



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

Nota integrativa Bilancio Consolidato Gruppo Unibo 31 dicembre 2018

Area Finanza e Partecipate



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

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

©Copyright 2019

SOMMARIO

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI.....	3
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018.....	5
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018	6
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018- CON RAFFRONTO 2017 RICLASSIFICATO	7
CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	8
CRITERI DI VALUTAZIONE.....	12
I. IMMOBILIZZAZIONI	14
I.1 Immobilizzazioni Immateriali	14
I.2 Immobilizzazioni Materiali	16
I.3 Immobilizzazioni Finanziarie.....	19
II. ATTIVO CIRCOLANTE	19
II.1 Rimanenze	19
II.2 Crediti.....	19
II.3 Attività Finanziarie.....	20
II.4 Disponibilità Liquide	20
III. RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20
IV. PATRIMONIO NETTO.....	21
V. FONDI PER RISCHI ED ONERI	22
VI. FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22
VII. DEBITI	22
VIII. CONTI D'ORDINE.....	23
IX. OPERAZIONI FUORI BILANCIO	23
X. COSTI E RICAVI	23

ANALISI DELLE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: RETTIFICHE ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	24
ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	29
ATTIVO	29
A. IMMOBILIZZAZIONI.....	29
B. ATTIVO CIRCOLANTE.....	35
C. RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	39
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	40
PASSIVO	41
A. PATRIMONIO NETTO	41
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	44
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.....	49
D. DEBITI	49
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	51
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	51
ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	53
A. PROVENTI OPERATIVI.....	53
B. COSTI OPERATIVI.....	58
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	63
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	64
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	64
F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	65
EVENTI SUCCESSIVI.....	65

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 2018 (di seguito “Bilancio consolidato Gruppo Unibo 2018”); 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.l. 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 economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell’articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”.
- 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.l. 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. 1841 del 26 luglio 2017, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>. La terza edizione del MTO adottato con D.D. 1055 del 30/05/2019 verrà applicato per l’esercizio 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.l. 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.l. n. 248/2016, la Relazione sulla Gestione, la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, l'elenco degli enti appartenenti all'Area di Consolidamento.

Si presentano i dati comparativi dell'esercizio precedente riclassificati per alcune voci, secondo quanto indicato al successivo paragrafo *“Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio”*

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 31/12/2018					
ATTIVO	31/12/2017	31/12/2018	PASSIVO	31/12/2017	31/12/2018
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
I IMMATERIALI	34.641.942,41	38.442.190,34	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119,32	50.243.537,38
II MATERIALI	429.824.621,08	455.570.829,27	II PATRIMONIO VINCOLATO	305.604.800,49	273.779.530,07
III FINANZIARIE	1.112.681,57	2.063.417,09	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.508.704,54	26.069.337,17
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	465.579.245,06	496.076.436,70	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	389.397.624,35	350.092.404,62
B) ATTIVO CIRCOLANTE			B) FONDI PER RISCHI E ONERI	46.397.751,39	54.426.908,80
I RIMANENZE	422.628,80	660.159,38	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
II CREDITI	174.483.132,10	208.123.528,65		801.266,35	843.280,75
III ATTIVITA' FINANZIARIE	1.115.482,32	2.184.497,66	D) DEBITI		
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	444.324.881,84	472.210.001,05		114.288.620,64	121.070.356,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	620.346.125,06	683.178.186,74	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.165.167,69	2.073.773,00		537.205.275,08	654.895.445,80
TOTALE ATTIVO	1.088.090.537,81	1.181.328.396,44	TOTALE PASSIVO	1.088.090.537,81	1.181.328.396,44
Conti d'ordine dell'attivo	519.991.927,96	550.610.197,44	Conti d'ordine del passivo	519.991.927,96	550.610.197,44

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
31/12/2018		
	31/12/2017	31/12/2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I PROVENTI PROPRI	169.580.945,25	183.199.895,92
II CONTRIBUTI	439.056.916,00	441.208.525,91
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL		
IV DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	47.739.534,86	15.106.542,15
VI VARIAZIONE RIMANENZE	73.388,34	117.686,97
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI		
VII INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	656.450.784,45	639.632.650,95
B) COSTI OPERATIVI		
VIII COSTI DEL PERSONALE	395.746.723,53	349.731.658,52
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	194.590.003,13	214.816.540,10
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.784.907,27	16.092.270,09
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120,39	24.875.149,12
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.307.845,98	8.758.878,32
TOTALE COSTI (B)	644.786.600,30	614.274.496,15
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	11.664.184,15	25.358.154,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.167.624,25	- 993.322,36
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	75.962,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.558.105,17	2.160.599,20
IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI,		
F) DIFFERITE, ANTICIPATE	1.368.701,70	21.741.145,52
	-	
RISULTATO DI ESERCIZIO	10.685.963,37	4.708.323,35

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018- con raffronto 2017 riclassificato

Nel paragrafo “Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio” è richiamata la normativa che ha portato alla riclassificazione di alcune poste nel 2018 che sono state riclassificate anche per l’esercizio 2017 per un più significativo confronto dei due esercizi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
31/12/2018		
	31/12/2017 RICLASSIFICATO	31/12/2018
A) PROVENTI OPERATIVI		
I PROVENTI PROPRI	168.845.230,36	183.199.895,92
II CONTRIBUTI	440.421.917,03	441.208.525,91
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL		
IV DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	48.475.249,75	15.106.542,15
VI VARIAZIONE RIMANENZE	73.388,34	117.686,97
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI		
VII INTERNI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	657.815.785,48	639.632.650,95
B) COSTI OPERATIVI		
VIII COSTI DEL PERSONALE	376.507.792,93	349.731.658,52
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	191.205.693,37	214.816.540,10
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.784.907,27	16.092.270,09
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120,39	24.875.149,12
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.307.845,98	8.758.878,32
TOTALE COSTI (B)	622.163.359,94	614.274.496,15
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	35.652.425,54	25.358.154,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.167.624,25 -	993.322,36
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	75.962,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	193.104,14	2.160.599,20
IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI,		
F) DIFFERITE, ANTICIPATE	23.991.942,06	21.741.145,52
	-	-
RISULTATO DI ESERCIZIO	10.685.963,37	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 2018 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione del 30 ottobre 2018 (pratica ARAG 10/01) ed è composta dai seguenti soggetti:

Irnerio S.r.l. in liquidazione (di seguito anche solo "Irnerio s.r.l."), con sede legale in Via Zamboni 33 a Bologna, della quale l'Ateneo è socio unico. E' un organismo in house in liquidazione dal 16 novembre 2017 e che nel 2018, in seguito all'assegnazione del patrimonio immobiliare ad Unibo, ha cessato la propria operatività, limitando l'attività agli adempimenti necessari alla liquidazione, che si è conclusa con l'assemblea del 14 maggio 2019.

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, nonché 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 Castelvetro** (d'ora in avanti anche "Fondazione Castelvetro"), **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”.

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

Denominazione	Sede	% di possesso	Capitale sociale/Fondo di dotazione	Patrimonio netto 31/12/2018	Risultato di esercizio	Metodo di consolidamento
IRNERIO Srl in liquidazione	Bologna	100%	814.194	1.250.998	436.804	Integrale
Fondazione Alma Mater *	Bologna	100%	500.000	1.101.597	- 126.415	Integrale
Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Bologna	100%	1.022.175	1.206.212	- 2.062	Integrale
Fondazione Ferruccio Avoni	Bologna	100%	-	355.053	- 3.531	Integrale
Fondazione Gaetano Salvioli	Bologna	100%	18.527	175.896	- 11.095	Integrale
Fondazione Pasquale Sfameni	Bologna	100%	17.162	1.119.129	30.346	Integrale
Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Bologna	100%	1.328.666	2.167.668	293.637	Integrale
Fondazione Luisa Fanti Melloni **	Bologna	100%	28.939.807	37.574.012	- 99.126	Integrale
Fondazione Federico Zerri	Bologna	100%	51.646	833.200	3.285	Integrale

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

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

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).

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 2018, 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; qualora il valore della partecipazione risultasse 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 30 aprile 2019 (pratica ARAG 10/01).

CRITERI DI VALUTAZIONE

Di seguito si espongono i criteri di valutazione adottati per singola categoria/classe di voci rappresentata negli schemi di bilancio di Stato Patrimoniale e Conto Economico.

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

L’emanazione del D.I. n. 394 del 08 giugno 2017 “Modifica del Decreto Interministeriale MIUR e MEF n. 19 del 14/01/2014” non ha comportato alcuna necessità di rettifica dei principi di valutazione delle poste iscritte nel Bilancio dell’Ateneo, in quanto già coerenti con le disposizioni dello stesso.

Si sono però delineate delle operazioni di riclassifica di alcune poste di bilancio come di seguito esposte, richieste dalle note tecniche emanate dal MIUR e pubblicate sul sito <https://coep.miur.it>.

Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio

Nel 2018, alcune voci di Conto Economico del Bilancio d’esercizio dell’Ateneo sono state riclassificate in coerenza con la versione integrale definitiva del Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017 e delle successive note tecniche del MIUR, entrambi elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università.

Si riporta quindi una sintesi delle voci oggetto di riclassificazione, per le quali si è optato di effettuare una riclassifica anche sul Bilancio consolidato 2017 al fine di avere un confronto più significativo tra i due esercizi, 2017 e 2018.

Conto Economico Consolidato	31/12/2017	Riclassifiche	31/12/2017 RICLASSIFICATO	31/12/2018
A) PROVENTI OPERATIVI				
I PROVENTI PROPRI	169.580.945	- 735.715	168.845.230	183.199.896
II CONTRIBUTI	439.056.916	1.365.001	440.421.917	441.208.526
III ASSISTENZIALE	-			
IV INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-			
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	47.739.535	735.715	48.475.250	15.106.542
VI VARIAZIONE RIMANENZE	73.388		73.388	117.687
VII IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-			
TOTALE PROVENTI (A)	656.450.784	1.365.001	657.815.785	639.632.651
B) COSTI OPERATIVI				
VIII COSTI DEL PERSONALE	395.746.724	- 19.238.931	376.507.793	349.731.659
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	194.590.003	- 3.384.310	191.205.693	214.816.540
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.784.907	-	20.784.907	16.092.270
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120	-	23.357.120	24.875.149
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.307.846	-	10.307.846	8.758.878
TOTALE COSTI (B)	644.786.600	- 22.623.240	622.163.360	614.274.496
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	11.664.184	23.988.241	35.652.426	25.358.155
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.167.624	-	-1.167.624	-993.322
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ	-	-	0	-75.963
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.558.105	- 1.365.001	193.104	2.160.599
F) ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.368.702	22.623.240	23.991.942	21.741.146
RISULTATO DI ESERCIZIO	10.685.963	0	10.685.963	4.708.323

- *Sponsorizzazioni e Proventi da brevetti, marchi, licenze e diritti simili.* Tali proventi sono stati riclassificati dalla voce Proventi da attività commissionate (nella sezione dei Proventi propri) alla sezione Altri proventi e ricavi diversi. L'importo riclassificato per il 2017 è complessivamente pari a 735.715 euro.
- *Donazioni e lasciti.* I Proventi da Donazioni e Lasciti sono stati riclassificati dalla voce di Proventi Straordinari alla voce Altri Contributi da altri privati. Questo in virtù del fatto che l'attività di raccolta fondi da donazioni e liberalità è considerata un'attività caratteristica degli atenei; in tale logica, e al fine di ribadire l'importanza nell'ambito delle attività delle università. L'importo complessivo riclassificato per il 2017 è pari a 1.365.001 mln euro.
- *IRAP.* Le voci inerenti all'IRAP sono state riclassificate dalle voci di Costi operativi cui si riferiscono alla sezione Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate. L'importo 2017 riclassificato è pari a 22.623.240 euro.
- *Buoni pasto.* I costi per i buoni pasto sono stati riclassificati dalla sezione dei Costi della gestione corrente alla sezione dei costi del personale. L'ammontare 2017 riclassificato è 2.747.804 euro.
- *Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà.* Tali costi sono stati riclassificati dalla voce Costi per l'attività editoriale alla voce Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali sempre nella sezione Costi della gestione corrente. L'importo 2017 riclassificato è pari a 311.116 euro.

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	- Brevetti e diritti utilizzazione opere ingegno: 5 anni - software e licenze d'uso : 3 anni	- Brevetti e diritti utilizzazione opere ingegno: 20% - software e licenze d'uso: 33,33%
3) Concessioni, Licenze, marchi e diritti simili	- marchi : 20 anni	- 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 (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.

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.

Dal 2018 la voce comprende anche l'acquisto delle licenze d'uso software.

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.).

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.l n.394/2017, nel caso di donazioni intervenute nell'esercizio 2018, 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.
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%

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 2018, 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.l. 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 2018 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 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. La voce è stata valorizzata dalla sola Capogruppo Unibo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2018 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

Altre immobilizzazioni materiali

La voce comprende 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 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.

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 oltretutto più prudentiale 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 sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati 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 2019 ma con competenza economica nell'esercizio 2018. Per tali costi è stato iscritto un rateo passivo a integrazione dei costi di esercizio 2018.
- 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 2.409.101,40 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.l. n. 248/2016 in calce allo Stato Patrimoniale sono espresse 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 produttori 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 i con i ricavi di esercizio o con le altre risorse disponibili per lo svolgimento delle attività istituzionali e commerciali del Gruppo Unibo.

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;
- ammortamenti legati ad acquisizione di immobilizzazioni;
- tutti gli ulteriori accadimenti gestionali che comportano l'utilizzo di risorse correlate ai ricavi di esercizio.

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.

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, sono stati avviati 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 negli esercizi precedenti 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 Capogruppo Unibo	Stato patrimoniale aggregato	Scritture di consolidamento			Stato patrimoniale Consolidato Gruppo Unibo	Note
			Scritture di rettifica	Scritture di elisione	Scritture di eliminazione delle partecipazioni		
ATTIVO							
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I IMMATERIALI	38.432.299	38.442.190				38.442.190	
II MATERIALI	415.896.870	455.766.829	-196.000			455.570.829	(1)
III FINANZIARIE	1.987.404	2.063.417				2.063.417	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	456.316.573	496.272.437	-196.000	0	0	496.076.437	
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I RIMANENZE	0	660.159				660.159	
II CREDITI	207.995.336	211.527.354	28.000	-3.431.825		208.123.529	(2) (3)
III ATTIVITA' FINANZIARIE	103.167	2.184.498				2.184.498	
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	466.070.224	472.210.001				472.210.001	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	674.168.727	686.582.012	28.000	-3.431.825	0	683.178.187	
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.020.091	2.073.773	0	0	0	2.073.773	
TOTALE ATTIVO	1.132.505.391	1.184.928.221	-168.000	-3.431.825	0	1.181.328.396	

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

- 1) Rettifica del valore dei Terreni e fabbricati per il valore della plusvalenza realizzata da Irnerio su una porzione di area fabbricabile trasferita a Unibo con l'atto di assegnazione del patrimonio immobiliare di Irnerio s.r.l. che non era valorizzata nel bilancio individuale della controllata per 196.000 euro;
- 2) Integrazione del credito verso la Fondazione Fanti Melloni per 28.000 euro per contributo da erogare per un assegno di ricerca o per l'acquisto di materiale per laboratorio rilevato come debito nella Fondazione già nel 2017 e non iscritto come credito da Unibo. Tale rettifica operata solo nel Bilancio consolidato, a causa del disallineamento temporale delle rilevazioni contabili, si allineerà nel bilancio consolidato 2019.
- 3) Elisione dei crediti infragruppo, in particolare si segnala: crediti della Fondazione Alma Mater verso Unibo principalmente per la gestione dei master (2.693.388 euro), credito rilevato dalla Fondazione Castelvetro per il finanziamento concesso all'Azienda Agraria di Unibo nel 2013 (238.707 euro), credito vantato da Irnerio s.r.l verso Unibo (49.075 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 Fanti Melloni per contributi deliberati già nel 2017 ma non ancora incassati per 211.452 euro (comprende anche il credito di 28.000 euro integrato nel bilancio consolidato ma non rilevato in coge da Unibo nel 2018) e altre posizioni di minore importo tra gli enti del Gruppo per complessivi 24.839 euro.

Stato patrimoniale consolidato	Stato patrimoniale Capogruppo Unibo	Stato patrimoniale aggregato	Scritture di consolidamento			Stato patrimoniale Consolidato Gruppo Unibo	Note
			Scritture di rettifica	Scritture di elisione	Scritture di eliminazione delle partecipazioni		
PASSIVO							
A) PATRIMONIO NETTO							
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	50.243.537	83.377.521			-33.133.984	50.243.537	
II PATRIMONIO VINCOLATO	228.140.712	238.278.398	25.000		35.476.132	273.779.530	
di cui Fondi e riserve vincolate	228.140.712	238.278.398			-10.137.686	228.140.712	
di cui Patrimonio netto di terzi			25.000		43.204.716	43.229.716	
di cui Riserva di consolidamento					2.409.101	2.409.101	
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	26.082.391	28.594.486	-183.000		-2.342.148	26.069.337	
di cui Riserve di utili di es. prec. e Altre riserve	20.018.807	22.009.059	103.261		-751.307	21.361.014	
di cui Risultato di terzi			-15.000		211.453	196.453	
di cui Risultato di Gruppo	6.063.584	6.585.426	-271.261		-1.802.295	4.511.870	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	304.466.640	350.250.405	-158.000	0	0	350.092.405	(4) (5)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	54.039.366	54.426.909	0			54.426.909	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	471.604	843.281				843.281	
D) DEBITI	118.816.406	123.264.117	0	-2.193.760		121.070.356	(6)
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	654.711.375	656.143.510	-10.000	-1.238.065		654.895.446	(7)
TOTALE PASSIVO	1.132.505.391	1.184.928.221	-168.000	-3.431.825	0	1.181.328.396	

- 4) Eliminazione dei patrimoni netti delle entità del Gruppo e rilevazione della Riserva di consolidamento pari a 2.409.101 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 2018 per gli effetti delle rettifiche operate nel bilancio consolidato 2017 e per quelle operate nell'esercizio 2018 (eliminazione della plusvalenza sul trasferimento del terreno edificabile da Irnerio a Unibo e del provento da partecipazione per l'acquisizione del patrimonio immobiliare di Irnerio. Ulteriori dettagli informativi sono presenti nel paragrafo A. Patrimonio Netto.
- 6) Elisione dei debiti infragruppo relativi a posizioni aperte verso la Capogruppo dalle controllate e viceversa che trovano corrispondenza nelle posizioni a credito rettificate nell'attivo circolante come sopra esposte.
- 7) Elisione dei ratei e risconti passivi relativi principalmente alla gestione dei master della Fondazione Alma Mater.

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 consolidato	Conto economico Capogruppo Unibo	Conto economico aggregato	Scritture di consolidamento		Conto economico Consolidato Gruppo Unibo	Note
			Scritture di rettifica	Scritture di elisione		
A) PROVENTI OPERATIVI						
I PROVENTI PROPRI	182.031.104	186.149.751	-	2.949.855	183.199.896	(1)
II CONTRIBUTI	441.846.087	443.373.728	84.570	2.080.632	441.208.526	(2)
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA	-	-			-	
IV INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-			-	
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.111.293	17.170.995	201.691	1.862.761	15.106.542	(3)
VI VARIAZIONE RIMANENZE INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI VII PER LAVORI INTERNI	-	117.687		-	117.687	
TOTALE PROVENTI (A)	636.988.484	646.812.161	- 286.261	- 6.893.249	639.632.651	
B) COSTI OPERATIVI						
VIII COSTI DEL PERSONALE	348.233.914	349.733.372		1.714	349.731.659	
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	215.674.285	221.696.363		6.879.823	214.816.540	
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.561.378	16.092.270			16.092.270	(4)
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.697.949	24.875.149			24.875.149	
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.184.726	8.774.691		15.813	8.758.878	
TOTALE COSTI (B)	612.352.253	621.171.845	-	- 6.897.349	614.274.496	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	24.636.232	25.640.316	- 286.261	4.100	25.358.155	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	594.951	597.520	1.590.842		993.322	(5)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	75.963			75.963	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.164.699	2.164.699		4.100	2.160.599	(3)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	21.332.298	21.741.146			21.741.146	
RISULTATO DI ESERCIZIO	6.063.584	6.585.426	- 1.877.103	0	4.708.323	
RISULTATO DI TERZI		211.453	- 15.000		196.453	
RISULTATO DEL GRUPPO		6.373.973	- 1.862.103		4.511.870	

- 1) Elisione dei proventi propri di cui 2.890.205,77 euro relativi a Proventi della didattica legati alla gestione dei master effettuata da Fondazione Alma Mater per conto della Capogruppo, 12.066 euro relativi a Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 47.584 euro di Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

- 2) Allineamento delle rettifiche apportate nel bilancio consolidato 2017 per 84.570 euro dei quali 69.570 euro per contributi erogati dalla Fondazione Fanti Melloni nel 2017 e registrati da Unibo nel 2018 e 15.000 euro per contributi erogati da Unibo a Fondazione Zeri nel 2017 e registrati dalla Fondazione nel 2018. Elisione dei contributi sia erogati all'Ateneo dalle entità del Gruppo (703.241 euro) che dall'Ateneo alle controllate Fondazione Zeri (251.073 euro) e Fondazione Alma Mater (1.126.318 euro).
- 3) Rettifica della plusvalenza realizzata da Irnerio per 196.000 euro per l'assegnazione di un terreno edificabile sito in Bologna che non era valorizzato nel patrimonio della controllata ma che è stato ceduto al valore catastale e allineamento delle rettifiche apportate nel bilancio consolidato 2017 per 5.691 euro.

Elisione degli altri ricavi e proventi derivanti principalmente da proventi per beni patrimoniali rilevati dalle controllate Irnerio (110.552 euro), Fondazione Castelvetro (13.253 euro), Fondazione Sfameni (48.823 euro) e Fondazione Toso Montanari (582.837euro) per gli affitti degli immobili di loro proprietà alla Capogruppo e per il restante importo nelle altre voci di ricavi (ricavi vari, altri rimborsi e recuperi, ecc..) come dettagliato nella tabella della voce Altri ricavi e proventi del conto economico e Proventi straordinari.

- 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 1.590.842 euro alla voce C 1) Proventi finanziari quale differenziale tra il valore del patrimonio immobiliare ceduto al netto dei mutui accollati e il valore della partecipazione iscritto nel Bilancio dell'Ateneo e stornato in quanto utile realizzato internamente al Gruppo. Si rinvia al successivo paragrafo per l'illustrazione degli effetti complessivi della liquidazione di Irnerio.

Impatti nel Bilancio consolidato della procedura di liquidazione di Irnerio S.r.l.

Come illustrato nella pratica di approvazione del Bilancio d'esercizio 2018 (CdA del 30 aprile 2019 pratica ARAG 10/01), nel corso del 2018, gli effetti giuridici e contabili dell'atto di assegnazione stipulato in data 21 dicembre 2017 (rep. 14802 n.11347) hanno comportato le seguenti contabilizzazioni:

- assegnazione del patrimonio immobiliare di Irnerio S.r.l.; il trasferimento della titolarità degli immobili si è perfezionato il 26 febbraio 2018 anche per quelli sottoposti a vincolo della Soprintendenza ai sensi del D. Lgs. 22/01/2004 n. 42 (Codice dei beni culturali e del paesaggio);
- incremento dei conti d'ordine per l'assegnazione a titolo gratuito diritto di superficie delle porzioni di terreno identificate come Fg.50 Map.34 e 39 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA H);
- accollo delle quote residue dei mutui ipotecari su alcuni immobili;
- nessun pagamento di corrispettivo ma compensazione del valore della partecipazione;
- l'eccedenza del valore degli immobili assegnati rispetto al valore della partecipazione iscritto nel bilancio di Unibo è stato considerato un provento da partecipazione come anticipo del provento finale di liquidazione.

Contestualmente nella società Irnerio S.r.l. è stato ridotto il valore del patrimonio netto per il valore netto dell'assegnazione.

Nelle tabelle che seguono vengono riportati i dettagli degli immobili ceduti e dei mutui accollati.

Descrizione	1a) Terreni	1b) Fabbricati	Totale valori oggetto dell'assegnazione al 1/01/2018
A) Totale Terreni e fabbricati da Imerio S.r.l.	10.552.031,54	33.326.463,53	43.878.495,07
Piena proprietà di porzione fabbricato in Via Acri 8 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA F)	165.756,11	1.112.580,76	1.278.336,87
Cessione di diritto di superficie fabbricato denominato Centro direzionale viale Fanin 40/50 (CAAB) come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA D)	7.429.521,23	20.567.812,33	27.997.333,56
Cessione piena proprietà di porzione fabbricato in Via Ranzani 14 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA E)	1.182.919,00	3.756.894,88	4.939.813,88
Cessione piena proprietà di edificio SERRE in Via FANIN 50 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA A)	245.907,80	1.229.538,69	1.475.446,49
Cessione aree fabbricabili identificate come Fg.87 Map 511 e 699 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA B)	196.000,00		196.000,00
Cessione piena proprietà di porzione fabbricato di valore storico e artistico sito in Bologna Via Barberia n. 4 e Via Collegio di Spagna 7/3 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA g)	1.331.927,40	6.659.636,87	7.991.564,27

Descrizione	Totale valori oggetto dell'assegnazione
B) Totale Mutui accollati da Imerio S.r.l. al 1/01/2018	3.337.709,19
MUTUO BPM - ex Imerio (CAAB)	2.002.425,98
MUTUO CARISBO - ex Imerio (RANZANI)	62.353,65
MUTUO CARISBO - ex Imerio (ACRI)	143.471,11
MUTUO CARISBO - ex Imerio (BARBERIA 1)	343.911,43
MUTUO CARISBO - ex Imerio (BARBERIA 2)	249.252,84
MUTUO UNICREDIT - ex Imerio (BARBERIA)	536.294,18

VALORE NETTO DELL'ATTO DI ASSEGNAZIONE (A-B)	40.540.785,88
PARTECIPAZIONE IN IRNERIO SRL AL 31/12/2018 (CONTROPARTITA DELL'ATTO DI ASSEGNAZIONE)	- 38.949.944,00
PROVENTO DA PARTECIPAZIONE - IRNERIO S.R.L.	1.590.841,88

Le operazioni sono descritte, contabilmente, hanno determinato:

- Incremento della voce A.II.1) Terreni e fabbricati per 43.878.495,07 di cui Terreni 10,55 mln di euro, Fabbricati 26,67 mln di euro e Fabbricati di valore storico e artistico per 6,6 mln di euro;
- Decremento della voce A.III) Immobilizzazioni finanziarie per 38.949.944,00 euro relativa al valore della partecipazione nella società Imerio S.r.l. detenuta dall'Ateneo al 31/12/2017 come sopra esposto;
- Incremento della voce D 1) Mutui e debiti verso banche per il debito residuo al 31/12/2018 dei mutui sopra esposti per 2.671.470,70 euro (3,34 mln di euro al netto delle rate pagate da Unibo nel 2018 per 666 mila euro);
- Rilevazione del Provento da partecipazione per 1.590.841,88 euro alla voce C 1) Proventi finanziari quale differenziale tra valore del patrimonio immobiliare ceduto al netto dei mutui accollati e il valore della partecipazione iscritto nel Bilancio dell'Ateneo all'1/1/2018.

Nel bilancio consolidato l'assegnazione del patrimonio immobiliare è un'operazione neutra basata sul principio della continuità di valori, in quanto realizzata tra enti appartenenti al Gruppo e non deve generare né utili né perdite. L'applicazione di tale principio da luogo alla rilevazione nello stato patrimoniale consolidato di valori uguali a quelli che risulterebbero dall'aggregazione dei due bilanci separati.

Stante questo assunto, nel bilancio consolidato, sono stati rettificati gli effetti economici realizzati rappresentati dal provento da partecipazione di 1.590.841,88 euro.

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

La struttura dello Stato Patrimoniale consolidato è coerente con lo schema prescritto dal D.l. 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 34.641.942,41 euro al 31/12/2017 ad un valore di euro 38.442.190,34 con un incremento al netto delle quote di ammortamento maturate di 3.800.247,93 euro. Si rappresenta di seguito la composizione delle voci della Capogruppo e delle partecipate.

Saldo al 31/12/2017	34.641.942,41
Saldo al 31/12/2018	38.442.190,34
VARIAZIONE	3.800.247,93

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvevri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	34.641.942,41	38.442.190,34	38.432.299,11	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	7.882,18	0,00	0,00	1.951,05
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO	453.135,57	3.711,23	3.711,23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	12.812,39	159.548,59	149.657,36	-	58,00	-	-	-	7.882,18	-	-	1.951,05
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	29.836.942,96	23.924.993,68	23.924.993,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.339.051,49	14.353.936,84	14.353.936,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-

A.1.1) 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.1.2) 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 2018, 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.

Nel corso del 2018, sono state operate delle riclassifiche (in coerenza con i principi contabili OIC e la nuova edizione del MTO), per le quali i costi relativi a acquisto di software applicativi sono stati riclassificati in *Altre immobilizzazioni immateriali* mentre i costi di acquisto delle licenze d'uso software sono state imputate alla voce *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*. Dopo le riclassificazioni effettuate, la voce *Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno* ammonta al 31/12/2018 a 3.711,23 euro al netto degli ammortamenti.

A.1.3) 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 2018 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.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

La voce relativa alla Capogruppo comprende i costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria non ancora conclusi, anche con riferimento alle "Grandi Opere"¹ e alla "Programmazione triennale"² 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 2018.

A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a 14.353.936,84 euro ed è relativa esclusivamente ad interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi completati entro la fine dell'esercizio 2018 dall'Ateneo.

Per ulteriori approfondimenti si richiama quindi la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2018.

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.

II. Immobilizzazioni Materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali è pari a 455.570.829,27 euro rispetto ai 429.824.621,08 euro del 31/12/2017, la cui composizione è così dettagliata:

Saldo al 31/12/2017	429.824.621,08
Saldo al 31/12/2018	455.570.829,27
VARIAZIONE	25.746.208,19

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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	429.824.621,08	455.570.829,27	-196.000,00	415.896.870,19	0,00	1.249.611,00	686.068,46	7.042,83	26.922,93	7.563,02	1.412.188,04	36.289.980,88	190.581,92
1) TERRENI E FABBRICATI	326.895.955,58	331.015.244,75	-196.000,00	292.146.671,56		1.235.253,00	686.068,46	7.042,83	26.922,93	7.563,02	1.412.188,04	35.689.534,91	0,00
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	14.978.496,89	12.623.506,27		12.562.741,41		4.212,00						46.157,43	10.395,43
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	3.916.310,13	5.369.063,75		5.369.063,75									
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	15.043.607,10	16.004.856,75		15.828.423,32									176.433,43
5) MOBILI E ARREDI	3.434.499,90	3.947.008,69		3.826.971,87		10.146,00						106.137,76	3.753,06
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	65.433.352,02	81.400.017,36		80.952.244,80								447.772,56	
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	122.399,46	5.211.131,70		5.210.753,48								378,22	

A.II.1) Terreni e Fabbricati

La voce Terreni e fabbricati pari a 331.015.244,75 euro è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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	326.895.955,58	331.015.244,75	-196.000,00	292.146.671,56	0,00	1.235.253,00	686.068,46	7.042,83	26.922,93	7.563,02	1.412.188,04	35.689.534,91	0,00
1 a) TERRENI	71.869.460,90	72.500.999,98	-196.000,00	69.634.531,02			686.068,46					258.294,66	2.118.105,84
1 b) FABBRICATI	253.503.046,91	258.471.501,67	0,00	222.469.397,44	0,00	1.235.253,00	0,00	7.042,83	26.922,93	7.563,02	1.153.893,38	33.571.429,07	0,00
Costo storico	413.063.816,49	402.356.715,09		365.870.533,54		1.668.596,00	36.909,60	8.640,42	32.272,03	8.735,99	1.158.377,45	33.572.650,06	
Fondo ammortamento	-159.560.769,58	-143.885.213,42		-143.401.136,10		-433.343,00	-36.909,60	-1.597,59	-5.349,10	-1.172,97	-4.484,07	-1.220,99	
1 c) COSTRUZIONI LEGGERE	1.523.447,77	42.743,10	0,00	42.743,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo storico	1.887.501,64	57.656,80		47.506,80									10.150,00
Fondo ammortamento	-364.053,87	-14.913,70		-4.763,70									-10.150,00

I terreni e fabbricati della Capogruppo sono pari a 292,15 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 completamente 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;

- dal valore residuo al 31/12/2018 dei terreni e fabbricati acquisiti da Irnerio tramite l'atto di assegnazione, di cui sopra, che all'1/01/2018 avevano un valore complessivo di 43,88 milioni di euro di cui Terreni 10,55 mln di euro, Fabbricati 26,67 mln di euro e Fabbricati di valore storico e artistico per 6,6 mln di euro.

Per i dettagli su incrementi dell'esercizio e sulla composizione si richiama la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2018.

I terreni e fabbricati di Irnerio S.r.l. in liquidazione sono confluiti nel patrimonio dell'Ateneo a partire dall'1/01/2018 in seguito all'assegnazione del patrimonio immobiliare.

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. Tuttavia, in ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del Codice Civile, dato che, alla data di chiusura dell'esercizio, il fabbricato denominato "Villa Stella" risultava durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il costo di acquisizione, si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione pari a 433.343 euro in modo da deguare il valore dell'immobile fino a 1.100.000 in quanto questo importo è stato avvalorato da una specifica stima diretta e quindi allineato ai valori di mercato.

I terreni e fabbricati della Fondazione Castelvetro 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 affitto annuo di 13 mila euro.

I terreni e fabbricati della Fondazione Avoni pari a 7.043 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 26.923 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 7.563 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 1.412.188 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 540 mila euro e la Fondazione Alma Mater un canone annuale di 14 mila euro.

I terreni e fabbricati della Fondazione Fanti Melloni per 25.451.315 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 96.433,43 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 2.063.417,09 euro sono costituite da investimenti di natura finanziaria e da titoli a medio-lungo termine e sono così composte:

Saldo al 31/12/2017	1.112.681,57
Saldo al 31/12/2018	2.063.417,09
VARIAZIONE	950.735,52

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
IMMOBILIZZAZIONI	1.112.681,57	2.063.417,09	0,00	1.987.403,62	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.013,47	0,00
TITOLI E PARTECIPAZIONI	1.111.668,10	2.062.403,62		1.987.403,62		75.000,00							
Partecipazioni in società ed enti controllati	-	-											
Partecipazioni in società ed enti collegati	75.792,48	67.528,00		67.528,00									
Partecipazioni in altre società ed enti	160.747,00	1.160.747,00		1.085.747,00		75.000,00							
Titoli	875.128,62	834.128,62		834.128,62									
DEPOSITI CAUZIONALI	1.013,47	1.013,47										1.013,47	
CREDITI FINANZIARI	-	-											

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.l. n.248/2016 :

Provenienza	Ragione Sociale	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	% capitale posseduta 31/12/2017	Tipologia	Patrimonio netto 31/12/2017	Utile/(perdita) di esercizio 2017	Patrimonio netto di competenza al 31/12/2017	Patrimonio netto 31/12/2018	Utile/(perdita) di esercizio 2018	Patrimonio netto di competenza al 31/12/2018
UNIBO	AlmaCube s.r.l	5.000	5.000	50,00%	società collegata	309.529	5.620	154.765	312.841	3.311	156.421
UNIBO	Ce.U.B. soc. cons. a.r.l - Centro Residenziale Universitario di Bertinoro	24.790	24.790	30,00%	società collegata	570.404	- 112.891	171.121	582.137	11.731	174.641
UNIBO	Bononia University Press - B.U.P. s.r.l.	37.738	37.738	29,29%	società collegata	181.355	7.730	53.119	189.267	7.912	55.436
FAM	Consorzio Spinner	8.264									
	Totale partecipazioni in società ed enti collegati	75.792	67.528								
UNIBO	ASTER soc.cons.p.a.	74.747	74.747	10,00%	altre società	820.906	32.547	82.099	904.196	83.289	90.429
UNIBO	ARS Analytical Research Sistem s.r.l.	500	500	5,00%	altre società	291.004	- 129.915	14.550		nd	
UNIBO	Romagna Innovazione Soc. Cons. a.r.l.	500	500	0,50%	altre società	527.586	2.562	2.638	344.344	- 183.241	1.722
UNIBO	FBM - Finanziaria Bologna Metropolitana s.p.a	9.000	9.000	0,50%	altre società	7.646.303	160.038	38.232	8.826.639	- 846.678	44.133
UNIBO	Lepida s.p.a.	1.000	1.000	0,0016%	altre società	67.801.850	309.150	1.085	68.351.765	538.915	1.094
UNIBO	I.R.S.T. S.r.l.	1.000.000	1.000.000	6,0800%	altre società				28.395.325	427.510	1.726.436
FAM	Unimatica s.p.a.	75.000	75.000	15,00%	altre società	1.001.270	74.166	150.191	1.096.411	95.140	164.462
	Totale partecipazioni in altre società ed enti	160.747	1.160.747								
	Totale Partecipazioni	236.539	1.228.275								

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 2018 la Fondazione Alma Mater ha proceduto alla chiusura del Consorzio Spinner in liquidazione con conseguente azzeramento in Bilancio del valore di iscrizione della partecipazione per euro 8.264; la perdita derivante dalla dismissione della partecipazione è stata compensata mediante l'utilizzo del fondo rischi già accantonato negli anni precedenti.

Mentre nella Capogruppo si ricorda che, come deliberato dal CdA del 27/03/2018 si è proceduto all'acquisto delle quote detenute dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena nell'Istituto Scientifico Romagnolo Studio e Cura Tumori – I.R.S.T. S.r.l. di Meldola (FC), pari al 6,08% del capitale sociale per un corrispettivo pari a 1 mln di euro. Tale società si occupa della cura, della ricerca clinica, biologica e traslazionale e della formazione in campo oncologico.

In data 10 gennaio 2019 è stata ceduta la quota dello 0,5% della ARS Analytical Research Sistem s.r.l. iscritta al valore di 500 euro e ceduta al prezzo di 7.275,10 euro che è stato interamente incassato. Tale operazione rientrava nel piano di dismissione delle società Spin-off iniziato nel 2014.

La voce Titoli 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 413.000 euro, iscritti al valore nominale. La voce è stata valorizzata dalla sola Capogruppo Unibo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2018 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

B. ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono pari a 660.159,38 euro e sono rilevate dalle entità controllate secondo lo schema sotto rappresentato.

Saldo al 31/12/2017	422.628,80
Saldo al 31/12/2018	660.159,38
VARIAZIONE	237.530,58

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
I RIMANENZE	422.628,80	660.159,38	0,00	0,00	638.302,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.857,23
Pubblicazioni	25.263,50	21.857,23										21.857,23
Rimanenze finali istituzionali	275.519,42	568.842,00			568.842,00							
Rimanenze finali commerciali	121.845,88	87.960,15			87.960,15							
Fondo svalutazione Rimanenze commerciali		- 18.500,00			-18.500,00							

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

Per quanto riguarda la Fondazione Alma Mater, per le rimanenze costituite da merci relative al negozio UniboStore (la cui attività è cessata in data 06/12/2018), si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione, pari ad euro 18.500 pari al minor valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato rispetto al relativo valore contabile.

II. Crediti

I crediti evidenziano un saldo contabile, al netto del fondo svalutazione, di 208.123.528,65 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 31/12/2017	174.483.132,10
Saldo al 31/12/2018	208.123.528,65
VARIAZIONE	33.640.396,55

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione crediti	Bilancio consolidato 31/12/2017	Credito lordo	Fondo svalutazione crediti	Bilancio consolidato 31/12/2018
II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)	184.313.936,17	-9.830.804,07	174.483.132,10	215.401.883,68	-7.278.355,03	208.123.528,65
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.486.546,95	-199.813,17	8.286.733,78	30.975.643,54	-199.813,17	30.775.830,37
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	12.003.284,67	-406.031,52	11.597.253,15	10.853.324,21	-406.031,52	10.447.292,69
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	507.589,92	-18.965,86	488.624,06	4.027.609,15	-18.965,86	4.008.643,29
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	103.405,61	-82.481,59	20.924,02	151.083,24	-82.481,59	68.601,65
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	768.216,54	-21.330,93	746.885,61	658.327,92	-21.330,93	636.996,99
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	96.158.959,89	-5.928.445,00	90.230.514,89	97.262.548,38	-3.345.353,00	93.917.195,38
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	48.910,52	0,00	48.910,52	47.495,52	0,00	47.495,52
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	55.350.077,69	-2.676.608,60	52.673.469,09	57.379.633,14	-2.676.608,60	54.703.024,54
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	10.886.944,38	-497.127,40	10.389.816,98	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.

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Valore crediti lordi al 31/12/2018	Scritture di rettifica	Crediti infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione e Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)	215.401.883,68	28.000,00	-3.448.564,67	215.161.512,48	59.223,29	3.095.160,85	240.264,56	1.900,48	4.666,77	7.545,60	70.656,31	138.533,70	42.984,31
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	30.975.643,54			30.975.643,54									
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	10.853.324,21			10.853.324,21									
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	4.027.609,15			3.997.609,15									30.000,00
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	151.083,24			151.083,24									
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	658.327,92		-2.998.768,34	658.327,92	49.075,33	2.710.127,45	239.565,56						
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	97.262.548,38			97.262.548,38			0,00						
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	47.495,52		-227.551,51	244.393,03		30.654,00	0,00						
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	57.379.633,14			57.234.013,42	10.147,96	43.559,00	699,00	946,00	2.880,00	7.545,60	68.137,00	11.705,16	
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	14.046.218,58	28.000,00	-222.244,82	13.784.569,59		310.820,40	0,00	954,48	1.786,77		2.519,31	126.828,54	12.984,31

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

Descrizione	Valore Fondo svalutazione crediti 31/12/2018	FSC su crediti infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione e Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Fondo svalutazione crediti	7.278.355,03	-16.739,67	7.166.176,78	-	109.417,92	-	-	-	-	-	19.500,00	-

III. Attività finanziarie

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione ammontano complessivamente a 2.184.497,66 euro e sono così ripartite tra gli enti del Gruppo:

Saldo al 31/12/2017	1.115.482,32
Saldo al 31/12/2018	2.184.497,66
VARIAZIONE	1.069.015,34

Provenienza	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Bilancio consolidato 31/12/2018
	III) ATTIVITA' FINANZIARIE	1.115.482,32	1.188.495,00	- 119.479,66	2.184.497,66
Unibo Titoli lascito Raffuzzi	Azioni	75.421,98		- 505,04	74.916,94
	Certificati/derivati	11.342,05		- 4.957,45	6.384,60
	Fondi comuni	8.760,40			8.760,40
	Obbligazioni	9.574,29		- 8.054,40	1.519,89
	Titoli di Stato BTP	11.585,50			11.585,50
Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondo di gestione - Allianz Bank	-	1.000.000,00	- 50.266,10	949.733,90
	Fondo di gestione "Gp linea strategia valore più" - Intesa San Paolo ex CARISBO	500.000,00		- 25.696,67	474.303,33
Fondazione Federico Zeri	Gestione patrimoniale Eurizon G.P.Strategia valore Più	250.000,00	30.000,00		280.000,00
	Gestione patrimoniale Eurizon G.P.Strategia valore	248.798,10	158.495,00	- 30.000,00	377.293,10

Rispetto all'esercizio 2017, 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.

Nel corso dell'esercizio 2018 si è proceduto con la dismissione dei titoli in scadenza per un valore di iscrizione pari a 13 mila euro.

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 31/12/2018 era pari a 474.303,33 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 949.733,90 euro. La Fondazione ha pertanto rettificato gli importi sottoscritti al minor valore di mercato registrando una svalutazione di 75.962,77 euro.

Le attività finanziarie della Fondazione Zeri complessivamente pari a 657.293,10 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 riferiti alla Gestione Patrimoniale Eurizon Asset Management linea GP Strategia Valore accesa il 7/12/2016 e 280.000 euro confluiti nella Gestione Patrimoniale Eurizon Asset Management linea GP Strategia Valore più.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	444.324.881,84
Saldo al 31/12/2018	472.210.001,05
VARIAZIONE	27.885.119,21

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salviole	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	444.324.881,84	472.210.001,05	466.070.223,61	1.236.215,46	1.405.045,25	278.667,84	349.227,77	149.671,99	1.105.515,51	820.106,92	627.041,58	168.285,12
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	444.307.246,47	472.207.193,72	466.070.223,61	1.236.208,51	1.403.117,16	278.667,84	349.227,77	149.671,99	1.105.515,51	820.106,92	626.387,82	168.066,59
2) DENARO E VALORI IN CASSA	17.635,37	2.807,33		6,95	1.928,09						653,76	218,53

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 2018.

C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi, pari a 2.073.773 euro rappresentano le quote di costi di competenza dell'esercizio 2019 così ripartiti.

Saldo al 31/12/2017	2.165.167,69
Saldo al 31/12/2018	2.073.773,00
VARIAZIONE	-91.394,69

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salviole	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.165.167,69	2.073.773,00	2.020.091,41	0,00	30.785,45	1.888,10	0,00	21,32	0,00	0,00	17.197,41	3.789,31
Altri ratei attivi	43.427,98	94.311,86	94.289,24					21,32			1,30	
Risconti attivi	2.054.751,05	1.703.963,46	1.650.304,49		30.785,45	1.888,10					17.196,11	3.789,31
Ratei attivi per beni migrati	38.577,14	228.187,34	228.187,34									
Ratei per progetti e ricerche in corso	28.411,52	47.310,34	47.310,34									

La voce ratei e risconti attivi è principalmente relativa ai saldi della Capogruppo, pari a 2.020.091,41 euro, così rappresentati:

- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Aree dell'amministrazione generale per 1.521.071,77 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 dipartimentali e strutture assimilate per 450.633,61 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 1.075,69 euro. Riguarda un canone di locazione di una cassetta di sicurezza;
- Ratei attivi per beni migrati da precedente sistema contabile per 228.187,34 euro;
- Ratei attivi per progetti e ricerche in corso per 47.310,34 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 influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
Conti d'ordine dell'attivo	505.657.686,78	532.758.205,80	532.758.205,80									
Conti d'ordine del passivo	14.334.241,18	17.851.991,64	17.485.674,67		366.316,97							
Totale	519.991.927,96	550.610.197,44	550.243.880,47	0,00	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 2018 secondo l'impostazione propria dei principi contabili e degli schemi per le università:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO	389.397.624,35	350.092.404,62	-39.305.219,73
I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119,32	50.243.537,38	959.418,06
II) PATRIMONIO VINCOLATO	305.604.800,49	273.779.530,07	-31.825.270,42
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76	820.812,76	0,00
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	130.756.122,57	86.254.115,61	-44.502.006,96
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	128.838.774,39	141.065.783,81	12.227.009,42
4) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	42.546.370,72	43.229.716,49	683.345,77
5) RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	2.642.720,05	2.409.101,40	-233.618,65
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.508.704,54	26.069.337,17	-8.439.367,37
RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	23.822.741,17	21.361.013,82	-2.461.727,35
RISULTATO DI ESERCIZIO GRUPPO	9.674.617,60	4.511.869,87	-5.162.747,73
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI	1.011.345,77	196.453,48	-814.892,29

Si riporta di seguito la movimentazione intervenuta nel Patrimonio Netto consolidato nell'esercizio 2018.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore 31/12/2018
			Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119,32		959.418,06				50.243.537,38
II) PATRIMONIO VINCOLATO	260.415.709,72	1.011.345,77	0	-44.972.961,07	12.136.344,88	0	273.779.530,07
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76						820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	130.756.122,57			-44.502.006,96			86.254.115,61
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	128.838.774,39				12.227.009,42		141.065.783,81
4) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	42.546.370,72	1.011.345,77		-328.000,00			43.229.716,49
5) RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	2.642.720,05			-142.954,11	-90.664,54		2.409.101,40
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.508.704,54	-1.011.345,77	0	0	-12.136.344,88	4.708.323,35	26.069.337,17
RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	23.822.741,17	9.674.617,60			-12.136.344,88		21.361.013,82
RISULTATO DI ESERCIZIO GRUPPO	9.674.617,60	-9.674.617,60				4.511.869,87	4.511.869,87
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI	1.011.345,77	-1.011.345,77				196.453,48	196.453,48
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	344.208.533,58	-	959.418,06	-44.972.961,14	-	4.708.323,35	350.092.404,62

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. Nel corso del 2018, a seguito della progressiva ricognizione del patrimonio bibliografico di pregio su elementi già presenti antecedentemente alla data di apertura dello SPI per un valore complessivo di 959 mila euro, si è proceduto con un incremento dell'attivo

patrimoniale e del Fondo di dotazione iniziale, dello stesso importo, in accordo a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo del Miur.

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 2018.

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.

Comprendono:

- le risorse gestite dalle Aree dell'Amministrazione Generale dalla cui analisi è stato rilevato il carattere vincolato delle risorse, a beneficio principalmente di interventi edilizi, servizi agli studenti, fondi per dottorato di ricerca riferiti ai cicli attivi fondi per internazionalizzazione ecc..
- risorse gestite dalle strutture di Ateneo relative a dotazioni di Ateneo ed economie generate da entrate proprie;
- risorse riconducibili alla gestione dei progetti di ricerca delle strutture di Ateneo: comprende le disponibilità residue al 31/12/2015 che sono state incluse nelle riserve vincolate, per consentirne l'utilizzo con le modalità indicate dalla norma.

La gestione contabile 2018 ha richiesto la reiscrizione a conto economico di quota parte delle riserve per euro 44,50 milioni di euro, che al 31/12/2018 ammontano a 86,25 milioni di euro.

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. L'incremento della Riserva per 12,23 milioni di euro è riconducibile alla destinazione del Risultato 2015 dell'Ateneo con risorse che hanno finanziato gli investimenti nel 2018.

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 2018, le Fondazioni Toso Montanari , Sfameni, Avoni e Fanti Melloni hanno utilizzato

parte del loro patrimonio vincolato per un totale di 328 mila 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	Bilancio consolidato	IRNERIO Srl in liquidazione	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>Riserva di consolidamento</i>	2.409.101	1.413.429	995.672							
<i>Patrimonio netto di terzi</i>	43.229.716			1.208.274	358.584	186.991	1.088.783	1.859.030	37.673.138	854.916

III. Patrimonio non vincolato

Nella sezione, viene inclusa la voce *Risultati relativi ad esercizi precedenti* pari a 21.361.013,82 euro che comprende i risultati degli esercizi 2015 e 2016 e 2017 dell'Ateneo, al netto della riclassifica di 12,23 milioni euro effettuata a favore delle *Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro*, e dai risultati 2016 e 2017 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	IRNERIO Srl in liquidazione	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>Risultato di esercizio 2018 enti partecipati</i>	6.585.426	6.063.584	436.804	-126.415	-2.062	-3.531	-11.095	30.346	293.637	-99.126	3.285
<i>Rettifiche di allineamento temporale delle operazioni infragruppo</i>	-1.877.103	-1.666.103	-196.000								-15.000
Risultato consolidato	4.708.323										
Risultato del Gruppo	4.511.870	4.397.481	240.804	-126.415							
Risultato di pertinenza di Terzi	196.453				-2.062	-3.531	-11.095	30.346	293.637	-99.126	-11.715

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.

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Totale Patrimonio netto (compreso risultato)	di cui Risultato di esercizio	Totale Patrimonio netto (compreso risultato)	di cui Risultato di esercizio
	31/12/2018		31/12/2017	
Patrimonio netto della Capogruppo Alma Mater Studiorum Università di Bologna	304.466.640	6.063.584	341.945.645	9.217.336
Impatti su PN di Gruppo				
Eliminazione della partecipazione in Irnerio srl in liquidazione	2.660.840	240.804	2.562.990	466.688
Effetto del consolidamento di Fondazione Alma Mater	1.101.597	-	1.228.012	198.449
Storno provento da partecipazione di Unibo per assegnazione patrimonio immobiliare Irnerio	-	1.590.842		
Effetto a PN 2018 delle rettifiche operate nel 2017 Pn Gruppo	28.000	-	103.261	103.261
Impatti su PN di Terzi				
Effetto del consolidamento delle Fondazioni Avoni, Sfameni, Castelvetri, Fanti Melloni, Salvioi, Toso Montanari, Federico Zeri	43.431.170	211.453	43.547.716	405.715
Effetto a PN 2018 dello Storno plusvalenza cessione partecipazione Irnerio 2017 da Fond. Toso Montanari	-	15.000	-	15.000
Rettifiche per omogeneizzazioni contabilizzazioni 2017 (Pn di terzi)	10.000	-	25.000	25.000
Effetto 2017 Rettifica Credito Fondazione Fanti Melloni 2016	-		-	595.631
Effetto 2017 Rilevazione credito v Alma Mater srl 2016				-
Effetto della liquidazione di CE.TRANS. Srl			-	96.754
Parimonio netto consolidato	350.092.405	4.708.323	389.397.624	10.685.963
<i>di cui del Gruppo Unibo</i>	306.666.235	4.511.870	345.839.908	9.674.618
<i>di cui di Terzi</i>	43.426.170	196.453	43.557.716	1.011.346

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 31/12/2017	46.397.751,39
Saldo al 31/12/2018	54.426.908,80
VARIAZIONE	8.029.157,41

La voce è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioi	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER RISCHI ED ONERI	46.397.751,39	54.426.908,80	54.039.365,64	-	267.543,16	-	-	-	-	-	-	120.000,00
FONDI PER RISCHI	16.361.334,11	16.382.816,08	16.121.444,44	0,00	181.371,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
FONDI PER ONERI	30.036.417,28	38.044.092,72	37.917.921,20	0,00	86.171,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00

Il Fondo per Rischi ammonta ad euro 16.382.816,08 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 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfamini	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER RISCHI	16.361.334,11	16.382.816,08	16.121.444,44	-	181.371,64	-	-	-	-	-	-	80.000,00
ALTRI FONDI RISCHI	663.358,40	953.790,24	692.418,60		181.371,64							80.000,00
FONDO RISCHI RENDICONTUALI DA RICERCA SCIENTIFICA	1.032.453,15	784.757,61	784.757,61									
FONDO RISCHI RENDICONTUALI DA ATTIVITA' COMMERCIALI	139.177,03	63.574,23	63.574,23									
FONDO PER CONTENZIOSI IN CORSO	14.526.345,53	14.580.694,00	14.580.694,00									

Gli *Altri Fondi rischi* pari a euro 953.790,24 si compongono dall'accantonamento effettuato da Unibo pari a 692.418,60 euro dei quali 368.749,91 euro destinato a garantire nei confronti di operazioni di rivalsa nei confronti dell'Ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla contabilità economico patrimoniale e per la restante quota per accordi bonari sui lavori dell'Area Edilizia e Sostenibilità. 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 784.757,61 euro è stato costituito dalle strutture di ricerca dell'Ateneo in ottemperanza alle linee guida sui ricavi propri (Consiglio di Amministrazione del 18/12/2015 "Linee guida per la previsione dei ricavi propri per i centri di responsabilità dotati di autonomia di budget", pratica ARAG – 10/07) 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 63.574,23 euro è stato costituito dalle strutture di ateneo sempre in ottemperanza delle linee guida per la previsione dei ricavi propri (CdA del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG), a garanzia di minori trasferimenti da parte degli enti finanziatori che dovessero verificarsi a conclusione delle attività.

Il *Fondo contenzioso* ammonta complessivamente a 14.580.694 euro ed è stato valutato dalla Capogruppo 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. Si riportano le tipologie di controversie che sono state oggetto di valutazione:

- contratti e appalti per 1.997.500,00 euro (2.004.428,38 euro nel 2017);
- rapporti con lavoratori dipendenti per 5.700.000,00 euro (5.410.000 euro nel 2017);
- altri rapporti con persone fisiche diversi dal lavoro dipendente ed altre cause di risarcimento danni per 6.710.316,86 euro (6.974.923,49 euro nel 2017);

- accantonamento di quote cautelari per avvio del procedimento presso terzi di pignoramenti in attesa di assegnazione per euro 136.994,00 (invariato rispetto al 2017).

Il Fondo per oneri pari a 38.044.092,72 euro è così dettagliato:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetro	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfamini	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER ONERI	30.036.417,28	38.044.092,72	37.917.921,20	-	86.171,52	-	-	-	-	-	-	40.000,00
Fondo promozione corsi		23.797,19			23.797,19							
Fondo conguaglio BA		35.874,33			35.874,33							
FONDO RIORGANIZZAZIONE PIANO STRATEGICO 17/19	100.000,00	-										
FONDO COSTI E ONERI DELLA LIQUIDAZIONE	15.330,00	26.500,00			26.500,00							
Fondo riorganizzazione strategica Fondazione Zeri		40.000,00										40.000,00
FONDO CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE PER CONTO STATO	1.432.773,80	548.788,20	548.788,20									
ALTRI FONDI ONERI	1.395.692,10	2.530.224,85	2.530.224,85									
FONDO ACCESSORIO DIRIGENTI	326.797,73	264.842,45	264.842,45									
FONDO ACCESSORIO TA TI e TD	6.284.090,96	5.825.256,20	5.825.256,20									
FONDO COMPENSI VARI	58.966,83	65.998,17	65.998,17									
FONDO SUSSIDI	986.350,17	1.115.193,95	1.115.193,95									
FONDO ACCESSORIO DOCENTI E RICERCATORI	188.542,92	2.873.315,78	2.873.315,78									
FONDO MERLONI	342.440,82	543.091,21	543.091,21									
FONDO SUPPLENZE	2.574.295,92	3.150.677,75	3.150.677,75									
FONDO COMPENSI COMMISSIONI	388.326,87	387.423,53	387.423,53									
FONDO DA PROVENTI COMMERCIALI PER IL PERSONALE	2.225.733,86	2.290.780,75	2.290.780,75									
FONDI RICOSTRUZIONI DI CARRIERA	1.207.991,86	1.095.359,39	1.095.359,39									
FONDO DI ATENE0 ART. 9 L. 240/10	800.929,75	801.527,59	801.527,59									
FONDO ACCANTONAMENTO INCREMENTI RETRIBUTIVI	6.106.124,27	6.855.909,66	6.855.909,66									
FONDO ACCESSORIO COLLABORATORI LINGUISTICI	94.030,36	18.844,49	18.844,49									
FONDO CONVENZIONI AZ. OSPEDALIERA E ALTRI	5.507.999,06	5.855.687,23	5.855.687,23									
FONDO AVANZAMENTI CARRIERA DOCENTI E RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO		3.695.000,00	3.695.000,00									

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

Il Fondo promozione corsi pari a euro 23.797 per i costi legati al completamento nel 2019 delle azioni relative all'accordo quadro fra l'Ateneo e Fondazione per le attività di promozione dei corsi internazionali.

Il Fondo conguaglio BA pari a 35.874,33 euro per la gestione della succursale argentina di Buenos Aires ed in particolare per conguagli del risultato di chiusura 2018 della succursale ancora in fase di ultima definizione.

Il Fondo costi e oneri di liquidazione pari a 26.500 euro è stato accantonato dalla Alma Mater S.r.l. in liquidazione adeguato annualmente in base all'andamento del processo di liquidazione della società.

Il Fondo riorganizzazione piano strategico 17/19 che era pari a 100.000 euro al 31/12/2017 è stato utilizzato interamente nel corso del 2018 in quanto sono quasi completamente state attuate le azioni alla base della riorganizzazione, previste dal Piano strategico 2017-2019, tra le quali anche quelle relative alla gestione del lascito Aloisi Pertini.

Nella Fondazione Zeri è stato stanziato un fondo pari a 40.000 euro per la riorganizzazione strategica della fondazione in accordo con l'Ateneo.

Gli ulteriori Fondi oneri per complessivi 37.917.921,20 euro sono stati stanziati dall'Ateneo come dettagliati in seguito e come riportato nella nota integrativa del Bilancio d'esercizio 2018 (CdA del 30 aprile 2019 pratica ARAG 10/01).

Il Fondo contributi INAIL pari a euro 548.788,20 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 2018 l'utilizzo pari a 1.383.985,60 euro si riferisce al rimborso delle prestazioni economiche erogate nell'anno 2011-2012-2013. L'accantonamento pari a 500.000 euro si riferisce a quote da versare sulla base degli ultimi tre pagamenti effettuati.

La voce *Altri fondi oneri* pari a euro 2.530.224,85 euro accoglie accantonamenti per diverse tipologie di oneri maturati ma che avranno manifestazione finanziaria futura e principalmente sono relativi 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 per progetti edilizi in corso per i quali è in corso di valutazione l'allacciamento al comparto del teleriscaldamento e i costi per le opere di urbanizzazione.

Il *Fondo accessorio dirigenti* pari ad euro 264.842,45 è relativo alla retribuzione di risultato erogabile dopo la valutazione sul raggiungimento degli obiettivi con riferimento all'esercizio 2018. Ordinariamente tale emolumento è erogato l'anno successivo a quello di competenza, a compimento delle attività di valutazione.

Il *Fondo accessorio tecnici amministrativi TI e TD* pari ad euro 5.825.256,20 è relativo a somme da erogare al personale in relazione alla valutazione delle prestazioni, alla verifica degli indicatori, alla rilevazione delle effettive presenze e prestazioni specifiche.

Il *Fondo compensi vari* pari a euro 65.998,17 è relativo a compensi per attività svolte nel corso degli anni fino al 2018 per i quali il procedimento non è ancora concluso e non è possibile quantificare il debito.

Il *Fondo sussidi* pari a euro 1.115.193,95 è relativo all'accantonamento effettuato in base all'accordo per l'erogazione dei sussidi al personale tecnico-amministrativo e collaboratore esperto linguistico. Le richieste possono essere presentate nell'anno successivo a quello di sostenimento della spesa o di accadimento dell'evento. Il procedimento di riconoscimento richiede l'istruttoria da parte di apposita commissione. Ne deriva che l'erogazione avviene in un esercizio successivo a quello di competenza delle somme erogate.

Il Fondo accessorio docenti e ricercatori, pari ad euro 2.873.315,78, è composto principalmente da 2.670.200 euro destinati al pagamento dell'una tantum ai professori e ai ricercatori di ruolo previsto dall'articolo 1, comma 629, Legge 27 dicembre 2017, n. 205 e successivo DM 197/2018. Si tratta di somme finalizzate che il Miur ha trasferito nel corso del 2018 all'ateneo che deve provvedere all'erogazione a seguito di procedura di valutazione. Concorrono alla costituzione del fondo anche 21.000 euro per il pagamento riferito all'ultimo trimestre 2018 al personale docente e ricercatore esposto, nell'attività lavorativa, a rischi di cui al D.P.R. 5 maggio 1975 n. 146.

Il *Fondo Merloni* risulta pari ad euro 543.091,21 e riferisce agli incentivi al personale con incarichi di responsabilità nell'ambito di interventi per lavori edilizi.

Il *Fondo supplenze* pari ad euro 3.150.677,75 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.

Il *Fondo compensi commissioni* pari a euro 387.423,53, 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 2.290.780,75 è costituito dal 10% degli 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 e del compenso aggiuntivo di cui all'art. 9 L. 240/10, al personale TA e Collaboratore linguistico. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'anno solare successivo a quello di riferimento in quanto occorre tener conto delle 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 1.095.359,39 sono relativi a somme da riconoscere a seguito della conclusione del procedimento di ricostruzione di carriera del personale docente ricercatore assunto ante L. n. 240/2010.

Il *Fondo di Ateneo art. 9 L. 240/2010* pari ad euro 801.527,59, costituito 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. 7 del Regolamento sulle modalità di ripartizione dei proventi di cui all'art. 66 del DPR 382/80 e del compenso aggiuntivo di cui all'art. 9 L. 240/10. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'anno solare successivo a quello di riferimento in quanto occorre tener conto delle presenze in servizio; dato noto e certo solo a consuntivo.

Il *Fondo accantonamento incrementi retributivi* pari a 6.855.909,66 euro accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale docente, ricercatore e dirigente, per gli anni 2016, 2017 e 2018.

Il *Fondo accessorio collaboratori linguistici* pari a euro 18.844,49 è costituito da risorse finalizzate al riconoscimento della produttività collettiva ai collaboratori linguistici in applicazione del CCIL sottoscritto il 28.07.2017.

Il *Fondo convenzioni az. ospedaliera e altri* pari a euro 5.855.687,23 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.

Il *Fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato* pari a 3.695.000 euro è stato costituito nell'esercizio 2018 ed 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

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	801.266,35	843.280,75	471.604,04		324.584,20						7.362,79	39.729,72

Il Fondo TFR di lavoro subordinato pari a 843.280,75 euro è relativo all'accantonamento maturato al 31/12/2018 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 121.070.356,47 euro e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate e della successiva elisione delle partite infra-gruppo.

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

Saldo al 31/12/2017	114.288.620,64
Saldo al 31/12/2018	121.070.356,47
VARIAZIONE	6.781.735,83

Si fornisce innanzitutto un primo dettaglio del saldo al 31/12/2018 distinguendo la voce Mutui e debiti verso banche da tutti gli altri Debiti.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	42.476.134,94	44.388.242,24	1.912.107,30
DEBITI	71.812.485,70	76.682.114,23	4.869.628,53
Totale DEBITI	114.288.620,64	121.070.356,47	6.781.735,83

Di seguito i dettagli di entrambe le voci.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
1) MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	42.476.134,94	44.388.242,24	44.388.159,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,34	0,00
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE entro l'esercizio successivo	10.776.818,71	8.208.508,54	8.208.508,54									
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE oltre l'esercizio successivo	31.696.120,10	36.159.082,26	36.159.082,26									
DEBITI VERSO BANCHE	3.196,13	20.651,44	20.569,10								82,34	

La voce *mutui e debiti verso banche* pari a 44.388.242,44 euro è relativa principalmente a posizioni di mutuo della Capogruppo per 44.367.590,80 euro e comprende anche i mutui ex Irnerio a seguito dell'accollo avvenuto al 1/1/18 a seguito dell'assegnazione del patrimonio immobiliare e sono così dettagliati:

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Quota ENTRO l'esercizio	Quota OLTRE l'esercizio	Debito residuo 31/12/2018
DETTAGLIO COMPOSIZIONE MUTUI	8.208.508,54	36.159.082,26	44.367.590,80
MUTUO BEI- BIIS anno 2012	7.590.907,81	24.105.212,29	31.696.120,10
MUTUO BEI-anno 2018		10.000.000,00	10.000.000,00
MUTUO BPM - ex Irnerio (CAAB)	197.289,74	1.611.733,88	1.809.023,62
MUTUO UNICREDIT - ex Irnerio (BARBERIA)	178.715,34	183.935,66	362.651,00
MUTUO CARISBO - ex Irnerio (BARBERIA 1)	85.771,21	172.725,26	258.496,47
MUTUO CARISBO - ex Irnerio (BARBERIA 2)	83.061,56	85.475,17	168.536,73
MUTUO CARISBO - ex Irnerio (ACRI)	72.762,88		72.762,88

Le ulteriori voci di debito sono le seguenti:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Debiti infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione e Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
DEBITI	71.812.485,70	76.682.114,23	-2.193.760,40	74.428.246,49	44.441,01	3.425.701,95	677,00	2.446,43	4.233,88	9.377,24	68.056,00	835.133,55	57.561,08
2) DEBITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	178.388,13	296.143,59		64.300,18		231.843,41							
3) DEBITI VERSO REGIONE E PROVINCE AUTONOME	36.527,14	-		0,00									
4) DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	60.785,67	131.274,86		131.274,86									
5) DEBITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	-	-		-									
6) DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	88.879,53	298.410,14	-214.363,63	298.410,14		214.363,63							
7) DEBITI VERSO STUDENTI	23.187,91	56.121,24		21.121,24		35.000,00							
8) ACCONTI	164.989,50	190.218,00		-		190.218,00							
9) DEBITI VERSO FORNITORI	31.895.832,76	33.975.986,09	-523.391,15	31.824.753,24	578,35	2.291.246,26						355.339,68	27.459,71
10) DEBITI VERSO DIPENDENTI	707.803,67	811.191,85		443.680,31		365.655,08						1.031,25	825,21
11) DEBITI VERSO SOCIETÀ E ENTI CONTROLLATI	123.001,53	-	-1.225.079,11	1.225.079,11									
12) ALTRI DEBITI	38.533.089,86	40.922.768,46	-230.926,51	40.419.627,41	43.862,66	97.375,57	677,00	2.446,43	4.233,88	9.377,24	68.056,00	478.762,62	29.276,16

Si riportano alcuni dettagli con riferimento alle voci principali.

I *debiti verso fornitori* pari a 33.975.986,09 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 rifacimento del tetto e della facciata di Palazzo Bonora, già Palazzo Hercolani, sede della Fondazione Luisa Fanti Melloni. I lavori, iniziati a fine 2018, si sono conclusi nel corso del mese di aprile 2019.

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 811.191,85 euro sono relativi: per la Capogruppo principalmente a debiti per rimborsare spese al personale per missioni non ancora liquidate a fine anno e per gli altri enti agli stipendi e competenze maturate a dicembre 2018 e liquidate a gennaio 2019.

Gli *altri debiti* pari a 40.922.768,46 euro sono relativi principalmente a debiti tributari e previdenziali rilevati dalle entità del Gruppo e principalmente per la Capogruppo sono pari a 40.419.627,41 euro.

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.

Saldo al 31/12/2017	537.205.275,08
Saldo al 31/12/2018	654.895.445,80
VARIAZIONE	117.690.170,72

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	537.205.275,08	654.895.445,80	-10.000,00	-1.238.064,60	654.711.374,63	0,00	1.265.118,83	0,00	672,09	1.152,70	0,00	67.227,72	61.713,57	36.250,86
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	133.670.389,65	137.883.631,92			137.883.631,92									
RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E CO-FINANZIATE IN CORSO	100.408.674,24	121.038.918,42			121.038.918,42									
RATEI E RISCONTI PASSIVI	303.126.211,19	395.972.895,46	-10.000,00	-1.238.064,60	395.788.824,29		1.265.118,83		672,09	1.152,70		67.227,72	61.713,57	36.250,86

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 2018, 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 e 2018;
- operazioni relative agli investimenti realizzati con l'utilizzo di risorse derivanti dalla contabilità finanziaria;
- risconti relativi alle contribuzioni studentesche riferite all'a.a.2018/2019;
- 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 2019 ma con competenza economica nell'esercizio 2018.

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 influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
Conti d'ordine dell'attivo	505.657.686,78	532.758.205,80	532.758.205,80									
Conti d'ordine del passivo	14.334.241,18	17.851.991,64	17.485.674,67		366.316,97							
Totale	519.991.927,96	550.610.197,44	550.243.880,47	0,00	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 17.485.674,67 euro dei quali 17.400.658,67 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. L'importo residuo pari a 85.016,00 euro è relativo a fidejussioni rilasciate a vari soggetti terzi (tra cui 60 mila euro a Poste Italiane per il contratto di servizio di affrancaposta).

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 fideiussoria al Consorzio Scholè per 32.983,64 euro.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci. Si ricorda che l'esercizio 2017 è stato riclassificato in alcune voci come illustrato al paragrafo "Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio". Le tabelle che riportano dei saldi riclassificati vengono individuate con apposita denominazione "Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato".

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 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetro	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioi	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
A) PROVENTI OPERATIVI	657.815.785,48	639.632.650,95	- 286.260,92	- 6.893.249,03	636.988.484,41	660.302,73	6.544.397,84	13.253,03	18.423,57	20.096,70	115.711,67	913.697,10	1.131.190,45	406.603,40
I. PROVENTI PROPRI	168.845.230,36	183.199.895,92		-2.949.855,19	182.031.104,48	0,00	4.094.975,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.670,76
II. CONTRIBUTI	440.421.917,03	441.208.525,91	-84.570,00	-2.080.632,36	441.846.086,70	0,00	1.141.317,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386.323,95
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE														
III. ASSISTENZIALE														
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO														
IV. STUDIO														
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	48.475.249,75	15.106.542,15	-201.690,92	-1.862.761,48	13.111.293,23	660.302,73	1.187.011,11	13.253,03	18.423,57	20.096,70	115.711,67	913.697,10	1.131.190,45	14,96
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	73.388,34	117.686,97					121.093,24							-3.406,27
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:

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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	168.845.230,36	183.199.895,92	- 2.949.855,19	182.031.104,48	-	4.094.975,87	-	-	-	-	-	-	23.670,76
1) Proventi per la didattica	122.682.179,53	114.570.629,51	- 2.890.205,77	113.645.725,73		3.798.561,91							16.547,64
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	26.061.757,04	23.045.368,64	- 12.065,51	22.914.796,56		135.514,47							7.123,12
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	20.101.293,79	45.583.897,77	- 47.583,91	45.470.582,19		160.899,49							

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 45.583.897,77 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 441.208.525,91 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 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e 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	440.421.917,03	441.208.525,91	- 84.570,00	- 2.080.632,36	441.846.086,70	-	1.141.317,62	-	-	-	-	-	-	386.323,95
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	401.968.727,25	405.977.165,77			405.927.165,77									50.000,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.683.408,70	3.231.851,62			3.231.851,62									-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.558.378,59	1.493.194,70			1.493.194,70									-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	21.703.849,86	16.899.791,48			16.899.791,48									-
5) Contributi da Università	529.061,64	890.928,39	- 15.000,00	- 1.377.391,57	890.928,39		1.126.317,62							266.073,95
6) Contributi da altri (Pubblici)	3.953.522,65	4.216.348,33			4.186.348,33									30.000,00
7) Contributi da altri (Privati)	9.024.968,34	8.499.245,62	- 69.570,00	- 703.240,79	9.216.806,41		15.000,00							40.250,00

La voce più rilevante è *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* per un importo complessivo di euro 405.977.165,77.

I ricavi ministeriali, rilevati per competenza economica, derivano principalmente dal fondo di finanziamento Ordinario (FFO) che ammonta al 31/12/2018 a 367,19 mln di euro.

La voce *Contributi Regioni e Province autonome* ammonta a euro 3.231.851,62 composto da contributi per medici in formazione specialistica per euro 2.448.199,79 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 euro 783.651,83.

La voce *Contributi altre Amministrazioni locali* pari a euro 1.493.194,7 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 16.899.791,48 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.

In particolare, la quota di contributi più significativa è di 7,7 mln di euro da European Commission suddivisa sulle voci:

- 539 mila euro per borse di dottorato,
- 7,2 mln di euro per progetti di internazionalizzazione e di ricerca.

Altra quota di contributi rilevante per il 2018 è costituita dal finanziamento da parte dell'Agenzia nazionale per lo sviluppo dell'autonomia scolastica - EX INDIRE – per il progetto Erasmus+ a.a.2018/2019 per il quale si sono registrati 5,9 mln euro.

La voce *Contributi da Università* di euro 890.928,39 risulta iscritta principalmente la quota di competenza 2018 dei contributi ricevuti da Università italiane, sulla base di apposite convenzioni (euro 581 mila) e per il finanziamento delle borse di studio (euro 309 mila circa).

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

La voce *Contributi da altri (Pubblici)* di euro 4.216.348,33 accoglie principalmente contributi sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti. I contributi più rilevanti sono riferibili a rapporti con:

- INFN – Istituto nazionale di Fisica Nucleare, di cui circa 104 mila per borse di dottorato e 400 mila euro per cofinanziamento assegni di ricerca, ricercatori a tempo determinato e altri contributi su progetti di ricerca;
- CNR, di cui 179 mila euro per borse di dottorato e 47 mila euro per altri contributi;
- INAF – Istituto nazionale di Astrofisica, di cui 255 mila euro per borse di dottorato e 299 mila euro per altri contributi per cofinanziamento di assegni di ricerca e cofinanziamenti su progetti;
- CON.AMI Consorzio Azienda Multiservizi Intercomunale per un contributo di 120.000 euro nell'ambito del progetto Multicampus Sostenibile;
- Azienda USL di Bologna -IRCCS Scienze Neurologiche per cofinanziamento proroga di 3 RTD per 100 mila euro;
- Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo (AICS) per 182 mila euro;

- Camera di Commercio della Romagna Forlì-Cesena e Rimini, per 140 mila euro, quota parte del contributo per l'intervento edilizio sviluppo area "Ex Ospedale Morgagni" Forlì - Restauro e Risanamento Padiglione Sauli Saffi, come da Accordo Attuativo - Prot. n. 3349- Rep.n. 254/2018.

La voce *Contributi da altri (Privati)* pari a euro 8.499.245,62, al netto dei contributi ricevuti da Unibo dagli enti controllati, è composta principalmente altri contributi sorti da convenzioni con molteplici soggetti privati. In questa macro voce è stata riclassificata 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

I proventi per attività assistenziale nel 2017 sono stati riclassificati in Altri Proventi e ricavi diversi sotto la voce Recupero e rimborsi da azienda ospedaliera.

Dal 2018, 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. Pertanto, tali movimenti rilevano solo a livello di Stato Patrimoniale e non più di Conto Economico.

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.

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetro	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zerri
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	48.475.249,75	15.106.542,15	- 201.690,92	- 1.862.761,48	13.111.293,23	660.302,73	1.187.011,11	13.253,03	18.423,57	20.096,70	115.711,67	913.697,10	1.131.190,45	14,96
PROVENTI PER SPONSORIZZAZIONI - COMMERCIALE	146.733,35	277.521,75			277.521,75									
PROVENTI DA BREVETTI, MARCHI, LICENZE E DIRITTI SIMILI -	588.981,54	559.447,23			559.447,23									
PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.718.695,00	1.607.526,35		- 790.011,19	620.257,15	110.552,23		13.253,03	7.965,78	17.383,48	48.339,48	594.627,95	985.158,44	
PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONI	39.142,00	189,00	- 196.000,00		189,00	196.000,00								
RIPRISTINI DI VALORE DI ATTIVITA'	-	-												
SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE ORDINARIE	1.595.692,54	3.043.681,90	- 4.410,30	- 64.783,52	2.642.566,99	353.750,48	62.794,07					47.470,91	6.293,27	
RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	28.564.071,06	2.062.665,29	- 1.280,62	- 79.028,51	2.002.394,65				429,79	992,71	18.372,19	2.598,24	118.186,84	
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	15.085.521,66	7.110.961,43	-	- 928.938,26	7.008.916,46	0,02	1.007.667,84	-	28,00	1.720,51	-	-	21.551,90	14,96
Resi, abbuoni e sconti	510,11	513,28			513,28									
Arrotondamenti	32,22	41,30			11,62	0,02							14,70	14,96
Penali	34.853,32	1.189,03			1.189,03									
Ricavi vari	2.133.003,32	193.845,09		- 140.146,31	310.705,69				28,00	1.720,51			21.537,20	
Ricavi da regolarizzazione sospesi da attribuire	1.516,07	603,67			603,67									
Ricavi per beni migrati (conto tecnico per operazioni di chiusura)	6.025.935,22	3.460.368,42			3.460.368,42									
Ricavi per beni immobili migrati (conto tecnico per operazioni di chiusura)	3.042.586,86	2.536.652,26			2.536.652,26									
Contributi COFI per investimenti (conto tecnico per operazioni di chiusura)	3.317.868,20	242.487,60			242.487,60									
Adeguamento Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	132.358,70	347.888,00			347.888,00									
Adeguamento Fondo rischi su progetti commerciali		108.496,89			108.496,89									
Altre liberalità ricevute	54.523,28													
Proventi merchandising	295.636,19	111.131,18		- 77.579,85			188.711,03							
Proventi service amministrativo	410.935,81	107.744,71		- 711.212,10			818.956,81							
UTILIZZO FONDI	736.412,60	444.549,20					116.549,20		10.000,00		49.000,00	269.000,00		

Al 31/12/2018, si registra un significativo decremento pari a 33,05 mln euro dato principalmente dalla voce *Recuperi e rimborsi da azienda ospedaliera* (-26,53 mln euro). Dal 2018, come da nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 - Commissione per la COEP delle università è stata adottata una diversa gestione contabile per i proventi da Azienda ospedaliera e i corrispondenti costi relativi al trattamento economico ospedaliero erogato al personale universitario in convenzione col SSN. L'ateneo anticipa il trattamento erogato al personale in convenzione che però resta a carico delle aziende, di conseguenza tali oneri rappresentano un debito verso i dipendenti a fronte di un credito nei confronti delle aziende ospedaliere. Questi movimenti rilevano pertanto solo a livello di Stato Patrimoniale e non più di Conto Economico.

Le altre voci più significative riguardano i *Proventi da beni patrimoniali* per 1.607.526,35 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., le *Sopravvenienze e insussistenze attive ordinarie* per 3.043.681,90 euro per le quali segnaliamo che per Irnerio S.r.l. il saldo di 353.750 euro è principalmente relativo alla chiusura della controversia con la ditta Sacramati S.r.l. che si è conclusa con la firma di un atto transattivo e la liquidazione dell'importo di 130.000 euro a fronte del debito iscritto per 480.000 euro (si veda CdA di Ateneo del 27/11/2018 pratica SSRD 14/10).

La voce *Altri e ricavi proventi diversi* pari a 7.110.961,43 euro accoglie una pluralità di voci principalmente valorizzate dall'Ateneo.

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. Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

Si ricorda che l'esercizio 2017 è stato riclassificato in alcune voci come illustrato al paragrafo *"Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio"*.

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.

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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	622.163.359,94	614.274.496,15	- 6.897.349,03	612.352.252,65	117.346,87	6.558.043,45	15.053,31	21.618,04	29.246,11	81.517,98	553.642,67	1.045.142,44	397.981,66
VIII. COSTI DEL PERSONALE	376.507.792,93	349.731.658,52	- 1.713,53	348.233.914,34	-	1.231.289,00	-	-	-	-	-	78.521,56	189.647,15
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	191.205.693,37	214.816.540,10	- 6.879.822,55	215.674.284,91	61.851,33	4.558.039,53	4.024,59	18.832,59	7.845,99	71.618,43	458.624,37	695.733,64	145.507,27
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.784.907,27	16.092.270,09		15.561.377,97	14.581,17	455.062,23	-	211,18	391,12	4.172,18	2.912,67	47.497,03	6.064,54
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120,39	24.875.149,12		24.697.949,12	-	137.200,00	-	-	-	-	-	-	40.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.307.845,98	8.758.878,32	- 15.812,95	8.184.726,31	40.914,37	176.452,69	11.028,72	2.574,27	21.009,00	5.727,37	92.105,63	223.390,21	16.762,70

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

VIII. Costi del personale

I costi del personale sono pari a 349.731.658,52 euro e rappresentano il 56% del totale dei costi operativi.

Si suddividono nelle due macro aree sotto riportate:

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
VIII. COSTI DEL PERSONALE	376.507.792,93	349.731.658,52	- 1.713,53	348.233.914,34	-	1.231.289,00	-	-	-	-	-	78.521,56	189.647,15
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	272.520.947,65	244.921.733,68		244.779.814,13	-	-	-	-	-	-	-	-	141.919,55
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	103.986.845,28	104.809.924,84	-1.713,53	103.454.100,21	-	1.231.289,00	-	-	-	-	-	78.521,56	47.727,60

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica pari a 244.921.733,68 euro è valorizzato principalmente dall'Ateneo per 244.779.814,13 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 110.939,79 euro e dei collaboratori della Fototeca per 30.979,76 euro.

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo sono pari a 104.809.924,84 euro e rappresentano il 30% del totale costi per il personale. Includono gli oneri sociali e per l'Ateneo anche l'integrazione stipendiale del personale tecnico amministrativo equiparato al SSN e sono così ripartiti:

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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	107.252.797,78	104.809.924,84	- 1.713,53	103.454.100,21	-	1.231.289,00	-	-	-	-	-	78.521,56	47.727,60
Personale dirigente *	1.871.339,18	1.843.552,12		1.843.552,12									
Personale Tecnico-Amministrativo	103.977.117,84	101.568.804,85	-1.713,53	100.212.980,22		1.231.289,00						78.521,56	47.727,60
Manodopera agricola	1.404.340,76	1.397.567,87		1.397.567,87									

* comprende il Direttore Generale

La consistenza del personale al 31 dicembre 2018 risulta così composta all'interno del Gruppo Unibo:

Descrizione	Totale 31/12/2017	Totale 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
Personale	5.723	5.708	5.669	-	28	-	-	-	-	-	3	8
Docenti e ricercatori	2.720	2.743	2.743									
Personale Tecnico-Amministrativo	2.911	2.869	2.838		28						1	2
Altri ruoli	92	96	88								2	6

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 214.816.540,10 euro e sono esposti al netto delle elisioni infragruppo.

Si riportano di seguito i macro aggregati.

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2018

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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 Zerri
COSTI DELLA GESTIONE													
IX. CORRENTE	191.205.693,37	214.816.540,10	- 6.879.822,55	215.674.284,91	61.851,33	4.558.039,53	4.024,59	18.832,59	7.845,99	71.618,43	458.624,37	695.733,64	145.507,27
Costi per sostegno agli studenti	40.928.703,25	46.962.439,82	- 336.058,33	47.038.907,02				10.000,00			147.722,00	101.869,13	
Costi per il diritto allo studio	18.369.020,17	19.969.270,04		19.969.270,04									
Costi per l'attività editoriale	1.072.381,89	1.042.878,00		1.014.988,00									27.890,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	17.848.097,08	30.287.386,86	- 3.076,38	30.290.463,24									
Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.260.378,76	5.038.419,50	- 68.446,86	5.033.784,27								68.370,00	4.712,09
Variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-		-									
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.021.403,96	8.175.829,31		8.175.656,31								173,00	
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	70.376.069,87	74.084.688,30	- 79.664,12	69.481.727,67	19.275,42	4.086.219,03	4.024,59	8.832,59	7.845,99	22.547,67	4.902,37	463.296,09	65.681,00
Acquisto altri materiali	3.440.673,65	3.591.070,98	- 65.526,08	3.438.287,72		200.623,00				70,76		14.223,23	3.392,35
Variazioni rimanenze di altro materiale	- 226.832,57	- 119.843,61		-		- 119.843,61							
Costi per godimento di beni di terzi	7.374.506,74	6.536.095,19	- 797.376,38	7.063.531,29		269.518,00						197,80	224,48
Altri costi	18.741.290,57	19.248.305,71	- 5.529.674,40	24.167.669,35	42.575,91	121.523,11				49.000,00	306.000,00	47.604,39	43.607,35

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 19.969.270,04 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 5.038.419,50 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 amministrativa e fiscale negli enti del Gruppo.

La voce *acquisto altri materiali* pari a 3.591.070,98 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 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.784.907,27	16.092.270,09	15.561.377,97	14.581,17	455.062,23	-	211,18	391,12	4.172,18	2.912,67	47.497,03	6.064,54
Ammortamenti immobilizzazioni												
1) immateriali	547.571,74	857.402,22	836.983,32		15.500,86				3.941,09			976,95
Ammortamento immobilizzazioni												
2) materiali	14.498.360,61	13.419.947,83	13.362.898,34		6.218,81		211,18	391,12	231,09	2.912,67	41.997,03	5.087,59
Svalutazioni												
3) immobilizzazioni	-	525.094,33	77.170,60	14.581,17	433.342,56							
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle												
4) disponibilità liquide	5.738.974,92	1.289.825,71	1.284.325,71								5.500,00	

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 2018 è pari a euro 16.092.270,09 costituito principalmente dalla voce delle voci della Capogruppo (15.561.377,97 euro).

La voce comprende gli oneri derivanti dall'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Nella voce *Svalutazione immobilizzazioni* pari a 525.094,33 euro, la svalutazione operata nel 2018 dalla Fondazione Alma Mater pari a 433.342,56 euro è relativa all'adeguamento a valori di mercato dell'immobile denominato "Villa Stella" a seguito di specifica stima in quanto questo risultava durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il costo di acquisizione.

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 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120,39	24.875.149,12	24.697.949,12	-	137.200,00	-	-	-	-	-	-	40.000,00
Accantonamento a fondo rischi	4.341.257,31	573.169,99	462.469,99		110.700,00							
Accantonamento a fondo oneri	19.015.863,08	24.301.979,13	24.235.479,13		26.500,00							40.000,00

La voce di accantonamento al fondo rischi e oneri, pari a euro 24.875.149,12 include principalmente gli accantonamenti della Capogruppo.

Nella Fondazione Alma Mater gli accantonamenti operati nel 2018 riguardano il Fondo rischi dipendenti della sede di Buenos Aires per euro 110.700 per la gestione della succursale argentina di Buenos Aires e l'accantonamento a fondo oneri per la liquidazione di Alma Mater s.r.l. in liquidazione.

Nella Fondazione Zeri l'accantonamento è relativo agli oneri stimati per la riorganizzazione strategica della Fondazione.

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 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.307.845,98	8.758.878,32	- 15.812,95	8.184.726,31	40.914,37	176.452,69	11.028,72	2.574,27	21.009,00	5.727,37	92.105,63	223.390,21	16.762,70
Minusvalenze ordinarie da alienazioni	19.063,13	60.008,54		59.968,54								40,00	
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	75.444,51	568.714,75		546.715,39		13.632,02						8.367,34	
Perdite su crediti	98.805,88	3.278,89		0,00		1.949,20						1.329,69	
Imposte, tasse e altri oneri indiretti	3.244.497,97	2.358.111,89		1.998.419,58	39.826,88		7.158,00	1.350,00	6.267,00	5.013,00	85.732,00	212.263,28	2.082,15
Versamenti al bilancio dello stato	1.477.898,74	1.477.898,74		1.477.898,74									
Rimborsi e restituzioni	5.055.692,84	3.916.109,32	-9.587,88	3.916.109,32									9.587,88
Altri oneri diversi di gestione	336.442,91	374.756,19	-6.225,07	185.614,74	1.087,49	160.871,47	3.870,72	1224,27	14.742,00	714,37	6.373,63	1.389,90	5.092,67

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 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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	- 1.167.624,25	- 993.322,36	- 1.590.841,88	594.950,56	- 2.122,83	- 239,75	412,89	619,53	246,45	1.953,66	1.634,81	109,39	- 45,19
1) Proventi finanziari	149.574,75	100.552,66	- 1.590.841,88	1.686.127,40	134,19	142,68	412,89	621,90	252,38	1.953,66	1.635,41	114,03	-
interessi ed altri oneri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) finanziari	- 1.306.362,54	- 1.090.517,51	-	- 1.088.164,73	- 2.257,02	- 37,03	-	- 2,37	- 5,93	-	0,60	- 4,64	- 45,19
3) Utili e perdite su cambi	- 10.836,46	- 3.357,51	-	- 3.012,11	-	- 345,40	-	-	-	-	-	-	-

La macro voce dei Proventi finanziari è così dettagliata:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	Scritture di rettifica	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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) PROVENTI FINANZIARI	149.574,75	100.552,66	- 1.590.841,88	1.686.127,40	134,19	142,68	412,89	621,90	252,38	1.953,66	1.635,41	114,03	-
Proventi da partecipazione	10.615,87	8.850,19	- 1.590.841,88	1.599.692,07	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi attivi	66.000,52	53.369,80	-	48.102,66	134,19	142,68	412,89	621,90	252,38	1.953,66	1.635,41	114,03	-
Altri proventi finanziari	72.958,36	38.332,67	-	38.332,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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	1.090.517,51	1.088.164,73	2.257,02	37,03	-	2,37	5,93	-	0,60	4,64	45,19
Interessi passivi	1.303.970,43	1.088.822,10	1.086.474,10	2.255,93	36,38	-	2,37	5,93	-	0,60	1,60	45,19
Altri oneri finanziari	2.392,11	1.695,41	1.690,63	1,09	0,65	-	-	-	-	-	3,04	-

Nella voce *Interessi passivi* pari a 1.090.517,51 euro sono stati rilevati principalmente gli interessi passivi sui mutui di competenza dell'esercizio 2018 in capo all'Ateneo. Per maggiori dettagli 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 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
3) UTILI E PERDITE SU CAMBI	- 10.836,46	- 3.357,51	- 3.012,11	-	- 345,40	-	-	-	-	-	-	-
Utili su cambi	4.150,43	2.041,18	2.037,35	-	3,83	-	-	-	-	-	-	-
Perdite su cambi	- 14.986,89	- 5.398,69	- 5.049,46	-	- 349,23	-	-	-	-	-	-	-

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2017	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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												
D) Rivalutazioni	-	75.962,77	-	-	-	-	-	-	-	-	75.962,77	-
1) Rivalutazioni												
2) Svalutazioni		75.962,77									75.962,77	

La Fondazione Fanti Melloni ha operato una svalutazione delle attività finanziarie iscritte nell'attivo circolante per adeguarle al minor valore di mercato rispetto a quello di sottoscrizione.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La sezione dei Proventi e oneri straordinari è valorizzata esclusivamente dalla Capogruppo pertanto si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2018 dell'Ateneo.

Si ricorda che l'esercizio 2017 è stato riclassificato in alcune voci come illustrato al paragrafo "Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio".

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	193.104,14	2.160.599,20	- 4.100,00	2.164.699,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Proventi	282.693,05	2.427.357,47	-4.100,00	2.431.457,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Oneri	- 89.588,91	- 266.758,27	-	- 266.758,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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) PROVENTI	282.693,05	2.427.357,47	- 4.100,00	2.431.457,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze e insussistenze attive	280.409,26	2.252.506,54	- 600,00	2.253.106,54									
Altri proventi straordinari	2.283,79	174.850,93	- 3.500,00	178.350,93									

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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) ONERI	89.588,91	266.758,27	266.758,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposte relative ad esercizi precedenti	81.938,99	100.551,99	100.551,99									
Altri oneri straordinari	3.814,52	166,66	166,66									
Sopravvenienze e insussistenze passive	3.692,02	166.039,62	166.039,62									
Perdite su crediti - commerciale	143,38	-										

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

Descrizione	Bilancio Consolidato 31/12/2017 Riclassificato	Bilancio consolidato 31/12/2018	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	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
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	23.991.942,06	21.741.145,52	21.332.297,52	104.029,00	112.530,00	675,00	956,00	2.192,00	5.801,00	68.052,00	109.321,00	5.292,00
IRES ESERCIZIO CORRENTE	1.141.598,70	721.620,00	440.000,00	88.643,00	9.247,00	675,00	956,00	2.192,00	5.801,00	68.052,00	100.762,00	5.292,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	22.850.343,36	21.019.525,52	20.892.297,52	15.386,00	103.283,00						8.559,00	

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

Si segnala che per quanto riguarda l'Ateneo, come illustrato al paragrafo "Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio", a seguito dell'emanazione della nota tecnica n.1 del Miur si è proceduto, anche in sede di Bilancio preventivo 2018 (Delibera n. 55 del CdA del 19 dicembre 2017 pratica ARAG 10/01), a riclassificare l'IRAP nella sezione F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE pur essendo calcolata con il metodo retributivo e quindi derivando dai costi del personale dove era riclassificata fino all'esercizio 2017.

Nella tabella di cui sopra tale voce è stata riclassificata anche per il 2017.

EVENTI SUCCESSIVI

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2018 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.