

Nota integrativa Bilancio Consolidato Gruppo Unibo 31 dicembre 2019

Area Finanza e Partecipate



Direzione Generale Area Finanza e Partecipate Largo Trombetti 4 • 40126 Bologna

©Copyright 2020

SOMMARIO

PREMESS	A E RIFERIMENTI NORMATIVI	3
STATO PA	ATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019	4
CONTO E	CONOMICO CONSOLIDATO 2019	5
CRITERI 1	DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	6
CRITERI I	DI VALUTAZIONE	9
I.	IMMOBILIZZAZIONI	9
I.1	Immobilizzazioni Immateriali	9
I.2	Immobilizzazioni Materiali	11
I.3	Immobilizzazioni Finanziarie	15
II.	ATTIVO CIRCOLANTE	16
II.1	Rimanenze	16
II.2	Crediti	16
II.3	Attività Finanziarie	16
II.4	Disponibilità Liquide	16
III.	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	17
IV.	PATRIMONIO NETTO	17
v.	FONDI PER RISCHI ED ONERI	18
VI.	FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	18
VII.	DEBITI	19
VIII.	CONTI D'ORDINE	19
IX.	OPERAZIONI FUORI BILANCIO	19
X.	COSTI E RICAVI	19
XI.	IMPOSTE SUL REDDITO	20
XII.	GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI	20
ANALISI	DELLE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: RETTIFICHE ED ELISIONI DELLE OPERAZIO	ONI INFRAGRUPPO 2

ANALIS	I DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	24
ATTIVO		24
A.	IMMOBILIZZAZIONI	24
B.	ATTIVO CIRCOLANTE	31
C.	RATEI E RISCONTI ATTIVI	35
CON	TI D'ORDINE DELL'ATTIVO	36
PASSIV	o	36
A.	PATRIMONIO NETTO	36
B.	FONDI PER RISCHI ED ONERI	40
C.	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	46
D.	DEBITI	47
E.	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	49
CON	TTI D'ORDINE DEL PASSIVO	50
ANALIS	I DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO	51
A. P	ROVENTI OPERATIVI	51
B. C	OSTI OPERATIVI	56
C. P 1	ROVENTI E ONERI FINANZIARI	61
D. R	ETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	62
E. P l	ROVENTI E ONERI STRAORDINARI	62
F. IN	MPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	63
EVENTI	SUCCESSIVI	63

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio consolidato rappresenta in modo unitario la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Alma Mater Studiorum Università di Bologna al 31 dicembre 2019 (di seguito "Bilancio consolidato Gruppo Unibo 2019"); esso è costituito dall'Università di Bologna (di seguito anche "Capogruppo", "Ateneo" o "Unibo") e dall'insieme di enti e società che rientrano nell'area di consolidamento (di seguito anche "Gruppo Unibo") di cui all'articolo 6, comma 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 che vengono considerati come ente unico, superando così le distinte personalità giuridiche dei singoli, attraverso il consolidamento dei valori di attività, passività, costi, ricavi e flussi finanziari. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne coordina l'attività e i processi amministrativi.

L'area di consolidamento, definita dall'art. 6 del D. lgs. n. 18/2012 e dall'art. 1 comma 1 lettera c) del D.I. n. 248/2016, è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) "fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dalle università ai sensi del codice civile;
- c) altri enti nei quali le università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- d) altri enti nei quali le università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione".

Il Bilancio Consolidato è redatto in conformità alla normativa di riferimento che viene di seguito richiamata:

- Legge 30 dicembre 2010 n. 240: "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario"
- Decreto legislativo del 27/01/2012 n. 18: "Introduzione di un sistema di contabilità economicopatrimoniale 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".
- Decreto Interministeriale n. 19 del 14/01/2014: "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e successiva revisione e aggiornamento di cui al Decreto Interministeriale n.394 del 8 giugno 2017, d'ora in avanti solo "D.I. n.19/2014".
- Decreto Interministeriale n. 248 del 11/04/2016: "Schemi di bilancio consolidato delle Università".
- Manuale Tecnico Operativo (MTO) elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico patrimoniale delle Università adottato con D.D. 1055 del 30/05/2019.
- Principio contabile nazionale OIC 17 (dicembre 2016): "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

In particolare, gli schemi di redazione e i principi generali di consolidamento adottati sono quelli previsti dal D.I. n. 248 dell'11/04/2016. Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e della Nota Integrativa. La Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione del Gruppo Unibo, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio consolidato.

Al Bilancio Consolidato sono allegati, come stabilito dall'art. 3, comma 1, del D.I. n. 248/2016, la Relazione sulla Gestione, la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, l'elenco degli enti appartenenti all'Area di Consolidamento.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 31/12/2019										
	ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018	PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018					
<u>A)</u>	IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO							
1	IMMATERIALI	39.930.011,66	38.442.190,34	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	50.435.873,67	50.243.537,38					
Ш	MATERIALI	469.796.498,42	455.570.829,27	II PATRIMONIO VINCOLATO	256.391.010,77	273.779.530,07					
Ш	FINANZIARIE	1.976.171,97	2.063.417,09	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	32.109.686,22	26.069.337,17					
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	511.702.682,05	496.076.436,70	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	338.936.570,66	350.092.404,62					
<u>B)</u>	ATTIVO CIRCOLANTE RIMANENZE	642.012,72	660.159,38	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	50.498.314,30	54.426.908,80					
11	CREDITI	157.419.753,21	208.123.528,65	<u>Cl</u> <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO</u> . SUBORDINATO	921.284,29	843.280,75					
III	ATTIVITA' FINANZIARIE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.290.460,43 581.910.733,83	2.184.497,66 472.210.001,05								
' '	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	742.262.960,19	683.178.186,74	D) DEBITI	118.926.077,24	121.070.356,47					
<u>C)</u>	RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.512.765,99	2.073.773,00	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	750.196.161,74	654.895.445,80					
	TOTALE ATTIVO	1.259.478.408,23	1.181.328.396,44	TOTALE PASSIVO	1.259.478.408,23	1.181.328.396,44					
	Conti d'ordine dell'attivo	550.610.197,44	550.610.197,44	Conti d'ordine del passivo	550.610.197,44	550.610.197,44					

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 31/12/2019

	01, 11, 2013		
		31/12/2019	31/12/2018
A)	PROVENTI OPERATIVI		
I	PROVENTI PROPRI	185.946.194,03	183.199.895,92
П	CONTRIBUTI	438.358.795,33	441.208.525,91
Ш	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
ıv	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO		
1 1 1	ALLO STUDIO	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	32.593.511,19	15.106.542,15
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	- 63.340,48	117.686,97
VII	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	656.835.160,07	639.632.650,95
В)	COSTI OPERATIVI		
VIII	COSTI DEL PERSONALE	362.108.230,82	349.731.658,52
ΙX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	211.075.807,92	214.816.540,10
Х	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.011.169,54	16.092.270,09
ΧI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.178.232,96	24.875.149,12
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.666.106,72	8.758.878,32
	TOTALE COSTI (B)	628.039.547,96	614.274.496,15
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	28.795.612,11	25.358.154,80
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 939.131,10	- 993.322,36
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	75.962,77	- 75.962,77
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	673.123,37	2.160.599,20
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,		
F)	ANTICIPATE	22.368.764,62	21.741.145,52
	RISULTATO DI ESERCIZIO	6.236.802,53	4.708.323,35

CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Area di consolidamento

Il bilancio consolidato è formato dalle risultanze contabili consuntive di tutti i soggetti giuridici appartenenti al Gruppo Unibo ovvero tutti gli enti e le società appartenenti all'area di consolidamento e l'Ateneo capogruppo.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2019 è stata approvata dal Consiglio di Ammnistrazione del 29 ottobre 2019 (pratica ARAG 10/01) ed è composta dai seguenti soggetti:

Fondazione Alma Mater (d'ora in avanti anche "FAM"), con sede legale in Via Zamboni 33 a Bologna, organismo in house dell'Università di Bologna, istituita per supportare le attività di natura istituzionale ovvero attività complementari alle attività istituzionali di Ateneo (es. alta formazione) e attività correlate a "servizi strumentali" ovvero derivanti da affidamenti di servizi strumentali a supporto dell'Ateneo (ad es. organizzazione di eventi, i servizi di gestione amministrativa e contabile, l'attività di merchandising). Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, composto da cinque componenti, è nominato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università, su proposta del Rettore. La Fondazione controlla al 100% la Alma Mater S.r.l. in liquidazione unipersonale, anch'essa con sede legale in Via Zamboni 33 a Bologna. La società non è più operativa essendo in liquidazione dal 2012, sulla quale pendeva un contenzioso con la USL Venezia che si è definitivamente risolto con sentenza favorevole per la società che non è stata impugnata nei termini da controparte.

Fondazione Luisa Fanti Melloni (d'ora in avanti anche "Fondazione Fanti Melloni"), con sede legale in Via Santo Stefano 30 a Bologna, è stata costituita a seguito di un legato testamentario per la gestione di un patrimonio, le cui rendite finanziano ricerca e borse di studio per le cure dell'infarto cardiaco. Il Consiglio di Amministrazione è composto da tre componenti, di cui fanno parte di diritto il Rettore e il Direttore Generale, mentre il terzo è nominato dal Rettore stesso. La Fondazione controlla al 100% la società Agricola Immobiliare il Conte S.r.l. unipersonale, anch'essa con sede in Via S. Stefano n.30 a Bologna. La società Agricola Immobiliare Il Conte svolge attività di locazione e compravendita di immobili propri, nonchè attività di coltivazione di cereali.

Fondazione Federico Zeri (d'ora in avanti anche "Fondazione Zeri") con sede legale in Piazzetta Giorgio Morandi 2 a Bologna, è stata costituita per la gestione del legato testamentario del defunto storico dell'Arte, Prof. Federico Zeri, nella quale tutti e tre i componenti del Consiglio di Amministrazione sono nominati dal Consiglio di Amministrazione dell'Università su proposta del Rettore. E' un centro di ricerca e formazione specialistica nel campo della storia dell'arte il cui scopo primario è tutelare e divulgare l'opera di Federico Zeri, conservando e valorizzando il lascito dello studioso. Si occupa anche di promuovere giornate di studio e convegni sui temi dell'arte. Ha avviato anche un'attività editoriale con pubblicazioni di contenuto altamente scientifico nel campo della storia dell'arte.

Fondazioni Ferruccio Avoni (d'ora in avanti anche "Fondazione Avoni"), Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri (d'ora in avanti anche "Fondazione Castelvetri"), Fondazione Gaetano Salvioli (d'ora in avanti anche "Fondazione Salvioli"), Fondazione Pasquale Sfameni (d'ora in avanti anche "Fondazione Sfameni") e Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari (d'ora in avanti anche "Fondazione Toso Montanari"): tutte con sede legale in Via Zamboni 33 a Bologna, sono state costituite con lo scopo di gestire legati lasciati in eredità con vincolo di destinazione al perseguimento di finalità compatibili con le "mission" dell'Ateneo al fine di finanziare studi e ricerche in materie specifiche (Fondazione Avoni: borse e premi Scuola Giurisprudenza; Fondazione Castelvetri: diritto allo studio e ricerca in campo agrario e medico-veterinario; Fondazioni Salvioli:

studi e ricerche TBC; Fondazione Sfameni: studi e ricerche in ambito ginecologico; Toso Montanari: studi e ricerche in chimica). Il Consiglio di Amministrazione di ciascuna Fondazione coincide con quello dell'Università, ad eccezione della Fondazione Toso Montanari in cui viene integrato da un membro del Consiglio del Dipartimento di Chimica Industriale "Toso Montanari".

Variazioni Area di consolidamento

Rispetto all'Area di consolidamento dell'esercizio 2018, segnaliamo che Irnerio S.r.l. in liquidazione non rientra più nel perimetro di consolidamento di Unibo in quanto è stata liquidata con Assemblea dei soci del 14 maggio 2019 che ha approvato il Bilancio finale di liquidazione redatto in data 29 aprile 2019.

Il patrimonio residuo attribuito al socio unico Alma Mater Studiorum Università di Bologna, dopo aver distribuito due acconti pari al saldo delle disponibilità liquide di complessivi 1.128.747,53 euro, è risultato pari a 1.212 euro relativi a crediti d'imposta,come da piano di riparto approvato dalla medesima Assemblea.

Riportiamo di seguito i dati di sintesi degli enti rientranti nell'Area di consolidamento come sopra definita:

Denominazione	Sede	% di possesso	Capitale Patrimonio sociale/Fondo di netto dotazione 31/12/2019		Risultato di esercizio	Metodo di consolidamento
Fondazione Alma						
Mater	Bologna	100%	500.000	1.121.875	20.279	Integrale
Fondazione Agraria Sperimentale						
Castelvetri	Bologna	100%	1.022.175	1.145.034	- 6.071	Integrale
Fondazione Ferruccio						
Avoni	Bologna	100%	-	352.257	- 2.795	Integrale
Fondazione Gaetano						
Salvioli	Bologna	100%	18.527	169.230	- 6.666	Integrale
Fondazione Pasquale						
Sfameni	Bologna	100%	17.162	1.092.643	15.016	Integrale
Fondazione Ing.						
Luciano Toso						
Montanari	Bologna	100%	1.328.666	2.295.241	128.363	Integrale
Fondazione Luisa Fanti						
Melloni **	Bologna	100%	28.939.807	37.653.209	79.197	Integrale
Fondazione Federico	<u> </u>					
Zeri	Bologna	100%	51.646	835.496	2.295	Integrale

^{*} Dati di patrimonio netto consolidato con Alma Mater srl in liquidazione

Criteri di redazione

Nella redazione del bilancio consolidato sono stati applicati i principi generali di consolidamento definiti nel D.I. n. 248/2016. In particolare sono stati adottati principi contabili e criteri di valutazione uniformi per operazioni o fatti simili, coerentemente ai principi specifici previsti dal D.I. n. 19/2014 e ai principi contabili nazionali OIC.

Dopo aver predisposto l'elenco dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento, l'Ateneo ha informato i soggetti interessati, indicando le modalità ed i tempi di trasmissione dei bilanci e degli altri documenti contabili e ha indicato i criteri di valutazione delle poste di bilancio, nonché le modalità di consolidamento, trasmettendo agli interessati le indicazioni operative per l'uniformizzazione dei bilanci, così come previsto nel modello di Linee Guida allegato al CdA del 19 dicembre 2017 (pratica ARAG 10/08).

^{**} Dati di patrimonio netto consolidato con società Agricola Immobiliare il Conte S.r.l.

Per gli enti che a loro volta detengono partecipazioni di controllo, come definite all' art.1 del D.I. n.248/2016, è richiesto l'invio del Bilancio subconsolidato dell'ente e delle sue controllate.

Resta inoltre responsabilità dei singoli enti comunicare eventuali altre partecipazioni di controllo da consolidare con il proprio bilancio.

Per l'esercizio 2019, sono confermati i seguenti casi di partecipazioni in controllo presenti nei bilanci degli enti consolidati da Unibo:

- società Agricola Immobiliare il Conte S.r.l. detenuta al 100% dalla Fondazione Luisa Fanti Melloni;
- società Alma Mater S.r.l. in liquidazione detenuta al 100% dalla Fondazione Alma Mater.

Per questo la Fondazione Luisa Fanti Melloni ha inviato alla Capogruppo il bilancio sub-consolidato con la propria controllata redatto secondo i principi, sotto richiamati, utilizzati dalla Capogruppo per il consolidamento, specificando che tale documento è stato redatto al solo scopo di fornire i dati per il bilancio consolidato di Unibo, non sussistendo alcun obbligo di legge di redigere il bilancio consolidato con le proprie controllate. Mentre la Fondazione Alma Mater ha inviato il bilancio riclassificato della Alma Mater S.r.l. in liquidazione utilizzato per il subconsolidato con la controllante.

Il metodo di consolidamento adottato è quello del consolidamento integrale, che prevede che gli elementi dell'attivo e del passivo, i proventi e gli oneri, dei soggetti inclusi nel consolidamento siano ripresi integralmente. Tale procedimento prevede:

- a) l'omogeneizzazione delle poste iscritte in bilancio per rendere confrontabili i dati da consolidare. Atteso che il bilancio dell'Ateneo è assunto a riferimento per il bilancio consolidato, si sono rese omogenee le voci di bilancio delle partecipate incluse nell'area di consolidamento con quelle dell'Ateneo;
- b) la sommatoria delle poste attive e passive dello stato patrimoniale e del conto economico per la formazione del bilancio aggregato;
- c) l'eliminazione del valore delle partecipazioni dell'Ateneo negli enti consolidati e la sostituzione delle stesse con il complesso delle attività e delle passività iscritte nei bilanci degli enti medesimi; contemporaneamente è stato eliminato il patrimonio netto della partecipata di pertinenza di Unibo; nel caso in cui il valore della partecipazione era inferiore alla frazione di patrimonio netto della controllata è stata iscritta nel bilancio consolidato una riserva di consolidamento;
- d) la determinazione della quota del patrimonio netto consolidato e del risultato d'esercizio consolidato di spettanza dei soggetti esterni al gruppo, al fine della loro specifica identificazione rispetto ai valori di pertinenza del gruppo. Si sottolinea che per le Fondazioni costituite in assolvimento di obblighi testamentari e con vincolo di scopo, si è tenuto conto del fatto che il patrimonio delle stesse non è destinato all'Ateneo e pertanto è stato rappresentato nel Bilancio consolidato come patrimonio e risultato di pertinenza di terzi.
- e) l'eliminazione dei saldi e delle operazioni infragruppo, cioè dei conti reciproci patrimoniali ed economici che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (crediti/debiti infragruppo e costi/ricavi infragruppo). Il bilancio consolidato deve, infatti, includere solo le operazioni che le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi.

Tutti gli enti compresi nell'area di consolidamento hanno l'esercizio contabile coincidente con l'anno solare e adottano la contabilità economico-patrimoniale.

La classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è avvenuta sulla base degli schemi di bilancio consolidato definiti dal D.I. n. 248/2016.

La valutazione delle singole poste del bilancio consolidato è ispirata ai principi della prudenza e della competenza economica al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico e della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo.

La nota integrativa consolidata riprende in maniera sintetica i contenuti della nota integrativa del bilancio d'esercizio dell'Ateneo come approvato dal Consiglio di amministrazione del 28 aprile 2020 (pratica ARAG 10/01).

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il presente bilancio è redatto seguendo lo schema ed i principi individuati dal D.I. 248/2016, dal "Manuale tecnico operativo a supporto delle attività gestionali" (MTO), adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, e per quanto non esplicitamente previsto, nel rispetto dei principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quelli stabiliti nei provvedimenti sopra richiamati e non sono stati fatti oggetto di deroga.

Si riportano di seguito i criteri di valutazioni delle seguenti poste.

I. IMMOBILIZZAZIONI

I.1 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.

Sono valorizzate al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri 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 immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri di cui sopra, viene iscritta a tale minor valore. I valori originari di iscrizione sono ripristinati qualora vengano meno le ragioni che avevano originato tali svalutazioni.

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

I) Immobilizzazioni immateriali	Durata	Percentuale di ammortamento		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5 anni	20%		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5 anni	20%		
3) Concessioni, Licenze, marchi e diritti simili	- licenze d'uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 3 anni per le licenze d'uso software e 5 anni per altre licenze d'uso - marchi : 20 anni	- licenze d'uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 33,33% per licenze d'uso software e 20% anni per altre licenze d'uso - marchi: 5%		
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==		
5) Altre Immobilizzazioni immateriali (Migliorie su beni di terzi)	33 anni - 3 anni	dal 3% al 33,33% in coerenza con la tipologia di bene (mobile o immobile) su cui è effettuata la miglioria		
6) Altre Immobilizzazioni immateriali (software)	3 anni	33,33%		
7) Altre Immobilizzazioni immateriali (altre)	5 anni	20%		

Costi di impianto e ampliamento e sviluppo

I costi di impianto sono legati alla costituzione dell'Ateneo o degli altri enti appartenenti al Gruppo Unibo, mentre quelli di ampliamento indicano oneri sostenuti per l'espansione dell'Ateneo o del Gruppo Unibo in direzioni ed attività precedentemente non perseguite.

Diritti di brevetto e utilizzazione di opere dell'ingegno

I costi per "diritti di brevetto e utilizzazione di opere dell'ingegno" sono prudenzialmente iscritti a Conto Economico; tuttavia, se l'Ateneo o gli altri enti appartenenti al Gruppo Unibo risultano essere titolari del diritto e valutata l'utilità futura di tali costi, questi vengono capitalizzati.

Vengono capitalizzati i costi di acquisizione e costi di produzione interna dei diritti.

Sono iscritti in questa voce anche i costi per acquisto a titolo di proprietà dei software applicativi e delle relative licenze d'uso e i costi di produzione interna di software applicativi tutelati ai sensi della legge sul diritto di autore. Il periodo di ammortamento non supera il limite massimo della durata legale del diritto.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Sono iscritti in questa voce, i costi per l'ottenimento di concessioni su beni di proprietà degli enti concedenti, costi per l'acquisto o la produzione interna di marchi, costi di know-how per la tecnologia non brevettata, costi di licenze d'uso marchi, costi di licenze d'uso software e costi altre licenze d'uso.

Sono ammortizzate in relazione alla loro eventuale durata prevista o alla residua possibilità di utilizzazione.

I marchi sono ammortizzati sulla base del periodo di produzione e commercializzazione in esclusiva dei prodotti cui il marchio si riferisce e, se non prevedibile, entro un periodo massimo di 20 anni.

Le licenze d'uso sono ammortizzate in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 3 anni per le licenze d'uso software e 5 anni per altre licenze d'uso.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso e acconti sono rappresentate da costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione di un bene immateriale per il quale non sia ancora stata acquisita la piena titolarità del diritto (nel caso di brevetti, marchi, software...) o riguardanti progetti non ancora completati anche su beni di terzi. I costi interni ed esterni sostenuti sono rappresentati ad es. dai costi di lavoro, materiali e consulenza specificamente utilizzati a tal fine. Gli acconti sono rappresentati dagli importi corrisposti ai fornitori per l'acquisto di una o più immobilizzazioni immateriali prima che si siano verificate le condizioni per la loro iscrizione in bilancio.

Tali costi sono capitalizzabili soltanto nel momento in cui si abbia la ragionevole certezza dell'ottenimento della piena titolarità del diritto (costi pluriennali sospesi). Il relativo processo di ammortamento inizia nel momento in cui i valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Altre immobilizzazioni immateriali

Sono compresi in questa voce i costi riferiti alle migliorie e alle spese che incrementano la vita utile, la sicurezza o la produttività dei beni di terzi a disposizione del Gruppo Unibo (beni in diritto d'uso perpetuo e temporaneo, comodati, concessione amministrativa, concessione amministrativa in uso perpetuo e convenzione onerosa). Se le migliorie consistono nell'acquisto di un impianto che può avere una autonoma funzionalità ed è separabile dal bene di terzi, tali costi sono imputati alle immobilizzazioni materiali della categoria cui si riferiscono.

L'ammortamento di tali costi si effettua secondo la durata di ammortamento prevista per la categoria del bene sul quale è stato realizzato l'intervento.

Le migliorie su beni non soggetti ad ammortamento (es beni di valore storico artistico e culturale) sono comunque ammortizzate secondo i criteri definiti per le immobilizzazioni che perdono valore nel tempo (immobili, impianti, ecc..).

In coerenza con i principi contabili OIC e la nuova edizione del MTO, sono iscritti in questa voce anche i costi per acquisto a titolo di proprietà dei software applicativi e i costi di produzione interna di software applicativi tutelati ai sensi della legge sul diritto di autore. Il periodo di ammortamento non supera il limite massimo della durata legale del diritto.

Possono essere ricompresi in questa voce eventuali altri costi pluriennali che, per la loro natura non trovano collocazione nelle immobilizzazioni immateriali analizzate in precedenza come, i costi per la realizzazione interna di software non tutelati e i costi accessori sostenuti per ottenere finanziamenti (es. spese di istruttoria, imposta sostitutiva su finanziamenti a medio lungo termine).

I.2 Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà del Gruppo Unibo destinati ad essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Sono comprese le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne.

Le immobilizzazioni materiali sono normalmente valorizzate al costo d'acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o un prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento.

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

L'immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i precedenti criteri, deve essere iscritta a tale minor valore. Questo non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Le immobilizzazioni materiali qualificate come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale" non vengono assoggettate ad ammortamento, perché tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità il Gruppo Unibo valorizza e capitalizza il bene sulla base del valore indicato nell'atto di donazione, lascito o testamento, o in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore. Il bene, se non soggetto ad ammortamento, è iscritto nelle immobilizzazioni materiali con contropartita nel patrimonio netto (sezione patrimonio vincolato), in un fondo di riserva adeguatamente distinto. Recependo le indicazioni contenute nel D.I n.394/2017, nel caso di donazioni intervenute nell'esercizio 2019, nel caso di beni o immobili utilizzati per le attività istituzionali e soggetti ad ammortamento, il corrispondente valore è stato iscritto come provento al momento del ricevimento, per poi procedere al risconto passivo nel corso delle operazioni di chiusura.

II) Immobilizzazioni materiali	Durata	Percentuale di ammortamento
Terreni	==	==
Fabbricati	33 anni	3%
Impianti e attrezzature: impianti generici (comprese le costruzioni leggere)	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: impianti tecnologici	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: attrezzature generiche	5 anni	15%
Attrezzature scientifiche	5 anni	20%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	Inferiore ai 5 anni	Dal 21% al 35% a seconda della tipologia di bene acquistato su progetto di ricerca. La percentuale può anche essere superiore se adeguatamente giustificata e motivata.
Patrimonio librario che perde valore	==	Non viene ammortizzato ma è registrato tutto come costo di esercizio. L'effetto sul bilancio è il medesimo dell'applicare l'aliquota al 100% ma i beni non transitano dallo stato patrimoniale
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	==	==
Mobili e arredi	10 anni	10%
Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==
Altre immobilizzazioni materiali: attrezzature informatiche	3 anni	33,33%
Altre immobilizzazioni materiali: automezzi, autovetture ecc	11 anni - 4 anni	dal 9% al 25%
Altre immobilizzazioni materiali: bovini in allevamento	==	==

Terreni e fabbricati

I terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo e del Gruppo Unibo sono stati iscritti:

- al valore di acquisizione/ costruzione;
- al valore della rendita catastale rivalutata moltiplicata per i coefficienti fiscali ai fini IMU ove non disponibile il valore di acquisizione/costruzione o, sebbene rilevabile da atti di compravendita risalenti ad epoca remota il valore di acquisizione non risultasse adeguato a rappresentare il valore reale dell'immobile e non fosse stato possibile procedere ad un adeguamento sulla base degli interventi strutturali realizzati negli anni;
- al valore simbolico di 1 euro per casi residuali relativi a terreni, generalmente di minima dimensione (denominati "relitti" come porzioni di strada, di corte asfaltata, di giardino attiguo a un immobile) censite al catasto fabbricati in categoria F/1 "aree urbane", privi di rendita catastale.

Nella determinazione del valore si è verificato che i beni non avessero subito perdite durevoli di valore.

È stato determinato il 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 terreni non sono soggetti ad ammortamento, pertanto l'area su cui insiste l'immobile è stata scorporata dal valore dell'immobile applicando una percentuale forfetaria del 20%, applicando i principi stabiliti dall'art. 36 del Decreto Legge 223/2006, convertito con modificazioni dalla Legge 248/2006 e iscritta in separata voce dell'attivo patrimoniale.

Per i fabbricati come sopra individuati, che insistono su terreni in diritto di superficie da terzi (cosiddetta "proprietà superficiaria"), è stato scorporato il valore del terreno (come sopra esposto) e inserito lo stesso nei conti d'ordine in quanto il diritto di superficie non incorpora il valore del terreno.

I costi di manutenzione straordinaria che hanno prodotto un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della sicurezza o della vita utile, per i quali esiste il collaudo al 31 dicembre 2019, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento e ammortizzati.

I terreni e/o fabbricati di valore storico non soggetti ad ammortamento di originaria proprietà del Gruppo Unibo o pervenuti da lasciti e donazioni, sono rilevati nel patrimonio netto in un fondo di riserva vincolata.

Impianti e attrezzature (non scientifiche)

Sono iscritti in questa posta gli impianti generici (ad esempio impianti di riscaldamento e condizionamento, impianti di allarme), gli impianti specifici (legati alle attività tipiche del Gruppo Unibo), altri impianti, macchinari automatici e non automatici, attrezzature informatiche, altre attrezzature non scientifiche.

Sono valorizzati al valore di acquisizione che può comprendere eventuali oneri accessori, ad es. i costi di progettazione, i trasporti, i dazi su importazione, i costi di installazione, i costi ed onorari di perizie e collaudi, i costi di montaggio e posa in opera, i costi di messa a punto.

I costi di manutenzione straordinaria, se producono un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della sicurezza o della vita utile, sono portati direttamente ad incremento del valore dell'impianto o dell'attrezzatura, e ammortizzati secondo l'aliquota prevista per il bene principale.

Attrezzature scientifiche

Il D.I. n.19/2014 prevede la separata indicazione delle attrezzature scientifiche. La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca. La voce è stata valorizzata in corrispondenza di registrazioni inventariali effettuate da alcuni dipartimenti

della sola Capogruppo Unibo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2017 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

Il MTO ha introdotto un'ulteriore categoria, le "attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico" che possono essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro rapida obsolescenza. Tale nuova categoria è peraltro coerente con il criterio già adottato dall'Ateneo per le attrezzature scientifiche acquistate all'interno dei progetti di ricerca con intensificato utilizzo, per le quali è possibile applicare una percentuale superiore di ammortamento. A partire dall'esercizio 2018, l'Ateneo ha adottato le aliquote previste dal MTO per tale categoria di beni, ossia il 20% per le Attrezzature scientifiche e dal 21% al 35% per le Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico, dando la possibilità di utilizzare una percentuale più alta se adeguatamente motivato e giustificato dalla struttura che richiede di poter avvalersi di tale possibilità.

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

La voce comprende il patrimonio librario e altri beni di valore artistico storico, culturale e museale che non perdono valore nel tempo. Per contro, il patrimonio librario che perde valore nel tempo viene iscritto al costo. La voce è stata valorizzata dalla sola Capogruppo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2019 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

Mobili e Arredi

La voce comprende i mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche, di ricerca, alle attività didattiche e amministrative dell'Ateneo. Sono valorizzati al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Gli oneri accessori comprendono generalmente il trasporto e i dazi su importazione.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce comprende il valore di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, per nuove costruzioni e/o manutenzione straordinaria su immobili/impianti esistenti, qualora tale manutenzione comporti un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, della sicurezza o della vita utile del bene e gli acconti a fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali che sono rilevati inizialmente alla data in cui tali importi sono corrisposti.

Sono rilevati in questa voce i costi sostenuti nell'ambito di interventi edilizi non conclusi in relazione a manutenzioni straordinarie su beni di proprietà esistenti o a nuove opere/costruzioni, i cui spazi non risultano pertanto collaudati al 31 dicembre dell'esercizio. Con riferimento a tale casistica, le immobilizzazioni sono state registrate sulla base dei costi di costruzione/realizzazione sostenuti fino al 31 dicembre dell'esercizio. Tali costi sono capitalizzabili soltanto nel momento in cui l'intervento è concluso e collaudato, momento in cui i valori sono riclassificati da tale voce alle rispettive voci di immobilizzazioni materiali cui si riferiscono, iniziando il relativo processo di ammortamento.

Dal 2019 sono ricompresi in questa voce anche gli anticipi contrattuali in conto impianti (D.lgs. 50/2016, art. 35, co. 18), ossia anticipi per acquisto/realizzazione di immobilizzazioni materiali. Tali anticipi contrattuali del 20%, inizialmente erano previsti solo per i contratti pubblici di lavori, ma in base alle più recenti modifiche legislative l'istituto può trovare applicazione anche nei contratti pubblici di forniture e di servizi. In particolare, l'anticipo dell'importo del contratto di appalto è un istituto che ha avuto svariati interventi legislativi, dall'abrogazione (all'articolo 5 del decreto legge 28 marzo 1997 n. 79 convertito con modificazioni dalla legge 28 maggio 1997, n. 140.) alla reintroduzione come misura temporanea di sostegno alle imprese (articolo 26-ter della Legge 9 agosto 2013 n. 98 di conversione con modificazioni del Decreto Legge 21 giugno 2013, n. 69) fino a diventare una misura stabile di sostegno alle imprese (art. 35 comma 18 del D.Lgs. n.

50/2016, disposizione modificata dal DLgs n. 56/2017 e successivamente dal D.L. n. 32/2019 in vigore dal 19/4/2019 e confermata in sede di conversione in legge).

Altre immobilizzazioni materiali

Tale voce accoglie i costi di acquisto comprensivi degli oneri accessori dei beni che non trovano collocazione nelle immobilizzazioni materiali analizzate in precedenza, ad esempio autovetture, autocarri, altri automezzi, motoveicoli e simili, mezzi di trasporto interni, animali, toghe, casseforti, altro.

Se i beni sono acquisiti al patrimonio dell'Ateneo o del Gruppo con una donazione sono iscritti al valore indicato nell'atto di donazione, o in mancanza secondo un valore di stima. Per i beni donati che perdono valore nel tempo viene registrato anche il ricavo di importo corrispondente al valore del bene, riscontato a copertura della quota annua di ammortamento per la durata della vita utile prevista.

Dal 2019, rientra in tale voce anche la valorizzazione dei "bovini in allevamento" della stalla dell'Azienda Agraria univesitaria di Bologna (AUB). Per l'Azienda Agraria, gli animali oltre a essere oggetto dell'attività istituzionale di didattica e ricerca, costituiscono beni strumentali alla produzione di altri beni oggetto dell'attività (ad es. uova, latte, miele, ecc..) che poi saranno commercializzati. Pertanto, possono essere considerati dei beni che durevolmente rientrano nel patrimonio dell'ateneo. In particolare, la valorizzazione a patrimonio dei Bovini in allevamento avviene considerando le caratteristiche e il relativo valore dei capi che costituiscono la mandria al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento.

La voce "bovini in allevamento" non è soggetta ad ammortamento e dopo la prima valorizzazione della mandria, a ogni fine esercizio viene acquisita la consistenza finale e la composizione della mandria da inventario extracontabile della stalla, e sulla base di tali informazioni extracontabili:

- da un lato viene effettuato l'adeguamento di tale consistenza finale a inventario, attraverso un aumento o un decremento del valore complessivo della mandria,
- dall'altro sono effettuate le opportune scritture libere in contabilità generale per la corretta valorizzazione della voce a Stato Patrimoniale e dell'Utile Lordo Stalla.

L'utile lordo di stalla (UIs) rappresenta l'incremento di valore del bestiame nel corso di un anno. L'incremento di valore può essere dovuto a variazioni quantitative, come l'aumento del numero di capi, o a variazioni qualitative, dovute a una diversa composizione della tipologia di bestiame. L'utile lordo di stalla è un componente positivo di reddito a Conto Economico sotto la voce "altri ricavi e proventi diversi".

I.3 Immobilizzazioni Finanziarie

La voce comprende partecipazioni detenute dal Gruppo Unibo relative ad enti diversi destinate ad investimento durevole, nonché crediti a lungo termine per garanzia e depositi cauzionali a beneficio di terzi. Nella valutazione si è considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in società o altri enti collegati sono valutate in base al costo storico di acquisizione e/o conferimento ritenuto maggiormente aderente alla realtà del Gruppo Unibo oltreché più prudenziale del "metodo del patrimonio netto" di cui all'articolo 2426 comma 4 del codice civile, tenuto altresì conto degli indirizzi del MTO, e comunque compatibilmente con i principi contabili nazionali OIC.

II. ATTIVO CIRCOLANTE

II.1 Rimanenze

La valutazione delle rimanenze è effettuata in base agli effettivi costi di acquisto o al costo di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

II.2 Crediti

I crediti rappresentano il diritto ad esigere ad una data scadenza determinati importi. I contributi sono stati considerati crediti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore del Gruppo Unibo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

Per ciascun credito sono stati identificati, l'origine, la natura del debitore e la data di presumibile realizzo. Sono stati indicati separatamente i crediti già maturati verso studenti, verso il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca e verso gli altri soggetti.

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, al loro valore nominale, esposto nell'attivo, si sottrae infatti, l'importo di un apposito fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto dell'anzianità del credito. I crediti verso studenti diventano certi ed esigibili, in linea generale, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico.

Il credito è iscritto per l'intero anno accademico e i correlativi proventi sono riscontati per la quota di competenza relativa all'esercizio solare.

I crediti verso studenti, al pari degli altri, sono valutati al loro presumibile valore di realizzo, per cui occorre determinare il fondo svalutazione crediti o rischi su crediti al fine di garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore che verrà incassato.

II.3 Attività Finanziarie

In questa voce sono valorizzati i titoli acquistati per finalità di negoziazione o di temporaneo investimento e le partecipazioni destinate ad essere alienate nel breve termine. Sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori; i costi accessori sono in genere costituiti da costi di intermediazione bancaria e finanziaria, spese di consulenza di diretta imputazione, ovvero commissioni, spese imposte e bollo.

Negli esercizi successivi a quello di acquisto, secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile al numero 9), i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore; tale minor valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi.

II.4 Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono costituite da importi giacenti sui conti bancari, anche in tesoreria unica, depositi postali, assegni, denaro, valori bollati. Le poste sono iscritte al valore nominale o al tasso di cambio, se in valuta.

III. RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica.

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi che hanno avuto manifestazione finanziaria 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 che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi con manifestazione finanziaria entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

La competenza assume particolare rilievo nelle seguenti gestioni:

- Progetti e ricerche finanziati o cofinanziati da terzi: i progetti dell'Ateneo sono valutati secondo il metodo della commessa completata che prevede alla fine di ogni esercizio il confronto tra ricavi (R) e costi (C). Se i Costi sono maggiori dei Ricavi, è iscritto un rateo attivo per la differenza (se invece i Ricavi sono maggiori dei Costi, deve essere iscritto un risconto passivo per la differenza).
- Compensi e missioni: sono stati valutati i compensi e le missioni con manifestazione numeraria nel 2020 ma con competenza economica nell'esercizio 2019. Per tali costi è stato iscritto un rateo passivo a integrazione dei costi di esercizio 2019.
- Contribuzione studentesca: l'Ateneo ha optato per la valorizzazione dell'intero credito per la contribuzione studentesca, con determinazione dei risconti passivi riferiti ai proventi contabilizzati nell'esercizio;
- Contributi da terzi e con risorse proprie per immobilizzazioni: nell'attivo dello stato patrimoniale sono determinati risconti passivi a copertura degli ammortamenti futuri riferiti agli interventi o acquisizioni realizzate, sia nel caso di contributi ricevuti da terzi che per finanziamenti con risorse interne;
- Proventi per il finanziamento di borse e i contratti pluriennali: le somme assegnate/percepite sono annualmente riscontate tenendo conto del costo sostenuto in ciascun esercizio, laddove operi il principio della competenza economica in base alla c.d. correlazione, o in base al tempo nel caso in cui il contributo sia stato assegnato sulla base di tale riferimento e presupposto. In alternativa, laddove sia impossibile la correlazione, si procede con l'iscrizione di riserve vincolate. Possono essere anche iscritti ratei attivi per crediti in corso di maturazione non ancora incassati.

IV. PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto consolidato è determinato a seguito dell'aggregazione dei dati e della successiva eliminazione del valore delle partecipazioni contro la quota di patrimonio netto delle controllate, e si articola nelle seguenti voci:

- Fondo di dotazione dell'Ateneo: in sede di avvio della contabilità economico—patrimoniale, rappresenta la differenza contabile tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale, decurtata delle poste componenti il patrimonio non vincolato e il patrimonio vincolato. Sono imputate in questa voce anche le liberalità non vincolate che rappresentano un aumento permanente del patrimonio.
- Patrimonio vincolato: è costituito da fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori, fondi vincolati per decisioni degli organi costituzionali e riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge, altro. E' stata inclusa in questa sezione la quota di *Patrimonio netto di interessenza di terzi*, rappresentato dal

patrimonio netto delle Fondazioni costituite per la gestione dei lasciti o per disposizioni testamentarie che, in base alle norme statutarie non è destinato all'Ateneo. E' stata classificata in questa sezione anche la *Riserva di consolidamento* determinata, secondo quanto previsto dall'OIC 17 dall'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Per effetto di tale eliminazione si determina una differenza di annullamento che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata alla data in cui l'ente è incluso per la prima volta nel Bilancio consolidato.

- Patrimonio non vincolato: è costituito da riserve derivanti dai risultati realizzati nell'esercizio e nei precedenti e da riserve statutarie.

La determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data del primo consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. Nel caso dell'Ateneo, il primo consolidamento avvenuto nell'esercizio 2016 della società controllata Irnerio S.r.l. aveva generato una differenza negativa di consolidamento poiché il costo originariamente sostenuto dall'Ateneo per la costituzione della società è stato inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata alla data del 1 gennaio 2016 (primo esercizio di consolidamento). Allo stesso modo, non avendo, prudenzialmente rilevato nell'attivo patrimoniale nessun valore all'atto di costituzione della Fondazione Alma Mater, l'elisione del patrimonio netto della Fondazione ha generato una differenza negativa da annullamento. Ai sensi del paragrafo 60 dell'OIC 17, tali differenze, pari a 2.335.926,52 euro, sono state iscritte nella voce "Riserva di consolidamento".

V. FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

I fondi per oneri futuri possono essere costituiti per far fronte a costi che l'Ateneo e gli altri enti del Gruppo Unibo dovranno sostenere in futuro correlati ad attività presenti in bilancio, o per obbligazioni normative o di sicurezza

Nella valutazione si tiene conto dei principi di prudenza e di competenza economica.

I fondi non possono essere utilizzati per rettificare valori dell'attivo o politiche con fondi senza giustificazione economica.

VI. FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato a favore della categoria dei lettori a contratto e del personale agricolo A.U.B. dell'Azienda Agraria per la Capogruppo e per il personale della Fondazione Alma Mater, della Fondazione Zeri e della Fondazione Fanti Melloni.

Il fondo T.F.R. è determinato in conformità al disposto dell'articolo 2120 codice civile e dei contratti nazionali ed integrativi in vigore per le categorie di lavoro subordinato aventi diritto.

VII. DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento; le differenze cambio emergenti in occasione del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

VIII. CONTI D'ORDINE

Come previsto dal D.I. n. 248/2016 in calce allo Stato Patrimoniale sono esposte le garanzie prestate direttamente o indirettamente, l'ammontare complessivo degli impegni assunti con soggetti terzi e i beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e delle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito.

Inoltre nello Stato Patrimoniale sono inseriti nei conti d'ordine i residui passivi riconducibili a ordini, contratti, incarichi, per cui a chiusura dell'esercizio non vi è stata la consegna del bene, ovvero l'effettuazione della prestazione e che pertanto non costituiscono giuridicamente Debito.

IX. OPERAZIONI FUORI BILANCIO

Il Gruppo Unibo non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione su tassi o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni similari giuridicamente perfezionate ma non ancora eseguite che comportino la nascita di diritti ed obblighi certi producenti attività e/o passività potenziali.

X. COSTI E RICAVI

I ricavi ed i proventi sono stati imputati nel rispetto del principio di competenza economica ed esclusivamente nel caso in cui siano effettivamente maturati al termine dell'esercizio.

Con riferimento ai proventi, i criteri generali adottati per la registrazione contabile sono i seguenti:

- registrazione dei ricavi per competenza economica;
- registrati solo se ragionevolmente certi in ordine alla loro esistenza e alla determinabilità dell'ammontare;
- per l'attività istituzionale la registrazione contabile avviene a seguito di formale comunicazione dell'assegnazione di contributi e finanziamenti, di iscrizione perfezionata degli studenti ai corsi di studio, a fronte di sottoscrizione di contratti / convenzioni / accordi;
- per l'attività commerciale la registrazione contabile avviene a seguito di emissione della fattura o della nota proforma;
- nei casi non riconducibili alle precedenti casistiche, in attuazione del principio di prudenza, i ricavi sono registrati solo quando il processo produttivo dei beni e dei servizi è stato completato e la cessione del bene o l'erogazione del servizio è avvenuta.

Con riferimento ai costi, i criteri generali adottati per la registrazione contabile rinviano alla correlazione con i ricavi di esercizio o con le altre risorse disponibili per lo svolgimento delle attività istituzionali e commerciali dell'Ateneo.

Riguardano principalmente:

- competenze al personale di ruolo e non;
- acquisizione di beni, servizi e lavori, consegnati o forniti, accettati ed eventualmente collaudati in relazione alla singola tipologia merceologica;
- acquisizione di immobilizzazioni;
- tutti gli ulteriori accadimenti gestionali che comportano l'utilizzo di risorse correlate ai ricavi di esercizio.

XI. IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte correnti sono stanziate sulla base degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti di imposta nella voce "Debiti tributari".

XII. GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

Nei conti d'ordine sono indicati:

- il valore delle garanzie prestate a terzi dall'Università;
- il valore degli immobili di terzi a disposizione dell'Università a qualsiasi titolo, iscritti al valore indicato nel contratto ovvero al valore catastale;
- il valore degli impegni verso terzi esistenti al termine dell'esercizio, costituiti da ordini a cui non ha fatto seguito la consegna del bene o l'esecuzione della prestazione.

ANALISI DELLE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: RETTIFICHE ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato deve includere solo le operazioni che le entità incluse nell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi, pertanto, devono essere elisi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento delle risorse all'interno del gruppo; infatti qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di elisione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Per le differenze di importo singolarmente inferiore ai 5 mila euro non si è proceduto con scritture integrative/correttive nel bilancio consolidato in quanto irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del gruppo (come previsto dal paragrafo 68 dell'OIC 17).

Unibo nell'ambito degli atti preliminari al consolidamento di bilancio (art.4 D.I. n.246/2016) ha promosso diversi momenti di confronto con i rappresentanti degli enti del Gruppo al fine di condividere le direttive per la predisposizione del bilancio in oggetto e trovare soluzioni nel caso di processi contabili non uniformi avviando azioni mirate ad intercettare possibili disallineamenti prima della chiusura dei singoli bilanci d'esercizio. Tuttavia si segnala che, con il sopraggiungere della pandemia di COVID 19, le tempistiche di chiusura dei singoli bilanci si sono allungate con riferimento alla Fondazione Zeri, alla Fondazione Fanti

Melloni e alla Fondazione Alma Mater portando ad alcuni disallineamenti temporali nelle registrazioni contabili reciproche che sono state opportunamente riallineate nel bilancio consolidato.

Con riferimento alla Fondazione Alma Mater, le iniziative avviate riguardano in particolare la gestione di corsi post laurea affidati dalla Capogruppo alla FAM. Tenuto conto della complessità di allineamento contabile di tale attività, proseguono i tavoli di lavoro interni con i referenti della Fondazione al fine di individuare le modalità gestionali più funzionali per una progressiva armonizzazione delle procedure interne.

Nella colonna *Scritture di rettifica* sono stati riportati gli effetti contabili delle scritture correttive operate e delle scritture di eliminazione degli utili infragruppo che determinano un impatto patrimoniale per un ente e solo economico nell'altra parte.

Stato patrimoniale consolidato		Stato patrimoniale	Stato	Scrittu	ure di consolida	Stato patrimoniale	Note	
		Capogruppo Unibo	patrimoniale aggregato	Scritture di rettifica			Consolidato Gruppo Unibo	
	ATTIVO							
<u>A)</u>		22 242 242	20.020.042				20.000.040	
	IMMATERIALI MATERIALI	39.919.949 429.529.958	39.930.012 469.992.498			-196.000	39.930.012 469.796.498	
"		1.971.172	1.976.172			-190.000	1.976.172	. , ,
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	471.421.079	511.898.682		0	-196.000		-
B)	ATTIVO CIRCOLANTE							
1	RIMANENZE	0	642.013				642.013	
Ш	CREDITI	157.532.217	162.766.831		-5.499.427		157.419.753	
Ш		103.167	2.290.460				2.290.460	
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	578.001.490	581.910.734				581.910.734	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	735.636.874	747.610.038	152.350	-5.499.427	0	742.262.960	
<u>C)</u>	RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.443.978	5.512.766	0	0	0	5.512.766	
	TOTALE ATTIVO	1.212.501.931	1.265.021.486	152.350	-5.499.427	-196.000	1.259.478.408	

Di seguito si riportano in sintesi le operazioni di elisione e le rettifiche che hanno portato ai dati consolidati:

- 1) Riporto della rettifica operata nel Bilancio consolidato 2018 del valore dei Terreni e fabbricati, pari alla plusvalenza realizzata da Irnerio s.r.l. per 196.000 euro in seguito all'assegnazione ad Unibo di una porzione di area fabbricabile che non era valorizzata nel bilancio individuale della controllata;
- 2) Integrazione del credito verso la Fondazione Fanti Melloni per 152.350 euro per contributi da erogare per borse di dottorato, assegni di ricerca, finanziamento progetto di ricerca e per l'acquisto di materiale per laboratorio deliberati dalla Fondazione nel 2019 e quindi iscritti come debito nel bilancio della Fondazione e non iscritti come credito da Unibo. Tale rettifica operata solo nel Bilancio consolidato, a causa del disallineamento temporale delle rilevazioni contabili, si allineerà nel bilancio consolidato 2020.
- 3) Elisione dei crediti infragruppo, in particolare si segnala: crediti della Fondazione Alma Mater verso Unibo principalmente per la gestione dei master (4.450.031 euro), credito rilevato dalla Fondazione Castelvetri per il finanziamento concesso all'Azienda Agraria di Unibo nel 2013 (190.965 euro), crediti vantati da Unibo verso la controllata Alma Mater S.r.l. in liquidazione per il rimborso utenze (214.364).

euro), credito verso la Fondazione Alma Mater principalmente per residui attivi dei corsi di alta formazione (222.063), credito verso la Fondazione Fanti Melloni per contributi deliberati ma non ancora incassati per 312.649 euro (comprende anche il credito di 152.350 euro integrato nel bilancio consolidato ma non rilevato in coge da Unibo nel 2019) e altre posizioni minori tra gli enti del Gruppo per l'importo residuo.

		Stato		Scrittu	ure di consolida		Note	
	Stato patrimoniale consolidato	patrimoniale Capogruppo Unibo	Stato patrimoniale aggregato	Scritture di rettifica	Scritture di elisione	Scritture di eliminazione delle partecipazioni	Stato patrimoniale Consolidato Gruppo Unibo	
	<u>PASSIVO</u>							
A	<u> </u>							
!	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	50.435.874	82.755.664	1		-32.319.790		
I		210.726.313	220.301.097			36.079.914		
	di cui Fondi e riserve vincolate	210.726.313	220.301.097			-9.574.783		
	di cui Patrimonio netto di terzi di cui Riserva di consolidamento			10.000		43.318.771 2.335.927		
<u>ا</u> ا		33.029.849	35.800.261	265.549		-3.956.124		
"	di cui Riserve di utili di es. prec. e Altre riserve	26.082.391	28.623.185			-3.930.124		
	di cui Risultato di terzi	20.062.391	28.023.163	-10.000		209.339		
		6.047.450	7 4 7 7 0 7 6			-1.387.162		
	di cui Risultato di Gruppo	6.947.458	7.177.076	247.549		-1.387.162	6.037.464	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	294.192.036	338.857.021	275.549	0	-196.000	338.936.571	(4) (5)
<u>B</u>) FONDI PER RISCHI E ONERI	51.719.434	52.198.446	0	-1.700.132		50.498.314	(6)
<u>c</u>	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	468.100	921.284				921.284	
) DEDITI	447.642.220	422 700 272	25.000	2 700 200		440.026.077	(7)
1) DEBITI	117.643.238	122.700.373	25.000	-3.799.296		118.926.077	(7)
<u>E</u>	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	748.479.123	750.344.361	-148.199	0		750.196.162	(8)
L								
	TOTALE PASSIVO	1.212.501.931	1.265.021.486	152.350	-5.499.427	-196.000	1.259.478.408	

- 4) Eliminazione dei patrimoni netti delle entità del Gruppo e rilevazione della Riserva di consolidamento pari a 2.335.927 euro delle controllate Irnerio e Fondazione Alma Mater; attribuzione del patrimonio netto delle Fondazioni costituite per la gestione dei lasciti o per disposizioni testamentarie a patrimonio e risultato di pertinenza di terzi. Maggiori dettagli informativi sono presenti nel paragrafo A. Patrimonio Netto.
- 5) Allineamento del patrimonio netto e del risultato 2019 con gli effetti delle rettifiche operate nel bilancio consolidato 2018 e di quelle operate nell'esercizio 2019 (eliminazione del provento da partecipazione a seguito della liquidazione di Irnerio s.r.l., integrazione di operazioni reciproche disallineate a causa delle diverse tempistiche di rilevazione). Ulteriori dettagli informativi sono presenti nel paragrafo A. Patrimonio Netto.
- 6) Elisione degli accantonamenti a fondo oneri stanziati nel bilancio di Unibo relativi alla gestione dei master e altri progetti della Fondazione Alma Mater.
- 7) Integrazione del debito verso la Fondazione Zeri per 25.000 euro relativo al contributo per pubblicazioni registrati come credito dalla Fondazione nel 2019 e registrati da Unibo come debito nel 2020. Elisione dei debiti infragruppo relativi a posizioni aperte verso la Capogruppo dalle controllate e viceversa (compreso anche il debito verso la Fondazione Zeri di 25.000 eruo) che trovano corrispondenza nelle posizioni a credito rettificate nell'attivo circolante come sopra esposte.

8) Rettifica dei ratei e risconti passivi a seguito dell'allineamento temporale delle contabilizzazioni dei contributi erogati da Unibo alla controllata Federico Zeri.

Di seguito si riportano in sintesi le operazioni di elisione che non hanno portato alla modifica del risultato di esercizio e le rettifiche che, invece, hanno influito sul risultato di esercizio:

	Conto economico		Scritture di c	onsolidamento	Conto economico	Note
Conto economico consolidato	Capogruppo	Conto economico aggregato	Scritture di	Scritture di	Consolidato	
	Unibo	100 101 11	rettifica	elisione	Gruppo Unibo	
A) PROVENTI OPERATIVI						
I PROVENTI PROPRI	185.878.862	189.363.025	-	- 3.416.831	185.946.194	(1)
II CONTRIBUTI	438.558.560	440.752.617	142.350	- 2.536.172	438.358.795	(2)
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-			-	
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA						
IV INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-			-	
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	31.172.867	34.131.518	-	- 1.538.007	32.593.511	(3)
VI VARIAZIONE RIMANENZE	-	- 63.340		-	- 63.340	
VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER						
LAVORI INTERNI						
TOTALE PROVENTI (A)	655.610.289	664.183.820	142.350	- 7.491.010	656.835.160	
B) COSTI OPERATIVI						
VIII COSTI DEL PERSONALE	360.354.528	362.115.231		- 7.000	362.108.231	
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	211.227.627	216.930.951	- 102.499	- 5.752.643	211.075.808	
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.972.278	19.011.170			19.011.170	(4)
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	30.738.364	30.878.364		- 1.700.132	29.178.233	
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.117.662	6.711.059	7.300	- 52.253	6.666.107	
TOTALE COSTI (B)	627.410.460	635.646.775	- 95.199	- 7.512.027	628.039.548	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI						
OPERATIVI (A-B)	28.199.829	28.537.045	237.549	21.018	28.795.612	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	186.039	189.616	- 1.128.748		- 939.131	(5)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ						
FINANZIARIE	-	75.963			75.963	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	649.374	743.216	- 49.075	- 21.018	673.123	(3)
IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO F)						
'' CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.087.784	22.368.765			22.368.765	
RISULTATO DI ESERCIZIO	6.947.458	7.177.076	- 940.274	0	6.236.803	
RISULTATO DI TERZI		209.339	- 10.000		199.339	
RISULTATO DEL GRUPPO		6.967.737	- 930.274		6.037.464	

- 1) Elisione dei proventi propri di cui 3.387.755 euro relativi a Proventi della didattica legati principalmente alla gestione dei master effettuata da Fondazione Alma Mater per conto della Capogruppo, 20.614 euro relativi a Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 8.462 euro di Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.
- 2) Allineamento delle rettifiche apportate nel bilancio consolidato 2018 e 2017 per 10.000 euro per contributi erogati da Unibo a Fondazione Zeri nel 2017 e registrati dalla Fondazione nel 2018 e 2019; integrazione dei contributi deliberati dalla Fondazione Fanti Melloni nel 2019 e non rilevati nel bilancio della Capogruppo nello stesso esercizio per 152.350 euro. Elisione dei contributi sia erogati all'Ateneo dalle entità del Gruppo (666.984 euro compresi i contributi, integrati nel consolidato, da Fondazione Fanti Melloni pari a 152 mila euro) che dall'Ateneo alle controllate Fondazione Zeri (253.354 euro dei quali 211 mila euro di contributo ordinario) e Fondazione Alma Mater (1.624.584 euro dei quali 990 mila euro di contributo ordinario).

- 3) Elisione degli altri ricavi e proventi derivanti principalmente da proventi per beni patrimoniali rilevati dalle controllate Fondazione Castelvetri (13.253 euro), Fondazione Sfameni (48.823 euro) e Fondazione Toso Montanari (580.666 euro) e Fondazione Fanti Melloni (14.000 euro) per gli affitti degli immobili e terreni di loro proprietà alla Capogruppo e per il restante importo nelle altri voci di ricavi (ricavi vari, altri rimborsi e recuperi, ecc..) come dettagliato nella tabella della voce Altri ricavi e proventi del conto economico. Nella voce proventi straordinari è stata rettificata la sopravvenienza pari a 49.075 euro realizzata per la rinuncia al pagamento del debito residuo dovuto a Irnerio s.r.l. in prossimità della data di liquidazione della società.
- 4) Elisione dei costi della gestione e degli altri oneri di gestione infragruppo relativi a componenti negativi rilevati dalla Capogruppo nei confronti delle controllate e viceversa che trovano corrispondenza nei proventi operativi e nei proventi straordinari rettificati come precedentemente esposti.
- 5) Rettifica del provento da partecipazione per 1.128.749 euro alla voce C 1) Proventi finanziari pari a al saldo delle disponibilità liquide trasferite ad Unibo nell' ambito dell'operazione di liquidazione della società Irnerio s.r.l. approvata con Assemblea dei soci del 14 maggio 2019.

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

La struttura dello Stato Patrimoniale consolidato è coerente con lo schema prescritto dal D.I. n. 248/2016. Per ogni voce dello Stato Patrimoniale viene evidenziato separatamente il "contributo" della Capogruppo Unibo e degli enti e società consolidati con essa.

ATTIVO

A. IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni Immateriali

Il totale delle immobilizzazioni immateriali passa da un valore di euro 38.442,190,34 euro al 31/12/2018 ad un valore di euro 39.930.011,66 con un incremento al netto delle quote di ammortamento maturate di 1.487.821,32 euro.

Si rappresenta di seguito la composizione delle voci della Capogruppo e delle partecipate:

VARIAZIONE	1.487.821,32
Saldo al 31/12/2019	39.930.011,66
Saldo al 31/12/2018	38.442.190,34

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa	Fondazione Federico Zeri
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	38.442.190,34	39.930.011,66	39.919.948,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.941,09	0,00	0,00	6.121,71
1) COSTI DI IMPIANTO, DI											
AMPLIAMENTO E DI											
SVILUPPO	-	-	-								
2) DIRITTI DI BREVETTO E											
DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI											
OPERE DELL'INGEGNO	3.711,23	2.134,97	2.134,97								
3) CONCESSIONI, LICENZE,											
MARCHI E DIRITTI SIMILI	159.548,59	242.137,72	232.074,92					3.941,09			6.121,71
4) IMMOBILIZZAZIONI											
IMMATERIALI IN CORSO E											
ACCONTI	23.924.993,68	7.698.127,52	7.698.127,52								
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI											
IMMATERIALI	14.353.936,84	31.987.611,45	31.987.611,45								

A.I.1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

La voce "Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo" non è stata valorizzata in quanto non si sono rilevati costi di pertinenza per tale categoria.

A.I.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" è stata valorizzata solo dalla Capogruppo. In particolare, tale voce nel 2019, come negli esercizi precedenti, non è stata valorizzata con riferimento ai brevetti, in quanto l'Ateneo ha solo recentemente avviato una strategia di gestione e valorizzazione del portafoglio brevetti e per tale motivo, valutando l'utilità futura dei brevetti attualmente depositati ed in ossequio al principio della prudenza, si è ritenuto opportuno non iscrivere nessun valore a patrimonio.

Sono state avviate, dando seguito alle indicazioni del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 385 del 7 giugno 2017), attività istruttorie con l'Area della Ricerca/Terzo Settore, al fine di dare corretta valorizzazione dei brevetti.

La voce *Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di* ingegno ammonta al 31/12/2019 a 2.134,97 euro al netto degli ammortamenti.

A.I.3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili

La voce "Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili" è stata valorizzata dalle entità controllate con riferimento alle licenze software. In particolare la Fondazione Sfameni ha acquistato nel 2016 la licenza d'uso del software gestionale Infinity Zucchetti propedeutico al passaggio in COEP.

Come specificato nella precedente voce di Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, dal 2019 in coerenza con i principi contabili OIC e la nuova edizione del MTO, anche per Unibo l'acquisto di licenze d'uso software sono stati ricondotti alla voce Concessioni e licenze.

A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

La voce relativa alla Capogruppo comprende i costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinarie non ancora conclusi, anche con riferimento alle "Grandi Opere" e alla "Programmazione triennale" che consistono in interventi di durata pluriennale. Al termine delle attività, in seguito a collaudo, tali importi verranno capitalizzati e assoggettati ad ammortamento.

Per ulteriori approfondimenti si richiama quindi la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2019.

A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a 31.987.611,45 euro ed è relativa esclusivamente ad interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi completati entro la fine dell'esercizio 2019 dall'Ateneo.

Per ulteriori approfondimenti si richiama quindi la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2019.

II. Immobilizzazioni Materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali è pari a 469.796.498,42 euro rispetto ai 455.570.829,27 euro del 31/12/2018, la cui composizione è così dettagliata:

Saldo al 31/12/2018	455.570.829,27
Saldo al 31/12/2019	469.796.498,42
VARIAZIONE	14.225.669,15

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	455.570.829,27	469.796.498,42	-196.000,00	429.529.958,29	1.253.020,19	686.068,46	6.831,65	26.140,69	7.331,93	1.408.975,80	36.870.519,43	203.651,98
1) TERRENI E FABBRICATI	331.015.244,75	356.163.836,16	-196.000,00	317.299.700,06	1.235.252,66	686.068,46	6.831,65	26.140,69	7.331,93	1.408.975,80	35.689.534,91	0,00
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	12.623.506,27	14.859.966,27		14.736.412,30	8.461,94						108.689,16	6.402,87
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.369.063,75	9.192.746,40		9.192.746,40	0,00						0,00	0,00
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E												
MUSEALI	16.004.856,75	16.206.543,72		16.025.494,11	0,00						0,00	181.049,61
5) MOBILI E ARREDI	3.947.008,69	4.063.530,66		3.936.413,28	9.305,59						101.612,29	16.199,50
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	81.400.017,36	63.240.348,14		62.269.665,07	0,00						970.683,07	0,00
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.211.131,70	6.069.527,07		6.069.527,07	0,00						0,00	0,00

26

¹ Per Grandi Opere si intendono gli interventi edilizi di rilevante interesse per l'Ateneo e rilevante importo a quadro economico che sono stati anche oggetto di finanziamenti in accordo di programma fra MIUR e Università di Bologna (accordo stipulato il 14 luglio 1999) e che sono tuttora in corso.

² Per programmazione triennale si intende il complesso degli interventi edilizi con quadro economico complessivo superiore a 100 mila euro, distinti per nuove costruzioni, manutenzione straordinaria immobili/impianti e ristrutturazioni che possono essere slittati dalla precedente programmazione edilizia.

A.II.1) Terreni e Fabbricati

La voce Terreni e fabbricati pari a 356.163.836,16 euro è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
1) TERRENI E FABBRICATI	331.015.244,75	356.163.836,16	-196.000,00	317.299.700,06	1.235.252,66	686.068,46	6.831,65	26.140,69	7.331,93	1.408.975,80	35.689.534,91	0,00
1 a) TERRENI	72.500.999,98	72.388.980,43	-196.000,00	69.520.745,39		686.068,46	320,00	1.239,50	206,58	258.294,66	2.118.105,84	
1 b) FABBRICATI	258.471.501,67	283.736.863,31	0,00	247.740.962,25	1.235.252,66	0,00	6.511,65	24.901,19	7.125,35	1.150.681,14	33.571.429,07	0,00
Costo storico	402.356.715,09	432.363.950,67		395.879.535,98	1.668.595,22	36.909,60	8.320,42	31.032,53	8.529,41	1.158.377,45	33.572.650,06	
Fondo ammortamento	- 143.885.213,42	- 148.627.087,36		-148.138.573,73	-433.342,56	-36.909,60	-1.808,77	-6.131,34	-1.404,06	-7.696,31	-1.220,99	
1 c) COSTRUZIONI LEGGERE	42.743,10	37.992,42	0,00	37.992,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo storico	57.656,80	47.506,80		47.506,80								
Fondo ammortamento	- 14.913,70	- 9.514,38		-9.514,38								

I terreni e fabbricati della Capogruppo sono pari a 317,30 milioni di euro e sono rappresentati da:

- fabbricati di proprietà dell'Ateneo soggetti ad ammortamento ma non ancora completamente ammortizzati, rappresentati per il valore residuo, in corrispondenza del quale sono stati registrati "risconti passivi contributi per investimenti ", a copertura delle future quote di ammortamento;
- fabbricati derivanti da lasciti soggetti ad ammortamento ma non ancora completamene ammortizzati,
 sono rappresentati per il valore residuo in corrispondenza del quale sono stati registrati "risconti passivi contributi per investimenti ", a copertura delle future quote di ammortamento;
- da fabbricati di valore culturale, storico, artistico e museale, non assoggettati ad ammortamento, sia di proprietà che derivanti da donazioni o lasciti rappresentati per il valore integrale, in corrispondenza del quale risulta costituito un fondo distinto registrato nel Patrimonio Netto (sezione patrimonio vincolato);
- da terreni rappresentati per il valore integrale.

Per i dettagli su incrementi dell'esercizio e sulla composizione si richiama la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2019.

I fabbricati della Fondazione Alma Mater pari a 1.235.253 euro sono relativi a immobili civili non strumentali per l'attività dell'ente, acquisiti a seguito della fusione con la Fondazione Aloisi Pertini e non ammortizzati stante anche la natura di bene storico degli stessi. Si rammenta che nel corso del 2018 il valore dell'immobile denominato "Villa Stella" era stato svalutato per un importo pari a 433.343 euro in quanto di valore durevolmente inferiore a al valore di mercato.

I terreni e fabbricati della Fondazione Castelvetri pari a 686.068 euro sono relativi a terreni agricoli situati nei comuni di Baricella e di Malalbergo e del fabbricato situato nel comune di Baricella (completamente ammortizzato). I terreni sono in gestione all'Azienda Agraria di Unibo per i quali viene erogato un affittuo annuo di 13 mila euro.

I terreni e fabbricati della Fondazione Avoni pari a 6.832,00 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e situato a Bologna in via Saragozza n.130 e dato in affitto a terzi.

I terreni e fabbricati della Fondazione Salvioli pari a 26.140 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e situato a Bologna in via Vizzani 41 e dato in affitto a terzi.

I terreni e fabbricati della Fondazione Sfameni pari a 7.332 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e

situato a Bologna in via Toffano 2/2 e utilizzato da strutture universitarie per il cui uso l'ateneo corrisponde un canone di locazione annuale di 48 mila euro.

I terreni e fabbricati della Fondazione Toso Montanari pari a 1.408.976 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e situato a Bologna in via Zamboni 32 e dato in affitto alla Fondazione Alma Mater e all'immobile e al relativo terreno situato a Bologna in via Marsala 26, acquistato nel 1999 e non ammortizzato in quanto di valore storico e artistico, utilizzato da strutture universitarie per il cui uso l'ateneo corrisponde un canone di locazione annuale di 584 mila euro.

I terreni e fabbricati della Fondazione Fanti Melloni per 35.689.535 euro sono relativi all' immobile di valore storico di via Santo Stefano 30, via Borgonuovo 21/2 e via Santa 9/c, sono valorizzati al valore di perizia all'atto della costituzione della Fondazione avvenuta nel 2003 e non sono soggetti ad ammortamento. I terreni e fabbricati della sua controllata Agricola Immobiliare il conte S.r.l. di euro 10.238.220 sono relativi a terreni agricoli e fabbricati civili nel comune di Bologna, Sala Bolognese, Castello D'Argile, i cui terreni in parte sono dati in affitto all'Azienda Agraria di Unibo per 14 mila euro annui.

A.II.2) Impianti e attrezzature (non scientifiche)

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle diverse attività istituzionali, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fax, fotocopiatrici, ecc.), prevalentemente della Capogruppo.

A.II.3) Attrezzature scientifiche

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di Attrezzature destinate alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca della Capogruppo.

A.II.4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

La voce valorizzata dall'Ateneo comprende materiale bibliografico di pregio (libri antichi e i libri appartenenti a fondi omogenei), e preziosi e gioielli da eredità.

La Fondazione Federico Zeri ha iscritto in tale voce materiale bibliografico di pregio per 181.049,61 euro e 80.000 euro per un'opera d'arte donata dalla sig.ra Grazia Fanfani rappresentata da "Una pala d'altare di Ercole Ramazzini, raffigurante l'Ultima Cena" (atto notaio Dott.ssa Sabrina Naldi del 9/10/2008) da parte della Sig. Grazia Fanfani. Prudenzialmente è stato rilevato un fondo rischi per lo stesso importo dell'opera d'arte donata.

A.II.5) Mobili e arredi

La voce si riferisce all'acquisizione di mobili e arredi destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca nell'Ateneo, nonché al funzionamento delle altre entità controllate.

A.II.6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce si riferisce esclusivamente alla Capogruppo comprende i costi sostenuti per interventi edilizi e di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà non ancora conclusi. In considerazione del fatto che l'ammortamento inizia dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso tali immobilizzazioni non sono ancora entrate in ammortamento.

A.II.7) Altre Immobilizzazioni materiali

Trovano collocazione in questa voce i beni materiali non altrimenti classificabili, principalmente relativi a Mezzi di trasporto interno di proprietà dell'Ateneo.

III. Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie pari a 1.976.171,97 euro sono costituite da investimenti di natura finanziaria e da titoli a medio-lungo termine e sono così composte:

VARIAZIONE	-87.245,12
Saldo al 31/12/2019	1.976.171,97
Saldo al 31/12/2018	2.063.417,09

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimental e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogrupp O	Fondazione Federico Zeri
IMMOBILIZZAZIONI											
FINANZIARIE	2.063.417,09	1.976.171,97	1.971.171,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
TITOLI E PARTECIPAZIONI	2.062.403,62	1.912.903,62	1.907.903,62	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00
Partecipazioni in società ed enti controllati	-		_								
Partecipazioni in società ed enti collegati	67.528,00	72.528,00	67.528,00								5.000,00
Partecipazioni in altre società ed enti	1.160.747,00	1.085.247,00	1.085.247,00								
Titoli	834.128,62	755.128,62	755.128,62								
DEPOSITI CAUZIONALI	1.013,47	63.268,35	63.268,35								

La tabella riporta la composizione della voce Partecipazioni che è relativa alle quote possedute dal Gruppo Unibo in società ed enti collegati ed altri nei quali non si ravvisano le condizioni che determinano il controllo ai sensi dell'art.1 del D.I. n.248/2016.

Di seguito il dettaglio delle Partecipazioni in enti collegati.

	posseduta 31/12/2019	da parte dell'università	Patrimonio netto 31/12/2018	Utile/(perdita) di esercizio 2018	di esercizio 2018 (importo)
Attività di incubazione di startun					
innovative secondo quanto previsto dal D. L 18 ottobre 2012 n. 179 convertito in Legge 17 dicembre 2012 n. 221 e		nessun		utile	
UNIBO AlmaCube s.r.l società collegata successive modifiche. 5.000	50%	contributo	312.841	d'esercizio	3.311
Compito di promuovere, organizzare, gestire, anche in collaborazione con Enti, istituzioni, Organismi pubblici e privati, iniziative di formazione e di ricerca che contribui scano a qualificare e potenziare il Centro Universitario e le attività scientifiche e didatti che dell'Alma Mater, gestire le iniziative di carattere formativo e culturale, Residenziale Universitario di promosse dall'Alma Mater o da altri				utile	
UNIBO Bertinoro società collegata soggetti, presso il Centro Universitario. 24.790	30%	30.165	582.137	d'esercizio	11.731
Attività editoriale da realizzarsi con la pubblicazione, anche attraverso strument informatici e multimediali, e la diffusione nazionale ed internazionale di desti, periodici, collane tematiche ed opere caratterizzati da un'alta qualificazione scientifica e/o diduttica e da rilevante valore culturale, con particolare riferimento al prodotti e ai risultati delle attività di ricerca e di	20.20%	nessun	400.357	utile	7440
UNIBO B.U.P. s.r.l. società collegata insegnamento. 37.738	29,29%	contributo	189.267	d'esercizio	7.912
Pubblicazione e valorizzazione ad accesso aperto di contributi scientifici e culturali realizzati nell'ambito delle attività proprie dei soggetti consorziati FOND. ZERI Consorzio Alphabet società collegata e da esse promossi 5.000	33,33%	nd	nd	nd	nd
Totale partecipazioni in società collegate 72.528					

Di seguito il dettaglio delle Partecipazioni in altri enti.

Provenienza	Ragione Sociale	Tipologia	Oggetto sociale	Partecipazione patrimoniale al 31/12/2019	% capitale posseduta 31/12/2019	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto 31/12/2018	Utile/(perdita) di esercizio 2018	Utile/(perdita) di esercizio 2018 (importo)
			Promuovere e coordinare, anche in relazione a quanto previsto dalla Legge Regionale 7/2002, azioni per lo sviluppo del sistema produttivo regionale dei servizi e dei sistemi ad esso connessi, verso la ricerca industriale e strategica e l'innovazione, azioni per il tras ferimento di conoscenze e competenze tecnologiche, azioni per lo sviluppo in rete di strutture di ricerca, nonché azioni di sviluppo dell'innovazione nell'interesse,			nessun		utile	
UNIBO	ASTER soc.cons.p.a.	altre società	Soci e dei loro organismi ausiliari.	74.747	10%	contributo	904.196	d'esercizio	83.289
UNIBO	Romagna Innovazione Soc. Cons. a.r.l.	al tre società	Oggetto di promuovere e valorizzare la ricerca scientifica di base, la ricerca industriale e di sviluppo sperimentale, nonché, in generale, l'innovazione tecnologica diffondendone i risultati principal mente attraverso il trasferimento di tecnologie, svolgendo a tal fine attività di consulenza, di formazione, di progettazione e di validazione a favore del sistema delle imprese e del settore pubblico.	500	0,5%	nessun contributo	344.344	perdita d'esercizio	- 183.241
UNIBO	FBM - Finanziaria Bologna Metropolitana s.p.a	altre società	Oggetto esclusivo ha lo svolgimento nei confronti degli enti pubblici soci di attività strumentali e servizi connessi allo studio, promozione e realizzazione di iniziative edi interventi di interesse generale negli ambiti territoriali di operatività dei Soci e finalizzati allo sviluppo economico degli stessi.	9.000	0,5%	nessun contributo	8.826.639	perdita d'esercizio	- 846.647
UNIBU	мен оронтана 5.р.а	arti e societa	ano sviuppo economico degli stessi. Svolgimento di attività inerenti alla fornitura della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi della	9.000	0,5%	nessun	0.020.039	utile	- 640.047
UNIBO	Lepida s.p.a.	altre società	Legge Regionale n. 11/2004.	1.000	0,0016%	contributo	68.351.765	d'esercizio	538.915
LINURG	I D C T C c l	altra sasiatà	Gestione di attività di assistenza sanitaria e di	1,000,000	6.0000	nessun	20 205 225	utile	427.540
UNIBO	I.R.S.T. S.r.I. Totale partecipazioni in altre	altre società	ricerca in ambito oncologico.	1.000.000	6,0800%	contributo	28.395.325	d'esercizio	427.510
	società ed enti			1.085.247					

Le partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisizione/sottoscrizione. Non si evidenziano perdite durevoli di valore da recepire nell'importo iscritto in bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2019 la Fondazione Alma Mater ha proceduto nell'attività di razionalizzazione delle partecipazioni con la cessione della partecipazione detenuta nella società UNIMATICA S.p.A. di euro 75.000 pari al 15% del capitale sociale della società, realizzando una plusvalenza di euro 105.000.

La voce Titoli pari a 755.128,62 euro si compone di titoli (azioni e fondi) derivanti da eredità per 421.128,62 euro, destinati ad investimento durevole iscritti al valore di carico dello Stato Patrimoniale Iniziale eventualmente rettificato in presenza di perdite durevoli di valore e da titoli facenti parte del Fondo di garanzia Unicredit pari a 334.000 euro, iscritti al valore nominale. La voce è stata valorizzata dalla sola Capogruppo Unibo.

		DESCR	IZIONE			
Provenienz	:a	STRUMENTO	DESCRIZIONE	QUANTITA' / VALORE NOMINALE	Valore 31/12/2019	Valore 31/12/2018
UNIBO	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	GENERALI	23522	400.151,56	400.151,56
UNIBO	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	INTESA SANPAOLO	571	1.772,21	1.772,21
UNIBO	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	BENI STABILI	183	128,61	128,61
UNIBO	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	ENEL	87	340,37	340,37
UNIBO	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	SNAM RETE GAS	366	1.774,51	1.774,51
UNIBO	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	ITALGAS	73	-	-
UNIBO	EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	FINMECCANICA	46	592,68	592,68
UNIBO	EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	FONDI	ABERED EU S/T BD	111	16.368,67	16.368,67
UNIBO	Fondo di garanzia Unicredit	Titoli di Stato italiano	BTP 01 AGO 2023 4.75 %		133.000,00	133.000,00
UNIBO	Fondo di garanzia Unicredit	Titoli di Stato italiano	BTP SET 2021 4,75 %	_	150.000,00	150.000,00
UNIBO	Fondo di garanzia Unicredit	Titoli di Stato italiano	BTP SET 2021 4,75%	_	51.000,00	51.000,00
UNIBO	Fondo di garanzia Unicredit	Titoli di Stato italiano	BTP 01 AGO 2019 1,5%	_		79.000,00
				Totale Titoli	755.128,62	834.128,62

B. ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono pari a 642.012,72 euro e sono rilevate dalle entità controllate secondo lo schema sotto rappresentato:

Saldo al 31/12/2019	642.012,72
Saldo al 31/12/2018	660.159,38
VARIAZIONE	18.146,66

Descrizione		Bilancio consolidato 31/12/2019		Fondazione Alma Mater Sottogrupp o	Fondazione Agraria Sperimental e Castelvetri	I Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazion e Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
I RIMANENZE	660.159,38	642.012,72	0,00	603.859,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.695,40	34.458,14
Pubblicazioni	21.857,23	34.458,14									34.458,14
Riman. prod.in corso lavoraz. e semilav.		3.695,40								3.695,40	
Rimanenze finali istituzionali	568.842,00	348.372,80		348.372,80							
Rimanenze finali commerciali	87.960,15	256.094,07		256.094,07							
Fondo svalutazione Rimanenze commerciali	- 18.500,00	- 607,69		- 607,69							

In tutte le entità, le rimanenze vengono valorizzate in base agli effettivi costi sostenuti.

II. Crediti

I crediti evidenziano un saldo contabile, al netto del fondo svalutazione, di 157.419.753,21 euro e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate e della successiva elisione delle partite infragruppo.

Nella tabella sono rappresentate le voci che concorrono a tale valorizzazione:

Saldo al 31/12/2019	157.419.753,21
Saldo al 31/12/2018	208.123.528,65
VARIAZIONE	50.703.775,44

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione crediti	Bilancio consolidato 31/12/2019	Credito lordo	Fondo svalutazione crediti	Bilancio consolidato 31/12/2018
II) CREDITI (entro	163.965.048,74	-6.545.295,53	157.419.753,21	215.401.883,68	-7.278.355,03	208.123.528,65
l'esercizio successivo)	200.000.0 .0,7 .	0.0 .0.200,00			712701000,00	
1) CREDITI VERSO MIUR						
E ALTRE						
AMMINISTRAZIONI						
CENTRALI	20.362.623,58	-390.463,65	19.972.159,93	30.975.643,54	-199.813,17	30.775.830,37
2) CREDITI VERSO						
REGIONI E PROVINCE						
AUTONOME	12.368.815,09	-148.799,78	12.220.015,31	10.853.324,21	-406.031,52	10.447.292,69
3) CREDITI VERSO ALTRE						
AMMINISTRAZIONI						
LOCALI	10.721.544,28	-5,22	10.721.539,06	4.027.609,15	-18.965,86	4.008.643,29
4) CREDITI VERSO						
UNIONE EUROPEA E IL						
RESTO DEL MONDO	2.349.247,12	-4,56	2.349.242,56	151.083,24	-82.481,59	68.601,65
5) CREDITI VERSO						
UNIVERSITÀ	867.878,86	-3,60	867.875,26	658.327,92	-21.330,93	636.996,99
6) CREDITI VERSO						
STUDENTI PER TASSE E						
CONTRIBUTI	60.039.073,33	-3.721.933,36	56.317.139,97	97.262.548,38	-3.345.353,00	93.917.195,38
7) CREDITI VERSO						
SOCIETÀ ED ENTI						
CONTROLLATI	11.311,51	0,00	11.311,51	47.495,52	0,00	47.495,52
8) CREDITI VERSO ALTRI						
(PUBBLICI)	43.261.813,38	-1.504.052,26	41.757.761,12	57.379.633,14	-2.676.608,60	54.703.024,54
9) CREDITI VERSO ALTRI						
(PRIVATI)	13.982.741,59	-780.033,09	13.202.708,50	14.046.218,58	-527.770,36	13.518.448,22

Il totale dei crediti su esposto considera le somme al loro presumibile valore di realizzo. I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a nostro favore o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale. Il totale dei crediti sopra esposto è stato opportunamente rettificato dal Fondo svalutazione crediti, per esprimere il rischio di mancata esigibilità, che accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

La commisurazione del fondo svalutazione crediti si è basata prevalentemente sull'anzianità del credito e su valutazioni specifiche che ne hanno determinato le variazioni.

La tabella che segue riporta il dettaglio dei crediti al lordo del Fondo svalutazione con evidenza delle operazioni infragruppo.

Descrizione	Valore crediti lordi (entro l'esercizio)	Valore crediti lordi (oltre l'esercizio)	Valore crediti lordi al 31/12/2019	Scritture di rettifica	Crediti infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimenta le Castelvetri	Fondazion	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)	163.819.406,84	145.641,90	163.965.048,74	152.349,86	-5.499.427,33	163.979.234,14	4.855.843,71	191.644,54	1.153,69	4.224,79	20.062,74	72.638,27	99.622,80	87.701,53
1) CREDITI VERSO MIUR														
E ALTRE														
AMMINISTRAZIONI														
CENTRALI	20.362.623,58		20.362.623,58			20.362.623,58	-							
2) CREDITI VERSO														
REGIONI E PROVINCE														
AUTONOME	12.368.815,09		12.368.815,09			12.368.815,09	-							
3) CREDITI VERSO ALTRE														
AMMINISTRAZIONI														
LOCALI			10 721 544 20			10 001 544 30								20,000,00
4) CREDITI VERSO	10.721.544,28		10.721.544,28			10.691.544,28								30.000,00
UNIONE EUROPEA E IL														
RESTO DEL MONDO	2.349.247,12		2.349.247,12			2.349.247.12								
5) CREDITI VERSO	2.515.217,22		2.0 10.2 17,12			2.0 15.2 17,12								
UNIVERSITÀ	724.654,96	143.223,90	867.878,86		-4.675.430,82	867.878,86	4.450.031,40	190.965.20				2.154,22		32.280,00
6) CREDITI VERSO	,,,,	.,,,,				,	, .							
STUDENTI PER TASSE E														
CONTRIBUTI	60.039.073,33		60.039.073,33			60.039.073,33								
7) CREDITI VERSO						•								
SOCIETÀ ED ENTI														
CONTROLLATI	11.311,51		11.311,51		-470.003,94	481.315,45	-						-	
8) CREDITI VERSO ALTRI														
(PUBBLICI)	43.259.395,38	2.418,00	43.261.813,38			43.090.500,34	75.691,77	675,00	984,00	2.227,00	7.545,60	68.315,78	13.952,76	1.921,13
9) CREDITI VERSO ALTRI														
(PRIVATI)	13.982.741,59		13.982.741,59	152.349,86	-353.992,57	13.728.236,09	330.120,54	4,34	169,69	1.997,79	12.517,14	2.168,27	85.670,04	23.500,40

Il Fondo svalutazione crediti è così ripartito tra le entità del Gruppo:

Descrizione	Valore Fondo svalutazione crediti 31/12/2019	FSC su crediti infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Gaetano	Fondazione Pasquale Sfameni	Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Fondo svalutazione crediti	6.545.295,53	0,00	6.447.017,59	98.277,94	-	•	,	-	-	-	-

III. Attività finanziarie

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione ammontano complessivamente a 2.290.460,43 euro e sono così ripartite tra gli enti del Gruppo:

Saldo al 31/12/2019	2.290.460,43
Saldo al 31/12/2018	2.184.497,66
VARIAZIONE	-105.962,77

Provenienza	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Bilancio consolidato 31/12/2019	
	III) ATTIVITA' FINANZIARIE	2.184.497,66	105.962,77	-	2.290.460,43	
	Azioni	74.916,94			74.916,94	
Unibo	Certificati/derivati	6.384,60			6.384,60	
Titoli lascito	Fondi comuni	8.760,40			8.760,40	
Raffuzzi	Obbligazioni	1.519,89			1.519,89	
	Titoli di Stato BTP	11.585,50			11.585,50	
	Fondo di gestione - Allianz					
Fondazione Luisa	Bank	949.733,90	50.266,10		1.000.000,00	
Fanti Melloni	Fondo di gestione "Gp linea					
Sottogruppo	strategia valore più" - Intesa					
	San Paolo ex CARISBO	474.303,33	25.696,67		500.000,00	
	Gestione patrimoniale Eurizon					
Fondazione	G.P.Strategia valore Più	280.000,00	30.000,00		310.000,00	
Federico Zeri	Gestione patrimoniale Eurizon					
	G.P.Strategia valore	377.293,10			377.293,10	

Rispetto all'esercizio 2018, segnaliamo le seguenti variazioni intervenute negli enti del Gruppo Unibo.

Nella Capogruppo Unibo, le attività finanziarie si compongono di varie tipologie di titoli che formavano le disponibilità finanziarie del lascito della sig.ra Leila Raffuzzi.

Le attività finanziarie detenute dalla Fondazione Fanti Melloni sono rappresentate da un investimento per un importo di euro 500.000 in un fondo di gestione patrimoniale denominato "GP linea strategia valore più" con Intesa San Paolo (ex Carisbo) il cui controvalore al 31/12/2019 era pari a 501.178 euro e di un investimento in una gestione patrimoniale di Allianz Bank per un importo pari a 1.000.000 euro il cui controvalore era pari a 1.016.615 euro.

Le attività finanziarie della Fondazione Zeri complessivamente pari a 687.293,10 euro e rappresentano eccedenze di liquidità da utilizzare per lo svolgimento dell'attività della Fondazione che sono stati investiti in due Gestioni Patrimoniali a basso profilo di rischio di cui 377.293,10 euro investiti nella Gestione Patrimoniale Eurizon Asset Management linea GP Strategia Valore accesa il 7/12/2016 e 310.000 euro investiti nella Gestione Patrimoniale Eurizon Asset Management linea GP Strategia Valore più.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	472.210.001,05
Saldo al 31/12/2019	581.910.733,83
VARIAZIONE	109.700.732,78

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogrupp o	Fondazione Federico Zeri
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	472.210.001,05	581.910.733,83	578.001.490,02	653.471,11	269.449,02	349.854,70	149.704,59	1.082.727,00	963.238,24	158.148,67	282.650,48
1) DEPOSITI											
BANCARI E POSTALI	472.207.193,72	581.899.652,98	577.992.601,80	652.846,17	269.449,02	349.854,70	149.704,59	1.082.727,00	963.238,24	156.725,41	282.506,05
2) DENARO E											
VALORI IN CASSA	2.807,33	11.080,85	8.888,22	624,94						1.423,26	144,43

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica (conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per il tramite dell'istituto tesoriere Unicredit S.p.A.) per la Capogruppo, mentre nel caso degli altri enti appartenenti al Gruppo Unibo si tratta di giacenze finali di cassa depositate su conti correnti di vari Istituti bancari alla data del 31 dicembre 2019.

C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi, pari a 5.512.765,99 euro rappresentano le quote di costi di competenza dell'esercizio 2020 così ripartiti.

VARIAZIONE	3.438.992,99
Saldo al 31/12/2019	5.512.765,99
Saldo al 31/12/2018	2.073.773,00

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazion e Ing. Luciano Toso	e Luisa Fanti Melloni Sottogrup	Fondazione Federico Zeri
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.073.773,00	5.512.765,99	5.443.978,10	51.113,32	1.895,84	7,74	30,51	38,68	7,74	15.694,00	0,06
Ratei attivi su tasse											
universitarie		811.391,19	811.391,19								
Altri ratei attivi	94.311,86	168.767,72	168.767,72								
Risconti attivi	1.703.963,46	3.895.158,72	3.826.370,83	51.113,32	1.895,84	7,74	30,51	38,68	7,74	15.694,00	0,06
Ratei attivi per beni migrati	228.187,34	443.679,87	443.679,87								
Ratei per progetti e											
ricerche in corso	47.310,34	193.768,49	193.768,49								

La voce ratei e risconti attivi è principalmente relativa ai saldi della Capogruppo, pari a 5.443.978,10 euro, così rappresentati:

- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Aree dell'amministrazione generale per 3.219.768,35
 euro. Riguardano principalmente contratti di noleggio e locazione attrezzature e licenze, locazioni immobili, contratti assicurativi e contratti per incarichi;
- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle strutture dipertimentiali, strutture assimilate e altre strutture per 605.973,88 euro. Riguardano principalmente contratti per assegni di ricerca, borse di studio e collaborazioni per attività di ricerca;
- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Eredità per 628,59 euro. Si tratta di un servizio di manutenzione conservativa tomba e fornitura fiori freschi tomba Sig.ra Rafuzzi Leila a Forlì;
- Ratei attivi su tasse universitarie per 811.391,19 euro per corretta attribuzione di competenza nell'ambito della gestione corsi professionalizzanti, in coerenza con la gestione contabile degli enti gestori i corsi di master;
- Altri ratei attivi per 168.767,72 euro relativi a scritture automatiche del sistema informativo contabile in merito a pratiche gestite dalle Aree dell'amministrazione generale su coordinate contabili progetto non riferite ad attività di ricerca;
- Ratei attivi per beni migrati da precedente sistema contabile per 443.679,87 euro;
- Ratei attivi per progetti e ricerche in corso per 193.768,49 euro si riferisce a ratei su proventi da attività di ricerca che, nel caso di commesse pluriennali, sono assoggettate al metodo della commessa completata.

Nella Fondazione Alma Mater la voce Risconti attivi riguarda progetti istituzionali e altre spese generali.

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. Svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influendo quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Agraria Sperimentale	Fondazion e Ferruccio Avoni	one	ne Pasquale Sfameni	Fondazion e Ing. Luciano Toso Montanari	Sottogruppo	Fondazi one Federico Zeri
Conti d'ordine dell'attivo	532.758.205,80	528.128.876,47	528.128.876,47								
Conti d'ordine del passivo	17.851.991,64	21.531.504,01	21.165.187,04	366.316,97							
Totale	550.610.197,44	549.660.380,48	549.294.063,51	366.316,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La voce Conti d'ordine dell'attivo accoglie i Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo dell'Ateneo, i cui dettagli sono inclusi nella nota integrativa del Bilancio d'esercizio.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Di seguito si riporta la composizione del Patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2019 secondo l'impostazione propria dei principi contabili e degli schemi per le università:

Descrizione	Valore 31/12/2019	Valore 31/12/2018	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO	338.936.570,66	350.092.404,62	11.155.833,96
I) FONDO DI DOTAZIONE	EO 42E 972 67	50.243.537,38	102 226 20
DELL'ATENEO	50.435.873,67	50.245.557,56	-192.336,29
II) PATRIMONIO VINCOLATO	256.391.010,77	273.779.530,07	17.388.519,30
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA	820.812,76	820.812,76	0,00
TERZI	820.812,70	820.812,70	0,00
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE	69.799.082,19	86.254.115,61	16.455.033,42
DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	09.799.062,19	80.234.113,01	10.433.033,42
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI			
SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O	140.106.418,41	141.065.783,81	959.365,40
ALTRO)			
4) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	43.328.770,89	43.229.716,49	-99.054,40
5) RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	2.335.926,52	2.409.101,40	73.174,88
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	32.109.686,22	26.069.337,17	-6.040.349,05
RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI	25 072 002 60	21 201 012 02	4 511 960 07
PRECEDENTI	25.872.883,69	21.361.013,82	-4.511.869,87
RISULTATO DI ESERCIZIO GRUPPO	6.037.463,59	4.511.869,87	-1.525.593,72
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI	199.338,94	196.453,48	-2.885,46

Si riporta di seguito la movimentazione intervenuta nel Patrimonio Netto consolidato nell'esercizio 2019.

Descrizione	Valore	Destinazione del risultato dell'esercizio	Al	tre variazioni		Risultato di	Valore	
	31/12/2018	precedente	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	esercizio	31/12/2019	
I) FONDO DI DOTAZIONE	50.243.537		192.336				50.435.874	
DELL'ATENEO	50.245.557		192.550				50.455.674	
II) PATRIMONIO VINCOLATO	273.779.530	196.453	0	-17.584.973	0	0	256.391.011	
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA								
TERZI	820.813						820.813	
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE								
DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	86.254.116			-16.455.033			69.799.082	
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI								
SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O								
ALTRO)	141.065.784			-959.365			140.106.418	
4) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	43.229.716	196.453		-97.399			43.328.771	
5) RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	2.409.101			-73.175			2.335.927	
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	26.069.337	-196.453	0	0	0	6.236.803	32.109.686	
RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI	24 254 044	4 544 070					25 072 004	
PRECEDENTI	21.361.014	4.511.870					25.872.884	
RISULTATO DI ESERCIZIO GRUPPO	4.511.870	-4.511.870				6.037.464	6.037.464	
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI	196.453	-196.453				199.339	199.339	
						•		
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	350.092.405	0	192.336	-17.584.973	0	6.236.803	338.936.571	

I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo

Il Fondo di dotazione, coincide con quello di Ateneo e, ai sensi di quanto previsto dal D.I. n. 19/2014 è stata iscritta la differenza contabile emersa tra attivo e passivo in conseguenza della rilevazione nelle varie poste dei dati di apertura nello stato patrimoniale iniziale 1/01/2016. Dal 2016 ad oggi si è proceduto ad un incremento dell'attivo patrimoniale a seguito della progressiva ricognizione del patrimonio bibliografico di pregio su elementi già presenti antecedentemente alla data di apertura dello SPI, in accordo a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo del Miur. Precisamente:

- nel 2018 l'incremento è intervenuto per un ammontare pari a 955 mila euro.
- in occasione della chiusura del bilancio d'esercizio 2019, l'incremento registrato è stato pari a 192.336,29 euro.

II. Patrimonio vincolato

E' costituito da fondi vincolati dell'Ateneo, per scelte operate da terzi donatori, fondi vincolati per decisioni degli organi costituzionali e riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro. Include inoltre le voci specifiche del bilancio consolidato che esprimono le consistenze patrimoniali acquisite dagli enti consolidati: Patrimonio netto di terzi e Riserva di consolidamento.

I Fondi vincolati destinati da terzi sono composti da varie poste derivanti dalla contabilità finanziaria, iscritte per effetto della riclassificazione dell'avanzo vincolato, e considerano le somme riconosciute all'Ateneo da terzi vincolate ad uno specifico scopo.

In particolare, la voce è relativa a Fabbricati e terreni derivanti da donazione e lascito con vincolo di carattere permanente. Si tratta di immobili relativi all'eredità Canziani, ed alla donazione dell'artista Sapo. La voce non è stata movimentata nell'esercizio 2019.

I *Fondi vincolati per decisioni degli organi costituzionali* sono composti da risorse derivanti dalla contabilità finanziaria per le quali non è stato possibile determinare risconti passivi e che costituiscono disponibilità che le strutture di Ateneo, in ragione del carattere vincolato ad esse riconosciuto, potranno utilizzare a copertura dei costi degli esercizi futuri.

Al fine di rilevare i ricavi derivanti dall'utilizzo dei Fondi vincolati, sono state effettuate analisi con riferimento all'unità economica Ateneo sulla base dei seguenti criteri:

- sono state assunte a riferimento le riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria a livello di ateneo, a concorrenza dei 86.254.115,61 euro risultanti a Stato Patrimoniale 2018;
- sono state considerate le programmazioni effettuate su tali fondi da parte delle strutture di Ateneo in occasione delle operazioni di budget 2020 e le richieste di riporto degli scostamenti effettuate in sede di operazioni di chiusura;
- sono stati calcolati per differenza i fondi utilizzabili a copertura dei costi dell'esercizio 2019, rilevando pertanto gli importi utili alla contabilizzazione di ricavi per "utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria". Sono state pertanto registrate le scritture in riduzione del fondo con le seguenti modalità:
 - o a copertura dei costi d'esercizio 2019 per 15.306.613,12 euro;
 - o a copertura dei costi di investimento realizzati per 1.148.420,3 euro. La voce di ricavo valorizzata è la voce "ER.05.01.06.10 Contributi COFI per investimenti", successivamente oggetto di risconto passivo al netto delle quote di ammortamento 2018 eventualmente maturate.

Le Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro sono state registrate in corrispondenza del valore residuo degli immobili di valore storico artistico e culturale, comprensivo del valore dei terreni ad essi relativo. La movimentazione della voce nell'esercizio 2019 è avvenuta a seguito di comunicazione dell'Agenzia delle Entrate, inerente l'annullamento del vincolo storico-artistico sull'immobile di Mentana appartenente al lascito Federico Zeri, per la quale si è reso necessario valutare il diverso trattamento contabile del fabbricato rispetto a quanto fatto in sede di passaggio allo Stato Patrimoniale iniziale 01/01/2016. Pertanto si è proceduto a:

- girocontare il valore del fabbricato da Fabbricato di valore storico artistico a Fabbricati di proprietà senza vincolo;
- stornare, il valore del Fabbricato pari a 959.365,40 euro, dalle Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) usata come contropartita del valore dell'immobile alla data dello SPI, con imputazione a conto economico e successiva sospensione a Risconto passivo per la sterilizzazione degli ammortamenti che sono partiti dall'01/03/2019;
- calcolare l'ammortamento sul valore del fabbricato e sterilizzazione con utilizzo di Risconti passivi per la parte di valore del fabbricato migrato mentre gli ammortamenti sugli incrementi di valore effettuati nel 2017 e nel 2018 saranno a carico del bilancio.

Sono state incluse nel patrimonio netto vincolato le voci derivanti dalle attività di consolidamento descritte al paragrafo 34 dell'OIC 17, quali il *Patrimonio netto di terzi* e la *Riserva di consolidamento*.

Il *Patrimonio netto di terzi* è rappresentato dal patrimonio netto delle Fondazioni costituite per la gestione dei lasciti o per disposizioni testamentarie che, in base alle norme statutarie non è destinato all'Ateneo. Nel corso dell'esercizio 2019, le Fondazioni Toso Montanari , Sfameni, Avoni e Castelvetri hanno utilizzato parte del loro patrimonio vincolato per un totale di 97.399,08 euro per l'adempimento dei loro obblighi statutari.

La *Riserva di consolidamento* è determinata, secondo quanto previsto dall'OIC 17, dall'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle entità controllate incluse nell'area di consolidamento, in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto alla data del primo consolidamento.

La tabella sottostante riporta la composizione delle due voci e il contributo di ogni ente.

Composizione della Riserva di consolidamento e del PN di terzi	Rilancio	Irnerio srl in		Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Riserva di consolidamento	2.335.927	1.340.255	995.672							
Patrimonio netto di terzi	43.328.771			1.151.105	355.053	175.896	1.077.627	2.151.878	37.574.012	843.200

III. Patrimonio non vincolato

Nella sezione, viene inclusa la voce *Risultati relativi ad esercizi precedenti* pari a 25.872.883,69 euro che comprende i risultati degli esercizi 2015-2018 dell'Ateneo, e dai risultati 2016-2018 delle entità controllate Irnerio S.r.l. e Fondazione Alma Mater.

La sezione include inoltre il risultato di Gruppo e il risultato di Terzi così rappresentato:

GRUPPO UNIBO	Bilancio consolidato	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Risultato di esercizio 2019 enti partecipati	7.177.076	6.947.458	20.279	-6.071	-2.795	-6.666	15.016	128.363	79.197	2.295
Rettifiche di allineamento temporale delle operazioni infragruppo	-940.274	-930.274								-10.000
Risultato consolidato	6.236.803									
Risultato del Gruppo Risultato di pertinenza di Terzi	6.037.464 199.339		20.279	-6.071	-2.795	-6.666	15.016	128.363	79.197	-7.705

Si riporta di seguito il prospetto di raccordo fra il risultato d'esercizio e il patrimonio netto della Capogruppo (che includono il risultato) e del Gruppo Unibo.

Descrizione	Totale Patrimonio netto (compreso risultato)	di cui Risultato di esercizio	Totale Patrimonio netto (compreso risultato)	di cui Risultato di esercizio			
	31,	/12/2019	31/12/2018				
Patrimonio netto della Capogruppo Alma Mater Studiorum Università di Bologna	294.192.036	6.947.458	304.466.640	6.063.584			
Impatti su PN di Gruppo							
Effetto della liquidazione di Irnerio							
s.r.l.	- 181.000	- 1.177.823	2.660.840	240.804			
Storno provento da partecipazione di Unibo per assegnazione patrimonio							
immobiliare Irnerio			- 1.590.842	- 1.590.842			
Effetto del consolidamento di							
Fondazione Alma Mater	1.121.875	20.279	1.101.597	- 126.415			
Effetto a PN 2018 delle rettifiche							
operate nel 2017 Pn Gruppo	275.549	247.549	28.000	- 75.261			
Impatti su PN di Terzi							
Effetto del consolidamento delle Fondazioni Avoni, Sfameni, Castelvetri, Fanti Melloni, Salvioli,							
Toso Montanari, Federico Zeri	43.543.110	209.339	43.431.170	211.453			
Effetto a PN 2019 dello Storno plusvalenza cessione partecipazione Irnerio 2017 da Fond. Toso Montanari	- 15.000		- 15.000				
Rettifiche per omogeneizzazioni							
contabilizzazioni 2019 (Pn di terzi)	-	- 10.000	10.000	- 15.000			
Parimonio netto consolidato	338.936.571	6.236.803	350.092.405	4.708.323			
di cui del Gruppo Unibo	295.408.461	6.037.464	306.666.235	4.511.870			
di cui di Terzi	43.528.110	199.339	43.426.170	196.453			

B. FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire oneri che hanno le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2019	50.498.314,30
Saldo al 31/12/2018	54.426.908,80
VARIAZIONE	-3.928.594,50

La voce è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimental e Castelvetri	ne Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER RISCHI ED ONERI	54.426.908,80	50.498.314,30	- 1.700.131,52	51.719.433,98	373.011,84	-	-	-	-	-	•	106.000,00
FONDI PER RISCHI	16.382.816,08	15.995.042,12		15.733.670,48	181.371,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
FONDI PER ONERI	38.044.092,72	34.503.272,18	-1.700.131,52	35.985.763,50	191.640,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00

Il Fondo per Rischi ammonta ad euro 15.995.042,12 è principalmente riconducibile ad accantonamenti effettuati da Unibo e in misura minore da Fondazione Alma Mater e Fondazione Zeri, ed è così dettagliato:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazio ne Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER RISCHI	16.382.816,08	15.995.042,12	15.733.670,48	181.371,64	-	-	-	-	-	-	80.000,00
ALTRI FONDI RISCHI	953.790,24	1.393.954,38	1.132.582,74	181.371,64							80.000,00
FONDO RISCHI											
RENDICONTUALI DA RICERCA											
SCIENTIFICA	784.757,61	1.457.355,61	1.457.355,61								
RENDICONTUALI DA											
ATTIVITA' COMMERCIALI	63.574,23	41.538,13	41.538,13								
FONDO PER CONTENZIOSI IN											
CORSO	14.580.694,00	13.102.194,00	13.102.194,00								

Gli *Altri Fondi rischi* ammontano al 31/12/2019 a 1.132.582,74 euro e accoglie: 398.207,12 euro destinato a garantire operazioni di rivalsa nei confronti dell'Ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla COEP e 734.375,62 euro relativi alle quote accantonate dall'Area Edilizia e Sostenibilità per accordi bonari sui lavori.

Il fondo pari a 181.371,64 euro accantonato dalla Fondazione Alma Mater si compone per 70.672 euro dal fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri derivante dalla differenza negativa di annullamento scaturita dal processo di consolidamento dell'Alma mater S.r.l. in quanto riconducibile a oneri futuri per la liquidazione della partecipata, ai sensi del paragrafo 59 dell'OIC 17 e per euro 110.700 per la gestione della succursale argentina di Buenos Aires ed in particolare per l'indennità per anzianità di servizio da corrispondere ai dipendenti della succursale in caso di licenziamento o trasferimento dei rapporti di lavoro nuovamente in capo all'Ateneo.

Il fondo pari a 80.000 euro stanziato dalla Fondazione Zeri è relativo all'accantonamento effettuato nel 2008 a fronte della donazione dell'opera d'arte, da parte della Sig.ra Grazia Fanfani, del valore di euro 80.000, inserita fra le attività, con apposizione di un fondo svalutazione/rettifica al passivo di pari importo.

Il Fondo per rischi rendicontuali da ricerca scientifica pari a 1.457.355,61 euro è stato costituto da Dipartimenti, Altre Strutture e Campus (i Campus con riferimento alla sola gestione relativa al supporto alle strutture per iniziative di ricerca e di didattica) sui progetti di ricerca dell'Ateneo in ottemperanza alle linee guida sui ricavi propri (CdA del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG) ove è prevista la costituzione di detti fondi a garanzia dei minori trasferimenti da parte degli enti finanziatori che dovessero verificarsi in esito ad attività di rendicontazione.

Il Fondo per rischi rendicontuali da attività commerciali pari a 41.538,13 euro è stato costituito dalle strutture di ateneo sempre in ottemperanza delle linee guida per la previsione dei ricavi propri (delibera CA 26/07/2016, pratica ARAG 10/03), a garanzia di minori trasferimenti da parte degli enti finanziatori che dovessero verificarsi a conclusione delle attività. In particolare, diversamente dal precedente fondo, si ricorda che le necessità di accantonamento a fondo in ambito commerciale, si ravvisano solamente nel caso la struttura abbia utilizzato totalmente o parzialmente le disponibilità in un momento antecedente all'effettivo incasso del finanziamento (CA del 27/03/2018). Laddove infatti le strutture non rendono disponibili le risorse fino alla chiusura del credito verso i soggetti terzi coinvolti, non si rende necessario effettuare alcun accantonamento a tutela del rischio del mancato incasso, in quanto la misura prudenziale è già assolta dal comportamento prudenziale nell'utilizzo delle risorse.

Il Fondo contenzioso ammonta complessivamente a 13.102.194,00 euro ed è stato valutato come segue.

Il fondo accoglie gli accantonamenti destinati a coprire i costi futuri che abbiano natura determinata, certa o probabile, ma con data di sopravvenienza ed ammontare non determinabili. Pertanto, le passività accantonate alla data di bilancio sono state stimate, in virtù di situazioni esistenti la cui competenza economica è quindi dell'esercizio in chiusura, ma legate ad eventi futuri. La stima è stata fatta prendendo in considerazione le indicazioni dei principi contabili del manuale tecnico operativo e della nota tecnica n.2 licenziati dal MIUR.

Con riguardo alle cause già oggetto di valorizzazione nel fondo rischi al 31 dicembre 2018, l'analisi ha condotto a confermare buona parte degli stanziamenti/accantonamenti esistenti, non essendo emersi, per la maggior parte delle pratiche, elementi di novità tali da comportare sostanziali modifiche.

Per alcune significative posizioni per cui nel corso del 2019 vi è stata archiviazione o passaggio in giudicato di sentenze favorevoli è venuta meno la necessità di garantire una copertura del fondo contenzioso e sì è operata una riduzione dello stesso di pari importo.

A fronte delle riduzioni di cui sopra, derivanti dai contenziosi cessati o conclusisi favorevolmente, si è al contempo reso necessario valorizzare alcune ulteriori posizioni rientranti nei criteri di classificazione adottati. Infine, una quota esigua del fondo è stata utilizzata per riconoscere le somme spettanti alla controparte in controversie in cui l'Ateneo è risultato soccombente.

Il Fondo per oneri pari a 34.503.272,18 euro è così dettagliato:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimental e Castelvetri	Fondazio ne Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER ONERI	38.044.092,72	34.503.272,18	- 1.700.131,52	35.985.763,50	191.640,20	-	-	-	-	-	-	26.000,00
Fondi area personale												
FONDO CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE PER CONTO STATO	548.788,20	1.581.061,54		1.581.061,54								
FONDO ACCESSORIO DIRIGENTI	264.842,45	353.392,81		353.392,81								
FONDO ACCESSORIO TA TI e TD	5.825.256,20	6.716.579,81		6.716.579,81								
FONDO COMPENSI VARI	65.998,17	36.452,30		36.452,30								
FONDO SUSSIDI	1.115.193,95	840.002,16		840.002,16								
FONDO ACCESSORIO DOCENTI E RICERCATORI	2.873.315,78	162.545,59		162.545,59								
FONDO MERLONI	543.091,21	246.469,05		246.469,05								
FONDO SUPPLENZE	3.150.677,75	3.321.642,67		3.321.642,67								
FONDO COMPENSI COMMISSIONI	387.423,53	665.611,82		665.611,82								
FONDO DA PROVENTI COMMERCIALI PER IL PERSONALE	2.290.780,75	2.833.448,10		2.833.448,10								
FONDI RICOSTRUZIONI DI CARRIERA	1.095.359,39	1.083.261,26		1.083.261,26								
FONDO DI ATENEO ART. 9 L. 240/10	801.527,59	1.078.797,42		1.078.797,42								
FONDO ACCANTONAMENTO INCREMENTI RETRIBUTIVI	6.855.909,66	1.316.693,75		1.316.693,75								
FONDO ACCESSORIO COLLABORATORI LINGUISTICI	18.844,49	26.465,83		26.465,83								
FONDO AVANZAMENTI CARRIERA DOCENTI E RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO	3.695.000,00	5.591.355,10		5.591.355,10								
Totale fondi area personale	29.532.009,12	25.853.779,21		25.853.779,21								
Altri fondi												
Fondo promozione corsi	22											
internazionali	23.797,19 35.874,33	25 074 22			25 074 22		-					
Fondo conguaglio BA FONDO RIORGANIZZAZIONE	35.874,33	35.874,33			35.874,33							
PIANO STRATEGICO 20/22	_	140.000,00			140.000,00							
FONDO COSTI E ONERI DELLA		140.000,00			140.000,00							
LIQUIDAZIONE ALMA MATER							l					
S.R.L.	26.500,00	15.765,87			15.765,87							
Fondo riorganizzazione												
strategica Fondazione Zeri	40.000,00	26.000,00										26.000,00
ALTRI FONDI ONERI	2.530.224,85	3.497.919,82	- 368.331,24	3.866.251,06								
FONDO CONVENZIONI AZ.							1					
OSPEDALIERA E ALTRI FONDO CORSI	5.855.687,23	3.319.665,03		3.319.665,03								
PROFESSIONALIZZANTI		1.614.267,92	- 1.331.800,28	2.946.068,20								
Totale Altri fondi	8.512.083,60	8.649.492,97	- 1.700.131,52	10.131.984,29	191.640,20	-	-	-	-	-	-	26.000,00

Nella Fondazione Alma Mater si sono stanziati i seguenti fondi oneri:

Il *Fondo conguaglio BA* pari a 35.874,33 euro per la gestione della succursale argentina di Buenos Aires ed in particolare relativo ai conguagli del risultato di chiusura 2018 della succursale in fase di ultima definizione all'approvazione del bilancio 2018 e da utilizzare per futuri conguagli.

Il *Fondo costi e oneri di liquidazione* pari a 15.765,87 euro è stato accantonato dalla Alma Mater S.r.l. in liquidazione adeguato annualmente in base all'andamento del processo di liquidazione della società.

Nel 2019 la FAM ha proceduto infine a stanziare un *Fondo riorganizzazione piano strategico 2020/2022* pari ad euro 140.000 finalizzato alla copertura degli oneri relativi a riorganizzazione, personale e informatizzazione, di cui euro 60.000 relativi al piano del personale ed euro 80.000 relativi alla parte informatica. Già a partire dal 2018 e confermate nel 2019, sono state deliberate dal CDA della Fondazione due specifiche esigenze organizzative riguardanti il personale interno e il processo di informatizzazione delle strutture informatiche e digitali. I percorsi legati a questi due interventi sono stati avviati nel corso del 2019, quindi in chiusura del Piano Strategico 2017/2019, ma gli oneri di realizzazione saranno sostenuti finanziariamente negli anni successivi, quindi a valere sul nuovo Piano Strategico 2020/2022.

Nella Fondazione Zeri, nel 2018 era stato stanziato un fondo pari a 40.000 euro per la riorganizzazione strategica della fondazione in accordo con l'Ateneo utilizzato per 14.000 euro nel corso del 2019 con un ammontare residuo pari a 26.000 euro.

Gli ulteriori **Fondi oneri** per complessivi pari a 35.985.763,50 euro suddivisi per fondi collegati al Personale e altri fondi oneri sono stati stanziati dall'Ateneo come dettagliato in seguito e come riportato nella nota integrativa del Bilancio d'esercizio 2019.

I fondi inerenti la gestione del Personale sono così dettagliati:

Il Fondo contributi INAIL pari a euro 1.581.061.54 euro è relativo ai versamenti da effettuare, nell'ambito del sistema della "Gestione per conto dello Stato" attuato presso l'INAIL. Si tratta di risorse che l'Ateneo dovrà elargire solo a seguito di una comunicazione puntuale da parte dell'INAIL. Nel corso del 2019 l'utilizzo pari ad euro 467.726,66 si riferisce al rimborso delle prestazioni economiche erogate per l'anno 2014. L'accantonamento pari ad euro 1.500.000,00 sarà utilizzato a copertura delle prestazioni economiche erogate dall'Istituto negli anni successivi.

Il Fondo accessorio dirigenti pari a euro 353.392,81 è relativo alla retribuzione di risultato erogabile dopo la valutazione sul raggiungimento degli obiettivi con riferimento all'esercizio 2019. Ordinariamente tale emolumento è erogato l'anno successivo a quello di competenza, al termine del processo di valutazione.

Il Fondo accessorio tecnici amministrativi TI e TD pari a euro 6.716.579,81 è relativo a somme da erogare al personale in relazione alla valutazione delle prestazioni previa verifica degli indicatori, alla rilevazione delle effettive presenze e, in particolare degli ultimi mesi dello scorso anno, per l'erogazione degli emolumenti connessi a particolari prestazioni che arrecano disagio o rischio oltre a quelle derivanti da prestazioni orarie aggiuntive.

Il *Fondo compensi vari* pari a euro 36.452,30 è relativo a compensi per attività svolte nel corso degli anni fino al 2019 per i quali il procedimento non è ancora concluso e non è possibile quantificare il debito.

Il Fondo sussidi pari a euro 840.002,16 è relativo all'accantonamento di 700.000 euro effettuato in base al previgente accordo per l'erogazione dei sussidi al personale tecnico-amministrativo e collaboratore esperto linguistico. Le richieste possono essere presentate nell'anno successivo (2019) a quello di sostenimento della spesa o di accadimento dell'evento (2018). Il procedimento di riconoscimento richiede l'istruttoria da parte di apposita commissione e l'erogazione avviene in un esercizio successivo (2020) a quello di competenza (2019) delle somme erogate. Inoltre è accantonata la somma di 140.000 euro in base al vigente Accordo,

sottoscritto nel 2019, per il quale è prevista la corresponsione del sussidio nel corso dell'anno successivo (competenza 2020) a quello di sostenimento da parte del dipendente (2019).

Il Fondo accessorio docenti e ricercatori pari ad euro 162.545,59 si riferisce ad emolumenti la cui manifestazione finanziaria avviene in un esercizio successivo a quello di competenza e ciò è dovuto alla necessità di rilevare le presenze, in particolare degli ultimi mesi dell'anno, come nel caso del personale che svolge attività soggette a rischio.

Il *Fondo Merloni* risulta pari ad euro 246.469,05 e riferisce agli incentivi al personale con incarichi di responsabilità nell'ambito di interventi per lavori edilizi.

Il Fondo supplenze pari ad euro 3.321.642,67 è relativo agli oneri dovuti per gli affidamenti didattici relativi a diversi anni accademici. Il pagamento degli affidamenti didattici avviene previa verifica della regolare esecuzione dell'attività e quantificazione del carico didattico effettivamente svolto dal docente da parte del Responsabile della struttura didattica preposta. Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati accantonati:

- 1.446.538,76 euro per affidamenti didattici non liquidati di competenza ARAG;
- 254.041,17 euro per copertura affidamenti didattici a.a. 2018/2019 programmati ma non liquidati nell'esercizio 2019 di competenza APOS;
- 34.459,72 euro per copertura affidamenti didattici a.a. 2017/2018 e a.a. 2018/2019 programmati ma non liquidati nell'esercizio 2019 di competenza AFORM;
- 20.000 euro per supplenze nell'ambito del corso formazione sostegno a.a. 2016/2017.

Gli utilizzi hanno riguardato i pagamenti di affidamenti didattici di diversi anni accademici.

Il Fondo compensi commissioni pari a euro 665.611,82, è relativo ai compensi e rimborsi spese ai membri delle Commissioni esaminatrici per gli Esami di stato, le lauree abilitanti alle professioni sanitarie, Dottorati di ricerca e i concorsi per personale TA, Docenti e Ricercatori istituite a norma di legge, i cui emolumenti, non ancora quantificabili nell'ammontare, sono corrisposti successivamente allo svolgimento delle attività e a seguito della verifica delle presenze e delle attività svolte.

Il Fondo da proventi commerciali per il personale pari a euro 2.833.448,10 è costituito dalla quota di prelievo stabilito dal relativo regolamento sugli incassi 2018 al netto di IVA per lo svolgimento di attività di ricerca e consulenza, di prestazioni a tariffa. Tale fondo è destinato, ai sensi del Regolamento sulle modalità di ripartizione dei proventi di cui all'art. 66 del DPR 382/80, al personale TA e Collaboratore linguistico. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'esercizio successivo a quello di riferimento in quanto occorre tener conto delle effettive presenze in servizio e del raggiungimento dei risultati per le posizioni di responsabilità, elementi noti e certi solo a consuntivo.

I Fondi ricostruzione di carriera di docenti e ricercatori pari ad euro 1.083.261,26 sono relativi a somme da riconoscere a seguito della conclusione del procedimento di ricostruzione di carriera del personale docente ricercatore assunto ai sensi delle norme antecedenti la L. n. 240/2010.

Il Fondo di Ateneo art. 9 L. 240/2010 pari a 1.078.797,42 euro, quantificato ai sensi dell'art. 8 comma 6 del Regolamento in materia di corsi professionalizzanti, è relativo all'erogazione di compensi aggiuntivi al personale TA ai sensi dell'art. 8 comma 2 lett. A) del Regolamento per la disciplina del fondo per la premialità. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'esercizio successivo a quello di

riferimento in quanto occorre tener conto delle effettive presenze in servizio, dato noto e certo solo a consuntivo.

Il *Fondo accantonamento incrementi retributivi* pari a euro 1.316.693,75 euro accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale contrattualizzato – tecnico-amministrativo anche a tempo determinato, collaboratore linguistico e dirigente, per l'anno 2019.

Il Fondo accessorio collaboratori linguistici pari a euro 26.465,83 è costituito, in base a quanto dispone il CCIL sottoscritto il 28.07.2017, dalle somme che hanno manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo a quello di competenza, oltre alla quota da attribuire in relazione alla valutazione delle prestazioni previa verifica degli indicatori.

Il Fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato pari a 5.591.355,10 euro è relativo al pagamento a favore del personale docente e ricercatore degli avanzamenti di carriera per classe triennale di cui alla L. 240/10. Tale avanzamento di carriera è subordinato al superamento della procedura di valutazione di cui al Regolamento emanato con DR N. 61/2017 ai sensi dell'art. 6 comma 14 della L. 240/10. A fine esercizio 2019 si è valutato il rilascio con imputazione di provento nel conto economico per un importo pari a 3.227.044,15 a fronte di analisi di preconsuntivo 2019 e budget 2020. L'accantonamento del 2019 pari a 5.554.137,10 euro è relativo al costo stimato degli avanzamanti di carriera del personale docente e ricercatore che ha maturato il triennio nel corso del 2019, ma la cui procedura di valutazione è stata avviata e non ancora conclusa al 31/12/2019.

Gli Altri fondi oneri che riguardano oneri diversi di compentenza dell'esercizio 2019, ma che non sono stati erogati nell'esercizio, si dettagliano come segue.

La voce *Altri fondi oneri* pari a euro 3.497.919,82 euro accoglie accantonamenti per diverse tipologie di oneri maturati, ma che avranno manifestazione finanziaria futura e sono relativi principalmente ad accantonamenti per mandati di pagamento inestinti in fase di migrazione, in corrispondenza dei quali dovranno essere ripetute le operazioni di liquidazione, per oneri maturati per corsi di teledidattica non corrisposti per mancanza di adeguata rendicontazione da parte dell'ente gestore, per oneri legati alla liquidazione dell'attivo ereditario agli eredi e all'accantonamento per liquidazione altri oneri al personale. In particolare, nel corso del 2018 è stato accantonato 1 mln di euro da parte dell'Area Edilizia e Sostenibilità, confermato anche per il 2019, per progetti edilizi in corso per i quali è in corso di valutazione e quantificazione degli importi dovuti per futuri allacciamenti al comparto del teleriscaldamento e i costi per le opere di urbanizzazione, a seguito del completamento di interventi di nuova costruzione/manutenzione straordinaria. Nel 2019, gli accantonamenti al netto delle posizioni infragruppo con FAM relative al progetto istituzionale sede di Buenos Aires per 338 mila euro, al contratto di service amministrativo a favore dell'Istituto Confucio per 50 mila euro e del progetto istituzionale 5x1000 per 80 mila euro sono così dettagliati:

- 150.000 euro per l'incentivo del 2% per gare d'appalto svolte ma non erogate al personale, in quanto si è in attesa dell'emanazione del regolamento a cura di un gruppo di lavoro creato ad hoc (AAGG);
- 610.706,25 euro per l'accantonamento pari al valore del Fabbricato storico artistico SEMINARIO ARCIVESCOVILE DI RAVENNA IMM. 775 acquisito in diritto di superficie quindicinale (dal 6.12.2019 fino al 5.12.2034) che sarà utilizzato al momento del rilascio dell'immobile a copertura del valore della dismissione del fabbricato non soggetto ad ammortamento (APAT);

- 100.000 euro per contributo anno 2019 per spese conduzione Villa Cassoli Guastavillani a FONDAZIONE BOLOGNA BUSINESS SCHOOL – BBS di competenza dell'esercizio 2019 con erogazione successiva a rendicontazione delle spese come da delibera CdA del 30/01/2018 (pratica ARAG 10/04);
- 80.000 euro a copertura della garanzia da prestare ad Unicredit nei casi di insolvenza dei beneficiari
 del prestito fiduciario, che si potrebbe determinare nel lungo periodo (per la restituzione del prestito
 erogato gli studenti con restituzione fino a 12 anni ABIS);
- 18.058,55 euro per accantonamenti di minore importo, dei quali 2 mila euro di AFORM, 4,5 mila euro di APOS e 11,4 mila del Campus di Cesena.

Il Fondo convenzioni az. ospedaliera e altri pari a euro 3.319.665,03 accoglie gli accantonamenti legati al rimborso delle spese per gestione spazi, utenze, materiali all'azienda Ospedaliera S. Orsola - Malpighi e all'Istituto Ortopedico Rizzoli, in base alla convenzione sottoscritta tra le parti. Lo stanziamento viene fatto sulla base di previsioni e il fondo viene utilizzato sulla base di rendicontazioni periodiche ricevute dai due enti. A fine esercizio 2019 si è valutato di rilasciare un importo pari a 300.000 euro, con contropartita una voce di provento, relativo a fondi accantonati in esercizi precedenti per i quali non sussistevano più le motivazioni che ne avevano determinato l'accantonamento, in quanto tutti i relativi pagamenti risultavano essere già stati effettuati.

Il Fondo corsi professionalizzanti pari a 1.614.267,92 euro, al netto delle posizioni infragruppo con FAM, è stato costituito a fine esercizio 2019 al fine di rilevare per competenza economica gli oneri legati all'organizzazione e gestione di master e corsi professionalizzanti affidati ad enti gestori esterni, compresa la quota delle docenze su tali corsi. In particolare, l'accontonamento 2019 riguarda i fondi residui derivanti da contribuzione studentesca per iscrizione a corsi professionalizzanti - edizioni A.A. 2018/19 e anteriori con ente gestore esterno.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazio ne Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
TRATTAMENTO DI FINE											
RAPPORTO DI LAVORO											
SUBORDINATO	843.280,75	921.284,29	468.100,07	396.698,47						9.393,46	47.092,29

Il Fondo TFR di lavoro subordinato pari a 921.284,29 euro è relativo all'accantonamento maturato al 31/12/2019 del trattamento di fine rapporto per i dipendenti degli enti del Gruppo Unibo.

Si ricorda che per l'Ateneo l'accantonamento al Fondo TFR riguarda solo le categorie dei lettori a contratto e degli operai agricoli che prestano servizio presso l'Azienda Agraria.

D. DEBITI

I debiti iscritti al valore nominale sono pari a 118.926.077,24 euro e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate e della successiva elisione delle partite infra-gruppo.

VARIAZIONE	-2.144.279,23
Saldo al 31/12/2019	118.926.077,24
Saldo al 31/12/2018	121.070.356,47

Di seguito si riepilogano i debiti secondo la loro diversa natura:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	Debiti infragruppo	UNIBO		Fondazione Agraria Sperimental e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	e Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	
DEBITI	121.070.356,47	118.926.077,24	25.000,00	-3.799.295,81	117.643.238,19	3.810.280,84	4.024,13	4.913,92	9.705,88	21.427,42	82.391,35	982.365,74	142.025,58
1) MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	44.388.242,24	41.437.453,33			41.437.245,03							208,30	
2) DEBITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	296.143,59	1.200,00			1.200,00								
3) DEBITI VERSO REGIONE E PROVINCE AUTONOME	-	320,00			320,00								
4) DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	131.274,86	2.110.118,47			2.110.118,47								
5) DEBITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	-	93.244,12			93.244,12	0,00							
6) DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	298.410,14	56.046,40		-526.366,00	56.046,40	214.363,63						312.002,37	,
7) DEBITI VERSO STUDENTI	56.121,24	66.805,50			31.805,50	35.000,00							
8) ACCONTI	190.218,00	305.765,25				305.765,25							
9) DEBITI VERSO FORNITORI	33.975.986,09	33.137.436,24		-260.035,87	30.338.389,91	2.571.061,96				15.568,18	10.565,00	390.322,21	71.564,85
10) DEBITI VERSO DIPENDENTI	811.191,85	535.042,23			167.520,84	337.580,44						5.977,91	23.963,04
11) DEBITI VERSO SOCIETA' E ENTI CONTROLLATI	-	0,00	25.000,00	-2.945.989,52	2.920.989,52	0,00							
12) ALTRI DEBITI	40.922.768,46	41.182.645,70		-66.904,42	40.486.358,40	346.509,56	4.024,13	4.913,92	9.705,88	5.859,24	71.826,35	273.854,95	46.497,69

La voce *mutui e debiti verso banche* pari a 41.437.453,33 euro è relativa principalmente a posizioni di mutuo della Capogruppo per euro 41.159.067,81 così suddivisi:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazion e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogrupp O	Fondazione Federico
1) MUTUI E DEBITI											
VERSO BANCHE	44.388.242,24	41.437.453,33	41.437.245,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,30	0,00
MUTUI E DEBITI VERSO											
BANCHE entro											
l'esercizio successivo	8.208.508,54	8.365.638,75	8.365.638,75								
MUTUI E DEBITI VERSO											
BANCHE oltre											
l'esercizio successivo	36.159.082,26	32.793.429,06	32.793.429,06								
DEBITI VERSO BANCHE	20.651,44	278.385,52	278.177,22							208,30	

Si riporta il dettaglio delle posizioni di Mutuo con l'indicazione dell'Istituto bancario di riferimento.

		QUOTA ORIGI	NARIA DEBITO	DEBITO RESIDUO	O AL 31.12.2019
POSIZIONE DEBITO	OGGETTO	VOLORE NOMINALE DEBITO	QUOTA INTERESSI TOTALI	QUOTA CAPITALE RESIDUA DA PAGARE AL 31.12.2019	QUOTA INTERESSI AL 31.12.2019
MUTUO BEI-anno 2019	Acquisizione e/costruzione patrimonio immobliare	5.000.000,00	431.085,72	5.000.000,00	_
MUTUO BEI-anno 2018	Acquisizione e/costruzione patrimonio immobliare	10.000.000,00	2.083.452,93	10.000.000,00	168.300,00
MUTUO BEI- BIIS anno 2012	Acquisizione e/costruzione patrimonio immobliare	60.000.000,00	10.944.357,42	24.105.212,29	849.636,83
MUTUO BPM - ex Irnerio (CAAB)	Acquisizione e/costruzione patrimonio immobliare ex Irnerio*	2.002.425,98	211.372,81	1.611.733,88	18.479,43
MUTUO INTESA - ex Imerio (CARISBO BARBERIA 1)	Acquisizione e/costruzione patrimonio immobliare ex Irnerio*	343.911,43	3.657,63	172.710.81	1.029,46
MUTUO INTESA - ex Imerio (CARISBO BARBERIA 2)	Acquisizione e/costruzione patrimonio immobliare ex Irnerio*	249.252,84	2.163,23	85.475,17	670,04
MUTUO UNICREDIT - ex Imerio (BARBERIA)	Acquisizione e/costruzione patrimonio immobliare ex Irnerio*	536.294,18	9.972,61	183.935,66	1.409,49
	Totale Debiti			41.159.067,81	1.039.525,25

Di seguito la suddivisione del debito tra quota a breve, a medio e a lungo termine:

POSIZIONE	OGGETTO	VOLORE NOMINALE		Quota a breve	Quota entro i tre	Quota entro i 5 anni	Quota oltre i 5
DEBITO		DEL DEBITO	RESIDUA AL 31.12.19	(entro i 12 mesi)	anni (da 2 a 3 anni)	(da 4 a 5 anni)	anni
MUTUO BEI - BIIS anno 2012	Acquisizione e/costruzione						
MIG TO G BET BITS a TITLO 2012	patri moni o immobliare	60.000.000,00	24.105.212,29	7.808.790,11	16.296.422,18		
MUTUO BEI-anno 2019	Acquisizione e/costruzione						
MO 100 BE1-41110 2019	patri moni o immobliare	5.000.000,00	5.000.000,00	-	-	535.036,83	4.464.963,17
MUTUO BEI-anno 2018	Acquisizione e/costruzione						
MOTOO BET-ATITO 2018	patrimonio immobliare	10.000.000,00	10.000.000,00	-	264.165,24	1.079.078,33	8.656.756,43
	Acquisizione e/costruzione						
MUTUO BPM - ex Irnerio (CAAB)	patrimonio immobliare ex						
	Imerio*	2.002.425,98	1.611.733,88	201.255,27	414.727,54	431.567,15	564.183,92
MUTUO INTESA - ex Irnerio	Acquisizione e/costruzione						
(CARISBO BARBERIA 1)	patrimonio immobliare ex						
(CARISBO BARBERIA I)	Irnerio*	343.911,43	172.710,81	86.182,54	86.528,27		
MUTUO I NTESA - ex Irnerio	Acquisizione e/costruzione						
(CARISBO BARBERIA 2)	patrimonio immobliare ex						
(CARISBO BARBERIA 2)	Irnerio*	249.252,84	85.475,17	85.475,17	-		
MUTUO UNICREDIT - ex Imerio	Acquisizione e/costruzione						
	patrimonio immobliare ex						
(BARBERIA)	Imerio*	536.294,18	183.935,66	183.935,66	-		
	Totale complessivo		41.159.067,81	8.365.638,75	17.061.843,23	2.045.682,31	13.685.903,52

Si riportano alcuni dettagli con riferimento alle voci principali.

I debiti verso fornitori pari a 33.137.436,24 euro, al netto delle rilevazioni infragruppo, sono relativi per l'Ateneo a forniture di servizi (pulizie, vigilanza, utenze, manutenzioni, ecc..) e beni da società ed enti privati. Nella Fondazione Fanti Melloni i debiti verso fornitori sono relativi alle fatture per lavori di manutenzione straordinaria di Palazzo Bonora, già Palazzo Hercolani, sede della Fondazione Luisa Fanti Melloni.

I debiti verso fornitori della Fondazione Alma Mater sono principalmente afferenti all'attività di organizzazione e gestione dei master.

I debiti verso dipendenti pari a 535.042,23 euro sono relativi: per la Capogruppo principalmente a debiti per rimborsi spese al personale per missioni non ancora liquidate a fine anno e per gli altri enti agli stipendi e competenze maturate a dicembre 2019 e liquidate a gennaio 2020.

Gli *altri debiti* pari a 41.182.645,70 euro sono relativi principalmente a debiti tributari e previdenziali rilevati dalle entità del Gruppo e principalmente per la Capogruppo sono pari a 40.486.358,40 euro.

Di seguito vengono riepilogati i Debiti in base alla loro scadenza.

Descrizione	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio			
DEBITI	84.632.648,18	34.293.429,06			
1) MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	8.644.024,27	32.793.429,06			
2) DEBITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	1.200,00	0,00			
3) DEBITI VERSO REGIONE E PROVINCE AUTONOME	320,00	0,00			
4) DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2.110.118,47	0,00			
5) DEBITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	93.244,12	0,00			
6) DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	56.046,40	0,00			
7) DEBITI VERSO STUDENTI	66.805,50	0,00			
8) ACCONTI	305.765,25	0,00			
9) DEBITI VERSO FORNITORI	31.637.436,24	1.500.000,00			
10) DEBITI VERSO DIPENDENTI	535.042,23	0,00			
11) DEBITI VERSO SOCIETA' E ENTI CONTROLLATI	0,00	0,00			
12) ALTRI DEBITI	41.182.645,70	0,00			

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

VARIAZIONE	95.300.715.94
Saldo al 31/12/2019	750.196.161,74
Saldo al 31/12/2018	654.895.445,80

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimental e Castelvetri	Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano	Fondazio ne Pasquale Sfameni	e Ing. Luciano	Sottogrupp	Fondazione Federico Zeri
E) RATEI E RISCONTI												
PASSIVI E CONTRIBUTI												
AGLI INVESTIMENTI	654.895.445,80	750.196.161,74	-148.199,35	748.479.122,66	1.617.163,02	0,00	676,70	1.164,36	30,95	67.227,72	2.712,33	176.263,35
CONTRIBUTI AGLI												
INVESTIMENTI	137.883.631,92	153.196.899,38		153.196.899,38								
RISCONTI PASSIVI PER												
PROGETTI E RICERCHE												
FINANZIATE E CO-												
FINANZIATE IN CORSO	121.038.918,42	452.805.578,30		452.805.578,30								
RATEI E RISCONTI PASSIVI	395.972.895,46	144.193.684,06	-148.199,35	142.476.644,98	1.617.163,02		676,70	1.164,36	30,95	67.227,72	2.712,33	176.263,35

La voce è principalmente valorizzata dalla Capogruppo con riferimento a:

- operazioni relative al valore residuo dei beni ed immobili migrati dal precedente sistema informativo contabile, in coerenza con i costi di ammortamento maturati nell'esercizio per i beni correlati;
- rinvio all'esercizio futuro di risorse destinate ad investimenti ma non utilizzate nel corso della gestione 2019, soprattutto con riferimento agli stanziamenti per gli interventi edilizi;

- calcolo automatico dei risconti a fronte di progetti gestiti con il "metodo della commessa completata", sia con riferimento ai progetti migrati dalla contabilità finanziaria che con riferimento ai progetti avviati nel corso degli esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019;
- operazioni relative agli investimenti realizzati con l'utilizzo di risorse derivanti dalla contabilità finanziaria;
- risconti relativi alle contribuzioni studentesche riferite all'a.a.2019/2020;
- risconti relativi a donazioni a favore dell'Ateneo aventi ad oggetto beni mobili e ed immobili;
- ratei passivi relativi a compensi e le missioni con manifestazione numeraria nel 2020 ma con competenza economica nell'esercizio 2019.

Nella controllata Fondazione Alma Mater sono principalmente relativi a risconti passivi derivanti da proventi istituzionali e commerciali e rappresentano la corretta rettifica all'imputazione per competenza dei proventi maturati che hanno avuto manifestazione numeraria anticipata.

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. Svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influendo quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazion e Ferruccio Avoni	one	Fondazio ne Pasquale Sfameni	e Ing. Luciano	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazi one Federico Zeri
Conti d'ordine dell'attivo	532.758.205,80	528.128.876,47	528.128.876,47								
Conti d'ordine del passivo	17.851.991,64	21.531.504,01	21.165.187,04	366.316,97							
Totale	550.610.197,44	549.660.380,48	549.294.063,51	366.316,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I conti d'ordine del passivo, per la Capogruppo, pari a 21.165.187,04 euro sono riferiti a quote aperte di ordini, contratti e incarichi per cui giuridicamente è stato assunto un impegno dall'Ateneo verso terzi, ma non vi sono le condizioni per iscrivere il costo e il relativo debito in contabilità, in quanto prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.

Per la controllata Fondazione Alma Mater, i conti d'ordine si compongono di una garanzia fideiussoria concessa al Consorzio Spinner in liquidazione per 333.333,33 euro per la quale non si è ancora ricevuto lo svincolo ufficiale dalla banca nonostante la chiusura del consorzio e una garanzia fideiusssoria al Consorzio Scholè per 32.983,64 euro.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

La struttura del Conto economico è coerente con lo schema prescritto dal D.I. n. 248/2016.

A. PROVENTI OPERATIVI

Nella tabella sono riepilogati i proventi operativi determinati in base al principio di competenza economica e dettagliati in relazione alla loro diversa natura. Sono inclusi tutti i componenti positivi di reddito legati alla gestione caratteristica della Capogruppo e delle controllate.

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
A	PROVENTI OPERATIVI	639.632.651	656.835.160	142.350	- 7.491.010	655.610.289	6.091.731	68.360	8.665	21.510	113.732	585.065	1.230.624	453.844
-	. PROVENTI PROPRI	183.199.896	185.946.194		- 3.416.831	185.878.862	3.452.001							32.162
П	. CONTRIBUTI	441.208.526	438.358.795	142.350	- 2.536.172	438.558.560	1.790.423						8.600	395.034
Ш	PROVENTI PER ATTIVITÀ .ASSISTENZIALE													
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-												
	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI VARIAZIONE	15.106.542			- 1.538.007	31.172.867	928.944	68.360	8.665	21.510	113.732	585.065	1.218.329	14.047
VI	RIMANENZE	117.687	- 63.340				- 79.637						3.695	12.601
VII	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-												

I valori del conto economico consolidato sono esposti al netto delle elisioni che hanno interessato i proventi operativi derivanti da operazioni effettuate tra membri appartenenti al gruppo ed aventi pertanto natura di reciprocità.

I. Proventi propri

I *proventi propri* comprendono i ricavi da gestione ordinaria, tipica dell'Ateneo, che possono derivare dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo o dalle altre entità del Gruppo nell'ambito della didattica e della ricerca, sia in riferimento a tasse studenti, finanziamenti e trasferimenti di carattere istituzionale, sia in riferimento a contratti con prestazioni corrispettive di natura commerciale.

Sono riconducibili a tre macro categorie:

	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
I.	PROVENTI PROPRI	183.199.895,92	185.946.194,03	-3.416.831,12	185.878.862,23	3.452.000,65	-		-	-	-	-	32.162,27
	Proventi per la didattica	114.570.629,51	124.893.029,84	-3.387.755,09	124.893.225,04	3.361.787,77							25.772,12
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	23.045.368,64	19.445.639,75	- 20.613,80	19.407.404,19	52.459,21							6.390,15
	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	45.583.897,77	41.607.524,44	- 8.462,23	41.578.233,00	37.753,67							

I *proventi per la didattica* sono principalmente relativi alla contribuzione studentesca ricevuti a fronte dei servizi didattici resi dall'Università.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico includono i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate nell'ambito della ricerca scientifica svolte per scopi complementari e/o strumentali rispetto alle proprie attività istituzionali. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati di ricerca, di formazione, di didattica e di servizio ma anche di vendita di beni/servizi di propria produzione svolte da strutture scientifiche, didattiche e amministrative dell'Università, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, dietro pagamento di un corrispettivo/tariffa che non abbia carattere speculativo ma che copra almeno i costi sostenuti.

I *Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi* pari a 41.607.524,44 euro comprendono tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per tipologia di ente finanziatore. L'art. 4 del D.I. n. 19/2014 prevede che le commesse pluriennali relative a progetti finanziati o cofinanziati da terzi, soggetti a rendicontazione, siano valutati al costo applicando il metodo della commessa completata. I ricavi di esercizio sono quindi iscritti fino a concorrenza dei costi sostenuti per la loro realizzazione in base al piano delle attività allegato all'Agreement di Progetto o, in assenza di questo, dividendo l'ammontare del contributo per gli esercizi di durata del Progetto. La quota di ricavo eccedente i costi sostenuti nel corso dell'esercizio viene riscontata a fine anno in sede di assestamento.

II. Contributi

I contributi complessivamente ammontano a 438.358.795,33 euro. Di seguito si riporta un dettaglio relativo a ciascun ente finanziatore. L'articolazione dei contributi per Ente Finanziatore si suddivide a sua volta in base alla finalità del contributo.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
II. CONTRIBUTI	441.208.525,91	438.358.795,33	142.349,86	- 2.536.171,77	438.558.559,87	1.790.423,37	-	-	-	-	-	8.600,00	395.034,00
Contributi Miur e altre Amministrazioni 1) centrali	405.977.165,77	411.210.603,60			411.122.803,60								87.800,00
Contributi Regioni e 2) Province autonome	3.231.851,62	3.342.120,00		- 1.250,36	3.343.370,36								
Contributi altre Amministrazioni locali	1.493.194,70	1.737.242,48			1.737.242,48								
Contributi 4) dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	16.899.791,48	10.636.753,44			10.636.753,44								
Contributi da 5) Università	890.928,39	919.105,44	- 10.000,00	- 1.867.937,57	919.105,44	1.624.583,57							253.354,00
Contributi da altri 6) (Pubblici)	4.216.348,33	2.667.526,91			2.501.687,11	165.839,80							
Contributi da altri 7) (Privati)	8.499.245,62	7.845.443,46	152.349,86	- 666.983,84	8.297.597,44							8.600,00	53.880,00

La voce più rilevante è Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali per un importo complessivo di euro 411.122.803,60 dettagliati come segue.

I ricavi ministeriali, rilevati per competenza economica, derivano principalmente dal fondo di finanziamento Ordinario (FFO) che ammonta al 31/12/2019 a 371.595.139,91 euro.

La voce *Contributi Regioni e Province autonome* ammonta a euro 3.342.120,00 composto da contributi per medici in formazione specialistica per euro 2,19 mln di euro provenienti totalmente da Regione Emilia Romagna, cui si aggiungono altri contributi provenienti sia dalla Regione Emilia Romagna che da altre Regioni ed Enti per specifiche iniziative per un importo pari a 1,1 mln di euro.

La voce *Contributi altre Amministrazioni locali* pari a euro 1.737.242,48 accoglie i contributi provenienti da una pluralità di amministrazioni locali nell'ambito delle attività che vedono coinvolte sia le aree dell'amministrazione generale che le strutture di Ateneo.

La voce *Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo* pari a euro 10.636.753,44 accoglie i contributi da UE e dal Resto del Mondo per specifiche iniziative e attività, come le borse di studio, borse di dottorato, progetti di internazionalizzazione e di ricerca, investimenti, o altro.

La voce *Contributi da Università* di euro 919.105,44 risulta iscritta principalmente la quota di competenza 2019 dei contributi ricevuti da Università italiane, sulla base di apposite convenzioni (euro 863 mila) e per il finanziamento delle borse di studio (euro 47,5 mila circa).

Negli enti controllati tale voce era valorizzata per i contributi ricevuti dalla Capogruppo.

La voce *Contributi da altri (Pubblici)* di euro 2.667.526,91 accoglie principalmente contributi sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti. I contributi più rilevanti sono riferibili alla Capogruppo per rapporti con:

- CNR per 1 mln di euro, di cui 640 mila euro per borse di dottorato e 370 mila euro per altri contributi;
- Fondazione Istituto italiano di tecnologia per 618 mila euro come contributi per borse di dottorato;
- INFN Istituto nazionale di Fisica Nucleare per 582 mila euro, di cui circa 300,8 mila per borse di dottorato
 e la restante quota per cofinanziamento assegni di ricerca, ricercatori a tempo determinato e altri
 contributi su progetti di ricerca;
- INAF Istituto nazionale di Astrofisica per 210 mila euro.

La voce *Contributi da altri (Privati)* pari a euro 7.845.443,46, al netto dei contributi ricevuti da Unibo dagli enti controllati, è composta principalmente da altri contributi sorti da convenzioni con molteplici soggetti privati. In questa macro voce è classificata anche la voce Donazioni e lasciti c/esercizio come previsto dalla normativa contabile di riferimento.

Nella Fondazione Zeri, i contributi da privati sono relativi a erogazioni liberali di soggetti privati.

III. Proventi per attività assistenziale

La voce non va esposta così come previsto dal MTO.

Infatti, come da nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 - Commissione per la COEP delle università, i proventi da Azienda ospedaliera e i corrispondenti costi relativi al trattamento economico ospedaliero erogato al personale universitario in convenzione col SSN sono gestiti contabilmente rispettivamente come crediti nei confronti delle aziende ospedaliere e debiti verso i dipendenti.

IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

I proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio non sono valorizzati.

V. Altri proventi e ricavi diversi

La voce *Altri proventi e ricavi diversi* accoglie i ricavi della gestione corrente che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti ed è rappresentata dalle seguenti voci.

Descrizione	felloni Feder	rondazione ederico Zeri
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI 15.106.542,15 32.593.511,19 - 1.538.006,78 31.172.866,74 928.943,63 68.360,03 8.664,87 21.510,19 113.731,63 585.065,44 1.2 PROVENTI PER SPONSORIZZAZIONI COMMERCIALE 277.521,75 262.821,49 PROVENTI DA		14.046,82
SPONSORIZZAZIONI COMMERCIALE 277.521,75 262.821,49 PROVENTI DA		
BREVETT, MARCHI, LUCENZE E DIRITTI SIMILI - COMMERCIALE 559.447.23 491.601.56 491.601.56 491.001.56		
MARCHI, UCENZE E DIRITTI SIMILL DIVERS) DA BREVETTI - COMMERCIALE 2.630,87 2.630,87		
PROVENTI DA ATTIVITA' DI RICERCA A TARIFFARIO C/TERZI COMMERCIALE (EX.		
ART. 49) 27.461,23 27.461,23		
PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI 1.607.526,35 1.864.780,02 - 663.038,44 740.676,82 13.253,03 8.061,39 20.180,63 48.822,98 580.666,28 1.1	16.157,33	
PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONI 189,00 9.525,88 9.525,88	\perp	
RIPRISTINI DI VALORE DI ATTIVITA'		
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE ORDINARIE 3.043.681,90 2.195.303,16- 58.628,37 2.181.973,03 41.318,54 RIMBORSI,	30.609,75	30,21
RECUPER IE RESTITUZIONI 2.062.665,29 3.730.606,07 - 120.935,19 3.777.111,75 593,48 686,00 23.406,69 3.609,16 ALTRI RICANI E	46.134,18	
Resi, abbuoni e	25.427,36	16,61
sconti attivi 513,28 9.272,93 9.257,13 10,00 - Arrotondamenti 41,30 42,91 5,55 13,82 -	10,81 23,54	16,61
	25.414,63	
Ricavi da regolarizazione	-	
migrati (conto tecnico per o perazioni di		
Chiusura 3.460.368,42 1.862.776,73 1.862.776,73 Ricary per beni		
Chiusura		
Operazioni di		
operazioni di chiusura) 635.318,23 635.318,23		
Adeguamento Fondo		
Adeguamento Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica 347.888,00 299.230,01 299.230,01		
Adeguamento Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica 347.888,00 299.230,01 299.230,01 Adeguamento Fondo rischi su progetti		
Adeguamento Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica 347.888,00 299.230,01 Adeguamento Fondo		
Adeguamento Fondo		
Adeguamento Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica 347.888,00 299,230,01 299,230,01 299,230,01 Adeguamento Fondo rischi su progetti commerciali 108.496,89 34.460,43 34.460,43 Adeguamento altri fondi rischi e oneri 13.146.565,28 13.146.565,28 Proventi		

L'aggregato Altri ricavi e proventi contiene una pluralità di voci diverse aventi carattere residuale e non caratteristica per gli Atenei.

Le voci più rilevanti, al netto delle operazioni infragurppo, sono:

- Proventi da beni patrimoniali pari a 1.864.780,02 euro derivanti dagli affitti di immobili e terreni a terzi, in particolare valorizzato dalla Fondazione Fanti Melloni e dalla sua controllata Agricola immobiliare Il Conte s.r.l.;
- *Rimborsi, Recuperi e Restituzioni* pari a 3.730.606,07 euro che accoglie ricavi relativi a rimborsi assicurativi, rimborsi di oneri di personale in comando e altri recuperi;
- Altri ricavi e proventi diversi ammonta a 23.876.708,66 euro che accoglie per lo più conti tecnici per le operazioni di chiusura, come ad esempio i ricavi derivanti da risconti passivi a copertura delle quote di ammortamento di beni mobili e immobili migrati con il passaggio al nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale all'01/01/2016 (7 mln di euro).

Tale voce registra un incremento complessivo di 16,76 mln euro dovuto principalmente:

- per 2,2 mln euro all'incremento registrato sulla voce *Ricavi* vari che accoglie una molteciplità di registrazioni diverse relative ad attività accessorie (ad esempio ricavi per affidamento servizio di distribuzione automatica di snack e bevande per 366 mila euro, vendita di latte crudo, di sementi e arboree, vitelli e altre attività dell'Azienda Agraria per 997 mila euro, corrispettivi per la vendita di biglietti accesso ai musei per 197 mila euro, ed altre tipologie di servizi e prodotti per importi inferiori a 100 mila euro;
- per 13,1 mln di euro ai rilasci dei fondi rischi ed oneri relativi ad accantonamenti operati negli esercizi precedenti per le quali le ragioni che ne avevano determinato l'accantonamento sono venute meno. Per un dettaglio più puntuale delle somme rilasciate si veda il paragrafo Fondi Per Rischi Ed Oneri (B) e Crediti (Ii).

VI. Variazione Rimanenze

La voce è rilevata come differenza tra le Rimanenze finali ed iniziali degli enti del gruppo che hanno rilevato Rimanenze finali nell'attivo circolante.

VII. Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

La voce è pari a zero.

B. COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi i costi del personale docente, ricercatori, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca.

La voce Costi operativi comprende tutti i costi della gestione caratteristica dell'Ateneo e degli enti del Gruppo Unibo.

I valori del conto economico consolidato sono esposti al netto delle elisioni che hanno interessato i costi derivanti da operazioni effettuate tra membri appartenenti al gruppo ed aventi pertanto natura di reciprocità.

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
B)	COSTI OPERATIVI	614.274.496,15	628.039.547,96	- 95.199,35	- 7.512.027,46	627.410.459,64	6.087.097,08	72.242,15	9.082,91	24.020,80	92.074,40	387.957,01	1.117.699,99	446.140,79
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	349.731.658,52	362.108.230,82		- 7.000,00	360.354.527,81	1.484.655,14	-	-	-	ı	1	77.376,12	198.671,75
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	214.816.540,10	211.075.807,92	- 102.499,35	- 5.752.643,34	211.227.627,31	4.235.161,47	61.105,49	5.935,45	14.111,05	82.154,84	282.120,46	800.160,16	222.574,38
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	16.092.270,09	19.011.169,54			18.972.278,27	4.230,71	-	211,18	782,24	4.172,18	3.212,24	17.061,79	9.220,93
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.875.149,12	29.178.232,96		- 1.700.131,52	30.738.364,48	140.000,00	-	-	-	1	1	-	-
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.758.878,32	6.666.106,72	7.300,00	- 52.252,60	6.117.661,77	223.049,76	11.136,66	2.936,28	9.127,51	5.747,38	102.624,31	223.101,92	15.673,73

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

VIII. Costi del personale

I costi del personale sono pari a 362.108.230,82 euro e rappresentano il 58% del totale dei costi operativi. Si suddividono nelle due macro aree sotto riportate:

	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	349.731.658,52	362.108.230,82	- 7.000,00	360.354.527,81	1.484.655,14			-			77.376,12	198.671,75
	Costi del personale												
	dedicato alla ricerca e												
1)	alla didattica	244.921.733,68	256.843.688,87	- 7.000,00	256.695.174,62								155.514,25
	Costi del personale												
	dirigente e tecnico-												
2)	amministrativo	104.809.924,84	105.264.541,95		103.659.353,19	1.484.655,14						77.376,12	43.157,50

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica pari a 256.843.688,87 euro è valorizzato principalmente dall'Ateneo per 256.695.174,62 euro, comprensivo degli oneri a carico dell'Ateneo, IRAP esclusa. Tali costi comprendono diverse voci tra cui gli stipendi corrisposti nell'esercizio, i costi sostenuti per supplenze e affidamenti, i compensi erogati per lo svolgimento dell'attività c/terzi (commerciale) o altri compensi accessori aggiuntivi per la didattica (ad esempio, i compensi per i corsi di Master).

Nella controllata Fondazione Zeri è stato rilevato il costo dei Catalogatori fototeca e biblioteca per 107.287,41 euro e dei collaboratori della Fototeca per 41.226,84 euro.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	288.493.925,75	256.843.688,87	- 7.000,00	256.695.174,62	-					,		155.514,25
a) Docenti / Ricercatori	244.920.332,97	215.329.265,05		215.329.265,05								
Collaborazioni b) Scientifiche	30.151.905,59	28.727.913,15	-7.000,00	28.727.913,15								7.000,00
c) Docenti a contratto	7.680.538,83	6.972.510,90		6.972.510,90								
d) Esperti linguistici	3.094.032,41	3.061.749,32		3.061.749,32								
Altro personale dedicato alla ricerca e e) alla didattica	2.647.115,95	2.752.250,45		2.603.736,20								148.514,25

I *costi del personale dirigente e tecnico amministrativo* sono pari a 105.264.541,95 euro e rappresentano il 29% del totale costi per il personale. Includono gli oneri sociali e sono così ripartiti:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
2) COSTI DEL											
PERSONALE DIRIGENTE											
E TECNICO-											
AMMINISTRATIVO	104.809.924,84	105.264.541,95	103.659.353,19	1.484.655,14		-	-	-	-	77.376,12	43.157,50
Personale dirigente *	1.843.552,12	1.847.647,22	1.847.647,22								
Personale Tecnico- Amministrativo	101.568.804,85	101.965.533,75	100.360.344,99	1.484.655,14						77.376,12	43.157,50
Manodopera agricola	1.397.567,87	1.451.360,98	1.451.360,98								

^{*} comprende il Direttore Generale

La consistenza del personale al 31 dicembre 2019 risulta così composta all'interno del Gruppo Unibo:

Descrizione	Totale 31/12/2018	Totale 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari		Fondazione Federico Zeri
Personale	5.708	5.808	5.765	36		-		-		2	5
Docenti e ricercatori	2.743	2.802	2.802								
Personale Tecnico-											
Amministrativo	2.869	2.921	2.878	36						2	5
Altri ruoli	96	85	85						·		

IX. Costi della gestione corrente

I costi per la gestione corrente sono relativi all'acquisizione di beni e servizi destinati all'attività tipica del gruppo. Essi ammontano a 211.075.807,92 euro e sono esposti al netto delle elisioni infragruppo. Si riportano di seguito i macro aggregati:

	Bilancio consolidato	Bilancio consolidato	Scritture di rettifica	Elisioni		Fondazione Alma Mater	Sperimentale	Ferruccio	Fondazione Gaetano	Fondazione Pasquale	Fondazione Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni	Fondazione Federico
Descrizione	31/12/2018	31/12/2019		infragruppo	UNIBO	Sottogruppo	Castelvetri	Avoni	Salvioli	Sfameni	Montanari	Sottogruppo	Zeri
COSTI DELLA GESTIONE													
IX. CORRENTE	214.816.540,10	211.075.807,92	- 102.499,35	- 5.752.643,34	211.227.627,31	4.235.161,47	61.105,49	5.935,45	14.111,05	82.154,84	282.120,46	800.160,16	222.574,38
Costi per sostegno agli	- 1												
1) studenti	46.962.439,82	52.844.490,02		- 139.053,51	52.842.378,37	-						141.165,16	5
Costi per il diritto allo	- 1												
2) studio	19.969.270,04	19.530.521,39		- 57.573,10	19.524.986,39	5.535,00						57.573,10	O
Costi per l'attività	- 1												
3) editoriale	1.042.878,00	1.106.452,90	25.000,00	- 25.000,00	1.040.548,65	-						-	65.904,25
Trasferimenti a partner	- 1												
 di progetti coordinati 	30.287.386,86	21.289.709,73			21.289.709,73	-						-	-
Acquisto materiale di													
consumo per	- 1												
5) Jaboratori	5.038.419.50	5.386.240.47		- 14.000.00	5.218.022.07	160.953.81						14.000.00	7.264.59
Variazione rimanenze													
di materiale di	- 1												
consumo per	- 1												
6) laboratori		_			_								
Acquisto di libri.													1
periodici e materiale	- 1												
7) bibliografico	8.175.829,31	7.919.673,36			7.919.673,36	_						_	. .
Acquisto di servizi e	0.175.025,51	7.515.075,50			7.515.075,50								i e
collaborazioni tecnico-	- 1												
8) gestionali	74.084.688,30	71.552.072.45		- 340.710,71	67.711.794.72	3.519.133.92	5,960,69	5.897.25	14.046.85	29.346.74	56,924,92	444.451.29	105.226,78
-, 8		. 2.232.072,13		2.0.710,71	222.754,72	5.525.155,52	3.300,03	2.037,23	20 10,03	22.5-10,7-1	23.32.4,32		
9) Acquisto altri materiali	3.591.070,98	2.862.434,46		- 38.857,30	2.884.311,32	_				85,4	_	16.895,04	
Variazioni rimanenze	3.332.070,30	2.002.104,40		30.037,30	2.00 1.021,02			1		33,4		20.000,04	1
10) di altro materiale	- 119.843,61	- 45.194,09			_	- 45.194,09				_	_	_	
Costi per godimento di	113.043,01	-23.134,03				-13.134,03							1
11) beni di terzi	6.536.095,19	6.013.320.90		- 678.485,42	6.583.360,76	108.363.60				_	_	81.96	,
12) Altri costi	19.248.305,71	22.616.086,33	- 127.499,35	- 4.458.963,30	26.212.841,94	486.369.23	55.144,80	38,20	64,2	52,722,70	225.195,54	125.993.61	

Nella voce *Costi per sostegno agli studenti* sono riportati i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti dalla Capogruppo. Le due voci di costo più rilevanti riguardano i compensi per medici in formazione specialistica e le borse di studio per dottorati di ricerca. I costi rilevati dagli enti del Gruppo sono svolte in favore dell'ateneo e sono state pertanto elise.

La voce *Costi per il diritto allo studio* pari a 19.530.521,39 euro include, oltre alle borse di studio, i compensi per le attività di "150 ore" degli studenti, gli assegni di tutorato e le borse e contributi per la mobilità internazionale (progetto Erasmus Mundus, borse di studio e tirocini all'estero ecc..).

Nella voce *Costi per l'attività editoriale* sono inclusi principalmente i costi per le pubblicazioni di docenti e ricercatori interni sia per l'acquisto di pubblicazioni esterne.

Nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono iscritte le somme che i responsabili scientifici, di progetti coordinati da più unità, trasferiscono ai partner coinvolti. L'Ateneo, in presenza di progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti in cui svolge il ruolo di capofila, acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire, agli altri partner, le quote di loro spettanza.

La voce *Acquisto materiale di consumo per laboratori* pari a 5.386.240,47 euro, accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori sia per uso didattico che per uso commerciale dell'Ateneo.

Il materiale di consumo ad uso didattico viene acquistato prevalentemente dai Dipartimenti di Area Medica (Medicina specialistica, diagnostica e sperimentale; Scienze mediche e chirurgiche, Scienze biomediche e neuromotorie e Scienze mediche e veterinarie), dal Dipartimento di Farmacia e biotecnologie e dal Dipartimento di Scienze e Tecnologie agro-alimentari. Il materiale di consumo per l'attività commerciale dell'Ateneo viene acquistato prevalentemente dal Dipartimento di scienze mediche veterinarie e dal Dipartimento di Scienze e Tecnologie agro-alimentari.

Nella voce acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico sono rilevati gli acquisti relativi ad abbonamenti e banche dati on line (Elsevier, JSTOR, Wiley online library, ecc..) oltre che acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico non di pregio iscritti direttamente a costo.

Nella voce *acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali* sono compresi tutti i costi che l'Ateneo e gli enti del Gruppo sostengono per il loro funzionamento.

Spiccano tutte le utenze (acqua, energia elettrica, gas, ...), i costi di gestione degli immobili, relativi al riscaldamento invernale e al condizionamento estivo, alla vigilanza delle sedi, alla manutenzione ordinaria e ai servizi di pulizia e smaltimento rifiuti. Sono inoltre comprese le spese per il personale riguardanti i costi per formazione del personale, benefit (convenzione per abbonamenti treni e autobus...), buoni pasto e i costi per le Assicurazioni, servizi postali e di spedizione, servizi tipografici e di rilegatura e commissioni bancarie e postali nonché le consulenze di natura ammministrativa e fiscale negli enti del Gruppo.

La voce *acquisto altri materiali* pari a 2.862.434,46 euro è relativa principalmente a materiale di consumo come materiale per colture e stalla, cancelleria, materiale informatico oltre che costi sostenuti per beni come mobili e arredi, macchine d'ufficio del valore inferiore a 100 euro.

La voce *variazioni rimanenze di altro materiale* è valorizzata esclusivamente dalla Fondazione Alma Mater con riferimento alle Rimanenze di natura commerciale.

La voce *costi per godimento di beni di terzi* è composta dagli affitti degli Immobili di proprietà di terzi, mentre sono stati elisi i costi di affitto fra le entità del Gruppo. Sono compresi in questa voce anche i costi per licenze software annuali e noleggi macchinari e attrezzature.

La voce *altri costi* riepiloga i costi della gestione corrente che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di dettaglio e in particolare viene rilevata in questa sezione la voce trasferimenti, accordi e convenzioni che accoglie i costi per l'organizzazione dei Master a favore degli enti gestori dal quale è stata elisa la componente di tali costi verso la Fondazione Alma Mater.

X. Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
AMMORTAMENTI E X. SVALUTAZIONI	16.092.270,09	19.011.169,54	18.972.278,27	4.230,71		211,18	782,24	4.172,18	3.212,24	17.061,79	9.220,93
Ammortamenti immobilizzazioni 1) immateriali	857.402,22	1.581.572,18	1.574.172,16	58,00				3.941,09			3.400,93
Ammortamento immobilizzazioni 2) materiali	13.419.947,83	15.105.592,31	15.074.101,06	4.172,71		211,18	782,24	231,09	3.212,24	17.061,79	5.820,00
Svalutazioni 3) immobilizzazioni	525.094,33	-		,			·	·	,	,	,
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle 4) disponibilità liquide	1.289.825,71	2.324.005,05	2.324.005,05								

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

L'ammontare consolidato della voce Ammortamenti e Svalutazioni per l'esercizio 2019 è pari a euro 19.011.169,54 costituito principalmente dalla voce delle voci della Capogruppo (18.972.278,27 euro). La voce comprende gli oneri derivanti dall'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante riflette gli accantonamenti specifici determinati sulla base di fatti certi alla data di chiusura dell'esercizio e la stima delle perdite presunte determinata tenendo in considerazione anche l'anno di formazione dei crediti stessi.

Per maggiori dettagli, si veda il commento allo Stato Patrimoniale.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.875.149,12	29.178.232,96	- 1.700.131,52	30.738.364,48	140.000,00		-	-	-		-	-
Accantonamento a fondo rischi	573.169,99	1.536.099,81		1.536.099,81								
Accantonamento a fondo oneri	24.301.979,13	27.642.133,15	-1.700.131,52	29.202.264,67	140.000,00							

La voce di accantonamento al fondo rischi e oneri, pari a 29.178.232,96 euro, include principalmente gli accantonamenti della Capogruppo.

Nella Fondazione Alma Mater l'accantonamento operato nel 2019 pari a 140.000 euro è finalizzato alla copertura degli oneri relativi a riorganizzazione, personale e informatizzazione, di cui euro 60.000 relativi al piano del personale ed euro 80.000 relativi alla parte informatica. Già a partire dal 2018 e confermate nel 2019, sono state deliberate dal CDA di Fondazione due specifiche esigenze organizzative riguardanti il personale interno e il processo di informatizzazione delle strutture informatiche e digitali. I percorsi legati a questi due interventi sono stati avviati nel corso del 2019, quindi in chiusura del Piano Strategico 2017/2019, ma gli oneri di realizzazione saranno sostenuti finanziariamente negli anni successivi, quindi a valere sul nuovo Piano Strategico 2020/2022.

Per una disamina completa sulle movimentazioni e la composizione dei Fondi per rischi ed oneri si rimanda all'apposita sezione dello Stato Patrimoniale.

XII. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.758.878,32	6.666.106,72	7.300,00	- 52.252,60	6.117.661,77	223.049,76	11.136,66	2.936,28	9.127,51	5.747,38	102.624,31	223.101,92	15.673,73
Minusvalenze ordinarie da alienazioni	60.008,54	172.760,02			172.660,33							99,69	
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	568.714,75	510.623,77	28.000,00	-45.752,60	456.207,70	54.308,52						13.209,78	4.650,37
Perdite su crediti	3.278,89		20.000,00	101102/10	61.475,42							20:200): 0	
Imposte, tasse e altri oneri indiretti	2.358.111,89	3.041.128,10		- 6.500,00	2.722.551,85	168,00	11.136,66	1.702,43	7.370,60	5.679,58	84.703,06	207.133,90	7.182,02
Versamenti al bilancio dello stato	1.477.898,74	1.477.898,74			1.477.898,74								
Rimborsi e restituzioni	3.916.109,32	1.071.507,37	-20.700,00		1.092.207,37								
Altri oneri diversi di gestione	374.756,19	330.713,30			134.660,36	168.573,24		1.233,85	1.756,91	67,8	17.921,25	2.658,55	3.841,34

La voce Imposte, tasse e altri oneri indiretti è valorizzata da tutte le entità del Gruppo Unibo e riguarda la rilevazione di tutte le imposte indirette come IMU, TASI, imposta di bollo, TARI, imposta di registro, contributo per le gare AVCP, bollo auto, ritenute fiscali sul conto corrente e altri tributi.

Per quanto riguarda i versamenti al Bilancio dello Stato, si tratta di trasferimenti allo Stato relativi al contenimento della spesa pubblica.

La voce Rimborsi e restituzioni è principalmente relativa a restituzione di tasse e contribuzione studentesca per tutti coloro che hanno versato contributi e tasse non dovute.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 993.322,36	- 939.131,10	- 1.128.747,53	186.038,70	- 334,06	382,09	492,84	198,86	1.566,93	1.392,91	- 68,03	- 53,81
1)	Proventi finanziari	100.552,66	107.586,84	-1.128.747,53	1.232.167,90	84,33	383,11	499,12	223,55	1.576,38	1.399,77	0,21	-
	Interessi ed altri oneri												
2)	finanziari	- 1.090.517,51	- 1.042.529,13		-1.042.322,32	- 36,46	- 1,02	- 6,28	- 24,69	- 9,45	- 6,86	- 68,24	- 53,81
	Utili e perdite su												
3)	cambi	- 3.357,51	- 4.188,81		-3.806,88	- 381,93	-	-	-	-	-	-	-

La macro voce dei Proventi finanziari è così dettagliata:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
1) PROVENTI												
FINAN7IARI	100.552,66	107.586,84	- 1.128.747,53	1.232.167,90	84,33	383,11	499,12	223,55	1.576,38	1.399,77	0,21	-
Proventi da												
partecipazione	8.850,19	6.775,10	-1.128.747,53	1.135.522,63								
Interessi attivi	53.369,80	45.923,73		41.757,26	84,33	383,11	499,12	223,55	1.576,38	1.399,77	0,21	
Altri proventi												
finanziari	38.332,67	54.888,01		54.888,01								

La macro voce degli Interessi ed altri oneri finanziari è così dettagliata:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
2) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.306.362,54	1.042.529,13	1.042.322,32	36,46	1,02	6,28	24,69	9,45	6,86	68,24	53,81
Interessi passivi	1.303.970,43	1.041.290,18	1.041.120,07		1,02	6,28	24,69	9,45	6,86	68,00	53,81
Altri oneri finanziari	2.392,11	1.238,95	1.202,25	36,46						0,24	

Nella voce *Interessi passivi* pari a 1.042.529,13 euro sono stati rilevati principalmente gli interessi passivi sui mutui di competenza dell'esercizio 2019 in capo all'Ateneo. Per maggiori dettaglio sui mutui si rinvia alla sezione D) I. 1) "Mutui e Debiti verso Banche".

Gli *Utili e le perdite su cambi* sono così ripartiti:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
3) UTILI E PERDITE SU CAMBI	- 3.357,51	- 4.188,81	- 3.806,88	- 381,93	-		-	-	-		-
Utili su cambi	2.041,18	3.498,06	3.498,06								
Perdite su cambi	- 5.398,69	- 7.686,87	- 7.304,94	- 381,93							

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
	RETTIFICHE DI VALORE											
•	DI ATTIVITA'											
	FINANZIARIE	- 75.962,77	75.962,77	-	-	-	-	-	-	-	75.962,77	-
1)	Rivalutazioni		75.962,77								75.962,77	
2)	Svalutazioni	- 75.962,77	ı									

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Agraria Sperimentale	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogrupp o	Fondazione Federico
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.160.599,20	673.123,37	- 49.075,33	- 21.017,79	649.374,18	105.469,04	- 1.903,20	- 1.903,20	- 1.792,34	- 2.407,08	- 3.620,91	٠	•
1) Proventi	2.427.357,47	1.259.490,71	-49.075,33	-28.630,59	1.223.929,81	105.469,04	-	-	184,86	7.612,92	-	-	-
2) Oneri	- 266.758,27	- 586.367,34		7.612,80	- 574.555,63	-	- 1.903,20	- 1.903,20	- 1.977,20	- 10.020,00	- 3.620,91	-	-

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogrupp o	Fondazione Federico
1) PROVENTI	2.427.357,47	1.308.566,04	- 49.075,33	- 28.630,59	1.223.929,81	105.469,04	-	-	184,86	7.612,92	-	-	-
Sopravvenienze e													
insussistenze attive	2.252.506,54	1.233.540,78	- 49.075,33	- 28.630,59	1.148.904,55	105.469,04			184,86	7.612,92			
Altri proventi													
straordinari	174.850,93	75.025,26			75.025,26								

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	Elisioni infragruppo	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Ferruccio	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
2) ONERI	266.758,27	593.980,14	- 7.612,80	574.555,63	٠	1.903,20	1.903,20	1.977,20	10.020,00	3.620,91		-
Imposte relative ad												
esercizi precedenti	100.551,99	563.368,57		563.368,57								
Altri oneri straordinari	166,66											
Sopravvenienze e												
insussistenze passive	166.039,62	30.611,57	- 7.612,80	11.187,06		1.903,20	1.903,20	1.977,20	10.020,00	3.620,91		

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2018	Bilancio consolidato 31/12/2019	UNIBO	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	l Fondazione	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
F) IMPOSTE SUL											
REDDITO DELL'											
ESERCIZIO CORRENTI,											
DIFFERITE,											
ANTICIPATE	21.741.145,52	22.368.764,62	22.087.783,60	89.490,00	668,00	967,00	2.562,00	5.801,00	66.517,00	109.622,02	5.354,00
IRES ESERCIZIO											
CORRENTE	721.620,00	833.676,02	650.000,00	5.279,00	668,00	967,00	2.562,00	5.801,00	66.517,00	101.882,02	
IRAP ESERCIZIO											
CORRENTE	21.019.525,52	21.535.088,60	21.437.783,60	84.211,00						7.740,00	5.354,00

Tale voce accoglie le imposte correnti relative ad IRES ed IRAP a carico di ogni ente appartenente al Gruppo Unibo.

EVENTI SUCCESSIVI

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2019 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.