni registrate a fine esercizio che avranno il loro effetto economico a partire dal 2019.

Il costo per il **trattamento accessorio** è stato accantonato per competenza e coincide con il fondo certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti per l'anno 2018.

Nella **voce altri compensi** sono classificate le erogazioni del fondo comune di Ateneo. La variazione rispetto all'esercizio precedente (- Euro 531.803,73) è dovuta al fatto che fino all'esercizio 2016 il fondo è stato gestito per cassa mentre, a partire dall'esercizio 2017, il fondo è stato riallineato per competenza e, pertanto, il saldo 2017 comprendeva le annualità 2015, 2016 e l'accantonamento dell'anno 2017.

A seguito di un chiarimento espresso dal MIUR in risposta a un quesito pubblicato sul sito MIUR BA relativo ai costi di competenza per ferie maturate e non godute e ore di lavoro prestate e non retribuite in attesa di successiva fruizione, a partire dall'esercizio 2018 è stato conteggiato l'ammontare delle **ferie e delle ore straordinarie maturate e non godute**. Ciò ha comportato un costo sul bilancio 2018 pari ad Euro 1.955.609,60.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

La voce **Buoni pasto e servizio mensa** registra un decremento rispetto all'esercizio 2017 dovuto alla riclassificazione della quota relativa alla contribuzione sulla quota imponibile dei buoni pasto pari a circa 30 mila Euro annui.

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

	2018	2017	2016	2015
Dirigenti	6	6	6	6
PTA	851	840	864	865

B) IX. Costi della gestione corrente

Costi per sostegno agli studenti

I "Costi per il sostegno agli studenti" sono pari a Euro 27.190.552,72 e comprendono le voci dettagliate nella tabella seguente:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Contributi ad Organismi studenteschi	83.429,26	80.706,46	2.722,80
Altri costi per sostegno agli studenti	14.523,03	5.272,52	9.250,51
Collaborazioni part-time studenti	255.462,50	186.462,50	69.000,00
Premi di laurea	39.754,97	14.254,98	25.499,99
Interventi per studenti disabili	181.235,53	210.615,26	-29.379,73
Borse di studio dottorato di ricerca	6.075.588,07	5.309.740,81	765.847,26
Contratti di formazione medici specializzandi	14.280.406,54	13.714.412,17	565.994,37
Borse di studio su attività di ricerca	3.145.788,25	2.538.194,82	607.593,43
Altre borse	253.124,47	25.146,51	227.977,96
Borse di studio internazionalizzazione e Mobilità	2.415.024,02	1.708.155,19	706.868,83
Tirocini	173.056,00	0,00	173.056,00
Tutorato	273.160,08	147.884,32	125.275,76
Totale Costi per il sostegno agli studenti	27.190.552,72	23.940.845,54	3.249.707,18

Si segnala un sostanziale incremento dei costi sostenuti rispetto all'esercizio 2017, soprattutto nelle seguenti voci:

Borse di studio dottorati di ricerca – l'incremento è dovuto sia all'aumento, a decorrere dal 01 gennaio 2018, dell'importo annuo della borsa per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca (DM MIUR N. 40 del 25 gennaio 2018) da Euro 13.638,47 a Euro 15.343,28 al lordo degli oneri previdenziali a carico del percipiente, sia all'incremento del numero delle borse attivate sui nuovi cicli rispetto a quelli terminati (27 borse). Si ricorda che le borse di studio sono finanziate dai fondi MIUR o da altri soggetti (principalmente Fondazione Cariparma e altre imprese/enti di ricerca), e solo in parte sono finanziate da fondi di Ateneo.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Contratti di formazione medici specializzandi – tali costi sono interamente rimborsati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e da convenzioni con soggetti terzi. L'incremento rispetto al 2017 è dovuto all'anticipazione dell'inizio dell'attività didattica al 01/11/2018 per la coorte 17/18, mentre la coorte precedente 16/17 non aveva sostenuto costi sull'esercizio 2017. Inoltre, con riferimento a alla coorte 17/18, si è registrato un aumento dei contratti regionali pari a n. 10, mentre i contratti ministeriali e privati sono rimasti sostanzialmente invariati.

Borse di studio su attività di ricerca – tali borse sono principalmente attivate dai Dipartimenti e dai Centri per poter contribuire alla realizzazione di iniziative finanziate da enti esterni.

Altre borse – l'incremento è dovuto al finanziamento straordinario a Er.Go., pari ad Euro 196.500,00 per consentire il finanziamento di tutte le borse di studio dell'a.a. 2017/2018.

Borse di studio internazionalizzazione e mobilità LLP – L'inserimento della mobilità internazionale in due obiettivi/indicatori (AB4 e D3.1) per la programmazione triennale degli Atenei 2016/2018 ha visto la necessità di incrementare il numero di studenti in uscita al fine di garantire il previsto numero di CFU esteri. Anche il finanziamento del progetto da parte del MIUR ha registrato una maggiore disponibilità finanziaria a sostegno della mobilità verso l'estero.

Tirocini – si tratta dell'importo finanziato dal MIUR per lo svolgimento dei tirocini curriculari.

Tutorato – oltre all'importo finanziato dal MIUR nell'ambito del Fondo sostegno giovani, sono stati attivati numerosi tutorati in supporto all'attività didattica in attuazione dei progetti di Programmazione Triennale 2016-2018.

Costi per l'attività editoriale

I "costi per l'attività editoriale" sono pari a Euro 240.388,80 e comprendono le voci dettagliate nella tabella seguente:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	77.827,76	75.249,81	2.577,95
Altri costi per l'attività editoriale	162.561,04	157.990,59	4.570,45
Costi per il trasferimento tecnologico (*)	-	2.240,08	-2.240,08
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca (*)	-	65.384,12	-65.384,12
Totale Costi per l'attività editoriale	240.388,80	300.864,60	-60.475,80

(*) A seguito delle modifiche introdotte dal DL 08/06/2017 n. 394, la voce è stata rinominata da "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" a "Costi per l'attività editoriale", pertanto i saldi dei conti relativi alla ricerca sono stati riclassificati alla voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali".

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

I "costi per i trasferimenti a partner di progetti coordinati" sono pari a Euro 2.316.329,05 e sono da attribuire principalmente ai progetti di ricerca (Euro 2.239.596,60) e al trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione (Euro 76.732,45).

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Acquisto di materiali di consumo per laboratori

I "costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori" sono pari a Euro 1.822.764,97 e sono principalmente sostenuti dai Dipartimenti e dai Centri per la realizzazione di progetti di ricerca.

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce "acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" ammonta a Euro 3.378.422,28 e comprende le voci dettagliate nella tabella seguente:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	645.830,08	674.706,47	-28.876,39
Acquisto banche dati on-line e su CD	2.710.879,11	2.612.378,90	98.500,21
Estratti e reprints articoli	21.713,09	32.129,25	-10.416,16
Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.378.422,28	3.319.214,62	59.207,66

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Gli "acquisti di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali", pari ad Euro 24.513.243,80, sono dettagliati nella tabella seguente:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Utenze e gestione fabbricati	17.807.772,43	18.634.935,26	-827.162,83
Telefonia, rete e IT	1.235.009,22	1.209.117,29	25.891,93
Manutenzioni	1.494.217,15	1.569.816,69	-75.599,54
Consulenze e collaborazioni	646.781,44	1.088.054,12	-441.272,68
Altre spese per servizi	3.329.463,56	3.587.911,11	-258.447,55
Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	24.513.243,80	26.089.834,47	-1.576.590,67

Utenze e gestione fabbricati

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Energia elettrica	3.308.689,69	4.052.187,53	-743.497,84
Acqua	687.967,30	946.731,04	-258.763,74
Gas	41.443,31	67.058,03	-25.614,72
Pulizia locali	3.495.537,65	3.739.731,51	-244.193,86
Gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento	8.152.391,73	7.771.457,96	380.933,77
Trasporti e traslochi	251.555,63	244.376,09	7.179,54
Vigilanza	1.784.625,74	1.704.219,52	80.406,22
Smaltimento rifiuti speciali	85.356,18	108.968,38	-23.612,20
Canoni Rai-TV	205,20	205,20	0,00
Totale Utenze e gestione fabbricati	17.807.772,43	18.634.935,26	-827.162,83

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Rispetto all'esercizio 2017 si registra una riduzione pari ad Euro 827.162,83, principalmente registrata sulle voci dell'energia elettrica e dell'acqua dovuta migliori tariffe ottenute dai fornitori e, per quanto riguarda l'acqua, alla segnalazione e riparazione di guasti che negli anni passati avevano comportato notevoli perdite.

Anche la pulizia dei locali ha registrato un decremento significativo, mentre la gestione multiservice riscaldamento e raffrescamento è aumentata di circa 380 mila euro.

Telefonia, rete e IT

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Telefonia fissa	52.888,81	92.360,25	-39.471,44
Telefonia mobile	43.270,36	30.508,26	12.762,10
Servizi di call center	92.516,62	76.250,00	16.266,62
Trasmissione dati	210.951,52	289.911,40	-78.959,88
Assistenza informatica	835.381,91	720.087,38	115.294,53
Totale telefonia, rete e IT	1.235.009,22	1.209.117,29	25.891,93

Manutenzioni

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Manutenzione ordinaria immobili	574.736,38	591.029,89	-16.293,51
Manutenzione aree verdi	282.896,75	291.577,46	-8.680,71
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	23.512,32	644,10	22.868,22
Manutenzione ordinaria attrezzature	339.146,11	423.719,98	-84.573,87
Manutenzione mezzi di trasporto	19.116,21	15.960,24	3.155,97
Manutenzione automezzi	4.680,88	0,00	4.680,88
Manutenzione software	9.683,13	6.738,99	2.944,14
Manutenzione ordinaria impianti	240.445,37	240.146,03	299,34
Totale manutenzioni	1.494.217,15	1.569.816,69	-75.599,54

Sulla voce "manutenzioni" non si rilevano scostamenti significativi, ma un decremento complessivo di costi pari ad Euro 75.599,54.

Consulenze e collaborazioni

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Consulenze tecniche	264.982,76	626.165,64	-361.182,88
Consulenze legali, amministrative, certificazione	98.110,63	95.150,22	2.960,41
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	283.688,05	366.738,26	-83.050,21
Totale consulenze e collaborazioni	646.781,44	1.088.054,12	-441.272,68

Il decremento dei costi sostenuti è dovuto principalmente alle consulenze tecniche effettuate dall'Area Edilizia

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

Altre spese per servizi

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Pubblicità	16.301,48	19.780,71	-3.479,23
Spese di stampa e legatoria	331.368,58	334.574,05	-3.205,47
Costi per il trasferimento tecnologico	4.570,93	0,00	4.570,93
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	9.791,62	0,00	9.791,62
Altre spese per servizi	1.833.056,00	1.976.887,86	-143.831,86
Spese postali	127.219,05	140.620,60	-13.401,55
Premi di assicurazione	507.164,32	506.023,86	1.140,46
Organizzazione convegni	147.422,22	252.480,18	-105.057,96
Altre iniziative scientifiche e culturali	352.569,36	357.543,85	-4.974,49
Totale altre spese per servizi	3.329.463,56	3.587.911,11	-258.447,55

Acquisto altri materiali

Gli "acquisti di altri materiali", sono pari ad Euro 618.254,53 e riguardano i costi di acquisto dei beni di consumo necessari al funzionamento della struttura universitaria e alla realizzazione delle attività di ricerca, didattica e di assistenza, nonché al funzionamento degli uffici. In seguito si riporta il dettaglio:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Carta	43.507,61	42.599,65	907,96
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	92.263,09	140.984,63	-48.721,54
Carburanti autocarri	23.962,92	20.819,44	3.143,48
Carburanti automezzi	494,83	0,00	494,83
Materiale di consumo informatico	104.092,78	116.445,42	-12.352,64
Vestiario	30.410,65	36.778,38	-6.367,73
Altri materiali di consumo	127.576,45	122.865,70	4.710,75
Gas tecnici	195.946,20	200.924,86	-4.978,66
Totale Acquisto altri materiali	618.254,53	681.418,08	-63.163,55

Costi per godimento beni di terzi

I "costi per godimento beni di terzi", sono pari ad Euro 1.906.765,83 e riguardano i costi di noleggio di attrezzature sia nell'ambito dei progetti di ricerca e didattica, sia necessari al funzionamento degli uffici, i costi dei canoni software e i costi per spese condominiali dei locali ricevuti in donazione. In seguito si riporta il dettaglio:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Fitti passivi e spese condominiali	14.750,29	13.024,30	1.725,99
Noleggi e spese accessorie	233.614,98	295.484,95	-61.869,97
Licenze software	1.658.400,56	1.780.267,38	-121.866,82
Totale Costi per godimento beni di terzi	1.906.765,83	2.088.776,63	-182.010,80

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

La diminuzione dei noleggi e spese accessorie ha riguardato principalmente i costi sostenuti su progetti da parte di Dipartimenti e Centri, mentre non hanno subito variazioni significative i costi registrati dall'Amministrazione Centrale riguardanti i noleggi delle macchine fotocopiatrici.

I costi per licenze software includono il canone annuo versato a Cineca per l'utilizzo delle soluzioni informatiche pari a circa 1.180 mila euro.

Altri costi

La voce "altri costi" comprende le spese di gestione corrente non classificabili all'interno delle precedenti voci, compresi i costi per il funzionamento dei Organi dell'Ateneo, come in seguito riportato:

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Indennità e gettoni ai membri del CdA	100.633,48	98.740,22	1.893,26
Indennità di carica Rettore e Prorettori	94.249,21	96.542,43	-2.293,22
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	59.739,22	61.243,82	-1.504,60
Indennità Nucleo di valutazione	51.350,94	40.820,36	10.530,58
Indennità altri organi istituzionali	64.686,19	58.033,92	6.652,27
Indennità Consigliere di fiducia	8.799,99	8.799,99	0,00
Rimborso spese missioni - Collegio dei Revisori dei conti	9.419,96	9.297,57	122,39
Rimborso spese missioni Rettore, Prorettori e altri organi	20.832,60	8.117,42	12.715,18
Compensi e rimborso spese missione commissioni di concorso	269.896,88	247.391,48	22.505,40
Contributi e quote associative	227.715,91	283.375,60	-55.659,69
Spese legali, giudiziarie e notarili	69.770,38	47.832,01	21.938,37
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	20.084,70	18.658,91	1.425,79
Spese di rappresentanza	149,80	411,75	-261,95
Trasferimenti ad Amm.ni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	589.235,19	462.392,42	126.842,77
Trasferimenti ad Amm.ni dello Stato per riduzioni di spesa	604.493,51	832.176,61	-227.683,10
Trasferimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	393.882,78	0,00	393.882,78
Trasferimenti a Privati	25.500,00	31.800,00	-6.300,00
Altri costi	229.733,17	206.993,68	22.739,49
Costi per Brevetti e Diritti d'Autore	6.902,56	0,00	6.902,56
Totale Altri costi	2.847.076,47	2.512.628,19	334.448,28

La voce "**contributi e quote associative**" comprende le quote versate dall'Ateneo per la partecipazione a Consorzi, Consorzi Interuniversitari e Altri enti, così come riportato nella tabella della Sezione "Immobilizzazioni Finanziarie" a cui si rimanda.

La voce "**Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli**", pari ad Euro 20.084,70, include esclusivamente il contenzioso per la mancata aggiudicazione dell'appalto di realizzazione dell'archivio storico Paradigna.

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

La voce "**Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici**" prevede il trasferimento agli altri enti, di cui in seguito si riportano le voci più significative:

- Euro 140.000,00 contributo a CUS Parma;
- Euro 107.419,15 fondi residui del progetto RAISE H2020 per il passaggio del Prof. Davide Barater, responsabile del progetto, all'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia;

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

- Euro 90.000,00 contributo a ER.GO. per la gestione dei bandi;
- Euro 41.800,00 contributo a diversi Istituti Superiori per la conduzione dei corsi previsti dal progetto CORDA;
- Euro 77.665,66 rimborso a INDIRE a seguito del Rapporto Finale Convenzione 2016-1-IT02-KA103-023769;
- Euro 78.367,90 trasferimento per rimborso quota spettante sperimentazioni cliniche periodo 2014/2017 - Convenzione AOU PR / UniPR del 8/05/2013.

Alla voce **“Trasferimenti ad Amministrazione dello Stato per riduzioni di spesa”** è indicato l'importo trasferito al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228, così come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2018. L'importo trasferito è inferiore rispetto all'esercizio 2017 in quanto è stata abrogata la norma relativa all'obbligo di riduzione per i mobili e arredi.

La voce **“Trasferimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo”** include il trasferimento fondi del progetto H2020-ERC-BINGRASP a seguito del passaggio del suo responsabile, Prof. Bernuzzi Sebastiano, alla Friedrich Schiller Universitaet (Germania).

La voce **“Altri costi”** include i costi non classificabili nelle altre voci di costo. In particolare include Euro 93.847,24 a titolo di corrispettivo riconosciuto alla Ditta Isomec per recesso del contratto di realizzazione coperture Edifici Bioscienze e Fisica - Lotto 2.

La voce **“Costi per Brevetti e Diritti d'Autore”** include le royalties riconosciute ai docenti, titolari dei brevetti, per la quota di loro spettanza.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - COSTI

B) X. Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	423.066,56	356.850,77	66.215,79
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.910.009,36	6.347.432,52	-437.423,16
Accantonamento per fondo svalutazione crediti	30.372,11	-369.761,81	400.133,92
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.363.448,03	6.334.521,48	28.926,55

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

Nella voce "svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante" sono compresi gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti per Euro 30.372,11, come da Delibera nr. CDA_28_03_2019_129.

B) XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri si riferiscono alle quote relative all'esercizio 2018 come in seguito riportato:

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Altri accantonamenti	0,00	355.572,92	-355.572,92
Utilizzo Fondo oneri diversi	0,00	-1.962.710,74	1.962.710,74
Accantonamento per fondo rischi su crediti	0,00	476.255,00	-476.255,00
Accantonamento per fondo contenzioso	0,00	68.647,28	-68.647,28
Accantonamento fondo rischi	250.000,00	0,00	250.000,00
Accantonamento TFR Collaboratori linguistici	3.411,24	3.286,59	124,65
Accantonamento arretrati al personale	0,00	0,00	0,00
Totale accantonamenti per rischi e oneri	253.411,24	-1.058.948,95	1.312.360,19

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

B) XII. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione includono tutte le voci di spesa non riconducibili alle voci precedentemente esposte, né alla gestione finanziaria o straordinaria; essi sono pari a complessivi Euro 1.443.613,98, così dettagliate:

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Minusvalenze da alienazione immobil. materiali	703,77	4.154,97	-3.451,20
Imposte sul patrimonio	107.756,92	50.122,00	57.634,92
Tassa rifiuti	409.775,00	388.150,20	21.624,80
Imposta di bollo	54.937,14	53.878,10	1.059,04
Imposta di registro	3.495,96	9.093,37	-5.597,41
Bolli di quietanza	1.600,00	614,00	986,00
INAIL per conto	140.000,00	120.000,00	20.000,00
Tassa di possesso veicoli	3.015,32	3.254,85	-239,53
IVA indetraibile prorata	64.897,35	81.802,62	-16.905,27
Altre imposte e tasse	27.442,68	146.047,64	-118.604,96
Sconti abbuoni e premi su acquisti	0,00	0,10	-0,10
Perdita su crediti	182.458,98	165.507,76	16.951,22
Sanzioni, multe, penalità e ammende	3.310,25	3.362,91	-52,66
Restituzioni e rimborsi diversi	444.220,61	219.132,75	225.087,86
Totale Oneri diversi di gestione	1.443.613,98	1.245.121,27	198.492,71

L'incremento dei costi rispetto all'esercizio 2017 è dovuto principalmente a:

- l'incremento dell'imposta IMU di Ateneo a seguito dell'aggiornamento dei dati catastali;
- l'incremento della tassa dei rifiuti;
- all'incremento dell'importo presunto di riaddebito utenze per l'anno 2018 con l'Azienda Ospedaliera di Parma a seguito della definizione tra le parti degli importi reciproci. Si rileva che nei ricavi è stata registrata la parte di ricavo.

Le **minusvalenze** derivano dallo scarico inventariale di beni fuori uso o oggetto di furto che, al momento dello scarico non erano interamente ammortizzati.

Nella voce "**Perdite su crediti**" sono rilevate le svalutazioni dei crediti conseguenti alla rendicontazione finale dei progetti. Si evidenzia che tali perdite non hanno riflesso sul conto economico in quanto trovano la relativa copertura nei risconti dei progetti a cui si riferiscono.

Nella voce "**Altre imposte e tasse**" si registra una diminuzione rispetto al saldo 2017 per Euro 118.604,96, dovuta all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione della partecipazione IDSolution per Euro 125.400,00 ceduta nell'esercizio precedente.

Proventi, Oneri, Imposte, Risultato d'esercizio

C) Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Interessi attivi c/c bancario	4,22	21,39	-17,17
Cedole su titoli	66.584,40	111.879,11	-45.294,71
Proventi su partecipazioni	0,00	3.000,00	-3.000,00
Totale proventi finanziari	66.588,62	114.900,50	-48.311,88
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	126.541,34	132.058,13	-5.516,79
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	897,98	1.072,83	-174,85
Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti	6.397,78	1.777,14	4.620,64
Spese e commissioni bancarie	66.494,15	2.260,13	64.234,02
Interessi per ritardati pagamenti (o interessi di mora)	440,77	20.639,91	-20.199,14
Totale interessi e altri oneri finanziari	200.772,02	157.808,14	42.963,88
Utili su cambi	924,89	1.175,04	-250,15
Perdite su cambi	2.027,31	1.524,93	502,38
Totale utili e perdite su cambi	-1.102,42	-349,89	-752,53

Proventi finanziari

La riduzione dei proventi finanziari rispetto all'esercizio 2017 è dovuta alle minori cedole maturate su titoli investiti a seguito di donazioni.

Si ricorda che nell'esercizio 2017 era stata registrata la quota dividendi 2017 dello Spin Off Adem Lab Srl per Euro 3.000, mentre nell'esercizio 2018 non sono stati registrati dividendi dagli Spin Off.

Oneri finanziari

Negli oneri finanziari sono indicati i costi relativi a:

- "Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti" relativi al mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto dell'immobile di Via Kennedy adibito ad aule per un importo finanziato di Euro 3.127.000,00;

PROVENTI, ONERI, IMPOSTE, RISULTATO D'ESERCIZIO

- “Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche” relativi al mutuo contratto con il Ministero dello Sviluppo Economico a favore dell'ex-Dipartimento di Bioscienza per il progetto Toxichip;
- “Interessi passivi e oneri finanziari su altri debiti” relativi ad oneri finanziari maturati sull'acquisto e gestione del portafoglio titoli BTP;
- “Spese e commissioni bancarie” sostenute nell'esercizio 2018 nei confronti del nuovo Ente Cassiere Crédit Agricole per l'emissione dei MAV;
- “Interessi per ritardati pagamenti (o interessi di mora)” verso fornitori.

Utili e perdite su cambi

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

E) Proventi e oneri straordinari

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

Nella tabella di seguito si riporta il dettaglio delle voci:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni	0,00	1.564.747,70	-1.564.747,70
Donazioni (*)	0,00	145.422,65	-145.422,65
Sopravvenienze attive straordinarie	2.064.326,85	65.000,00	1.999.326,85
Sopravvenienza attiva rettifiche contabili	190.011,60	447.396,04	-257.384,44
Arrotondamenti positivi	5,31	7,70	-2,39
Totale Proventi	2.254.343,76	2.222.574,09	31.769,67
Sopravvenienze passive	2.322.193,10	24.847,90	2.297.345,20
INAIL per conto esercizi precedenti	512.718,79	0,00	512.718,79
Arrotondamenti negativi	84,27	17,72	66,55
Totale Oneri	2.834.996,16	24.865,62	2.810.130,54

(*) i proventi da donazione sono stati riclassificati alla voce V. Altri ricavi e proventi diversi, come indicato nel DI 19/2014 modificato dal DI 394/2017

Plusvalenze straordinarie da alienazione di immobilizzazioni

Come rilevato nel bilancio 2017, il saldo era dato dalla plusvalenza registrata a seguito della cessione della quota del 10% detenuta nello spin off "ID SOLUTIONS S.R.L." (delibera CDA 559/32141 del 27/4/2017) a "MURATA MANUFACTURING CO. LTD." Il prezzo di vendita è stato pari ad Euro 1.567.055,40 a fronte di una partecipazione iscritta a un valore nominale di Euro 2.307,70.

PROVENTI, ONERI, IMPOSTE, RISULTATO D'ESERCIZIO

Sopravvenienze attive straordinarie

Gli importi più significativi registrati nel 2018 sono:

- Euro 1.393.351,86 - differenza tra gli importi registrati per competenza nei confronti del MEF per il saldo dei contratti di formazione specialistica dei medici e l'importo comunicato dal Ministero con Protocollo nr. 54407 relativo agli a.a. 2014/2015, 2015/2016 e 2016/2017.
- Euro 337.865,12 – importo a conguaglio da riaddebitare all'Azienda Ospedaliera di Parma per le utenze relative al periodo 2013/2017 come da accordo siglato ad inizio 2019;
- Euro 295.475,00 – credito scaturito dalla dichiarazione IRAP 2018 su periodo d'imposta 2017 a seguito dell'applicazione della nuova modalità di calcolo "metodo misto".

Sopravvenienza attiva per rettifiche contabili

La voce, pari ad Euro 190.011,60, accoglie:

- note credito ricevute nel 2018 su acquisti effettuati in anni precedenti (circa Euro 68 mila);
- rettifiche contabili su registrazioni avvenute in esercizi precedenti (circa Euro 69 mila);
- la chiusura del fondo imposte IRES 2017, a seguito dei conteggi definitivi da Dichiarazione dei Redditi (Euro 53.686,00).

Sopravvenienze passive

La voce, pari ad Euro 2.322.193,10 è composta da note di credito su fatture di vendita registrate in esercizi precedente e da altre partite non riconducibili all'esercizio in corso. In seguito si riportano gli importi più significativi:

- Euro 60.623,00 – pagamento IMU relativo ad esercizi precedenti (ravvedimento sul 2016, ravvedimento e saldo sul 2017);
- Euro 381.787,35 - importo a conguaglio da ricevere dall'Azienda Ospedaliera di Parma per le utenze relative al periodo 2013/2017 come da accordo siglato ad inizio 2019;
- Euro 718.196,29 – fatture da ricevere e note di credito su fatture di vendita con competenza relativa ad esercizi precedenti;
- Euro 1.000.000,00 – rilevazione del ricavo/credito nei confronti del MIUR sull'esercizio 2016 a sostegno del fondo arretrati personale Tecnico Amministrativo per il quale il MIUR non ha finalizzato apposite risorse dal momento che tutte le competenze del personale TA sono rientrate nell'assegnazione FFO ordinaria.

INAIL per conto esercizi precedenti

Il saldo della voce, pari ad Euro 512.718,79, riguarda l'accertamento dell'INAIL per conto relativa agli esercizi 2013, 2014 e 2015 a seguito di comunicazione ufficiale degli importi da erogare, oltre alla stima dell'importo 2016 (Euro 140.000,00) accantonata a Fondo INAIL per conto.

F) Imposte sul reddito d'esercizio

La fiscalità riportata nel presente bilancio di esercizio è relativa all'IRAP determinata con il metodo misto e all'IRES, come riportato nella tabella seguente:

	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Differenza
Oneri IRAP su compensi	6.597.337,32	7.304.250,53	-706.913,21
Imposta sul reddito dell'esercizio corrente	160.000,00	200.000,00	-40.000,00
Totale IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.757.337,32	7.504.250,53	-746.913,21

La diminuzione rispetto all'esercizio 2017 è dovuta alla quota IRAP erogata sui compensi diminuiti rispetto al 2017, alla modifica della contabilizzazione degli oneri maturati sulle competenze sanitarie (Euro 386.349,78) e alla esenzione applicata alle borse di studio.

Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio presenta un utile di Euro 2.799.819,42.

Indicatori

Al momento attuale tutti gli indicatori possono essere calcolati solo in via presunta, in quanto il Miur non ha ancora reso disponibile sul sito CINECA la procedura PROPER di rilevazione dei dati utilizzati per i conteggi. Pertanto, la determinazione presunta è stata effettuata sulla base dei parametri utilizzati negli esercizi precedenti.

Indicatore delle spese di personale presunto

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

INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP:	69,05%
--	---------------

NUMERATORE	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico di Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	62.072.030	171.052	97.326.831
Dirigenti e Personale TA a tempo ind.	31.454.984		
Docenti a tempo determinato	4.438.426	499.607	
Dirigenti e Personale TA a tempo det.	66.923	34.873	
Direttore Generale	215.914		215.914
Fondo Contrattazione Integrativa	2.890.940		2.890.940
Trattamento Stipendiale Integrativo CEL	996		996
Contratti per incarichi di insegnamento	1.092.218		1.092.218
TOTALE	102.232.432	705.532	101.526.899

DENOMINATORE	Entrate complessive	Spese a riduzione	Entrate complessive nette
FFO	116.527.832		116.527.832
Programmazione Triennale	905.126		905.126
Tasse e Contributi Universitari	29.909.892	315.880	29.594.012
TOTALE	147.342.850	315.880	147.026.970

INDICATORI

Indicatore di indebitamento presunto

INDICATORE INDEBITAMENTO - IDEB:	0,75%
---	--------------

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

DENOMINATORE	Entrate Complessive	Spese di personale a carico di Ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate complessive nette
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari – Spese di personale a carico di Ateneo – Fitti passivi a carico di Ateneo	147.026.970	101.526.899	0	45.500.070
TOTALE	147.026.970	101.526.899	0	45.500.070

Indicatore ISEF presunto

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

NUMERATORE	Entrate Complessive Nette	82% Entrate Complessive Nette (A)
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari-Fitti passivi a carico Ateneo	147.026.970	120.562.115
TOTALE	147.026.970	120.562.115

DENOMINATORE	Spese complessive (B)
Spese di personale	101.526.899
-quota premiale PRIN	0
+ oneri di ammortamento	339.866
TOTALE	101.866.766

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 2018 risulta un indicatore di tempestività dei pagamenti uguale a 11 gg, come si evince nella tabella sotto riportata:

Periodo di riferimento		numeratore	denominatore	indice
01/01/2018	31/03/2018	62.309.950,45	11.048.118,60	5,64
01/04/2018	30/06/2018	123.150.319,49	11.340.182,50	10,86
01/07/2018	30/09/2018	-6.599.965,49	4.700.633,06	-1,4
01/10/2018	31/12/2018	307.489.557,80	10.744.065,76	28,62
01/01/2018	31/12/2018	435.842.185,87	37.419.079,52	11,65

Allegati Nota Integrativa

Come descritto al paragrafo “Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio”, a seguito delle modifiche al D.I. 19/2014 introdotte dal D.I. 394/2017, le università allegano al bilancio unico di ateneo d’esercizio il rendiconto unico d’Ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

Rendiconto unico d’Ateneo in contabilità finanziaria

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, predispongono il rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la vigente codifica SIOPE.

Inoltre, il prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

La riclassificazione in missioni e programmi, pertanto, concerne tutte le uscite di cassa registrate nell’esercizio.

L’Ateneo, partire dal 01 gennaio 2018, ha impostato il campo COFOG come parametro obbligatorio da inserire in ogni registrazione in contabilità generale.

Tuttavia, alcune spese sono state imputate “ex post” sulla base dei criteri definiti dal Consiglio di Amministrazione con delibera nr 555/31953 del 19 dicembre 2016.

In seguito sono descritte le voci più significative:

Le spese per assegni fissi dei professori e dei ricercatori a tempo indeterminato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 48% al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria”, per il 48% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e per il 4% al programma “Servizi ospedalieri”.

Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 49% al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria”, per il 49% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e per il restante 2% al programma “Servizi ospedalieri”.

Per l’esercizio 2018 le spese relative alle indennità e i compensi dei professori e dei ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale sono state imputate in ugual misura ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Servizi ospedalieri”.

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

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

- il 19% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il 19% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- il 62% al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Le spese relative alle utenze (fornitura di acqua, gas, energia elettrica, etc..) sono state imputate a ciascun programma in parti uguali tra "Ricerca scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Considerato che il Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria è stato elaborato secondo criteri di cassa (non più in termini di competenza), è stato necessario definire ulteriori criteri di allocazione relativamente alle spese riconducibili al conto SIOPE "Uscite per conto terzi e partite di giro". In particolare:

- Le spese legate a redditi da lavoro dipendente (ad esempio, versamenti di ritenute erariali, previdenziali e assistenziali) sono state imputate a ciascun programma in proporzione alla ripartizione per programmi del conto "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato";
- Le spese legate a redditi da lavoro autonomo (ad esempio, versamenti di ritenute erariali, previdenziali e assistenziali) sono state imputate a ciascun programma in proporzione alla ripartizione per programmi del conto "Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza";
- I versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscossi per conto di terzi identificabili nella tassa regionale sono stati attribuiti integralmente al programma Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione;
- In via residuale, le altre spese sono state imputate a ciascun programma in proporzione alla ripartizione per programmi del conto SIOPE Spese correnti.

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

		Incassi 01/01/2018-31/12/2018
	2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti	146.147.549,15
	2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti	146.147.549,15
	2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	140.466.598,83
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	123.627.560,42
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	867.382,79
2.01.01.01.014	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziamento del Servizio sanitario nazionale	10.866.008,00
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.889.287,34
2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	72.750,00
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	123.314,56
2.01.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	1.122.472,40
2.01.01.02.007	Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	600,00
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	1.086.665,58
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	163.272,24
2.01.01.02.012	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	383.504,45
2.01.01.02.015	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	19.845,64
2.01.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	165.556,79
2.01.01.02.018	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	26.000,00
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	16.568,50
2.01.01.03.002	Trasferimenti correnti da INAIL	35.810,12
	2.01.02.00.000 Trasferimenti correnti da Famiglie	49.500,00
2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	49.500,00
	2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese	2.289.929,36
2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	96.541,12
2.01.03.02.002	Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	20.250,00
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	2.173.138,24
	2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.895.163,84
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.895.163,84

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

	2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.446.357,12
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.194.218,54
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	252.138,58
	3.00.00.00.000 Entrate extratributarie	49.338.608,94
	3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.879.654,27
	3.01.01.00.000 Vendita di beni	26.035,04
3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	2.036,50
3.01.01.01.005	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	9.495,15
3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	14.503,39
	3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	38.300.650,16
3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	40.558,02
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	608.211,00
3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	945.460,45
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	153.208,00
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	493.428,38
3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	5.124.873,00
3.01.02.01.040	Proventi per organizzazione convegni	9.100,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	1.015.919,32
3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	26.775.370,57
3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	2.803.291,70
3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	331.229,72
	3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	552.969,07
3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	6.090,00
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	546.879,07
	3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	317.201,00
	3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	317.201,00
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	317.201,00
	3.03.00.00.000 Interessi attivi	67.442,59
	3.03.02.00.000 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	67.421,20
3.03.02.01.001	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	66.090,70

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

3.03.02.01.003	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine emessi da altri soggetti residenti	1.330,50
	3.03.03.00.000 Altri interessi attivi	21,39
3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	5,46
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	15,93
	3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti	10.074.311,08
	3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione	32.618,89
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	32.618,89
	3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata	1.236.811,08
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	33.686,03
3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	1.396,00
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	185.367,54
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	5.929,64
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	184.703,81
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	803.818,53
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	21.903,53
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	6,00
	3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.	8.804.881,11
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	8.804.881,11
	4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale	4.875.461,52
	4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti	4.837.209,50
	4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	795.362,96
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	767.692,99
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	27.669,97
	4.02.03.00.000 Contributi agli investimenti da Imprese	248.000,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	248.000,00
	4.02.04.00.000 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	15.219,22
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	15.219,22
	4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.778.627,32
4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.778.627,32
	4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	38.252,02

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

	4.04.01.00.000 Alienazione di beni materiali	36.040,58
4.04.01.01.001	Alienazione di mezzi di trasporto stradali	44,10
4.04.01.03.001	Alienazione di mobili e arredi per ufficio	71,41
4.04.01.03.002	Alienazione di mobili e arredi per alloggi e pertinenze	1.174,41
4.04.01.03.003	Alienazione di mobili e arredi per laboratori	1.459,18
4.04.01.03.999	Alienazione di mobili e arredi n.a.c.	617,10
4.04.01.04.001	Alienazione di Macchinari	2.361,28
4.04.01.04.999	Alienazione di impianti	418,21
4.04.01.05.001	Attrezzature scientifiche	9.083,25
4.04.01.05.002	Attrezzature sanitarie	38,00
4.04.01.05.999	Alienazione di Attrezzature n.a.c.	3.611,46
4.04.01.06.001	Alienazione di macchine per ufficio	2.344,35
4.04.01.07.999	Alienazione di hardware n.a.c.	9.709,89
4.04.01.99.001	Alienazione di Materiale bibliografico	4.036,80
4.04.01.99.999	Alienazioni di beni materiali n.a.c.	1.071,14
	4.04.02.00.000 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	2.211,44
4.04.02.01.999	Cessione di terreni n.a.c.	2.211,44
	5.00.00.00.000 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.670.500,00
	5.01.00.00.000 Alienazione di attività finanziarie	1.670.500,00
	5.01.01.00.000 Alienazione di partecipazioni	500,00
5.01.01.03.002	Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	500,00
	5.01.04.00.000 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	1.670.000,00
5.01.04.01.001	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	1.570.000,00
5.01.04.03.001	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da altri soggetti residenti	100.000,00
	9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro	86.375.542,99
	9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro	78.868.610,74
	9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente	62.139.878,04
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	23.402.353,82
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	38.093.374,70
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	644.149,52
	9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo	340.955,05

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	324.413,35
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	16.541,70
	9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro	16.387.777,65
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	32.007,80
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	43.500,00
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	16.312.269,85
	9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi	7.506.932,25
	9.02.02.00.000 Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	349.928,18
9.02.02.01.001	Trasferimenti da Ministeri per operazioni conto terzi	349.928,18
	9.02.03.00.000 Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	2.583.989,03
9.02.03.02.999	Trasferimenti da altre imprese per operazioni conto terzi	2.000,00
9.02.03.04.001	Trasferimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo per operazioni conto terzi	2.581.989,03
	9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi	33.192,98
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	33.192,98
	9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi	4.539.822,06
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	4.539.822,06
	Entrate da regolarizzare	0,00
0.00.00.99.999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00
	TOTALE INCASSI	288.407.662,60

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

	Pagamenti 01/01/2018- 31/12/2018	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
1.00.00.00.000 Spese correnti	196.904.114,56	70.374.150,51	3.987.952,38	315.589,57	73.066.634,11	387.421,40	4.634.635,26	222.901,80	43.914.829,52
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente	109.348.096,32	42.974.203,37	716.257,81	8.690,66	39.708.096,52	0,00	4.348.570,59	0,00	21.592.277,37
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde	84.964.250,77	33.462.748,34	716.257,81	8.690,66	30.762.115,76	0,00	3.376.311,45	0,00	16.638.126,75
1.01.01.01.001 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	244.628,16	44.804,43	0,00	0,00	44.803,55	0,00	0,00	0,00	155.020,18
1.01.01.01.002 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	68.180.713,05	25.916.680,19	0,00	0,00	26.372.176,97	0,00	1.986.913,81	0,00	13.904.942,08
1.01.01.01.003 Straordinario per il personale a tempo indeterminato	16.950,91	4.344,77	0,00	0,00	4.344,54	0,00	0,00	0,00	8.261,60
1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	8.217.080,80	2.042.367,69	685.801,71	0,00	2.551.294,60	0,00	1.248.045,37	0,00	1.689.571,43
1.01.01.01.005 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	4.501,15	2.094,31	0,00	0,00	2.094,26	0,00	0,00	0,00	312,58
1.01.01.01.006 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	3.454.943,02	1.586.015,04	0,00	0,00	1.581.325,33	0,00	85.929,05	0,00	201.673,60
1.01.01.01.008 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	268.009,09	67.030,65	30.456,10	8.690,66	74.408,46	0,00	55.423,22	0,00	32.000,00
1.01.01.01.009 Assegni di ricerca	3.789.145,06	3.789.145,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.02.001 Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	39.000,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,95

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

1.01.01.02.002	Buoni pasto	419.522,19	10.266,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	409.255,99
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	329.756,39	0,00	0,00	0,00	131.668,05	0,00	0,00	0,00	198.088,34
	1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente	24.383.845,55	9.511.455,03	0,00	0,00	8.945.980,76	0,00	972.259,14	0,00	4.954.150,62
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	20.313.765,82	8.080.869,95	0,00	0,00	7.490.905,30	0,00	818.708,39	0,00	3.923.282,18
1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	3.911.579,90	1.394.651,92	0,00	0,00	1.415.837,90	0,00	153.550,75	0,00	947.539,33
1.01.02.02.001	Assegni familiari	148.243,98	35.933,16	0,00	0,00	39.237,56	0,00	0,00	0,00	73.073,26
1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	10.255,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.255,85
	1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente	7.735.640,32	2.900.251,61	49.507,33	14.110,29	2.930.564,92	686,79	286.064,67	14.658,73	1.539.795,97
	1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.735.640,32	2.900.251,61	49.507,33	14.110,29	2.930.564,92	686,79	286.064,67	14.658,73	1.539.795,97
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.172.160,05	2.727.181,61	49.071,65	14.106,29	2.756.859,27	686,79	286.064,67	14.626,73	1.323.563,04
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	15.327,98	800,00	435,68	4,00	1.435,65	0,00	0,00	32,00	12.620,65
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	415.335,70	138.431,39	0,00	0,00	138.431,39	0,00	0,00	0,00	138.472,92
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	2.920,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.920,70
1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	1.130,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.130,32
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	101.526,00	33.838,62	0,00	0,00	33.838,62	0,00	0,00	0,00	33.848,77
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	27.239,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.239,57
	1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi	42.519.419,16	11.552.534,93	1.632.157,13	218.010,50	11.395.581,21	236.374,44	0,00	208.243,07	17.276.517,88
	1.03.01.00.000 Acquisto di beni	12.751.079,58	3.967.934,99	583.845,31	87.888,86	2.912.369,54	78,13	0,00	0,00	5.198.962,75
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	726.726,49	97.512,66	2.747,35	1.544,24	8.556,33	0,00	0,00	0,00	616.365,91
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	21.531,12	14.551,69	6.979,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	86.389,95	5.726,66	5.609,48	16,78	2.138,20	0,00	0,00	0,00	72.898,82

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	9.578.034,29	2.702.398,61	0,00	0,00	2.702.154,16	0,00	0,00	0,00	4.173.481,52
1.03.01.02.004	Vestiaro	46.045,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.045,05
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	2.482,98	196,36	1.191,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095,39
1.03.01.02.006	Materiale informatico	96.602,46	50.076,58	19.333,84	3.870,14	9.137,62	78,13	0,00	0,00	14.106,14
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	580.693,90	331.229,74	157.617,18	382,29	41.806,92	0,00	0,00	0,00	49.657,76
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	4.745,83	2.690,11	1.400,82	22,04	632,85	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.011	Generi alimentari	939,12	797,85	16,65	0,00	85,90	0,00	0,00	0,00	38,72
1.03.01.02.012	Accessori per attività sportive e ricreative	1.551,15	1.551,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	1.948,06	1.417,59	0,00	33,67	496,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	971.782,40	550.543,17	212.210,47	75.755,84	45.027,98	0,00	0,00	0,00	88.244,94
1.03.01.05.006	Prodotti chimici	416.762,64	171.250,74	89.599,99	4.864,54	14.018,87	0,00	0,00	0,00	137.028,50
1.03.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario	69.421,74	7.235,78	61.669,65	0,00	516,31	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	145.422,40	30.756,28	25.469,22	1.399,31	87.797,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.03.02.00.000 Acquisto di servizi	29.768.339,58	7.584.599,94	1.048.311,83	130.121,64	8.483.211,66	236.296,31	0,00	208.243,07	12.077.555,13
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - indennità	277.479,66	0,00	0,00	0,00	10.819,32	0,00	0,00	187.995,62	78.664,72
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	29.467,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.247,45	9.219,93
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	91.854,41	0,00	0,00	0,00	1.186,88	0,00	0,00	0,00	90.667,53
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	922.758,49	501.745,49	212.767,57	21.723,64	106.710,35	0,00	0,00	0,00	79.811,44
1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	841.947,89	482.540,27	254.946,61	6.964,59	86.211,33	100,25	0,00	0,00	11.184,84
1.03.02.02.004	Pubblicità	18.725,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.725,46
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	133.868,20	73.428,23	5.125,10	0,00	28.065,54	0,00	0,00	0,00	27.249,33

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	12.984,19	5.138,86	1.852,18	50,70	0,00	0,00	0,00	0,00	5.942,45
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	15.614,78	856,00	0,00	0,00	319,93	0,00	0,00	0,00	14.438,85
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	93.640,57	17.506,81	3.908,49	0,00	6.518,09	0,00	0,00	0,00	65.707,18
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	115.350,99	38.446,48	0,00	0,00	38.446,48	0,00	0,00	0,00	38.458,02
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	50.048,86	41.973,96	115,24	0,00	3.979,24	0,00	0,00	0,00	3.980,43
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	2.652.149,66	1.326.074,83	0,00	0,00	1.326.074,83	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.05.004	Energia elettrica	3.429.683,94	1.143.113,66	0,00	0,00	1.143.113,66	0,00	0,00	0,00	1.143.456,63
1.03.02.05.005	Acqua	700.050,97	233.326,99	0,00	0,00	233.326,99	0,00	0,00	0,00	233.396,99
1.03.02.05.006	Gas	56.351,21	18.781,86	0,00	0,00	18.781,86	0,00	0,00	0,00	18.787,49
1.03.02.05.007	Spese di condominio	7.770,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.770,69
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	205,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205,20
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	2.872,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.872,26
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	13.040,68	0,00	9.953,06	0,00	3.087,62	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	30.419,74	1.797,43	12.370,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.251,40
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	83.477,10	3.574,82	1.324,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.577,52
1.03.02.07.005	Fitti di terreni e giacimenti	5.922,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.922,00
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.822.119,92	38.862,53	68.284,77	0,00	3.281,56	0,00	0,00	0,00	1.711.691,07
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	31.902,73	6.602,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.300,39
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	66.203,77	26.061,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.141,97
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad	23.071,02	1.501,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.569,75

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

	uso civile, di sicurezza e ordine pubblico									
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	21.023,52	7.007,14	0,00	0,00	7.007,14	0,00	0,00	0,00	7.009,24
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	282.086,88	94.019,56	0,00	0,00	94.019,56	0,00	0,00	0,00	94.047,77
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	290.341,09	96.770,69	0,00	0,00	96.770,69	0,00	0,00	0,00	96.799,72
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	41.759,70	13.918,51	0,00	0,00	13.918,51	0,00	0,00	0,00	13.922,68
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	605.189,16	201.709,55	0,00	0,00	201.709,55	0,00	0,00	0,00	201.770,07
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	279.365,73	93.112,60	0,00	0,00	93.112,60	0,00	0,00	0,00	93.140,53
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	2.171.875,56	300.224,71	46.281,25	1.919,55	1.482.619,97	101.619,05	0,00	0,00	239.211,04
1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	29.656,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.656,87
1.03.02.11.004	Perizie	1.903,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.903,20
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	75.032,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.032,13
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	71.631,86	32.166,61	33.956,26	4.305,00	1.203,99	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	7.801,50	0,00	7.801,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	865.426,12	0,00	35.005,61	0,00	797.086,19	0,00	0,00	0,00	33.334,32
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	147.525,27	31.002,14	0,00	0,00	116.180,83	342,30	0,00	0,00	0,00
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	1.665.774,28	555.202,57	0,00	0,00	555.202,57	0,00	0,00	0,00	555.369,14
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	3.551.494,90	1.183.713,25	0,00	0,00	1.183.713,25	0,00	0,00	0,00	1.184.068,40
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	363.039,22	94.626,04	0,00	0,00	82.772,69	102.842,97	0,00	0,00	82.797,52
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	4.252.322,61	82.418,76	28.504,93	0,00	7.676,50	12.579,43	0,00	0,00	4.121.142,98
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	108.723,15	45.778,23	11.966,35	0,00	18.491,16	0,00	0,00	0,00	32.487,40
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	98.885,98	4.023,03	252,46	16.294,95	2.438,06	0,00	0,00	0,00	75.877,48

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	8.274,06	339,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.934,99
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	482,80	482,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.16.002	Spese postali	37.802,62	36.577,58	1.225,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	136.101,79	64.296,42	2.329,91	7.646,12	1.027,16	6.849,20	0,00	0,00	0,00	53.952,97
1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	1.220,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.220,97
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	63.921,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.921,24
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	899,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	899,36
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	676.728,43	4.384,97	332,02	0,00	2.347,89	0,00	0,00	0,00	0,00	669.663,55
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	91.888,85	0,00	0,00	0,00	4.784,74	0,00	0,00	0,00	0,00	87.104,11
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	213.080,50	71.019,73	0,00	0,00	71.019,73	0,00	0,00	0,00	0,00	71.041,04
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	54.386,41	24.804,56	29.581,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.99.002	Altre spese legali	73.132,36	7.818,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.313,88
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	220.226,52	55.112,32	21.738,47	0,00	61.126,37	0,00	0,00	0,00	0,00	82.249,36
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	262.801,97	0,00	0,00	0,00	262.801,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	149,80	0,00	0,00	0,00	149,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.467.401,40	522.737,02	258.687,48	71.217,09	316.107,08	11.963,10	0,00	0,00	0,00	286.689,63
	1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti	33.121.982,64	12.257.711,77	1.506.797,99	73.206,16	18.000.990,20	42.400,00	0,00	0,00	0,00	1.240.876,52
	1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.575.926,19	644.345,44	750.470,04	64.367,90	227.349,07	42.400,00	0,00	0,00	0,00	846.993,74
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	646.293,51	0,00	0,00	0,00	0,00	41.800,00	0,00	0,00	0,00	604.493,51
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e	157.701,69	0,00	0,00	0,00	156.626,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.075,23

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

	Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca										
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	1.346.001,69	615.345,44	659.933,64	0,00	70.722,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	64.967,90	0,00	0,00	64.367,90	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	82.720,52	0,00	71.295,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.425,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	188.240,88	29.000,00	19.240,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
	1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie	29.362.122,18	11.014.533,89	586.208,90	8.838,26	17.752.541,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.03.001	Borse di studio	8.831.106,29	4.939.853,03	586.208,90	8.838,26	3.296.206,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.03.002	Contratti di formazione specialistica area medica	14.283.535,03	0,00	0,00	0,00	14.283.535,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	6.074.680,86	6.074.680,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	172.800,00	0,00	0,00	0,00	172.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese	763.451,49	593.332,44	170.119,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	763.451,49	593.332,44	170.119,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	26.600,00	5.500,00	0,00	0,00	21.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	26.600,00	5.500,00	0,00	0,00	21.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	393.882,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393.882,78
1.04.05.99.001	Altri Trasferimenti correnti alla UE	393.882,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393.882,78
	1.07.00.00.000 Interessi passivi	148.405,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.405,52
	1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	127.439,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.439,32

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	126.541,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.541,34
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	897,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897,98
	1.07.06.00.000 Altri interessi passivi	20.966,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.966,20
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	20.966,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.966,20
	1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate	651.941,07	0,00	0,00	0,00	359.282,45	0,00	0,00	0,00	0,00	292.658,62
	1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	32.594,36	0,00	0,00	0,00	32.594,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	32.594,36	0,00	0,00	0,00	32.594,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.09.03.00.000 Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	1.908,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.908,60
1.09.03.01.001	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	1.908,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.908,60
	1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	617.438,11	0,00	0,00	0,00	326.688,09	0,00	0,00	0,00	0,00	290.750,02
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	44,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,29
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	83.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.608,00
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	328.731,24	0,00	0,00	0,00	326.688,09	0,00	0,00	0,00	0,00	2.043,15
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	205.054,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.054,58
	1.10.00.00.000 Altre spese correnti	3.378.629,53	689.448,82	83.232,12	1.571,96	672.118,81	107.960,17	0,00	0,00	0,00	1.824.297,65
	1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito	2.226.854,90	621.462,81	0,00	0,00	621.462,81	0,00	0,00	0,00	0,00	983.929,27

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	2.226.854,90	621.462,81	0,00	0,00	621.462,81	0,00	0,00	0,00	983.929,27
	1.10.04.00.000 Premi di assicurazione	492.014,26	0,00	7.615,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484.398,76
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	7.615,50	0,00	7.615,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	484.398,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484.398,76
	1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	21.969,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.969,16
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	3.310,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.310,25
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	18.658,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.658,91
	1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.	637.791,21	67.986,01	75.616,62	1.571,96	50.656,00	107.960,17	0,00	0,00	334.000,46
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	637.791,21	67.986,01	75.616,62	1.571,96	50.656,00	107.960,17	0,00	0,00	334.000,46
	2.00.00.00.000 Spese in conto capitale	6.709.634,46	2.652.826,73	539.196,81	139.103,55	1.310.219,57	0,00	0,00	0,00	2.068.287,81
	2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.313.165,31	2.256.357,58	539.196,81	139.103,55	1.310.219,57	0,00	0,00	0,00	2.068.287,81
	2.02.01.00.000 Beni materiali	5.602.989,44	2.127.837,28	527.174,48	132.200,99	1.184.892,27	0,00	0,00	0,00	1.630.884,42
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	89.857,06	13.532,85	484,87	0,00	7.265,94	0,00	0,00	0,00	68.573,39
2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	17.425,26	17.425,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	56.509,15	0,00	0,00	0,00	28.914,11	0,00	0,00	0,00	27.595,04
2.02.01.04.002	Impianti	1.967.008,43	655.603,91	0,00	0,00	655.603,91	0,00	0,00	0,00	655.800,61
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	1.491.334,11	931.870,81	308.438,17	126.061,63	123.535,58	0,00	0,00	0,00	1.427,92
2.02.01.05.002	Attrezzature sanitarie	8.354,40	0,00	8.354,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	218.740,38	57.915,41	65.265,82	6.139,36	20.393,20	0,00	0,00	0,00	69.026,59
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	44.769,80	826,53	919,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.023,86
2.02.01.07.001	Server	11.474,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.474,10

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	67.153,34	1.915,53	3.951,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.286,65
2.02.01.07.003	Periferiche	1.245,49	622,75	0,00	0,00	622,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	661,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661,78
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	26.426,42	9.806,19	10.433,09	0,00	3.356,49	0,00	0,00	0,00	2.830,66
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	664.212,79	125.743,66	129.327,56	0,00	32.625,91	0,00	0,00	0,00	376.515,66
2.02.01.09.005	Fabbricati rurali	292,80	97,59	0,00	0,00	97,59	0,00	0,00	0,00	97,62
2.02.01.09.007	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	146.818,85	48.934,72	0,00	0,00	48.934,72	0,00	0,00	0,00	48.949,40
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	81.657,29	27.216,37	0,00	0,00	27.216,37	0,00	0,00	0,00	27.224,54
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	657.222,76	219.052,35	0,00	0,00	219.052,35	0,00	0,00	0,00	219.118,07
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	30,00	10,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00
2.02.01.10.009	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	51.619,23	17.204,69	0,00	0,00	17.204,69	0,00	0,00	0,00	17.209,85
2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	99,00	33,00	0,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	33,01
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	77,00	25,66	0,00	0,00	25,66	0,00	0,00	0,00	25,67
	2.02.02.00.000 Terreni e beni materiali non prodotti	156.488,15	52.157,50	0,00	0,00	52.157,50	0,00	0,00	0,00	52.173,15
2.02.02.01.002	Terreni edificabili	59.656,31	19.883,45	0,00	0,00	19.883,45	0,00	0,00	0,00	19.889,41
2.02.02.01.999	Altri terreni n.a.c.	96.831,84	32.274,05	0,00	0,00	32.274,05	0,00	0,00	0,00	32.283,74
	2.02.03.00.000 Beni immateriali	553.687,72	76.362,80	12.022,33	6.902,56	73.169,79	0,00	0,00	0,00	385.230,24
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.03.001	Brevetti	13.415,34	3.193,01	10.222,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.04.001	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	6.902,56	0,00	0,00	6.902,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	311.833,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.833,97
2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	188.619,53	62.866,89	0,00	0,00	62.866,89	0,00	0,00	0,00	62.885,75

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	30.911,80	10.302,90	0,00	0,00	10.302,90	0,00	0,00	0,00	10.305,99
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	204,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,52
	2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti	396.469,15	396.469,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	396.469,15	396.469,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.01.01.013	Contributi agli investimenti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	396.469,15	396.469,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.00.00.00.000 Spese per incremento attività finanziarie	811.370,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811.370,75
	3.01.00.00.000 Acquisizioni di attività finanziarie	811.370,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811.370,75
	3.01.01.00.000 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	24.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.405,00
3.01.01.03.002	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate	24.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.405,00
	3.01.04.00.000 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	786.965,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	786.965,75
3.01.04.01.001	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da Amministrazioni Centrali	786.965,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	786.965,75
	4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti	212.427,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.427,13
	4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	212.427,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.427,13
	4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	212.427,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.427,13
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	118.729,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.729,08
4.03.01.05.001	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo	93.698,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.698,05

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

	termine ad altri soggetti con controparte residente									
	7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro	76.681.614,49	27.490.050,94	97.036,42	7.456,99	28.156.434,78	3.938.551,88	2.087.221,24	5.094,17	14.899.768,07
	7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro	71.589.798,38	27.070.079,08	73.237,51	5.573,65	27.720.394,98	19.488,56	2.059.563,13	3.763,95	14.637.697,51
	7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute	5.281,65	2.007,65	0,00	0,00	2.042,93	0,00	153,92	0,00	1.077,15
7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	5.281,65	2.007,65	0,00	0,00	2.042,93	0,00	153,92	0,00	1.077,15
	7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	61.424.130,45	23.348.385,10	0,00	0,00	23.758.742,99	0,00	1.790.014,33	0,00	12.526.988,03
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	22.794.564,20	8.664.612,09	0,00	0,00	8.816.896,36	0,00	664.276,34	0,00	4.648.779,41
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	38.064.183,27	14.468.861,07	0,00	0,00	14.723.157,51	0,00	1.109.261,67	0,00	7.762.903,03
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	565.382,98	214.911,95	0,00	0,00	218.689,12	0,00	16.476,32	0,00	115.305,59
	7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	276.702,06	38.249,33	5.896,34	244,55	188.889,27	12.946,51	0,00	0,00	30.476,05
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	250.903,17	34.683,08	5.346,58	221,75	171.277,79	11.739,41	0,00	0,00	27.634,55
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	25.798,89	3.566,26	549,76	22,80	17.611,48	1.207,09	0,00	0,00	2.841,50
	7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro	9.883.684,22	3.681.436,99	67.341,17	5.329,09	3.770.719,78	6.542,06	269.394,88	3.763,95	2.079.156,28
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	1.793,91	641,15	36,33	2,88	665,68	3,53	42,22	2,03	400,09
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	43.500,00	15.547,04	881,02	69,72	16.141,86	85,59	1.023,88	49,24	9.701,65
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	9.838.390,31	3.665.248,81	66.423,82	5.256,50	3.753.912,24	6.452,94	268.328,78	3.712,68	2.069.054,54
	7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi	5.091.816,11	419.971,86	23.798,91	1.883,34	436.039,80	3.919.063,31	27.658,12	1.330,21	262.070,56

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

	7.02.02.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	334.732,64	119.634,50	6.779,43	536,50	124.211,66	658,61	7.878,78	378,93	74.654,24
7.02.02.01.012	Trasferimenti per conto terzi a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	225.677,26	80.657,76	4.570,70	361,71	83.743,69	444,03	5.311,88	255,47	50.332,00
7.02.02.02.008	Trasferimenti per conto terzi a Università	109.055,38	38.976,74	2.208,73	174,79	40.467,97	214,57	2.566,89	123,45	24.322,24
	7.02.03.00.000 Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	2.719,80	972,07	55,08	4,36	1.009,26	5,35	64,02	3,08	606,59
7.02.03.02.999	Trasferimenti per conto terzi a altre imprese	2.719,80	972,07	55,08	4,36	1.009,26	5,35	64,02	3,08	606,59
	7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi	52.119,26	18.627,59	1.055,59	83,53	19.340,27	102,55	1.226,76	59,00	11.623,97
7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	52.119,26	18.627,59	1.055,59	83,53	19.340,27	102,55	1.226,76	59,00	11.623,97
	7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.585.939,86	239.170,10	13.553,26	1.072,55	248.320,64	3.918.067,97	15.751,04	757,54	149.246,76
7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	4.585.939,86	239.170,10	13.553,26	1.072,55	248.320,64	3.918.067,97	15.751,04	757,54	149.246,76
	7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi	116.304,55	41.567,61	2.355,55	186,41	43.157,97	228,84	2.737,52	131,66	25.938,99
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	116.304,55	41.567,61	2.355,55	186,41	43.157,97	228,84	2.737,52	131,66	25.938,99
	Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.00.00.99.999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	281.319.161,39	100.517.028,18	4.624.185,61	462.150,12	102.533.288,46	4.325.973,28	6.721.856,50	227.995,96	61.906.683,28