

ALMA MATER STUDIORUM - UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO

31 DICEMBRE 2016



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

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

©Copyright 2017

SOMMARIO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016	4
PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI	5
CRITERI E MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO	8
CRITERI DI VALUTAZIONE	10
IMMOBILIZZAZIONI	10
1.1 Immobilizzazioni Immateriali	10
1.2 Immobilizzazioni Materiali	11
1.3 Immobilizzazioni Finanziarie	14
ATTIVO CIRCOLANTE	14
1.1 Rimanenze	14
1.2 Crediti	15
1.3 Attività Finanziarie	15
1.4 Disponibilità Liquide	15
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15
PATRIMONIO NETTO	16
FONDI PER RISCHI ED ONERI	17
FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	17
DEBITI	17
CONTI D'ORDINE	17
OPERAZIONI FUORI BILANCIO.....	18
COSTI E RICAVI	18

ANALISI DELLE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: RETTIFICHE ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	19
ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	23
ATTIVO.....	23
A. IMMOBILIZZAZIONI.....	23
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	26
B. ATTIVO CIRCOLANTE	27
C. RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	30
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	31
PASSIVO.....	32
A. PATRIMONIO NETTO	32
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI	34
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	38
D. DEBITI.....	38
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	39
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	40
ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	41
A. PROVENTI OPERATIVI.....	41
B. COSTI OPERATIVI	46
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	50
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	50
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	51
F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	52
EVENTI SUCCESSIVI.....	52

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 31/12/2016			
ATTIVO	31/12/2016	PASSIVO	31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI		A) PATRIMONIO NETTO	
I IMMATERIALI	26.726.672,53	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119,32
II MATERIALI	411.515.741,55	II PATRIMONIO VINCOLATO	380.898.132,86
III FINANZIARIE	1.112.680,41	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.927.784,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	439.355.094,49	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	465.110.037,02
			37.451.822,50
B) ATTIVO CIRCOLANTE		B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
I RIMANENZE	122.407,89		
II CREDITI	128.966.348,93	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	719.387,35
III ATTIVITA' FINANZIARIE	526.029,68		
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	487.549.667,05	D) DEBITI	119.876.789,76
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	617.164.453,55		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.759.469,13	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	436.120.980,54
TOTALE ATTIVO	1.059.279.017,17	TOTALE PASSIVO	1.059.279.017,17
Conti d'ordine dell'attivo	509.667.483,72	Conti d'ordine del passivo	509.667.483,72

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
31/12/2016	
	31/12/2016
A) PROVENTI OPERATIVI	
I PROVENTI PROPRI	167.825.530,74
II CONTRIBUTI	434.847.517,94
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	25.574.614,48
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL	
IV DIRITTO ALLO STUDIO	-
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.186.711,66
VI VARIAZIONE RIMANENZE	- 24.674,73
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	
VII INTERNI	-
TOTALE PROVENTI (A)	652.409.700,09
B) COSTI OPERATIVI	
VIII COSTI DEL PERSONALE	394.351.381,75
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	189.833.820,59
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.809.334,08
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.275.673,49
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.193.889,48
TOTALE COSTI (B)	642.464.099,39
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	9.945.600,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.281.463,75
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.944.944,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI,	
F) DIFFERITE, ANTICIPATE	1.453.123,50
RISULTATO DI ESERCIZIO	9.155.957,45

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 2016 (di seguito “Bilancio consolidato Gruppo Unibo 2016”); 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.

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

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

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

Legge 30 dicembre 2010 n. 240: “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario”

Decreto legislativo del 27/01/2012 n. 18: “Introduzione di un sistema di contabilità 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.I. n.19/2014”.

Decreto Interministeriale n. 248 del 11/04/2016: “Schemi di bilancio consolidato delle Università”.

Manuale Tecnico Operativo (MTO) elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1841 del 26 luglio 2017, consultabile nel sito <https://coep.miur.it>.

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 tratta del primo bilancio consolidato redatto dall'Ateneo, in quanto in base all'art. 2, comma 1 del D.l. n. 248/2016, le università considerate amministrazioni pubbliche sono tenute alla redazione del Bilancio Consolidato a decorrere dall'esercizio 2016.

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 approvata dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo del 19 dicembre 2017 (pratica ARAG 10/08), nel rispetto dell'art. 6, comma 2, D. Lgs. 18/2012 e dell'art. 1 comma 1 lettera c) del D.l. 248/2016, è composta dai seguenti soggetti:

Ce.Trans. - Centro per le Transizioni al Lavoro e nel Lavoro - S.r.l. in liquidazione, con sede sociale in Via Ranzani 14 a Bologna, è una società a socio unico dell'Università di Bologna, che aveva come scopo la promozione ed il coordinamento dell'attività di ricerca sperimentale e applicata nel campo dei processi formativi, dell'orientamento scolastico professionale, del lavoro e delle transizioni psico-sociali. In liquidazione dal 2012, ha prorogato fino al 2016 le proprie attività per adempiere a contratti stipulati con la Provincia Autonoma di Trento. In considerazione del fatto che il bilancio finale di liquidazione è stato redatto il 15 novembre 2017 (Assemblea della società del 4 dicembre 2017), si è ritenuto che anche questo ente dovesse rientrare nell'area di consolidamento per l'esercizio 2016.

Irnerio S.r.l., con sede legale in Via Zamboni 33 a Bologna, è un organismo in house che persegue come fine principale l'acquisto, la vendita, l'amministrazione e la locazione di immobili da destinarsi ad attività di didattica universitaria e di ricerca scientifica, nonché allo svolgimento di attività strumentali alle stesse.

Al 31 dicembre 2016 l'Ateneo era titolare del 99,09% del capitale sociale mentre lo 0,91% era della Fondazione Toso Montanari a sua volta controllata dall'Università. In data 3 novembre 2017, l'Ateneo ha acquistato la quota detenuta dalla Fondazione Toso Montanari, mentre in data 16 novembre 2017 l'assemblea straordinaria della Società ha deliberato formalmente lo scioglimento e nominato il liquidatore unico.

Fondazione Alma Mater, con sede legale in Via Zamboni 33 a Bologna, organismo in house dell'Università di Bologna, istituita per supportare le attività formative post lauream dell'Ateneo (master, corsi di formazione specialistica e permanente), il merchandising e le attività relative alla terza missione. 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.

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, ha un consiglio di Amministrazione 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. Centro di ricerca e formazione specialistica nel campo della storia dell'arte. Lo scopo primario è tutelare e divulgare l'opera di Federico Zeri, conservando e valorizzando il lascito dello studioso. Si occupa anche di promuovere giornate di studio e convegni sui temi dell'arte. Ha avviato anche un'attività editoriale con pubblicazioni di contenuto altamente scientifico nel campo della storia dell'arte.

Fondazioni Ferruccio Avoni (d'ora in avanti anche "Fondazione Avoni"), **Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri** (d'ora in avanti anche "Fondazione Castelvetri"), **Fondazione Gaetano Salvioli** (d'ora in avanti anche "Fondazione Salvioli"), **Fondazione Pasquale Sfameni** (d'ora in avanti anche "Fondazione Sfameni") e **Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari** (d'ora in avanti anche "Fondazione Toso Montanari"): tutte con sede legale in Via Zamboni 33 a Bologna, sono state costituite con lo scopo di gestire legati lasciati in eredità con vincolo di destinazione al perseguimento di finalità compatibili con le missioni 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 31/12/2016	Risultato di esercizio	Metodo di consolidamento
IRNERIO Srl	Bologna	99,09%	4.264.000	16.660.385	539.918	Integrale
CE.TRANS SRL in liquidazione	Bologna	100%	10.000	106.754	6.089	Integrale
Fondazione Alma Mater *	Bologna	100%	500.000	1.014.631	18.959	Integrale
Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Bologna	100%	1.024.755	1.214.895	- 2.581	Integrale
Fondazione Ferruccio Avoni	Bologna	100%	495	373.192	- 1.115	Integrale
Fondazione Gaetano Salvioli	Bologna	100%	5.751	166.623	12.274	Integrale
Fondazione Pasquale Sfameni	Bologna	100%	- 29.819	1.141.356	46.981	Integrale
Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Bologna	100%	942.744	1.871.869	384.826	Integrale
Fondazione Luisa Fanti Melloni *	Bologna	100%	28.939.807	38.138.021	756.403	Integrale
Fondazione Federico Zeri	Bologna	100%	51.646	839.806	125.893	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 E MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO

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 il 2016, in base ai colloqui avvenuti nei mesi scorsi sono emersi 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 Alma Mater e la Fondazione Luisa Fanti Melloni hanno sottoposto alla Capogruppo il bilancio subconsolidato con le proprie controllate redatto secondo i principi, sotto richiamati, utilizzati dalla Capogruppo per il consolidamento specificando che tale documento è stato effettuato per il solo scopo di fornire i dati per il bilancio consolidato di Unibo, non sussistendo né per la Fondazione Fanti Melloni né per la Fondazione Alma Mater alcun obbligo di legge di redigere il bilancio consolidato con le proprie controllate.

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, ad eccezione delle Fondazioni Castelvetri, Avoni,

Salvioli, Sfameni e Toso Montanari che hanno chiuso l'esercizio 2016 in contabilità finanziaria (Consiglio di amministrazione del 30 maggio 2017, pratica APAT 10/02, 10/03, 10/04, 10/05, 10/06) e che stante la necessità d'introduzione del sistema COEP a partire dall'esercizio 2017 e della necessità di redigere il bilancio consolidato dal 2016 hanno redatto lo Stato patrimoniale iniziale al 1/01/2017 e il bilancio al 31/12/2016 ai fini del consolidamento (Consiglio di amministrazione del 27 febbraio 2018, pratica APAT 10/04, 10/05, 10/06, 10/07, 10/08).

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.

Trattandosi del primo anno di predisposizione del bilancio consolidato, non si presentano i dati comparativi con l'esercizio precedente.

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 26 settembre 2017 (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.

IMMOBILIZZAZIONI

1.1 Immobilizzazioni Immateriali

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

Sono valorizzate al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

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

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

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

I) Immobilizzazioni immateriali	Durata	Percentuale di ammortamento
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5 anni	20%
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5 anni	20%
3) Concessioni, Licenze, marchi e diritti simili	- software e licenze d'uso : 5-3 anni - marchi : 20 anni	- software e licenze d'uso: 20%-33,33% - 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 degli 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.

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).

1.2 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 e poi ammortizzati.

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 2016, 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.

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:

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 informatiche	3 anni	33,33%
Impianti e attrezzature: attrezzature generiche	5 anni	20%
Attrezzature scientifiche	5 anni, 4 anni, 3 anni, 2 anni, 1 anno	20%, 25%, 33,33%, 50%, 100% a seconda della tipologia di bene acquistato su progetto di ricerca
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 sono stati iscritti:

- al valore di acquisizione/ costruzione;
- al valore desumibile dall'atto di donazione o successione se disponibile;
- al valore della rendita catastale rivalutata moltiplicata per i coefficienti fiscali ai fini IMU ove non disponibile il valore di acquisizione/costruzione;
- 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.

E' 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 superficaria"), 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 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.

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 2016, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento (anche di valore storico) e ammortizzati.

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 2016 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

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 Unibo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2016 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 2016 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.

1.3 Immobilizzazioni Finanziarie

La voce comprende partecipazioni detenute dal Gruppo Unibo relative ad enti diversi destinate ad investimento durevole, nonché crediti a lungo termine per garanzia e depositi cauzionali a beneficio di terzi.

Nella valutazione si è considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in società o altri enti collegati sono valutate in base al costo storico di acquisizione e/o conferimento ritenuto maggiormente aderente alla realtà del Gruppo Unibo oltreché più 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.

ATTIVO CIRCOLANTE

1.1 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.

1.2 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.

1.3 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.

1.4 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.

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 che riguardano specificatamente l'Ateneo:

- *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).

- *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.

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.

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

E' stata inclusa in questa sezione 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 alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

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 di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento.

Poiché il costo originariamente sostenuto dall'Ateneo per l'acquisto/constituzione della partecipazione in Irnerio S.r.l. e in CE.TRANS S.r.l. in liquidazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile delle controllate, si genera una differenza negativa da annullamento.

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 genera una differenza negativa da annullamento. Ai sensi del paragrafo 60 dell'OIC 17, tali differenze, pari a 2.642.720,23 euro, sono state iscritte nella voce "Riserva di consolidamento".

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.

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 Federico Zeri e della Fondazione Luisa 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.

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.

CONTI D'ORDINE

Come previsto dal D.I. 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.

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.

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.

Nell'eliminazione dei saldi reciproci si è rilevato che alcuni valori relativi alle operazioni infragruppo non trovano perfetta corrispondenza tra il bilancio della Capogruppo e quelli delle controllate a causa di difformità nell'applicazione dei principi contabili o di disallineamenti temporali nelle rilevazioni contabili.

Le differenze legate al diverso trattamento contabile delle poste all'interno del Gruppo Unibo saranno oggetto di opportuna valutazione nella predisposizione del bilancio consolidato 2017.

Ai fini del consolidamento si è ritenuto prevalente il dato della Capogruppo, rettificando di conseguenza il dato della controllata.

Queste attività di omogeneizzazione hanno comportato in alcuni casi la modifica del risultato d'esercizio consolidato.

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	26.580.507	26.726.673				26.726.673	
II MATERIALI	326.726.042	411.515.742				411.515.742	
III FINANZIARIE	39.934.503	40.057.624		-24.370.859	-14.574.085	1.112.680	(1) (2)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	393.241.051	478.300.038	0	-24.370.859	-14.574.085	439.355.094	
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I RIMANENZE	0	122.408				122.408	
II CREDITI	127.365.702	132.471.347	-381.267	-3.123.731		128.966.349	(3) (4)
III ATTIVITA' FINANZIARIE	0	526.030				526.030	
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	481.443.946	487.549.667				487.549.667	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	608.809.647	620.669.452	-381.267	-3.123.731	0	617.164.454	
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI							
	2.679.753	2.759.469	0	0	0	2.759.469	
TOTALE ATTIVO	1.004.730.451	1.101.728.959	-381.267	-27.494.590	-14.574.085	1.059.279.017	

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

- 1) Elisione del credito finanziario infruttifero di 24.370.859 euro vantato da Unibo nei confronti di Irnerio S.r.l. con il debito finanziario presente nel bilancio di Irnerio S.r.l. .
- 2) Eliminazione del valore delle partecipazioni nelle società Irnerio S.r.l. per 14.564.085 euro e CE.TRANS. S.r.l. per 10.000 euro. Contemporaneamente è stato eliminato il patrimonio netto della partecipata di pertinenza del Gruppo;
- 3) Rettifica del credito di 595.631 euro e del provento iscritto nel bilancio della Fondazione Fanti Melloni vantato nei confronti di Unibo conseguente alla vendita gioielli del lascito Fanti Melloni operata da Unibo con riconoscimento del debito al termine delle operazioni di vendita nel 2017. Tale rettifica, operata solo nel Bilancio consolidato, a causa del disallineamento temporale delle rilevazioni contabili,

si allineerà nel bilancio consolidato 2017. Integrazione del credito vantato da Unibo verso la controllata Alma Mater S.r.l. in liquidazione (Fondazione Alma Mater) di 214.364 euro per rimborso utenze Villa Gandolfi Pallavacini anni 2012-2013, non precedentemente rilevati da Unibo ma presenti nella contabilità della controllata.

- 4) Elisione dei crediti infragruppo relativi a posizioni aperte verso la Capogruppo vantati dalla Fondazione Alma Mater principalmente per la gestione dei master (2.299.978 euro), al credito rilevato dalla Fondazione Castelvetro per il finanziamento concesso all'Azienda Agraria di Unibo nel 2013 (334.189 euro), al credito rilevato dalla Fondazione Zeri per il contributo 2016 (211.074 euro), al credito vantato dalla Fondazione Toso Montanari principalmente verso la Fondazione Alma Mater per l'affitto dell'immobile di Via Zamboni 32 (5.504 euro), dei crediti vantati da Unibo verso le sue controllate, compreso il credito integrato per il rimborso utenze verso la controllata Alma Mater S.r.l. (272.986 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	49.284.119	85.435.307			-36.151.187	49.284.119	
II PATRIMONIO VINCOLATO	335.394.114	345.995.415	-2.168		34.904.886	380.898.133	
di cui (Patrimonio netto di terzi)			-2.168		42.863.466	42.861.299	
di cui (Riserva di consolidamento)					2.642.720	2.642.720	(5) (6)
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	33.419.237	48.634.668	-379.099		-13.327.784	34.927.785	
di cui (Risultato di terzi)			-593.463		1.322.681	729.218	
di cui (Risultato di Gruppo)	7.861.773	8.426.740				8.426.740	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	418.097.470	480.065.389	-381.267	0	-14.574.085	465.110.037	
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	37.450.876	37.786.012	-334.189			37.451.823	(7)
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	475.062	719.387				719.387	
D) DEBITI	112.327.136	145.708.178	334.189	-26.165.578		119.876.790	(8)
E) RATEI E RISCOSSI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	436.379.907	437.449.993		-1.329.013		436.120.981	(9)
TOTALE PASSIVO	1.004.730.451	1.101.728.959	-381.267	-27.494.590	-14.574.085	1.059.279.017	

- 5) Rilevazione dell'effetto a Patrimonio netto delle rettifiche del credito della Fondazione Fanti Melloni verso Unibo pari a 595.631 euro e dell'integrazione del credito vantato nei confronti di Alma Mater S.r.l. in liquidazione per 214.364 euro, per un effetto netto negativo di 381.267 euro.
- 6) Eliminazione dei patrimoni netti delle entità del Gruppo e rilevazione della Riserva di consolidamento pari a 2.642.720 euro come conseguenza dell'eliminazione del valore delle partecipazioni in Innerio S.r.l. e CE.TRANS. e del consolidamento della 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.
- 7) Riclassifica del fondo rischi stanziato nel bilancio Unibo a debiti verso società ed enti controllati per 334.189 euro ai fini dell'allineamento delle posizioni infragruppo con la controllata Fondazione Castelvetro. Infatti, in base alla ricognizione dei debiti/crediti infragruppo e in seguito all'operazione di passaggio in COEP della Fondazione Castelvetro al 1/1/2017, è emersa la rilevazione di un credito nei confronti dell'Ateneo che non trovava corrispondenza in un debito nei confronti della controllata. Per tali posizioni era stato costituito, nello Stato patrimoniale iniziale dell'Ateneo, un apposito fondo rischi 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. Tale riclassifica verrà operata anche nel Bilancio d'esercizio 2017 dell'Ateneo.

- 8) 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 immobilizzato e nell'attivo circolante come sopra esposte.
- 9) Elisione dei ratei e risconti passivi relativi principalmente alla gestione dei master della Fondazione Alma Mater.

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	165.906.544	169.792.060	-	1.966.530	167.825.531	(1)
II CONTRIBUTI	435.299.996	436.483.932	-	1.636.414	434.847.518	(2)
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA	25.574.614	25.574.614			25.574.614	
IV INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-			-	
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	22.465.477	29.295.106	593.463	4.514.932	24.186.712	(3) (4)
VI VARIAZIONE RIMANENZE INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER VII LAVORI INTERNI	-	24.675			24.675	
TOTALE PROVENTI (A)	649.246.632	661.121.038	- 593.463	- 8.117.875	652.409.700	
B) COSTI OPERATIVI						
VIII COSTI DEL PERSONALE	393.122.393	394.351.382			394.351.382	
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	192.946.767	197.946.868		8.113.048	189.833.821	
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.145.693	15.809.334			15.809.334	(5)
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.175.673	29.275.673			29.275.673	
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.980.353	13.206.388		12.498	13.193.889	
TOTALE COSTI (B)	641.370.879	650.589.645	-	- 8.125.546	642.464.099	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	7.875.752	10.531.392	- 593.463	7.671	9.945.601	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ	1.266.891	1.281.464			1.281.464	
D) FINANZIARIE						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO	1.952.310	1.952.615		7.671	1.944.944	(4)
F) CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	699.398	1.453.124			1.453.124	
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.861.773	9.749.420	- 593.463	0	9.155.957	
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI					729.218	
RISULTATO DEL GRUPPO					8.426.740	

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:

- 1) Elisione dei proventi propri di cui 1.846.561 euro relativi a Proventi della didattica principalmente relativi alla gestione dei master effettuata da Fondazione Alma Mater per conto della Capogruppo, 49.778 euro relativi a Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 70.189 euro di Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.
- 2) Elisione dei contributi sia erogati all' Ateneo verso le entità del Gruppo (650.085 euro) che dall'Ateneo alle controllate Fondazione Zeri (211.074 euro) e Fondazione Alma Mater (775.255 euro).
- 3) Rettifica del provento iscritto nel bilancio della Fondazione Fanti Melloni vantato nei confronti di Unibo conseguente alla vendita gioielli del lascito Fanti Melloni operata da Unibo con riconoscimento del debito al termine delle operazioni di vendita nel 2017. Tale rettifica, operata solo nel Bilancio consolidato, a causa del disallineamento temporale delle rilevazioni contabili, si allineerà nel bilancio consolidato 2017.
- 4) Elisione degli altri ricavi e proventi derivanti principalmente da proventi per beni patrimoniali rilevati dalle controllate Irnerio S.r.l. (3.548.768 euro), Fondazione Castelvetro (13.258 euro), Fondazione Sfameni (48.339 euro) e Fondazione Toso Montanari (559.754 euro) per gli affitti degli immobili di loro proprietà alla Capogruppo e in misura minoritaria alla Fondazione Alma Mater (13.975 euro) e in

misura residuale nelle altri voci di ricavi (ricavi vari, altri rimborsi e recuperi, ecc..) come dettagliato nella tabella della voce Altri ricavi e proventi del conto economico.

- 5) 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.

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

ATTIVO

A. IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni Immateriali

Il valore totale consolidato delle immobilizzazioni immateriali è pari a 26.726.672,53 euro. Si rappresenta di seguito la composizione delle voci della Capogruppo e delle partecipate.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	26.726.672,53	26.580.506,63	92.679,24	0,00	34.189,70	0,00	0,00	0,00	15.764,36	0,00	0,00	3.532,60
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNERO	434.319,19	434.319,19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	20.439,39	-	-	-	1.142,43	-	-	-	15.764,36	-	-	3.532,60
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	23.395.375,18	23.395.375,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.876.538,77	2.750.812,26	92.679,24	-	33.047,27	-	-	-	-	-	-	-

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 che ha iscritto in questa voce principalmente software e licenze mentre non sono stati valorizzati i costi sostenuti per i brevetti, in quanto l’Ateneo ha solo recentemente avviato una strategia di gestione e valorizzazione del portafoglio brevetti. Per tale motivo, valutando l’utilità futura dei brevetti attualmente depositati ed in ossequio al principio della prudenza, non si è ritenuto opportuno iscrivere nessun valore a patrimonio.

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.

A.I.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" che consistono in interventi di durata pluriennale. Al termine delle attività, in seguito a collaudo, tali importi verranno capitalizzati e assoggettati ad ammortamento.

A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a 2.876.538,77 euro è relativa principalmente ad interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi completati entro la fine dell'esercizio 2016 dall'Ateneo e in misura minoritaria dalla Fondazione Alma Mater. Nella controllata Irnerio S.r.l., i costi capitalizzati riguardano principalmente il diritto di superficie della durata di 99 anni concesso dal Comune di Bologna proprietario delle aree site in via del Pellegrino a Bologna.

II. Immobilizzazioni Materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali è pari a 411.515.741,55 euro, la cui composizione è così dettagliata:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	411.515.741,55	326.726.041,74	45.088.212,53	0,00	1.698.993,25	686.068,46	320,20	1.239,50	206,58	1.291.208,46	35.851.590,21	171.860,62
1) TERRENI E FABBRICATI	309.910.166,19	225.759.038,90	44.868.075,46		1.668.595,22	686.068,46	320,20	1.239,50	206,58	1.291.208,46	35.635.413,41	0,00
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	15.916.178,67	15.603.959,92	183.883,23		13.181,02						105.597,15	9.557,35
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2.368.283,08	2.368.283,08										
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	15.033.433,92	14.871.898,75										161.535,17
5) MOBILI E ARREDI	3.994.572,73	3.831.403,83	36.253,84		17.127,31						109.019,65	768,10
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	64.123.704,31	64.123.704,31									0,00	0,00
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	169.402,65	167.752,95			89,70						1.560,00	0,00

A.II.1) Terreni e Fabbricati

La voce Terreni e fabbricati pari a 309.910.166,19 euro è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	309.910.166,19	225.759.038,90	44.868.075,46	0,00	1.668.595,22	686.068,46	320,20	1.239,50	206,58	1.291.208,46	35.635.413,41	0,00
1 a) TERRENI	71.288.377,18	58.272.333,94	9.951.808,00	0,00	0,00	686.068,46	320,20	1.239,50	206,58	1.291.208,46	2.118.105,84	0,00
1 b) FABBRICATI	238.621.789,01	167.486.704,96	34.916.267,46	0,00	1.668.595,22	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032.913,80	33.517.307,57	0,00
Costo storico	395.057.376,63	303.480.934,10	55.303.537,88		1.668.595,22	36.909,60	1.280,82	4.957,98	826,33	1.033.178,64	33.527.156,06	
Fondo ammortamento	-156.435.587,62	-135.994.229,14	-20.387.270,42			-36.909,60	-1.280,82	-4.957,98	-826,33	-264,84	-9.848,49	

I terreni e fabbricati della Capogruppo sono pari a 225.759.038,90 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.

I terreni e fabbricati di Irnerio S.r.l. sono pari a 44.868.075,46 euro che rappresentano il valore netto contabile di immobili di proprietà affittati per gli usi didattici e amministrativi alla Capogruppo.

I fabbricati della Fondazione Alma Mater pari a 1.668.595,22 euro sono relativi a fabbricati 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.

I terreni e fabbricati della Fondazione Castelvetro 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.

I terreni e fabbricati della Fondazione Avoni 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 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 Sfamini 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.

I terreni e fabbricati della Fondazione Toso Montanari 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.

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 10.184.098 sono relativi a terreni agricoli e fabbricati civili nel comune di Bologna, Sala Bolognese, Castello D'Argile.

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 81.535,17 euro e 80.000 euro per un'opera d'arte donata dalla sig.ra Grazia Fanfani rappresentata da "Una pala d'altare di Ercole Ramazzini, raffigurante l'Ultima Cena" (atto notaio Dott.ssa Sabrina Naldi del 9/10/2008) da parte della Sig. Grazia Fanfani. Prudenzialmente è stato rilevato un fondo rischi per lo stesso importo dell'opera d'arte donata.

A.II.5) Mobili e arredi

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

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

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

A.II.7) Altre Immobilizzazioni materiali

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

III. Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie pari a 1.112.680,41 euro sono costituite da investimenti di natura finanziaria e da crediti a medio-lungo termine. Nel bilancio dell'Ateneo sono così composte:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione e Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.112.680,41	-38.944.944,00	40.809.631,24	0,00	0,00	83.263,32	0,00	0,00	0,00	0,00	38.845,00	1.013,47	0,00
TITOLI E PARTECIPAZIONI	1.111.666,94	- 14.574.085,00	15.563.643,62			83.263,32					38.845,00		
Partecipazioni in società ed enti controllati		- 14.574.085,00	14.535.240,00								38.845,00		
Partecipazioni in società ed enti collegati	75.791,32		67.528,00			8.263,32							
Partecipazioni in altre società ed enti	160.747,00		85.747,00			75.000,00							
Titoli	875.128,62		875.128,62										
DEPOSITI CAUZIONALI	1.013,47											1.013,47	
CREDITI FINANZIARI		- 24.370.859,00	24.370.859,00										

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

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2016

Provenienza	Ragione Sociale	Bilancio consolidato 31/12/2016	% capitale posseduta 31/12/2016	Tipologia	Patrimonio netto 31/12/2016	Utile/(perdita) di esercizio 2016	Patrimonio netto di competenza al 31/12/2016
UNIBO	AlmaCube s.r.l	5.000	50,00%	società collegata	303.909	289.428	151.955
UNIBO	Ce.U.B. soc. cons. a r.l - Centro Residenziale Universitario di Bertinoro	24.790	30,00%	società collegata	683.294	3.735	204.988
UNIBO	Bononia University Press - B.U.P. s.r.l.	37.738	29,29%	società collegata	173.625	6.656	50.855
FAM	Consorzio Spinner	8.263	33,33%	ente collegato	- 6.403	- 31.193	- 2.134
	Totale partecipazioni in società ed enti collegati	75.791					
UNIBO	ASTER soc.cons.p.a.	74.747	10,00%	altre società	788.360	78.844	78.844
UNIBO	ARS Analytical Research Sistem s.r.l.	500	5,00%	altre società	430.582	21.529	21.529
UNIBO	Romagna Innovazione Soc. Cons. a.r.l.	500	0,50%	altre società	525.023	2.625	2.625
UNIBO	FBM - Finanziaria Bologna Metropolitana s.p.a	9.000	0,50%	altre società	9.938.178	49.691	49.691
UNIBO	Lepida s.p.a.	1.000	0,0016%	altre società	67.490.699	1.080	1.080
FAM	Unimatica s.p.a.	75.000	15,00%	altre società	927.105	56.126	139.066
	Totale partecipazioni in altre società ed enti	160.747					
	Totale Partecipazioni	236.538					

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

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 454.000 euro, iscritti al valore nominale. La voce è stata valorizzata dalla sola Capogruppo Unibo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2016 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

B. ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono pari a 122.407,89 euro e sono rilevate dalle entità controllate secondo lo schema sotto rappresentato.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
I RIMANENZE	122.407,89	0,00	0,00	0,00	87.973,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,27	31.059,00
Rimanenze "anticipazioni culturali"	3.375,27										3.375,27	
Pubblicazioni	31.059,00											31.059,00
Rimanenze finali istituzionali	39.286,77				39.286,77							
Rimanenze finali commerciali	48.686,85				48.686,85							

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

II. Crediti

I crediti evidenziano un saldo contabile, al netto del fondo svalutazione, di 128.966.348,93 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:

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione crediti	Bilancio consolidato 31/12/2016
II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)	133.572.661,52	-4.606.312,59	128.966.348,93
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.733.606,57	-207.825,44	8.525.781,13
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	8.172.644,39	-406.031,52	7.766.612,87
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	430.376,22	-18.965,86	411.410,36
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	144.446,36	-82.481,59	61.964,77
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	865.084,23	-21.330,93	843.753,30
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	39.775.921,74	-1.244.904,00	38.531.017,74
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	177.246,52	0,00	177.246,52
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	62.570.580,69	-2.134.051,72	60.436.528,97
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	12.702.754,80	-490.721,53	12.212.033,27

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 e al netto delle operazioni infragruppo.

Descrizione	Valore crediti lordi al 31/12/2016	Scritture di rettifica	Crediti infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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 e Federico Zeri
II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)	133.572.661,52	-381.267,08	-3.123.731,22	131.840.829,45	21.045,00	18.423,21	3.019.197,38	334.972,10	1.130,44	26.124,70	7.388,00	82.731,47	1.487.212,02	238.606,05
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.733.606,57			8.575.535,45			158.071,12							
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	8.172.644,39			8.172.644,39										
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	430.376,22			415.376,22										15.000,00
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	144.446,36			144.446,36										
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	865.084,23	-595.630,71	-2.846.132,28	861.884,23			2.303.178,05	334.189,10				891,18	595.630,71	211.073,95
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	39.775.921,74			39.775.921,74										
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	177.246,52	214.363,63	-221.449,72	179.720,32								4.612,29		
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	62.570.580,69			61.705.322,69	20.367,70	18.423,21	47.904,39	783,00	857,00	5.258,24	7.388,00	77.228,00	686.093,46	955,00
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	12.702.754,80		-56.149,22	12.009.978,05	677,30		510.043,82		273,44	20.866,46			205.487,85	11.577,10

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

Descrizione	Valore Fondo svalutazione crediti 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
Fondo svalutazione crediti	- 4.606.312,59	- 4.475.127,74	-	-	-117.184,85	-	-	-	-	-	- 14.000,00	-

III. Attività finanziarie

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione ammontano complessivamente a 526.029,68 euro e sono così ripartite tra gli enti del Gruppo:

Provenienza	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016
	III) ATTIVITA' FINANZIARIE	526.029,68
Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	FONDO INVESTIMENTO PIONEER UNICREDIT	95.433,71
Fondazione Federico Zeri	FONDI ced.attiva 07/2019	79.995,00
	FONDI ced.attiva 06/2018	99.995,00
	Gestione patrimoniale G.P.Strategia valore	250.605,97

Le attività finanziarie detenute dalla Fondazione Fanti Melloni pari a 95.433,71 euro sono relativi ad un fondo di investimento denominato "Fondo Pioneer Investments" il cui controvalore alla data del 31/12/2016 ammonta a euro 110.580 (liquidato ed estinto nel mese di dicembre 2017).

Le attività finanziarie della Fondazione Zeri complessivamente pari a 430.595,97 euro rappresentano eccedenze di liquidità da utilizzare per lo svolgimento dell'attività della Fondazione che sono state investite in Fondi comuni di investimento con un basso profilo di rischio e nella Gestione Patrimoniale Eurizon accesa a fine esercizio.

IV. Disponibilità liquide

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	487.549.667,05	481.443.945,54	674.513,01	101.621,67	629.630,39	190.195,32	372.833,28	160.935,64	1.171.627,07	929.483,63	1.738.183,69	136.697,81
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	487.547.919,18	481.443.945,54	674.479,56	101.603,84	628.485,20	190.195,32	372.833,28	160.935,64	1.171.627,07	929.483,63	1.737.667,93	136.662,17
2) DENARO E VALORI IN CASSA	1.747,87		33,45	17,83	1.145,19						515,76	35,64

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.

Si segnala inoltre che presso la Fondazione Fanti Melloni è aperto un conto di deposito vincolato fruttifero al tasso di interesse dell'1,35% presso la Banca popolare di Vicenza pari a 500.000 euro estinto a febbraio 2017.

Si ricorda, come già esplicitato nella nota integrativa del bilancio d'esercizio 2016 di Unibo, che nel conto di Tesoreria Unica è presente il sezionale Riserva di Vincolo (fruttifero di interessi al tasso lordo previsto dalla convenzione con l'Istituto Cassiere indicizzato all' EURIBOR) per la gestione delle disponibilità di cassa da lasciti. Tale Riserva è fuori dalla tesoreria unica in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato, in quanto sussistono "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012). La riserva di vincolo all'interno del conto di Tesoreria Unica è pari a 24.548.360,48 euro.

C. RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi, pari a 2.759.469,13 euro rappresentano le quote di costi di competenza dell'esercizio 2017 così ripartiti.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	2.759.469,13	2.679.753,13	5.537,48	0,00	38.613,54	1.888,10	0,00	0,00	0,00	0,00	27.694,32	5.982,56
ALTRI RATEI ATTIVI	23.260,09	10.151,87			114,84	1.888,10					10.860,27	245,01
RISCOINTI ATTIVI	2.438.194,03	2.371.586,25	5.537,48		38.498,70						16.834,05	5.737,55
RATEI ATTIVI PER BENI MIGRATI	298.015,01	298.015,01										

Per l'Ateneo la voce pari a 2.679.753,13 euro è relativa principalmente a:

Risconti per accordi, contratti e convenzioni con competenza a cavallo degli esercizi 2016 e 2017 per 711 mila euro;

- Risconti per compensi e missioni con competenza a cavallo degli esercizi 2016 e 2017 per 577 mila euro;
- Risconti per rimborsi tasse a studenti per 228 mila euro;
- Risconti per contratti di locazione a cavallo esercizi 2016 e 2017 per 235 mila euro;
- Risconti per polizze assicurative per 182 mila euro;
- Risconti per abbonamenti a riviste e risorse elettroniche per euro 262 mila;
- Ratei per beni migrati relativi a operazioni di migrazione da precedente sistema contabile per 298 mila euro.

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

Nella Fondazione Fanti Melloni la voce risconti attivi accoglie il costo dell'assicurazione degli immobili di competenza del 2017; la voce ratei attivi accoglie le quote degli interessi maturati sul c/c vincolato e accreditati a gennaio 2017.

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 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Tosio Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Conti d'ordine dell'attivo	497.408.314,63	497.408.314,63										
Conti d'ordine del passivo	12.259.169,09	11.165.852,12			1.093.316,97							
Totale	509.667.483,72	508.574.166,75	0,00	0,00	1.093.316,97	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 2016 secondo l'impostazione propria dei principi contabili e degli schemi per le università:

Descrizione	Valore 31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO	465.110.037,02
I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119,32
II) PATRIMONIO VINCOLATO	380.898.132,86
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	216.125.284,28
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	118.448.017,02
4) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	42.861.298,57
5) RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	2.642.720,23
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.927.784,84
RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	25.771.827,39
RISULTATO DI ESERCIZIO GRUPPO	8.426.739,54
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI	729.217,91

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.

II. Patrimonio vincolato

E' 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 o altro.

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

Fondi vincolati da terzi: 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.

Fondi vincolati per decisioni degli organi costituzionali: si tratta delle 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.

Comprende:

- 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: vista la numerosità dei progetti esistenti al 31/12/2015 (oltre 12 mila), non è stato possibile per tutti i progetti procedere all'analisi dello stato di avanzamento al fine di rilevare i rispettivi risconti. Pertanto le disponibilità residue al 31/12/2015 sono state incluse nelle riserve vincolate, per consentirne l'utilizzo con le modalità indicate dalla norma.

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.

E' stato incluso, in questa sezione, anche il **Patrimonio netto di pertinenza 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, inoltre, inclusa in questa sezione 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.

GRUPPO UNIBO	Bilancio consolidato	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
Patrimonio netto (escluso risultato)		16.120.469	100.665	995.672	1.214.895	373.192	166.623	1.141.356	1.871.869	37.381.618	713.914
Valore della partecipazione a Stato patrimoniale		-14.564.085	-10.000								
Altre rettifiche										-2.168	
Impatto consolidamento											
Riserva di consolidamento	2.642.720	1.556.384	90.665	995.672							
Patrimonio netto di terzi	42.861.299				1.214.895	373.192	166.623	1.141.356	1.871.869	37.379.450	713.914

III. Patrimonio non vincolato

Nella sezione, viene incluso la voce **Risultati relativi ad esercizi precedenti** pari a 25.771.827,39 euro relativa a quanto rilevato dall'Ateneo al 31/12/2016 per 25.557.463,76 euro e integrato dall'effetto della rilevazione del Credito verso Alma mater S.r.l. in liquidazione per 214.363,63 euro che non era stato oggetto di migrazione in COEP ma il cui corrispondente debito era rilevato dalla società controllata.

La sezione include inoltre il risultato di Gruppo e il risultato di terzi così rappresentato

GRUPPO UNIBO	Bilancio consolidato	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
Risultato di Gruppo	8.426.740	7.861.773	539.918	6.089	18.959							
Risultato di pertinenza di terzi	729.218					-2.581	-1.115	12.274	46.981	384.826	162.940	125.893

* Dato rettificato, solo in sede di consolidamento, del ricavo rilevato dalla controllata per la vendita di gioielli perfezionata dall'Ateneo nel 2017

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.

Prospetto di raccordo fra il risultato d'esercizio e il patrimonio netto della Capogruppo e del Gruppo

Descrizione	Totale Patrimonio netto	di cui Risultato di esercizio
Patrimonio netto della Capogruppo Alma Mater Studiorum Università di Bologna al 31/12/2016	418.097.470,45	7.861.773,31
Eliminazione della partecipazione in Innerio srl in liquidazione	2.096.301,78	539.917,99
Eliminazione della partecipazione in CE.TRANS srl in liquidazione	96.753,71	6.089,17
Effetto del consolidamento di Fondazione Alma Mater	1.014.630,97	18.959,07
Effetto del consolidamento delle Fondazioni Avoni, Sfameni, Castelvetri, Fanti Melloni, Salvioli, Toso Montanari, Federico Zeri	44.186.147,19	1.322.680,70
Rettifica Credito Fondazione Fanti Melloni	-595.630,71	-593.462,79
Rilevazione Credito v Alma Mater	214.363,63	
Parimonio netto consolidato al 31/12/2016	465.110.037,02	9.155.957,45
<i>di cui del Gruppo Unibo</i>	421.519.520,54	8.426.739,54
<i>di cui di Terzi</i>	43.590.516,48	729.217,91

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.

La voce è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Riclassifiche/rettifiche di consolidamento	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.451.822,50	- 334.189,10	37.450.875,98	-	-	255.135,62	-	-	-	-	-	-	80.000,00
FONDI PER RISCHI	12.426.663,11	-334.189,10	12.555.977,59	0,00	0,00	124.874,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
FONDI PER ONERI	25.025.159,39		24.894.898,39			130.261,00							

Il Fondo per Rischi ammonta ad euro 12.426.663,11, è principalmente riconducibile ad accantonamenti effettuati da Unibo, ed è così dettagliato:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Riclassifiche/rettifiche di consolidamento	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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 e Federico Zeri
FONDI PER RISCHI	12.426.663,11	- 334.189,10	12.555.977,59	-	-	124.874,62	-	-	-	-	-	-	80.000,00
ALTRI FONDI RISCHI	692.916,37	-334.189,10	822.230,85			124.874,62							80.000,00
FONDO RISCHI RENDICONTUALI DA RICERCA SCIENTIFICA	800.530,16		800.530,16										
FONDO PER CONTENZIOSI IN CORSO	10.933.216,58		10.933.216,58										

Gli *Altri Fondi rischi* per euro 692.916,37 euro si compongono dall'accantonamento effettuato da Unibo di originari 822.230,85 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. Come esplicitato nel paragrafo *Analisi delle scritture di consolidamento*, si è proceduto ad una riclassifica di questo fondo a debiti verso società ed enti controllati per 334.189,10 euro ai fini dell'allineamento dei crediti/debiti infragruppo con la controllata Fondazione Castelvetri. Tale riclassifica verrà operata nel Bilancio d'esercizio 2017 dell'Ateneo.

L'accantonamento pari a 124.874,62 euro effettuato dalla Fondazione Alma Mater e dalla sua controllata Alma Mater S.r.l. in liquidazione è relativo per 39.602,34 euro ad un accantonamento effettuato nel 2015 per far fronte alla conclusione del processo di razionalizzazione già avviato nel 2012, in particolare agli oneri stimati per il periodo di liquidazione della partecipata Consorzio Spinner; per 70.672 euro al 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. nella Fondazione Alma mater in quanto riconducibile a oneri futuri per la liquidazione della partecipata, ai sensi del paragrafo 59 dell'OIC 17; per 14.600 euro relativi ad accantonamenti effettuati da Alma Mater S.r.l. per rischi per spese legali.

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* 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 contenzioso*, rilevato dall'Ateneo, ammonta complessivamente a 10.933.216,58 euro. Valutando il rischio di soccombenza dei singoli contenziosi ed effettuando una stima dell'onerosità degli stessi, tenuto anche conto della tempistica di definizione dei vari gradi di giudizio, si è ritenuta coerente un'allocazione di risorse al fondo di complessivi euro 10.933.216,58, corrispondente ad un insieme di ricorsi riconducibili alle seguenti tipologie:

- 1) contratti e appalti per euro 1.500.000,00;
- 2) rapporti con lavoratori dipendenti per euro 4.929.967,91;
- 3) altri rapporti con persone fisiche diversi dal lavoro dipendente ed altre cause di risarcimento danni, per euro 4.366.255,00;
- 4) accantonamento di quote cautelari per avvio del procedimento presso terzi di pignoramenti in attesa di assegnazione per euro 136.993,67.

Il Fondo per oneri pari a 25.025.159,39 euro è così dettagliato:

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2016

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetro	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
FONDI PER ONERI	25.025.159,39	24.894.898,39	-	-	130.261,00	-	-	-	-	-	-	-
FONDO RIORGANIZZAZIONE PIANO STRATEGICO 17/19	100.000,00				100.000,00							
FONDO COSTI E ONERI DELLA LIQUIDAZIONE	30.261,00				30.261,00							
FONDO CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE PER CONTO STATO	1.477.044,74	1.477.044,74										
ALTRI FONDI ONERI	1.264.518,34	1.264.518,34										
FONDO ACCESSORIO DIRIGENTI	288.104,98	288.104,98										
FONDO ACCESSORIO TA TI e TD	5.072.130,73	5.072.130,73										
FONDO COMPENSI VARI	17.129,60	17.129,60										
FONDO SUSSIDI	918.277,40	918.277,40										
FONDO ACCESSORIO DOCENTI E RICERCATORI	201.904,58	201.904,58										
FONDO MERLONI	435.351,88	435.351,88										
FONDO SUPPLENZE	2.700.926,20	2.700.926,20										
FONDO COMPENSI COMMISSIONI	509.877,73	509.877,73										
FONDO DA PROVENTI COMMERCIALI PER IL PERSONALE	1.764.500,92	1.764.500,92										
FONDI RICOSTRUZIONI DI CARRIERA	1.154.889,83	1.154.889,83										
FONDO DI ATENEO ART. 9 L. 240/10	800.000,00	800.000,00										
FONDO ACCANTONAMENTO INCREMENTI RETRIBUTIVI	2.978.805,27	2.978.805,27										
FONDO ACCESSORIO COLLABORATORI LINGUISTICI	153.617,64	153.617,64										
FONDO CONVENZIONI AZ. OSPEDALIERA E ALTRI	5.157.818,55	5.157.818,55										

Il Fondo riorganizzazione piano strategico 17/19 pari a 100.000 euro è stato accantonato dalla Fondazione Alma Mater nel 2016 a fronte degli oneri da sostenere per la riorganizzazione delle attività della Fondazione in relazione al Piano strategico 2017-2019.

Il Fondo costi e oneri di liquidazione pari a 30.261 euro è stato accantonato dalla Alma Mater S.r.l. in liquidazione, negli esercizi precedenti e adeguato annualmente in base all'andamento del processo di liquidazione della società.

Gli ulteriori Fondi oneri per complessivi 24.894.898,39 euro sono stati stanziati dall'Ateneo come dettagliati in seguito.

Il Fondo contributi INAIL pari a euro 1.477.044,74 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. L'importo si riferisce sia a voci di acconto che di saldo di diverse annualità (2011-2016).

Gli Altri fondi oneri pari a euro 1.264.518,34 sono relativi ad accantonamenti diversi che riguardano principalmente mandati di pagamento inestinti al 31/12/2016, in corrispondenza dei quali dovranno essere ripetute le operazioni di liquidazione, per oneri legati alla liquidazione dell'attivo ereditario agli eredi e all'accantonamento per liquidazione altri oneri al personale.

Il *Fondo accessorio dirigenti* pari ad euro 288.104,98 è relativo alla retribuzione di risultato erogabile dopo la valutazione sul raggiungimento degli obiettivi con riferimento all'esercizio 2016. 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 5.072.130,73 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 17.129,60 è relativa a compensi per attività svolte nel corso degli anni fino al 2016 per i quali il procedimento non è ancora concluso e non è possibile quantificare il debito.

Il *Fondo sussidi* pari a euro 918.277,40 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 201.904,58 è relativo all'emolumento accessorio per il personale docente e ricercatore esposto, nell'attività lavorativa, a rischi di cui al D.P.R. 5 maggio 1975 n. 146. Il fondo è stato costituito al 1/01/2016 con le somme ministeriali finalizzate al pagamento dell'incentivo una tantum per i docenti e ricercatori che avevamo maturato il diritto alla classe biennale automatica (L. 240/10 art. 29 c. 19), nel periodo di blocco degli avanzamenti, 2011-2013, e dalle risorse necessarie a corrispondere le indennità di rischio per gli anni precedenti. Durante il 2016 si è provveduto al pagamento di tali emolumenti che non presentano carattere continuativo ed è stata accantonata la quota di competenza dell'esercizio.

Il *Fondo Merloni* risulta pari ad euro 435.351,88, e riferisce agli incentivi al personale con incarichi di responsabilità nell'ambito di progetti edilizi.

Il *Fondo supplenze* pari ad euro 2.700.926,20 è relativo agli oneri dovuti per gli affidamenti didattici ai ricercatori relativi agli A.A. 2011/2012, 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015. Il pagamento può avvenire solo al termine del procedimento e della verifica dello svolgimento dell'attività.

Il *Fondo compensi commissioni* pari a euro 509.877,73, 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 sono corrisposti nell'esercizio successivo in seguito a verifica delle presenze e attività svolte e non ancora quantificabili nell'ammontare;

Il *Fondo da proventi commerciali per il personale* pari a euro 1.764.500,92 è relativo all'onere accessorio corrisposto al personale dipendente come previsto dall'Accordo per l'utilizzo della quota derivante da attività conto terzi e riservata al Fondo Conto Terzi destinato al personale contrattualizzato, nella misura del 10% del fatturato conto terzi incassato al netto dell'IVA. Viene corrisposto nell'anno solare successivo a quello di riferimento.

I *Fondi ricostruzione di carriera di docenti e ricercatori* pari ad euro 1.154.889,83 sono relativi a somme da riconoscere a seguito della conclusione del procedimento di ricostruzione di carriera del personale docente per euro 174.828,17 e ricercatore per euro 980.061,66 assunto ante L. n. 240/2010.

Sono stati inoltre costituiti/integrati:

- Fondo di Ateneo art. 9 L. 240/2010 pari ad euro 800.000,00
- Fondo accantonamento incrementi retributivi pari a euro 2.978.805,27
- Fondo accessorio collaboratori linguistici pari a euro 153.617,64
- Fondo convenzioni az. ospedaliera e altri pari a euro 5.157.818,55.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	719.387,35	475.061,87			204.387,37						10.099,35	29.838,76

Il Fondo TFR di lavoro subordinato pari a 719.387,35 euro è relativo all'accantonamento maturato al 31/12/2016 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 119.876.789,76 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.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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) MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	50.477.467,96	46.250.819,15	4.226.631,43	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,38	0,00
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE entro l'esercizio successivo	9.312.480,98	7.173.211,75	2.139.269,23									
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE oltre l'esercizio successivo	41.162.587,20	39.075.225,00	2.087.362,20									
DEBITI VERSO BANCHE	2.399,78	2.382,40			3,00						14,38	

La voce *mutui e debiti verso banche* pari a 50.477.467,96 euro è principalmente relativa al debito residuo del Mutuo BEI-BIIS di 46.250.819,15 euro della Capogruppo, sottoscritto per la realizzazione di nuovi insediamenti universitari lungo il canale il Navile di Bologna (Navile) e al nuovo insediamento della facoltà di architettura e ingegneria all'interno dell'area denominata Ex Zuccherificio Maraldi a Cesena (Ex Zuccherificio). I mutui della controllata Irnerio S.r.l. sono contratti con diversi istituti di credito e sono legati all'acquisizione degli immobili della società.

Le ulteriori voci di debito sono le seguenti:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Scritture di rettifica	Debiti infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
DEBITI	69.399.321,80	334.189,10	-26.165.577,62	66.076.316,89	24.993.637,87	13.196,17	2.999.408,78	810,00	1.687,26	8.314,79	6.649,00	80.869,85	991.326,21	58.493,50
2) DEBITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI														
3) DEBITI VERSO REGIONE E PROVINCE AUTONOME														
4) DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	34.723,56			34.723,56										
5) DEBITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO														
6) DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	68.672,41		-24.627.922,35	68.672,41	24.370.858,72		257.063,63							
7) DEBITI VERSO STUDENTI	18.124,55			18.124,55										
8) ACCONTI	72.171,13						72.171,13							
9) DEBITI VERSO FORNITORI	27.350.500,87		-507.665,73	24.521.443,27	573.535,64	12.222,38	1.922.663,95						779.893,37	48.407,99
10) DEBITI VERSO DIPENDENTI	916.894,64			487.788,91			426.368,07						2.461,45	276,21
11) DEBITI VERSO SOCIETA' E ENTI CONTROLLATI	28.091,19	334.189,10	-1.028.739,54	722.641,63									208.971,39	9.809,20
12) ALTRI DEBITI	40.910.143,45		-1.250,00	40.222.922,56	49.243,51	973,79	321.142,00	810,00	1.687,26	8.314,79	6.649,00	80.869,85	208.971,39	9.809,20

Si riportano alcuni dettagli con riferimento alle voci principali

I *debiti verso fornitori* pari a 27.350.500,87 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 società Irnerio S.r.l. sono relativi principalmente a fornitori di servizi (manutenzioni, servizi amministrativi, ecc..) e al debito verso il fornitore Costruzioni Sacramati S.p.A. pari a 480.000 euro con il quale la società ha aperto un contenzioso. 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 916.894,64 euro sono relativi per la Capogruppo principalmente a debiti per rimborsi spese al personale per missioni non ancora liquidate a fine anno e per gli altri enti agli stipendi e competenze maturate a dicembre 2016 e liquidate a gennaio 2017.

Gli *altri debiti* pari a 40.910.143,45 euro relativi principalmente a debiti tributari e previdenziali rilevati dalle entità del Gruppo e principalmente per la Capogruppo sono pari a 36.016.512,69 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.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetro	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	436.116.277,09	-1.333.716,05	436.379.907,03	1.331,18	95,00	1.001.110,61	0,00	519,53	1.088,38	0,00	4.703,45	51.042,19	10.195,77
e1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI + f1) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E CO-FINANZIATE IN CORSO	164.987.798,73		164.987.798,73										
RATEI E RISCONTI PASSIVI	271.128.478,36	-1.333.716,05	271.392.108,30	1.331,18	95,00	1.001.110,61		519,53	1.088,38		4.703,45	51.042,19	10.195,77

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 2016, 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 dell'esercizio 2016. Rispetto allo Stato patrimoniale iniziale, dove i risconti erano calcolati relativamente ad una entità ridotta di progetti già avviati e per i quali le strutture erano state in grado di produrre lo stato avanzamento lavori per il passaggio alla contabilità economica, dall'esercizio 2016 ad ogni nuovo progetto avviato che beneficia di finanziamenti provenienti dall'esterno, è applicato il metodo della commessa completata;
- operazioni relative agli investimenti realizzati con l'utilizzo di risorse derivanti dalla contabilità finanziaria;

- risconti relativi alle contribuzioni studentesche riferite all'a.a.2016/2017.

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 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
Conti d'ordine dell'attivo	497.408.314,63	497.408.314,63										
Conti d'ordine del passivo	12.259.169,09	11.165.852,12			1.093.316,97							
Totale	509.667.483,72	508.574.166,75	0,00	0,00	1.093.316,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I conti d'ordine del passivo, per la Capogruppo, accolgono impegni assunti verso terzi al 31 dicembre 2016 per prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti. Non ricorrendo quindi le condizioni per iscrivere il costo e il relativo debito tali operazioni non hanno avuto effetti in contabilità economico patrimoniale.

Per la controllata Fondazione Alma Mater sono relativi a garanzie fideiussorie concesse alla collegata Consorzio Spinner in liquidazione per 333.333,33 euro e al Consorzio Scholè per 32.983,64 euro. Nella Alma Mater s.r.l. è annotata, nei conti d'ordine, una posta prudenziale pari a 727.000 euro rilevata per la vicenda risalente all'anno 2013 legata al contenzioso con l'Azienda ULSS 12 Veneziana finalizzato all'accertamento di inadempimento di obbligazioni contrattuali di cui all'accordo sottoscritto in data 17.06.2004 sulla commessa Plasmafocus. La posta per euro 727.000 si riferisce ad una parte del progetto, Plasmafocus IORT.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

A. PROVENTI OPERATIVI

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

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
A) PROVENTI OPERATIVI	652.409.700,09	- 593.462,79	- 8.117.874,89	649.246.631,54	3.551.445,06	103.280,05	5.100.978,62	13.258,19	16.959,82	30.436,11	115.937,98	755.783,86	1.712.018,72	474.307,82
I. PROVENTI PROPRI	167.825.530,74		-1.966.529,69	165.906.543,89	0,00	100.403,61	3.738.454,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.658,21
II. CONTRIBUTI	434.847.517,94		-1.636.413,66	435.299.996,47	0,00	0,00	775.255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.680,13
PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	25.574.614,48			25.574.614,48										
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO														
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.186.711,66	-593.462,79	-4.514.931,54	22.465.476,70	3.551.445,06	2.876,44	632.653,90	13.258,19	16.959,82	30.436,11	115.937,98	755.783,86	1.710.243,45	34,48
VI. RIMANENZE	- 24.674,73						-45.385,00						1.775,27	18.935,00
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI														

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

I. Proventi propri

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

Sono riconducibili a tre macro categorie:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	167.825.530,74	- 1.966.529,69	165.906.543,89	-	100.403,61	3.738.454,72	-	-	-	-	-	-	46.658,21
1) Proventi per la didattica	122.781.367,75	- 1.846.561,98	121.667.753,92	-	-	2.915.940,71	-	-	-	-	-	-	44.235,10
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	23.287.077,08	- 49.778,28	22.438.535,00	-	100.403,61	795.493,64	-	-	-	-	-	-	2.423,11
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	21.757.085,91	- 70.189,43	21.800.254,97	-	-	27.020,37	-	-	-	-	-	-	-

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 21.757.085,91 euro sono iscritti 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 434.847.517,94 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 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione e Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
II. CONTRIBUTI	434.847.517,94	- 1.636.413,66	435.299.996,47	-	-	775.255,00	-	-	-	-	-	-	408.680,13
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	399.740.137,42		399.686.031,24										54.106,18
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.684.268,79		1.684.268,79										-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	776.631,07		776.631,07										-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	19.808.787,35		19.808.787,35										-
5) Contributi da Università	631.973,27	- 986.328,95	631.973,27			775.255,00							211.073,95
6) Contributi da altri (Pubblici)	4.542.312,23	- 560,00	4.482.872,23										60.000,00
7) Contributi da altri (Privati)	7.663.407,81	- 649.524,71	8.229.432,52										83.500,00

La voce più corposa è *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* per un importo complessivo di euro 399.740.137,42, e accoglie in particolare i ricavi ministeriali rilevati per competenza economica derivanti principalmente dal fondo di finanziamento Ordinario (FFO) delle Università per 370.402.025,11 euro.

La voce *Contributi Regioni e Province autonome* ammonta a euro 1.684.268,79 composto da contributi per medici in formazione specialistica per euro 1.198.000,00 provenienti principalmente da Regione Emilia Romagna (1,17 milioni di euro), cui si aggiungono 100 mila euro per mobilità, borse e premi di studio provenienti sempre dalla Regione Emilia Romagna e altri contributi provenienti sia dalla Regione Emilia Romagna che da altre Regioni ed Enti.

La voce *Contributi altre Amministrazioni locali* pari a euro 776.631,07 accoglie principalmente i contributi provenienti da Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna Policlinico S.Orsola-Malpighi e 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* di euro 19.808.787,35 accoglie principalmente la voce Altri contributi da Ue e altri Organismi Internazionali per complessivi 9,7 milioni di euro (da European Commission, Technikon Forschungs Und Planungsgesellschaft Mbh, University College Cork, The Leeds Teaching Hospitals National Health Service Trust). I contributi per le borse di mobilità degli studenti, premi di studio e programmi di internazionalizzazione sono pari a euro 7,62 milioni di euro (da European Commission, Agenzia Nazionale Per Lo Sviluppo Dell'autonomia Scolastica Ex Indire, The Brazilian Federal Agency For Support And Evaluation Of Graduate Education, Universiteit Antwerpen ...), quelli per borse di dottorato ammontano a 1,3 milioni di euro (da European Commission E Education, Audiovisual And Culture Executive Agency), cui si aggiunge una quota destinata ad investimenti di 1,2 milioni di euro principalmente da European Commission.

La voce *Contributi da Università* di euro 631.973,27 risulta iscritta principalmente la quota di competenza 2016 dei contributi ricevuti da Università italiane, sulla base di apposite convenzioni (euro 601 mila) e per il finanziamento delle borse di studio (euro 31 mila circa). Negli enti controllati tale voce era valorizzata per i contributi ricevuti dalla Capogruppo.

La voce *Contributi da altri (Pubblici)* di euro 4.542.312,23 è formata principalmente da altri contributi sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti per complessivi euro 3,1 milioni di euro circa (da Azienda Ospedaliero Universitaria Di Bologna Policlinico S. Orsola-Malpighi, CNR, Consorzio Interuniversitario Reluis, I.N.F.N. - Ist.Naz.Fisica Nucleare, Inaf - Istituto Di Astrofisica E Planetologia Spaziali, Istituto Ortopedico Rizzoli). I contributi per medici in formazione specialistica, per un ammontare complessivo pari a 178 mila euro, riguardano principalmente i trasferimenti da Azienda USL di Bologna, per 128 mila euro. Contributi per mobilità, borse e premi di studio ammontano a 61 mila euro di cui 41 mila euro dall'Istituto Ortopedico Rizzoli e 12 mila da Azienda USL di Modena. Seguono trasferimenti a finanziamento dell'attività di ricerca per 36 mila euro circa, in massima parte finanziati da INFN Ist. Nazionale di Fisica Nucleare Sez. Bologna. Nella controllata Fondazione Zeri i contributi ricevuti pari a 60.000 euro derivano da MIBACT e Regione Emilia Romagna.

La voce *Contributi da altri (Privati)* pari a euro 7.663.407,81, al netto dei contributi ricevuti da Unibo dagli enti controllati, è composta principalmente altri contributi sorti da convenzioni con molteplici soggetti privati per 6,62 milioni di euro (di cui i principali trasferimenti riguardano 608 mila euro da Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso, 536 mila euro dalla Fondazione Flaminia, 388 mila euro dalla Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna, 380 mila euro da Fondazione Cassa di Risparmio di Imola e altri minori partire da 6 mila euro). I contributi pari a 776 mila euro per borse di dottorato, riguardano principalmente le erogazioni dalla Fondazione Istituto Italiano di Tecnologia per 176 mila euro, e da diverse società con contributi che variano da 5 mila a 60 mila euro (Skin Angel S.R.L. , Instm-Cons. Interuniversitario Naz. per la Scienza e Tecnologia Dei Materiali Sede Operativa, Sacmi Imola S.C., Vetspin S.R.L.).

I contributi pari a 567 mila per mobilità, borse e premi di studio da soggetti privati riguardano un'erogazione dalla Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna pari a 136 mila euro, da ALMA AUTOMOTIVE S.R.L. per 96 mila euro, cui seguono erogazioni principalmente da altre fondazioni con importi variabili da 10 mila a 45 mila euro.

I contributi per medici in formazione specialistica, pari a 77 mila euro circa, riguardano principalmente erogazioni di Bologna Ail e Hesperia Hospital Modena S.R.L. Seguono contributi per attività di ricerca e investimento per 188 mila euro, erogate da Fondazione cassa di Risparmio di Bologna e diverse società private.

Nella Fondazione Zeri, i contributi da privati pari a 83.500 euro sono relativi principalmente a erogazioni ricevute da Unicredit per 25.000 euro e per il residuo da vari altri enti e soggetti privati.

III. Proventi per attività assistenziale

I proventi per attività assistenziale pari a 25.574.614,48 euro derivano da Aziende Ospedaliere (principalmente l'Azienda Ospedaliera di Bologna) e Sanitarie e IRCCS che coprono gli adeguamenti stipendiali e le indennità accessorie del personale universitario equiparato che presta servizio presso le strutture del SSN.

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.

In particolare si compone principalmente di *Proventi da beni patrimoniali* per 1.570.787,51 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. per 956.187,77 euro.

La voce *Altri e ricavi proventi diversi* pari a 17.350.469,07 euro accoglie una pluralità di voci principalmente valorizzate dall'Ateneo come riportate nella tabella sotto esposta.

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2016

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.186.711,66	- 593.462,79	-4.514.931,54	22.465.476,70	3.551.445,06	2.876,44	632.653,90	13.258,19	16.959,82	30.436,11	115.937,98	755.783,86	1.710.243,45	34,48
PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.570.787,51	-	-4.189.104,33	583.893,89	3.548.767,96	-	-	13.258,19	6.511,37	29.179,00	48.339,48	559.754,18	970.187,77	-
Proventi da beni patrimoniali	1.311.744,43		-4.184.119,81	319.866,29	3.548.767,96			13.258,19	6.511,37	29.179,00	48.339,48	559.754,18	970.187,77	
Proventi da concessione spazi a terzi	-		150,00	150,00										
Proventi da beni patrimoniali - Commerciale	259.043,08		4.834,52	263.877,60										
PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONI	265.856,15			265.837,05		19,10								
RIPRISTINI DI VALORE DI ATTIVITA'	-			-										
SOPRAVVIVENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE ORDINARIE	1.092.196,57	- 593.462,79	-	1.059.856,02	2.676,17	2.845,75	26.224,95	-	-	-	-	-	594.027,82	28,65
Sopravvenienze attive ordinarie	1.092.196,57	-593.462,79		1.059.856,02	2.676,17	2.845,75	26.224,95						594.027,82	28,65
Insussistenze attive ordinarie														
RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	3.027.697,78	-	- 57.373,15	2.945.506,97	-	-	-	-	-	1.257,11	17.608,00	1.029,68	119.669,17	-
Recuperi e rimborsi da azienda ospedaliera	5.909,33			5.909,33										
Recuperi utenze da terzi	156.716,83			37.047,66									119.669,17	
Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	2.865.071,62		57.373,15	2.902.549,98						1.257,11	17.608,00	1.029,68		
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	17.350.469,07	-	- 268.454,06	17.076.761,86	0,93	11,59	514.852,28	-	448,45	-	483,50	-	26.358,69	5,83
Resi, abbuoni e sconti attivi	492,27			492,27										
Arrotondamenti	37,36			11,05	0,93	11,59							7,96	5,83
Penali	49.077,28			49.077,28										
Ricavi da iscrizioni a congressi e convegni	1.594,40			1.594,40										
Proventi da attività didattica commerciale	179.150,68			179.150,68										
Ricavi vari	1.203.098,55		147.666,50	1.299.413,57			50.419,53		448,45		483,50			
Ricavi da regolarizzazione sospesi da attribuire	3.650,55			3.650,55										
Ricavi per beni migrati (conto tecnico per operazioni di chiusura)	10.727.199,75			10.727.199,75										
Ricavi per beni immobili migrati (conto tecnico per operazioni di chiusura)	1.436.443,63			1.436.443,63										
Contributi COFI per investimenti (conto tecnico per operazioni di chiusura)	1.105.021,67			1.105.021,67										
Ricavi da iscrizioni a congressi e convegni - Commerciale	152.020,31			152.020,31										
Ricavi vari - Commerciale	1.946.883,05		4.098,36	1.929.630,57									21.350,84	
Adeguamento Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	193.056,13			193.056,13										
Altre liberalità ricevute	4.999,89												4.999,89	
Proventi merchandising	191.574,05		82.501,25				274.075,30							
Proventi service amministrativo	156.169,50		34.187,95				190.357,45							
UTILIZZO FONDI	879.704,58			533.620,91			91.576,67		10.000,00		49.507,00	195.000,00		

VI. Variazione Rimanenze

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

VII. Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

La voce è pari a zero.

B. COSTI OPERATIVI

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

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

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

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione e Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione e Ferruccio Avoni	Fondazione e Gaetano Salvioli	Fondazione e Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
B) COSTI OPERATIVI	642.464.099,39	- 8.125.545,89	641.370.879,11	2.468.330,60	95.220,10	4.967.257,51	15.626,16	18.801,88	14.824,61	67.461,95	299.982,07	904.213,47	367.047,82
VIII. PERSONALE	394.351.381,75		393.122.393,10	-	23.985,11	973.908,00	-	-	-	-	-	65.427,87	165.667,67
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	189.833.820,59	- 8.113.047,72	192.946.766,57	321.021,87	68.502,83	3.573.559,49	4.799,78	17.015,65	8.055,69	56.916,21	215.588,63	567.333,72	167.307,87
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.809.334,08		14.145.693,39	1.562.545,80	-	40.064,33	-	-	-	3.941,08	-	47.536,06	9.553,42
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.275.673,49		29.175.673,49	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.193.889,48	- 12.498,17	11.980.352,56	584.762,93	2.732,16	279.725,69	10.826,38	1.786,23	6.768,92	6.604,66	84.393,44	223.915,82	24.518,86

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

VIII. Costi del personale

I costi del personale sono pari a 394.351.381,75 euro e rappresentano il 61% del totale dei costi operativi.

Si suddividono nelle due macro aree sotto riportate:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione e Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione e Ferruccio Avoni	Fondazione e Gaetano Salvioli	Fondazione e Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
VIII. COSTI DEL PERSONALE	394.351.381,75	393.122.393,10	-	23.985,11	973.908,00	-	-	-	-	-	65.427,87	165.667,67
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	285.045.971,18	284.933.564,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112.406,88
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	109.305.410,57	108.188.828,80	-	23.985,11	973.908,00	-	-	-	-	-	65.427,87	53.260,79

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica pari a 285.045.971,18 euro è valorizzato principalmente dall'Ateneo per 284.933.564,30 euro, comprensivo degli oneri a carico dell'Ateneo, IRAP inclusa. Comprende:

- gli stipendi corrisposti nell'esercizio a docenti e ricercatori, le 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) e gli stipendi, assegni fissi e oneri sociali al personale docente e ricercatore equiparato al SSN;
- gli assegni di ricerca;
- i compensi dei professori a contratto, docenti esterni e tutor alla didattica reclutati per il sostegno dell'offerta formativa;
- i costi per le retribuzioni di collaboratori linguistici a tempo indeterminato e determinato.

Nella controllata Fondazione Zeri è stato rilevato il costo dei Catalogatori fototeca e biblioteca per 78.826,86 euro e dei collaboratori della Fototeca per 33.580,02 euro

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo sono pari a 109.305.410,57 euro e rappresentano il 28% del totale costi per il personale. Includono gli oneri sociali e per l'Ateneo includono l'integrazione stipendiale del personale tecnico amministrativo equiparato al SSN e sono così ripartiti:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	109.305.410,57	108.188.828,80	-	23.985,11	973.908,00	-	-	-	-	-	65.427,87	53.260,79
Personale dirigente *	1.824.027,57	1.824.027,57										
Personale Tecnico- Amministrativo	106.232.154,95	105.115.573,18		23.985,11	973.908,00						65.427,87	53.260,79
Mandopera agricola	1.249.228,05	1.249.228,05										

* comprende il Direttore Generale

La consistenza del personale al 31 dicembre 2016 risulta così composta all'interno del Gruppo Unibo:

Descrizione	Totale	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	5.838	5.803	-	-	23	-	-	-	-	-	3	9
Docenti e ricercatori	2.782	2.782										
Personale Tecnico- Amministrativo	2.962	2.934			23						1	4
Altri ruoli	94	87									2	5

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 189.833.820,59 euro e sono esposti al netto delle elisioni infragruppo.

Si riportano di seguito i macro aggregati.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
COSTI DELLA GESTIONE													
IX. CORRENTE	189.833.820,59	- 8.113.047,72	192.946.766,57	321.021,87	68.502,83	3.573.559,49	4.799,78	17.015,65	8.055,69	56.916,21	215.588,63	567.333,72	167.307,87
Costi per sostegno agli studenti	40.253.851,56	- 482.714,70	40.317.850,22			654,12		10.000,00		49.507,00	195.000,00	163.554,92	-
Costi per il diritto allo studio	17.880.110,53		17.880.110,53			-							-
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.184.196,43	- 35.048,00	1.141.219,90			35.048,00							42.976,53
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	18.769.005,29	- 15.000,00	18.784.005,29										-
Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.296.559,90		5.098.228,79			193.918,00							4.413,11
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-		-										-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.825.084,31		7.824.933,31									151,00	-
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	71.695.626,65	- 66.434,02	67.679.982,35	274.338,00	68.344,13	3.268.264,27	4.799,78	6.926,39	8.055,69	7.409,21	19.697,45	346.571,74	77.671,66
Acquisto altri materiali	2.577.444,62	- 40.504,72	2.597.087,90	-	-							18.969,06	1.892,38
Variazioni rimanenze di altro materiale	14.983,67		-			14.983,67							-
Costi per godimento di beni di terzi	7.017.845,55	- 4.184.549,49	11.140.455,73		158,70	60.691,43					891,18	198,00	-
Altri costi	17.319.112,08	- 3.288.796,79	20.482.892,55	46.683,87	-	-		89,26				37.889,00	40.354,19

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.

Nella voce *Costi per il diritto allo studio* pari a 17.880.110,53 euro sono riportati, oltre alle borse di studio, i compensi per le attività di “150 ore” degli studenti e i contributi per la mobilità internazionale (progetto Erasmus Mundus, borse di studio e tirocini all'estero ecc..).

Nella voce *Costi per la ricerca e 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 5.296.559,90 euro, accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori sia per uso didattico che per uso commerciale dell'Ateneo e della Fondazione Alma Mater. Per l'Ateneo, il materiale di consumo ad uso didattico viene acquistato prevalentemente dai dipartimenti di Medicina specialistica, diagnostica e sperimentale, Scienze mediche e chirurgiche, Farmacia e biotecnologie, Chimica. Il materiale di consumo per l'attività commerciale dell'Ateneo viene acquistato prevalentemente dai dipartimenti di Scienze biomediche e neuromotorie e dal Dipartimento di scienze mediche veterinarie.

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.

La voce *acquisto altri materiali* pari a 2.577.444,62 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 dei prodotti commerciali del merchandising a marchio Unibo.

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 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.809.334,08	-	14.145.693,39	1.562.545,80	-	40.064,33	-	-	-	3.941,08	-	47.536,06	9.553,42
Ammortamenti immobilizzazioni													
1) immateriali	537.100,32		501.543,85	4.136,41		23.337,31				3.941,08			4.141,67
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	14.541.473,50		12.921.648,69	1.558.409,39		14.467,61						41.536,06	5.411,75
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-												
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	730.760,26		722.500,85			2.259,41						6.000,00	

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 2016 è pari a euro 15.809.334,08 costituito principalmente dalla voce delle voci della Capogruppo (14.145.693,39 euro).

La voce comprende gli oneri derivanti dall'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali. Non sono state registrate nell'anno 2016 svalutazioni di immobilizzazioni.

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 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.275.673,49	29.175.673,49	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Accantonamento a fondo rischi	7.006.422,42	7.006.422,42										
Accantonamento a fondo oneri	20.264.791,62	20.164.791,62			100.000,00							
Accantonamento da proventi commerciali per personale	1.759.954,24	1.759.954,24										
Accantonamento fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	244.505,21	244.505,21										

La voce di accantonamento al fondo rischi e oneri, pari a euro 29.275.673,49 include principalmente gli accantonamenti della Capogruppo per 29.175.673,49 euro, il cui dettaglio è incluso nella nota integrativa del bilancio d'esercizio. L'accantonamento rilevato dalla Fondazione Alma mater per 100.000 euro è relativo alla riorganizzazione delle attività della Fondazione in relazione al Piano strategico 2017-2019 in corso di definizione a seguito delle nuove Linee di indirizzo definite da Unibo.

XII. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	13.193.889,48	- 12.498,17	11.980.352,56	584.762,93	2.732,16	279.725,69	10.826,38	1.786,23	6.768,92	6.604,66	84.393,44	223.915,82	24.518,86
Minusvalenze ordinarie da alienazioni	1.115.741,17		1.113.436,74		724,33	1.580,10							
Soppravvenienze e insussistenze passive ordinarie	40.713,60	-5.554,98	1.837,88			35.521,92						3.265,96	5.642,82
Perdite su crediti	94.855,44		0,00		136,78	87.971,60						6.747,06	
Imposte, tasse e altri oneri indiretti	4.117.743,93	-6.943,19	3.188.790,42	584.762,93	311,26	16.860,44	10.826,38	1.786,23	6.768,92	6.604,66	84.393,44	210.772,06	12.810,38
Versamenti al bilancio dello stato	2.944.773,93		2.944.773,93										
Rimborsi e restituzioni	4.614.227,28		4.614.227,28										
Altri oneri diversi di gestione	265.834,13		117.286,31		1.559,79	137.791,63						3.130,74	6.065,66

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 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	- 1.281.463,75	-1.266.891,14	-51.905,47	- 162,76	- 4.437,54	595,10	1.622,21	674,42	5.151,69	3.852,32	6.801,81	23.235,61
1) Proventi finanziari	245.121,21	200.644,91	41,38	9,50	813,23	595,11	1.623,82	680,08	5.152,08	3.855,04	6.827,14	24.878,92
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.528.440,32	-1.469.391,53	-51.946,85	- 172,26	- 5.250,77	- 0,01	- 1,61	- 5,66	- 0,39	- 2,72	- 25,33	- 1.643,19
3) Utili e perdite su cambi	1.855,36	1.855,48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,12

Nella voce **Interessi passivi** pari a 1.528.440,32 euro sono stati rilevati principalmente gli interessi passivi sui mutui di competenza dell'esercizio 2016 in capo all'Ateneo e in capo alla controllata Irnerio S.r.l. Per maggiori dettagli sui mutui si rinvia alla sezione D) I. 1) "Mutui e Debiti verso Banche".

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	1.944.944,00	- 7.671,00	1.952.310,02	-	304,98	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Proventi	3.193.458,99	- 7.671,00	2.081.783,17	-	304,98	-	-	-	-	-	-	1.119.041,84	-
2) Oneri	- 1.248.514,99		- 129.473,15	-	-	-	-	-	-	-	-	- 1.119.041,84	-

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	3.193.458,99	- 7.671,00	2.081.783,17	-	304,98	-	-	-	-	-	-	1.119.041,84	-
Sopravvenienze e insussistenze attive	1.181.100,46		62.058,62									1.119.041,84	
Plusvalenze straordinarie	-		-										
Donazioni e lasciti c/esercizio	1.877.952,65	- 7.671,00	1.885.623,65										
Plusvalenze da rivalutazioni di natura straordinaria	-		-										
Altri proventi straordinari	131.100,90		131.100,90										
Sopravvenienze e insussistenze attive - commerciale	3.304,98		3.000,00		304,98								

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS 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	1.248.514,99		129.473,15	-	-	-	-	-	-	-	-	1.119.041,84	-
Imposte relative ad esercizi precedenti	129.118,64		129.118,64										
Altri oneri straordinari	1.119.346,42		304,58									1.119.041,84	
Perdite su crediti - commerciale	49,93		49,93										

Nella voce *Proventi* pari complessivamente a 3.193.458,99 euro, la voce *Sopravvenienze attive* pari a 1.181.100,46 euro è valorizzata dalla Fondazione Fanti Melloni per 1.119.041,84 per i contributi ricevuti nel 2015 per ricostruzione/riparazione dal sisma del 2012 per un totale di 2.188.467 euro, riscontati in base ai costi sostenuti per i lavori sugli immobili di proprietà posti nel Comune di Sala Bolognese della controllata Agricola Immobiliare Il Conte.

Il conto *donazioni e lasciti c/esercizio* di originari euro 1.885.623,65 al quale è stato eliso l'importo di 7.671 euro verso la Fondazione Alma Mater per i proventi di Dona Ora e nasce da somme provenienti da una molteplicità di soggetti (i cui importi vanno da 300.000,00 euro dalle ASSICURAZIONI GENERALI SPA a 10 euro di donazioni varie).

Nella voce *Oneri* pari a 1.248.514,99 euro, la voce *Altri Oneri straordinari* è valorizzata dalla Fondazione Fanti Melloni per 1.119.041,84 per i costi sostenuti dalla controllata Agricola Immobiliare Il conte S.r.l. per i lavori di ricostruzione in seguito al sisma del 2012 negli immobili di proprietà posti nel Comune di Sala Bolognese. I lavori sono stati completati nel corso del 2016.

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

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	UNIBO	IRNERIO Srl	CE.TRANS Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione e Federico Zeri
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.453.123,50	699.398,00	491.291,00	2.113,00	110.324,50	808,00	895,00	4.012,00	6.647,00	74.828,00	58.204,00	4.603,00
IRES ESERCIZIO CORRENTE	1.266.258,83	699.398,00	422.085,00	719,00	8.489,83	808,00	895,00	4.012,00	6.647,00	74.828,00	48.377,00	
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	186.864,67	-	69.206,00	1.394,00	101.834,67						9.827,00	4.603,00

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, l'IRAP è stata inclusa direttamente nelle voci relative al personale, mentre a partire dal bilancio d'esercizio 2017 verranno ricondotte a questa voce, come previsto dalla nota tecnica n.1 del 17 maggio 2017 del Miur (Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico) e come già rappresentato nel Bilancio unico di ateneo previsionale autorizzatorio 2018 e triennale 2018-2020 (Consiglio di Amministrazione del 19 dicembre 2017 pratica ARAG 10/01).

EVENTI SUCCESSIVI

Si evidenzia che tra la data del 31 dicembre 2016 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati