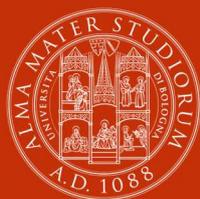


CA 30/10/2018

ALL. 4

Pagg.62 (parte integrante)



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

# **Nota integrativa Bilancio Consolidato Gruppo Unibo 31 dicembre 2017**

Area Finanza e Partecipate



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

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

©Copyright 2018

## **SOMMARIO**

<b>PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI .....</b>	<b>3</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2017.....</b>	<b>5</b>
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2017 .....</b>	<b>6</b>
<b>CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO .....</b>	<b>7</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE .....</b>	<b>11</b>
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI.....</b>	<b>11</b>
<b>I.1 Immobilizzazioni Immateriali .....</b>	<b>11</b>
<b>I.2 Immobilizzazioni Materiali.....</b>	<b>13</b>
<b>I.3 Immobilizzazioni Finanziarie .....</b>	<b>16</b>
<b>II. ATTIVO CIRCOLANTE.....</b>	<b>16</b>
<b>II.1 Rimanenze .....</b>	<b>16</b>
<b>II.2 Crediti.....</b>	<b>16</b>
<b>II.3 Attività Finanziarie .....</b>	<b>17</b>
<b>II.4 Disponibilità Liquide.....</b>	<b>17</b>
<b>III. RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....</b>	<b>17</b>
<b>IV. PATRIMONIO NETTO .....</b>	<b>18</b>
<b>V. FONDI PER RISCHI ED ONERI .....</b>	<b>19</b>
<b>VI. FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO .....</b>	<b>19</b>
<b>VII. DEBITI.....</b>	<b>19</b>
<b>VIII. CONTI D'ORDINE .....</b>	<b>19</b>
<b>IX. OPERAZIONI FUORI BILANCIO .....</b>	<b>20</b>

<b>X.</b>	<b>COSTI E RICAVI.....</b>	<b>20</b>
	<b>ANALISI DELLE SCRITTURE DI CONSOLIDAMENTO: RETTIFICHE ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....</b>	<b>21</b>
	<b>ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....</b>	<b>25</b>
	<b>ATTIVO .....</b>	<b>25</b>
	<b>A. IMMOBILIZZAZIONI .....</b>	<b>25</b>
	<b>B. ATTIVO CIRCOLANTE .....</b>	<b>31</b>
	<b>C. RATEI E RISCONTI ATTIVI .....</b>	<b>35</b>
	<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO .....</b>	<b>36</b>
	<b>PASSIVO .....</b>	<b>37</b>
	<b>A. PATRIMONIO NETTO.....</b>	<b>37</b>
	<b>B. FONDI PER RISCHI ED ONERI.....</b>	<b>40</b>
	<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO ...</b>	<b>44</b>
	<b>D. DEBITI .....</b>	<b>45</b>
	<b>E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI....</b>	<b>46</b>
	<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO .....</b>	<b>47</b>
	<b>ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....</b>	<b>49</b>
	<b>A. PROVENTI OPERATIVI.....</b>	<b>49</b>
	<b>B. COSTI OPERATIVI.....</b>	<b>53</b>
	<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....</b>	<b>58</b>
	<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE .....</b>	<b>58</b>
	<b>E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....</b>	<b>59</b>
	<b>F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,         ANTICIPATE .....</b>	<b>59</b>
	<b>EVENTI SUCCESSIVI.....</b>	<b>60</b>

## 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 2017 (di seguito “Bilancio consolidato Gruppo Unibo 2017”); 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.I. n. 248 dell’11/04/2016. Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l’andamento della gestione del Gruppo Unibo, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell’esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell’esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni

dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio consolidato.

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

Trattandosi del secondo anno di predisposizione del bilancio consolidato, si presentano i dati comparativi dell'esercizio precedente.

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2017**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO					
31/12/2017					
ATTIVO	31/12/2016	31/12/2017	PASSIVO	31/12/2016	31/12/2017
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I IMMATERIALI	26.726.672,53	34.641.942,41	I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119,32	49.284.119,32
II MATERIALI	411.515.741,55	429.824.621,08	II PATRIMONIO VINCOLATO	380.898.132,86	305.604.800,49
III FINANZIARIE	1.112.680,41	1.112.681,57	III PATRIMONIO NON VINCOLATO	34.927.784,84	34.508.704,54
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>439.355.094,49</b>	<b>465.579.245,06</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>465.110.037,02</b>	<b>389.397.624,35</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>B) FONDI PER RISCHIE ONERI</b>	<b>37.451.822,50</b>	<b>46.397.751,39</b>
I RIMANENZE	122.407,89	422.628,80			
II CREDITI	128.966.348,93	174.483.132,10	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>719.387,35</b>	<b>801.266,35</b>
III ATTIVITA' FINANZIARIE	526.029,68	1.115.482,32			
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	487.549.667,05	444.324.881,84	<b>D) DEBITI</b>	<b>119.876.789,76</b>	<b>114.288.620,64</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>617.164.453,55</b>	<b>620.346.125,06</b>			
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>2.759.469,13</b>	<b>2.165.167,69</b>	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>436.120.980,54</b>	<b>537.205.275,08</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.059.279.017,17</b>	<b>1.088.090.537,82</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.059.279.017,17</b>	<b>1.088.090.537,82</b>
Conti d'ordine dell'attivo	509.667.483,72	519.991.927,96	Conti d'ordine del passivo	509.667.483,72	519.991.927,96

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2017**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		
<b>31/12/2017</b>		
	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I PROVENTI PROPRI	167.825.530,74	169.580.945,25
II CONTRIBUTI	434.847.517,94	439.056.916,00
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	25.574.614,48	-
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA		
IV INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.186.711,66	47.739.534,86
VI VARIAZIONE RIMANENZE	- 24.674,73	73.388,34
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
VII PER LAVORI INTERNI	-	-
<b><u>TOTALE PROVENTI (A)</u></b>	<b>652.409.700,09</b>	<b>656.450.784,45</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII COSTI DEL PERSONALE	394.351.381,75	395.746.723,53
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	189.833.820,59	194.590.003,13
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.809.334,08	20.784.907,27
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	29.275.673,49	23.357.120,39
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.193.889,48	10.307.845,98
<b><u>TOTALE COSTI (B)</u></b>	<b>642.464.099,39</b>	<b>644.786.600,30</b>
<b><u>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERA</u></b>	<b>9.945.600,70</b>	<b>11.664.184,15</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	- 1.281.463,75	- 1.167.624,25
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZ</b>	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	1.944.944,00	1.558.105,17
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO</b>		
<b>F) CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	1.453.123,50	1.368.701,70
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>9.155.957,45</b>	<b>10.685.963,37</b>

## CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

### Area di consolidamento

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

L'area di consolidamento 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:

**Irnerio S.r.l. in liquidazione**, 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 2017 l'Ateneo era socio unico della società. Infatti dando seguito alle disposizioni del CdA del 31 ottobre 2017 (pratica ARAG 14/08 *Irnerio S.r.l. – Adempimenti per la liquidazione della società*) è stata acquisita in data 3 novembre 2017, la quota dello 0,91% del capitale sociale detenuta dalla Fondazione Toso Montanari, mentre in data 16 novembre 2017, l'assemblea ordinaria della società rappresentata dall'unico socio Unibo, ha deliberato di rinunciare definitivamente a tutti gli effetti al rimborso del finanziamento infruttifero di euro 24.370.859, mentre sempre in data 16 novembre 2017 l'assemblea straordinaria della società ha deliberato formalmente lo scioglimento e nominato il liquidatore unico.

Queste operazioni propedeutiche alla liquidazione della società, hanno portato in Unibo all'incremento del valore della partecipazione da 14.525.240 euro a 38.949.944 euro, con contestuale riduzione dei crediti finanziari di 24.370.859 euro. Contestualmente in Irnerio S.r.l. invece si è proceduto con l'incremento del patrimonio netto di pari importo. Tale partecipazione è stata oggetto nell'esercizio 2018, di compensazione a seguito dell'assegnazione del patrimonio aziendale, il cui atto di assegnazione rep. 14802 n.11347 del 21 dicembre 2017, ha prodotto gli effetti giuridici e contabili con decorrenza 1/01/2018.

**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".

## Variazioni Area di consolidamento

Rispetto all'Area di consolidamento dell'esercizio 2016, segnaliamo che **Ce.Trans. - Centro per le Transizioni al Lavoro e nel Lavoro - S.r.l. in liquidazione**, non rientra più nel perimetro di consolidamento di Unibo in quanto è stata liquidata con Assemblea dei soci del 4 dicembre 2017 che ha approvato il Bilancio finale di liquidazione redatto in data 15 novembre 2017. Il patrimonio residuo attribuito al socio unico Alma Mater Studiorum Università di Bologna è risultato pari a 105.110 euro, di cui 102.010 già versati al bilancio di Ateneo e 3.100 euro ancora in itinere in quanto relativi a crediti d'imposta e previdenziali.

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 31/12/2017	Risultato di esercizio	Metodo di consolidamento
IRNERIO Srl in liquidazione	Bologna	100%	4.264.000	41.497.934	466.688	Integrale
Fondazione Alma Mater	Bologna	100%	500.000	1.228.012	198.449	Integrale
Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Bologna	100%	1.022.175	1.208.274	4.040	Integrale
Fondazione Ferruccio Avoni	Bologna	100%	620	368.584	994	Integrale
Fondazione Gaetano Salvioli	Bologna	100%	18.527	186.991	7.593	Integrale
Fondazione Pasquale Sfameni	Bologna	100%	17.162	1.137.783	25.446	Integrale
Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Bologna	100%	1.328.666	2.143.030	442.482	Integrale
Fondazione Luisa Fanti Melloni *	Bologna	100%	28.939.807	37.673.138	54.882	Integrale
Fondazione Federico Zeri	Bologna	100%	51.646	829.916	9.891	Integrale

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

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

## Criteri di redazione

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

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

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

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

Per l'esercizio 2017, sono confermati i seguenti casi di partecipazioni in controllo presenti nei bilanci degli enti consolidati da Unibo:

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

Per questo la Fondazione Alma Mater e la Fondazione Luisa Fanti Melloni hanno sottoposto alla Capogruppo il bilancio sub-consolidato 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.

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

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

La nota integrativa consolidata riprende in maniera sintetica i contenuti della nota integrativa del bilancio d'esercizio dell'Ateneo come approvato dal Consiglio di amministrazione del 24 aprile 2018 (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.

### I. IMMOBILIZZAZIONI

#### I.1 Immobilizzazioni Immateriali

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

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

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

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

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

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

#### Costi di impianto e ampliamento e sviluppo

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

### **Diritti di brevetto e utilizzazione di opere dell'ingegno**

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

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

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

Dal 2018, in coerenza con i principi contabili OIC e la nuova edizione del MTO, per le immobilizzazioni immateriali, l'acquisto dei "software" sarà ricondotto alla categoria "Altre immobilizzazioni immateriali", attualmente compreso invece nella voce Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, mentre l'acquisto di licenze software sarà imputato correttamente alla voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, mantenendo le attuali aliquote di ammortamento.

### **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

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

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

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti**

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

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

### **Altre immobilizzazioni immateriali**

Sono compresi in questa voce i costi riferiti alle migliorie e alle spese che incrementano la vita utile, la sicurezza o la produttività dei beni di terzi a disposizione del Gruppo Unibo (beni in diritto d'uso perpetuo e temporaneo, comodati, concessione amministrativa, concessione amministrativa in uso perpetuo e convenzione onerosa). Se le migliorie consistono nell'acquisto di un impianto che può avere una autonoma

funzionalità ed è separabile dal bene di terzi, tali costi sono imputati alle immobilizzazioni materiali della categoria cui si riferiscono.

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

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

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

## **I.2 Immobilizzazioni Materiali**

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

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

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

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

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

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

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

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

II) Immobilizzazioni materiali	Durata	Percentuale di ammortamento
Terreni	==	==
Fabbricati	33 anni	3%
Impianti e attrezzature: impianti generici (comprese le costruzioni leggere)	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: impianti tecnologici	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: attrezzature 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: automezzi, autovetture ecc..	11 anni - 4 anni	dal 9% al 25%

### Terreni e fabbricati

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

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

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

È stato determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato in Ateneo e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. I terreni non sono soggetti ad ammortamento, pertanto l'area su cui insiste l'immobile è stata scorporata dal valore dell'immobile applicando una percentuale forfetaria del 20%, applicando i principi stabiliti dall'art. 36 del Decreto Legge 223/2006, convertito con modificazioni dalla Legge 248/2006 e iscritta in separata voce dell'attivo patrimoniale.

Per i fabbricati come sopra individuati, che insistono su terreni in diritto di superficie da terzi (cosiddetta "proprietà 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 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 2017, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento e ammortizzati.

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

#### **Impianti e attrezzature (non scientifiche)**

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

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

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

#### **Attrezzature scientifiche**

Il D.l. n.19/2014 prevede la separata indicazione delle attrezzature scientifiche. La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca. La voce è stata valorizzata in corrispondenza di registrazioni inventariali effettuate da alcuni dipartimenti della sola Capogruppo Unibo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2017 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

Il MTO ha introdotto un'ulteriore categoria, le "attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico" che possono essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro rapida obsolescenza. Tale nuova categoria è peraltro coerente con il criterio già adottato dall'Ateneo per le attrezzature scientifiche acquistate all'interno dei progetti di ricerca con intensificato utilizzo, per le quali è possibile applicare una percentuale superiore di ammortamento. A partire dall'esercizio 2018, l'Ateneo adotterà le aliquote previste dal MTO per tale categoria di beni (dal 21% al 35%).

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

La voce comprende il patrimonio librario e altri beni di valore artistico storico, culturale e museale che non perdono valore nel tempo. Per contro, il patrimonio librario che perde valore nel tempo viene iscritto al costo. La voce è stata valorizzata dalla sola Capogruppo, pertanto si rinvia alla nota integrativa del bilancio d'esercizio 2017 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 2017 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, scontato a copertura della quota annua di ammortamento per la durata della vita utile prevista.

### **I.3 Immobilizzazioni Finanziarie**

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

## **II. ATTIVO CIRCOLANTE**

### **II.1 Rimanenze**

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

### **II.2 Crediti**

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

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

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, al loro valore nominale, esposto nell'attivo, si sottrae infatti, l'importo di un apposito fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto dell'anzianità del credito.

I crediti verso studenti diventano certi ed esigibili, in linea generale, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico.

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

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

### **II.3 Attività Finanziarie**

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

### **II.4 Disponibilità Liquide**

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

## **III. RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

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

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

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

La competenza assume particolare rilievo nelle seguenti gestioni:

- Progetti e ricerche finanziati o cofinanziati da terzi: i progetti dell'Ateneo sono valutati secondo il metodo della commessa completata che prevede alla fine di ogni esercizio il confronto tra ricavi (R) e costi (C). Se i Costi sono maggiori dei Ricavi, è iscritto un rateo attivo per la differenza (se invece i Ricavi sono maggiori dei Costi, deve essere iscritto un risconto passivo per la differenza).
- Compensi e missioni: sono stati valutati i compensi e le missioni con manifestazione numeraria nel 2018 ma con competenza economica nell'esercizio 2017. Per tali costi è stato iscritto un rateo passivo a integrazione dei costi di esercizio 2017.
- Contribuzione studentesca: l'Ateneo ha optato per la valorizzazione dell'intero credito per la contribuzione studentesca, con determinazione dei risconti passivi riferiti ai proventi contabilizzati nell'esercizio;
- Contributi da terzi e con risorse proprie per immobilizzazioni: nell'attivo dello stato patrimoniale sono determinati risconti passivi a copertura degli ammortamenti futuri riferiti agli interventi o acquisizioni realizzate, sia nel caso di contributi ricevuti da terzi che per finanziamenti con risorse interne;

- Proventi per il finanziamento di borse e i contratti pluriennali: le somme assegnate/percepite sono annualmente riscontate tenendo conto del costo sostenuto in ciascun esercizio, laddove operi il principio della competenza economica in base alla c.d. correlazione, o in base al tempo nel caso in cui il contributo sia stato assegnato sulla base di tale riferimento e presupposto. In alternativa, laddove sia impossibile la correlazione, si procede con l'iscrizione di riserve vincolate. Possono essere anche iscritti ratei attivi per crediti in corso di maturazione non ancora incassati.

#### IV. PATRIMONIO NETTO

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

- Fondo di dotazione dell'Ateneo: in sede di avvio della contabilità economico-patrimoniale, rappresenta la differenza contabile tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale, decurtata delle poste componenti il patrimonio non vincolato e il patrimonio vincolato. Sono imputate in questa voce anche le liberalità non vincolate che rappresentano un aumento permanente del patrimonio.
- Patrimonio vincolato: è costituito da fondi vincolati per scelte operate da terzi donatori, fondi vincolati per decisioni degli organi costituzionali e riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge, altro. E' stata inclusa in questa sezione la quota di *Patrimonio netto di interessenza di terzi*, rappresentato dal patrimonio netto delle Fondazioni costituite per la gestione dei lasciti o per disposizioni testamentarie che, in base alle norme statutarie non è destinato all'Ateneo. E' stata classificata in questa sezione anche la *Riserva di consolidamento* determinata, secondo quanto previsto dall'OIC 17 dall'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Per effetto di tale eliminazione si determina una differenza di annullamento che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata alla data in cui l'Ente è incluso per la prima volta nel Bilancio consolidato.
- Patrimonio non vincolato: è costituito da riserve derivanti dai risultati realizzati nell'esercizio e nei precedenti e da riserve statutarie.

La determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data del primo consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. Nel caso dell'Ateneo, il primo consolidamento avvenuto nell'esercizio 2016 delle società controllate Inerio S.r.l. e in CE.TRANS S.r.l. in liquidazione (estinta a fine 2017) ha generato una differenza negativa di consolidamento poiché il costo originariamente sostenuto dall'Ateneo per l'acquisto/constituzione di tali società è stato inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile delle controllate alla data del 1 gennaio 2016 (primo esercizio di consolidamento). Allo stesso modo, non avendo, prudenzialmente rilevato nell'attivo patrimoniale nessun valore all'atto di costituzione della Fondazione Alma Mater, l'elisione del patrimonio netto della Fondazione genera una differenza negativa da annullamento. Ai sensi del paragrafo 60 dell'OIC 17, tali differenze, pari a 2.642.720 euro, sono state iscritte nella voce "Riserva di consolidamento".

## **V. FONDI PER RISCHI ED ONERI**

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

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

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

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

## **VI. FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

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

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

## **VII. DEBITI**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

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

## **VIII. CONTI D'ORDINE**

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

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

## **IX. OPERAZIONI FUORI BILANCIO**

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

## **X. COSTI E RICAVI**

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

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

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

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

Riguardano principalmente:

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

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

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

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

Nell'eliminazione dei saldi reciproci si è rilevato che alcuni valori relativi alle operazioni infragruppo non trovavano perfetta corrispondenza tra il bilancio della Capogruppo e quelli delle controllate a causa 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 d'esercizio e consolidato 2018.

Ai fini del consolidamento si è considerata la corretta competenza delle rilevazioni contabili andando ad adeguare i saldi con rettifiche di preconsolidamento (colonna Scritture di rettifica).

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		
<b>ATTIVO</b>							
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I IMMATERIALI	34.533.294	34.641.942				34.641.942	
II MATERIALI	346.249.754	429.824.621				429.824.621	
III FINANZIARIE	39.978.348	40.062.626			-38.949.944	1.112.682	(1)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>420.761.396</b>	<b>504.529.189</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-38.949.944</b>	<b>465.579.245</b>	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I RIMANENZE	0	422.629				422.629	
II CREDITI	173.789.044	178.038.174	26.281	-3.581.322		174.483.132	(2) (3)
III ATTIVITA' FINANZIARIE	116.684	1.115.482				1.115.482	
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	436.843.318	444.320.256		4.626		444.324.882	(4)
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>610.749.046</b>	<b>623.896.541</b>	<b>26.281</b>	<b>-3.576.696</b>	<b>0</b>	<b>620.346.125</b>	
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>							
	2.127.055	2.165.168	0	0	0	2.165.168	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.033.637.497</b>	<b>1.130.590.898</b>	<b>26.281</b>	<b>-3.576.696</b>	<b>-38.949.944</b>	<b>1.088.090.538</b>	

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

- 1) Eliminazione del valore della partecipazione nella società Irnerio S.r.l. per 38.949.944 con contemporanea eliminazione del patrimonio netto della partecipata di pertinenza del Gruppo Unibo;
- 2) Integrazione del credito e del provento di 25.000 euro nel bilancio della Fondazione Zeri per il contributo erogato a fine esercizio da Unibo e rilevato dalla Fondazione Zeri nel 2018 e del credito e del provento per 1.281 euro nel bilancio Unibo per rimborso spese telefoniche esercizio 2017 dalla Fondazione Zeri

registrate nel 2018. Tali rettifiche, operate solo nel Bilancio consolidato, a causa del disallineamento temporale delle rilevazioni contabili, si allineeranno nel bilancio consolidato 2018.

- 3) Elisione dei crediti infragruppo relativi a posizioni aperte verso la Capogruppo vantati dalla Fondazione Alma Mater principalmente per la gestione dei master (2.212.699 euro), al credito vantato dalla Fondazione Fanti Melloni per le vendite dei gioielli del lascito (588.495), al credito rilevato dalla Fondazione Castelvetri per il finanziamento concesso all'Azienda Agraria di Unibo nel 2013 (286.448 euro), al credito rilevato dalla Fondazione Zeri per il contributo 2017 (211.074 euro + 25.000 euro integrati nel consolidamento), dei crediti vantati da Unibo verso le sue controllate, compreso il credito per il rimborso utenze verso la controllata Alma Mater S.r.l. in liquidazione (214.364 euro). L'elisione del credito vantato dalla Fondazione Toso Montanari verso la Fondazione Alma Mater per l'affitto dell'immobile di Via Zamboni 32 (4.626 euro) è stato eliso in contropartita alle disponibilità liquide in quanto trattasi di partite in transito, con pagamento disposto da FAM in data 29 dicembre e rilevato dalla controparte a gennaio 2018.

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		
<b>PASSIVO</b>							
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119	85.867.289			-36.583.170	49.284.119	
II PATRIMONIO VINCOLATO	260.415.710	270.491.222	-595.631		35.709.209	305.604.800	
di cui (Patrimonio netto di terzi)			-595.631		43.142.001	42.546.371	
di cui (Riserva di consolidamento)					2.642.720	2.642.720	
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	32.245.816	71.860.796	723.892		-38.075.984	34.508.705	
di cui (Risultato di terzi)			605.631		405.715	1.011.346	
di cui (Risultato di Gruppo)	9.217.336	10.288.189	-111.103		-502.469	9.674.618	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>341.945.645</b>	<b>428.219.307</b>	<b>128.261</b>	<b>0</b>	<b>-38.949.944</b>	<b>389.397.624</b>	<b>(4) (5)</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>46.107.105</b>	<b>46.397.751</b>	<b>0</b>			<b>46.397.751</b>	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>495.049</b>	<b>801.266</b>				<b>801.266</b>	
<b>D) DEBITI</b>	<b>108.026.551</b>	<b>116.721.501</b>	<b>-101.980</b>	<b>-2.330.900</b>		<b>114.288.621</b>	<b>(6)</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>537.063.146</b>	<b>538.451.072</b>		<b>-1.245.797</b>		<b>537.205.275</b>	<b>(7)</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.033.637.497</b>	<b>1.130.590.898</b>	<b>26.281</b>	<b>-3.576.696</b>	<b>-38.949.944</b>	<b>1.088.090.538</b>	

- 4) Eliminazione dei patrimoni netti delle entità del Gruppo e rilevazione della Riserva di consolidamento pari a 2.642.720 euro, così come definite in sede di primo consolidamento, delle controllate Irnerio S.r.l., CE.TRANS. e 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.
- 5) Allineamento del patrimonio netto e del risultato 2017 per rettifiche operate nel bilancio consolidato 2016, con riferimento al credito della Fondazione Fanti Melloni verso Unibo di originari 595.631 euro e dell'integrazione del credito vantato nei confronti di Alma Mater S.r.l. in liquidazione per 214.364 euro. Rilevazione dell'effetto a patrimonio netto delle rettifiche sorte nel 2017 riguardanti la rilevazione del credito/provento per contributi a Fondazione Zeri per 25.000 euro, delle rettifiche operate in seguito a

disallineamenti nelle rilevazioni di contributi a Unibo da Fondazione Fanti Melloni per 101.980 euro, alla rettifica della plusvalenza generata per la liquidazione di CE.TRANS S.r.l. per 96.754 euro. Tutte le rettifiche operate per allineamenti temporali delle contabilizzazioni nei vari enti hanno portato ad un miglioramento del risultato consolidato di 397.774 euro come si evince anche dalla lettura del conto economico sotto riportato. Ulteriori dettagli informativi sono presenti nel paragrafo A. Patrimonio Netto.

- 6) Elisione dei debiti infragruppo relativi a posizioni aperte verso la Capogruppo dalle controllate e viceversa che trovano corrispondenza nelle posizioni a credito rettificate nell'attivo circolante come sopra esposte. Elisione del debito rilevato da Fondazione Fanti Melloni per contributi deliberati nel 2017 e non erogati ad Unibo per 101.980 euro in parte rilevati da Unibo nell'esercizio successivo.
- 7) Elisione dei ratei e risconti passivi relativi principalmente alla gestione dei master della Fondazione Alma Mater.

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

Conto economico consolidato	Conto economico Capogruppo Unibo	Conto economico aggregato	Scritture di consolidamento		Conto economico Consolidato Gruppo Unibo	Note
			Scritture di rettifica	Scritture di elisione		
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>						
I PROVENTI PROPRI	169.162.903	173.017.025	-	3.436.080	169.580.945	(1)
II CONTRIBUTI	439.898.285	441.064.972	85.431	2.093.487	439.056.916	(2)
III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA	-	-			-	
IV INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-			-	
V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	45.434.314	52.362.143	13.719	4.608.888	47.739.535	(3)
VI VARIAZIONE RIMANENZE INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	-	73.388			73.388	
VII PER LAVORI INTERNI						
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>654.495.502</b>	<b>666.517.528</b>	<b>71.712</b>	<b>10.138.455</b>	<b>656.450.785</b>	
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>						
VIII COSTI DEL PERSONALE	394.445.286	395.746.724			395.746.724	
IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	199.358.203	205.359.169	630.044	10.139.122	194.590.003	(4) (5)
X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.091.229	20.784.907	7.136		20.777.771	(4)
XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120	23.357.120			23.357.120	
XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.053.865	10.323.894		8.912	10.314.982	(5)
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>645.305.705</b>	<b>655.571.814</b>	<b>637.180</b>	<b>10.148.034</b>	<b>644.786.600</b>	
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>9.189.797</b>	<b>10.945.714</b>	<b>708.892</b>	<b>9.578</b>	<b>11.664.184</b>	
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ	- 1.061.263	- 1.070.871	96.754		- 1.167.624	(6)
<b>D) FINANZIARIE</b>						
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO	1.782.047	1.782.047	214.364	9.578	1.558.105	(4) (5)
<b>F) CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>						
	693.245	1.368.702			1.368.702	
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>9.217.336</b>	<b>10.288.189</b>	<b>397.774</b>	<b>0</b>	<b>10.685.963</b>	
<b>RISULTATO DI TERZI</b>		<b>405.715</b>	<b>605.631</b>		<b>1.011.346</b>	
<b>RISULTATO DEL GRUPPO</b>		<b>9.882.474</b>	<b>207.856</b>		<b>9.674.618</b>	

- 1) Elisione dei proventi propri di cui 3.299.349 euro relativi a Proventi della didattica legati alla gestione dei master effettuata da Fondazione Alma Mater per conto della Capogruppo, 111.402 euro relativi a Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e 25.329 euro di Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

- 2) Integrazione dei contributi erogati da Fondazione Fanti Melloni per 60.431 euro a favore di Unibo e 25.000 euro da Unibo a Fondazione Zeri e successiva elisione dei contributi sia erogati all'Ateneo dalle entità del Gruppo (1.012.158 euro) che dall'Ateneo alle controllate Fondazione Zeri (236.074 euro) e Fondazione Alma Mater ( 845.255 euro).
- 3) Rettifica della plusvalenza realizzata dalla Fondazione Toso Montanari per la cessione della quota pari al 0,91% della controllata Irnerio S.r.l. in liquidazione per 15.000 euro e integrazione rimborso utenze in favore di Unibo per 1.281. Successiva elisione degli altri ricavi e proventi derivanti principalmente da proventi per beni patrimoniali rilevati dalle controllate Irnerio S.r.l. in liquidazione (3.486.454 euro), Fondazione Castelvetri (13.253 euro), Fondazione Sfameni (48.339 euro) e Fondazione Toso Montanari (546.178 euro) per gli affitti degli immobili di loro proprietà alla Capogruppo e in misura minoritaria alla Fondazione Alma Mater (18.582 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.
- 4) Allineamento delle rettifiche apportate nel bilancio consolidato 2016 con riferimento al costo rilevato da Unibo nel 2017 per il trasferimento erogato alla Fondazione Fanti Melloni per la vendita dei gioielli del lascito per 595.630 euro e rettifica del provento verso Alma Mater S.rl. per 214.364 euro e rettifica costo di 41.549 euro operata in seguito a disallineamenti nelle rilevazioni contabili 2017 a Unibo da Fondazione Fanti Melloni.
- 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.
- 6) Rettifica della plusvalenza realizzata nel 2017 con la liquidazione della società controllata CE.TRANS. S.r.l. per 96 mila euro in quanto a livello consolidato tale effetto positivo era già riflesso nella Riserva di consolidamento.

## ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

### ATTIVO

#### A. IMMOBILIZZAZIONI

##### I. Immobilizzazioni Immateriali

Il totale delle immobilizzazioni immateriali passa da un valore di euro 26.726.672,53 al 31/12/2016 ad un valore di 34.641.942,41 euro al 31/12/2017 con un incremento al netto delle quote di ammortamento maturate di 7.915.269,88 euro. Si rappresenta di seguito la composizione delle voci della Capogruppo e delle partecipate.

Saldo al 31/12/2016	26.726.672,53
Saldo al 31/12/2017	34.641.942,41
<b>VARIAZIONE</b>	<b>7.915.269,88</b>

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioi	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>26.726.672,53</b>	<b>34.641.942,41</b>	<b>34.533.293,58</b>	<b>81.267,01</b>	<b>15.558,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.823,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNO	434.319,19	453.135,57	453.135,57	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	20.439,39	12.812,39	690,12	-	299,00	-	-	-	11.823,27	-	-	-
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	23.395.375,18	29.836.942,96	29.836.942,96	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.876.538,77	4.339.051,49	4.242.524,93	81.267,01	15.259,55	-	-	-	-	-	-	-

##### A.1.1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

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

##### A.1.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La voce “Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno” è stata valorizzata solo dalla Capogruppo. In particolare, tale voce nel 2017, come nel 2016, non è stata valorizzata con riferimento ai brevetti, in quanto l’Ateneo ha solo recentemente avviato una strategia di gestione e valorizzazione del portafoglio brevetti e per tale motivo, valutando l’utilità futura dei brevetti attualmente depositati ed in ossequio al principio della prudenza, si è ritenuto opportuno non iscrivere nessun valore a patrimonio.

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

In tale voce sono accolti invece i costi per l'acquisto di software applicativi e licenze d'uso software aventi carattere pluriennale. Per ulteriori approfondimenti si richiama quindi la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2017.

#### **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 Sfamini ha acquistato nel 2016 la licenza d'uso del software gestionale Infinity Zucchetti propedeutico al passaggio in COEP.

Come specificato nella precedente voce di Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, dal 2018 in coerenza con i principi contabili OIC e la nuova edizione del MTO, anche per Unibo l'acquisto di licenze d'uso software sarà ricondotto alla voce Concessioni e licenze.

#### **A.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti**

La voce relativa alla Capogruppo comprende i costi sostenuti per interventi di manutenzione straordinaria non ancora conclusi, anche con riferimento alle "Grandi Opere"<sup>1</sup> e alla "Programmazione triennale"<sup>2</sup> che consistono in interventi di durata pluriennale. Al termine delle attività, in seguito a collaudo, tali importi verranno capitalizzati e assoggettati ad ammortamento.

Per ulteriori approfondimenti si richiama quindi la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2017.

#### **A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a 4.339.051,49 euro è relativa principalmente ad interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi completati entro la fine dell'esercizio 2017 dall'Ateneo e in misura minoritaria dalla Fondazione Alma Mater. Nella controllata Irnerio S.r.l. in liquidazione, 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 e ceduto gratuitamente ad Unibo con il richiamato atto di assegnazione rep. 14802 n.11347 del 21 dicembre 2017, che produrrà gli effetti giuridici e contabili con decorrenza 1/01/2018.

---

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

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

## II. Immobilizzazioni Materiali

Il totale delle immobilizzazioni materiali è pari a 429.824.621,08 euro rispetto ai 411.515.741,55 euro del 31/12/2016, la cui composizione è così dettagliata:

Saldo al 31/12/2016	411.515.741,55
Saldo al 31/12/2017	429.824.621,08
<b>VARIAZIONE</b>	<b>18.308.879,53</b>

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfamini	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>411.515.741,55</b>	<b>429.824.621,08</b>	<b>346.249.754,41</b>	<b>43.746.681,57</b>	<b>1.689.247,10</b>	<b>686.068,46</b>	<b>7.254,01</b>	<b>18.818,10</b>	<b>7.794,11</b>	<b>1.395.129,36</b>	<b>35.843.761,35</b>	<b>180.112,61</b>
1) TERRENI E FABBRICATI	309.910.166,19	326.895.955,58	243.775.852,84	43.682.495,07	1.668.595,22	686.068,46	7.254,01	18.818,10	7.794,11	1.395.129,36	35.653.948,41	
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	15.916.178,67	14.978.496,89	14.823.998,46	59.007,39	9.315,00						80.265,44	5.910,60
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2.368.283,08	3.916.310,13	3.916.310,13									
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	15.033.433,92	15.043.607,10	14.871.486,26									172.120,84
5) MOBILI E ARREDI	3.994.572,73	3.434.499,90	3.312.375,46		11.306,88						108.736,39	2.081,17
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	64.123.704,31	65.433.352,02	65.433.352,02									
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	169.402,65	122.399,46	116.379,24	5.179,11	30,00						811,11	

### A.II.1) Terreni e Fabbricati

La voce Terreni e fabbricati pari a 326.895.955,58 euro è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfamini	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>1) TERRENI E FABBRICATI</b>	<b>309.910.166,19</b>	<b>326.895.955,58</b>	<b>243.775.852,84</b>	<b>43.682.495,07</b>	<b>1.668.595,22</b>	<b>686.068,46</b>	<b>7.254,01</b>	<b>18.818,10</b>	<b>7.794,11</b>	<b>1.395.129,36</b>	<b>35.653.948,41</b>	<b>0,00</b>
1 a) TERRENI	71.288.377,18	71.869.460,90	58.272.333,94	8.864.296,50	1.668.595,22	686.068,46	320,20	1.239,50	206,58	258.294,66	2.118.105,84	
1 b) FABBRICATI	238.621.789,01	253.503.046,91	185.456.025,12	33.342.752,08	0,00	0,00	6.933,81	17.578,60	7.587,53	1.136.834,70	33.535.335,07	0,00
Costo storico	395.057.376,63	413.063.816,49	324.630.124,25	53.682.434,27		36.909,60	8.320,22	22.536,58	8.529,41	1.138.406,10	33.536.556,06	
Fondo ammortamento	-156.435.587,62	-159.560.769,58	-139.174.099,13	-20.339.682,19		-36.909,60	-1.386,41	-4.957,98	-941,88	-1.571,40	-1.220,99	
<b>1 c) COSTRUZIONI LEGGERE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.523.447,77</b>	<b>47.493,78</b>	<b>1.475.446,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>507,50</b>	<b>0,00</b>
Costo storico		1.887.501,64	47.506,80	1.829.844,84							10.150,00	
Fondo ammortamento		-364.053,87	-13,02	-354.398,35							-9.642,50	

Rispetto al 31/12/2016, la voce Terreni e Fabbricati al 31/12/2017 accoglie anche la voce Costruzioni leggere, che nel caso dell'Ateneo si tratta di nuove acquisizioni di gazebo in struttura metallica per la realizzazione di aree studio all'aperto per 47,5 mila euro mentre per Irnerio Srl in liquidazione si tratta di una riclassifica dalle voci Terreni e fabbricati per una più dettagliata esposizione dei saldi, infatti non ci sono stati acquisti nel 2017.

Come previsto dal principio contabile OIC 16 (paragrafo 20) e come ripreso dal Manuale Tecnico Operativo del MIUR (pag 22), infatti, nella voce "terreni e fabbricati" devono essere imputati i costi per l'acquisto di costruzioni leggere, quali ad esempio tettoie, baracche, costruzioni precarie e simili.

I terreni e fabbricati della Capogruppo sono pari a 243,7 milioni di euro e sono rappresentati da:

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

Per i dettagli su incrementi dell'esercizio e sulla composizione si richiama la nota integrativa al Bilancio di esercizio di Ateneo per l'esercizio 2017.

I terreni e fabbricati di Irnerio S.r.l. in liquidazione sono pari a 43.682.495,07 euro e rappresentano il valore netto contabile di immobili di proprietà affittati per gli usi didattici e amministrativi alla Capogruppo per 3,5 milioni di euro all'anno. Tali immobili sono confluiti nel patrimonio dell'Ateneo a partire dall'1/01/2018 in seguito all'atto di assegnazione sopra citato.

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 pari a 686.068,46 euro sono relativi a terreni agricoli situati nei comuni di Baricella e di Malalbergo e del fabbricato situato nel comune di Baricella (completamente ammortizzato). I terreni sono in gestione all'Azienda Agraria di Unibo per i quali viene erogato un affitto annuo di 13 mila euro.

I terreni e fabbricati della Fondazione Avoni pari a 7.254,01 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e situato a Bologna in via Saragozza n.130 e dato in affitto a terzi.

I terreni e fabbricati della Fondazione Salvioli pari a 18.818,10 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e situato a Bologna in via Vizzani 41 e dato in affitto a terzi.

I terreni e fabbricati della Fondazione Sfamini pari a 7.794,11 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e situato a Bologna in via Toffano 2/2 e utilizzato da strutture universitarie per il cui uso l'ateneo corrisponde un canone di locazione annuale di 48 mila euro.

I terreni e fabbricati della Fondazione Toso Montanari pari a 1.395.129,36 euro sono relativi all'immobile e al relativo terreno sottostante facente parte della dotazione costitutiva della Fondazione, completamente ammortizzato e situato a Bologna in via Zamboni 32 e dato in affitto alla Fondazione Alma Mater e all'immobile e al relativo terreno situato a Bologna in via Marsala 26, acquistato nel 1999 e non ammortizzato in quanto di valore storico e artistico, utilizzato da strutture universitarie per il cui uso l'ateneo corrisponde un canone di locazione annuale di 540 mila euro.

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 10.202.633 sono relativi a

terreni agricoli e fabbricati civili nel comune di Bologna, Sala Bolognese, Castello D'Argile, i cui terreni in parte sono dati in affitto all'Azienda Agraria di Unibo per 14 mila euro annui.

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

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

#### **A.II.3) Attrezzature scientifiche**

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

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

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

La Fondazione Federico Zeri ha iscritto in tale voce materiale bibliografico di pregio per 92.121 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 1.112.681,57 euro sono costituite da investimenti di natura finanziaria e da crediti a medio-lungo termine. Nel bilancio dell'Ateneo sono così composte:

Saldo al 31/12/2016	1.112.680,41
Saldo al 31/12/2017	1.112.681,57
<b>VARIAZIONE</b>	<b>1,16</b>

**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2017**

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Elsioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione e Federico Zeri
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.112.680,41</b>	<b>1.112.681,57</b>	<b>-38.949.944,00</b>	<b>39.978.347,62</b>	<b>0,00</b>	<b>83.264,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.013,47</b>	<b>0,00</b>
TITOLI E PARTECIPAZIONI	1.111.666,94	1.111.668,10	- 38.949.944,00	39.978.347,62		83.264,48							
Partecipazioni in società ed enti controllati	-	-	- 38.949.944,00	38.949.944,00									
Partecipazioni in società ed enti collegati	75.791,32	75.792,48		67.528,00		8.264,48							
Partecipazioni in altre società ed enti	160.747,00	160.747,00		85.747,00		75.000,00							
Titoli	875.128,62	875.128,62		875.128,62									
DEPOSITI CAUZIONALI	1.013,47	1.013,47										1.013,47	
CREDITI FINANZIARI	-	-											

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

Provenienza	Ragione Sociale	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	% capitale posseduta 31/12/2017	Tipologia	Patrimonio netto 31/12/2016	Utile/(perdita) di esercizio 2016	Patrimonio netto di competenza al 31/12/2016	Patrimonio netto 31/12/2017	Utile/(perdita) di esercizio 2017	Patrimonio netto di competenza al 31/12/2017
UNIBO	AlmaCube s.r.l	5.000	5.000	50,00%	società collegata	303.909	289.428	151.955	309.529	5.620	154.765
UNIBO	Ce.U.B. soc. cons. a.r.l - Centro Residenziale Universitario di Bertinoro	24.790	24.790	30,00%	società collegata	683.294	3.735	204.988	570.404	- 112.891	171.121
UNIBO	Bononia University Press - B.U.P. s.r.l.	37.738	37.738	29,29%	società collegata	173.625	6.656	50.855	181.355	7.730	53.119
FAM	Consorzio Spinner	8.263	8.264	33,33%	ente collegato	- 6.403	- 31.193	- 2.134	20.197	- 4.672	6.732
	<b>Totale partecipazioni in società ed enti collegati</b>	<b>75.791</b>	<b>75.792</b>								
UNIBO	ASTER soc.cons.p.a.	74.747	74.747	10,00%	altre società	788.360	78.844	78.844	820.906	32.547	82.099
UNIBO	ARS Analytical Research Sistem s.r.l.	500	500	5,00%	altre società	420.919	- 67.549	21.046	291.004	- 129.915	14.550
UNIBO	Romagna Innovazione Soc. Cons. a.r.l.	500	500	0,50%	altre società	525.023	- 260.927	2.625	527.586	2.562	2.638
UNIBO	FBM - Finanziaria Bologna Metropolitana s.p.a	9.000	9.000	0,50%	altre società	9.938.178	51.915	49.691	7.646.303	160.038	38.232
UNIBO	Lepida s.p.a.	1.000	1.000	0,0016%	altre società	67.490.699	457.200	1.080	67.801.850	309.150	1.085
FAM	Unimatica s.p.a.	75.000	75.000	15,00%	altre società	927.105	56.126	139.066	1.001.270	74.166	150.191
	<b>Totale partecipazioni in altre società ed enti</b>	<b>160.747</b>	<b>160.747</b>								
	<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>236.538</b>	<b>236.539</b>								

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 2017 dell'Ateneo per ulteriori approfondimenti.

## B. ATTIVO CIRCOLANTE

### I. Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono pari a 422.628,80 euro e sono rilevate dalle entità controllate secondo lo schema sotto rappresentato.

Saldo al 31/12/2016	122.407,89
Saldo al 31/12/2017	422.628,80
<b>VARIAZIONE</b>	<b>300.220,91</b>

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>I RIMANENZE</b>	<b>122.407,89</b>	<b>422.628,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>397.365,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.263,50</b>
Rimanenze "anticipazioni colturali"	3.375,27	-										
Pubblicazioni	31.059,00	25.263,50										25.263,50
Rimanenze finali istituzionali	39.286,77	275.519,42			275.519,42							
Rimanenze finali commerciali	48.686,85	121.845,88			121.845,88							

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

Per quanto riguarda la Fondazione Alma Mater, la voce risulta essere composta da rimanenze connesse all'attività istituzionale per complessivi 121.846 euro e all'attività commerciale per 275.519 euro. Nello specifico, le rimanenze commerciali sono inerenti al progetto LASDR Libia per 36.981 euro e al Master "ERMA" per 185.071 euro; la restante parte, pari a 53.467 euro, si riferisce a rimanenze di magazzino del merchandising a marchio Alma Mater Studiorum - Università di Bologna. Le rimanenze istituzionali, invece, sono inerenti il Progetto COST PiGutNet per 56.063 euro e il Progetto Climate KIC per 65.783 euro.

### II. Crediti

I crediti evidenziano un saldo contabile, al netto del fondo svalutazione, di 174.483.132,10 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:

**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2017**

Saldo al 31/12/2016	128.966.348,93
Saldo al 31/12/2017	174.483.132,10
<b>VARIAZIONE</b>	<b>45.516.783,17</b>

Descrizione	Credito lordo	Fondo svalutazione crediti	Bilancio consolidato 31/12/2016	Credito lordo	Fondo svalutazione crediti	Bilancio consolidato 31/12/2017
<b>II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)</b>	<b>133.572.661,52</b>	<b>-4.606.312,59</b>	<b>128.966.348,93</b>	<b>184.313.936,17</b>	<b>-9.830.804,07</b>	<b>174.483.132,10</b>
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.733.606,57	-207.825,44	8.525.781,13	8.486.546,95	-199.813,17	8.286.733,78
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	8.172.644,39	-406.031,52	7.766.612,87	12.003.284,67	-406.031,52	11.597.253,15
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	430.376,22	-18.965,86	411.410,36	507.589,92	-18.965,86	488.624,06
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	144.446,36	-82.481,59	61.964,77	103.405,61	-82.481,59	20.924,02
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	865.084,23	-21.330,93	843.753,30	768.216,54	-21.330,93	746.885,61
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	39.775.921,74	-1.244.904,00	38.531.017,74	96.158.959,89	-5.928.445,00	90.230.514,89
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	177.246,52	0,00	177.246,52	48.910,52	0,00	48.910,52
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	62.570.580,69	-2.134.051,72	60.436.528,97	55.350.077,69	-2.676.608,60	52.673.469,09
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	12.702.754,80	-490.721,53	12.212.033,27	10.886.944,38	-497.127,40	10.389.816,98

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

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

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

**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2017**

Descrizione	Valore crediti lordi al 31/12/2017	Scritture di rettifica	Crediti infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)</b>	<b>184.313.936,17</b>	<b>26.280,62</b>	<b>-3.598.062,17</b>	<b>183.513.170,31</b>	<b>106.542,10</b>	<b>2.691.443,43</b>	<b>287.255,80</b>	<b>1.139,99</b>	<b>31.582,74</b>	<b>19.240,70</b>	<b>102.822,11</b>	<b>888.497,32</b>	<b>244.023,22</b>
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.486.546,95			8.486.546,95									
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	12.003.284,67			12.003.284,67									
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	507.589,92			477.589,92									30.000,00
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	103.405,61			103.405,61									
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	768.216,54		-3.315.454,82	768.216,54		2.229.438,41	286.447,80					588.494,66	211.073,95
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	96.158.959,89			96.158.959,89									
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	48.910,52		-229.521,17	247.692,77		30.738,92							
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	55.350.077,69			54.893.390,59	105.810,10	54.353,10	808,00	895,00	4.012,00	7.388,00	77.246,00	206.174,90	
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	10.886.944,38	26.280,62	-53.086,18	10.374.083,37	732,00	376.913,00		244,99	27.570,74	11.852,70	25.576,11	93.827,76	2.949,27

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

Descrizione	Valore Fondo svalutazione crediti 31/12/2017	FSC su crediti infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Fondo svalutazione crediti	9.830.804,07	-16.739,67	9.724.125,82	-	109.417,92	-	-	-	-	-	14.000,00	-

### III. Attività finanziarie

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazione ammontano complessivamente a 1.115.482,32 euro e sono così ripartite tra gli enti del Gruppo:

Saldo al 31/12/2016	526.029,68
Saldo al 31/12/2017	1.115.482,32
<b>VARIAZIONE</b>	<b>589.452,64</b>

Provenienza	Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Bilancio consolidato 31/12/2017
	<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>526.029,68</b>	<b>868.676,35</b>	<b>- 279.223,71</b>	<b>1.115.482,32</b>
<b>Unibo Titoli lascito Raffuzzi</b>	Azioni		75.421,98		75.421,98
	Certificati/derivati		11.342,05		11.342,05
	Fondi comuni		8.760,40		8.760,40
	Obbligazioni		9.574,29		9.574,29
	Titoli di Stato BTP		11.585,50		11.585,50
<b>Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo</b>	Fondo Pioneer Investments - Unicredit	95.433,71		- 95.433,71	-
	Fondo di gestione "Gp linea strategia valore più" - CARISBO		500.000,00		500.000,00
<b>Fondazione Federico Zeri</b>	FONDI ced.attiva 07/2019	79.995,00		- 79.995,00	-
	FONDI ced.attiva 06/2018	99.995,00		- 99.995,00	-
	Gestione patrimoniale GPM		250.000,00		250.000,00
	Gestione patrimoniale G.P.Strategia valore	250.605,97	1.992,13	- 3.800,00	248.798,10

Rispetto all'esercizio 2016, segnaliamo le seguenti variazioni intervenute negli enti del Gruppo Unibo.

Nella Capogruppo Unibo, le attività finanziarie si compongono di varie tipologie di titoli che formavano le disponibilità finanziarie del lascito della sig.ra Leila Raffuzzi. Tali titoli sono stati oggetto di inventario notarile dei beni a rogito della Dott.ssa Silvia Deflorian, Notaio in Forlì, in date 13 e 19/12/2016, sono entrati nelle disponibilità del conto titoli dell'Ateneo nel corso del 2017 e sono stati iscritti al valore di quotazione del 31/12/2017. Il CdA del 31/01/2017 (pratica APAT 13/01) ha autorizzato l'alienazione di tali attività finanziarie, pertanto si è proceduto all'iscrizione di tali titoli nell'attivo circolante.

Le attività finanziarie detenute dalla Fondazione Fanti Melloni sono rappresentate da un investimento per un importo di euro 500.000 in un fondo di gestione patrimoniale denominato "GP linea strategia valore più" con Carisbo sottoscritto a fine 2017 in seguito allo smobilizzo del "Fondo Pioneer Investments" pari a 95.433,71 euro intrattenuto con Unicredit.

Le attività finanziarie della Fondazione Zeri complessivamente pari a 498.798,10 euro rappresentano eccedenze di liquidità da utilizzare per lo svolgimento dell'attività della Fondazione di cui 250.000 euro riferiti alla Gestione Patrimoniale Eurizon Asset Management e 248.798,10 euro confluiti a fine 2017 nella Gestione Patrimoniale Eurizon Asset Management linea GP Strategia Valore più accesa utilizzando liquidità derivanti in parte dalla vendita dei due fondi Eurizon Cedola attiva che ormai avevano esaurito le rispettive performances e in parte da somme in giacenza su conti correnti della Fondazione.

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	487.549.667,05
Saldo al 31/12/2017	444.324.881,84
<b>VARIAZIONE</b>	<b>-43.224.785,21</b>

**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2017**

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di elisione	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>487.549.667,05</b>	<b>444.324.881,84</b>	<b>4.626,13</b>	<b>436.843.317,57</b>	<b>1.677.768,65</b>	<b>1.547.765,10</b>	<b>236.724,16</b>	<b>365.549,00</b>	<b>146.352,00</b>	<b>1.119.543,51</b>	<b>722.189,56</b>	<b>1.613.456,51</b>	<b>47.589,65</b>
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	487.547.919,18	444.307.246,47	4.626,13	436.843.317,57	1.677.761,70	1.533.951,35	236.724,16	365.549,00	146.352,00	1.119.543,51	722.189,56	1.610.028,25	47.203,24
2) DENARO E VALORI IN CASSA	1.747,87	17.635,37			6,95	13.813,75						3.428,26	386,41

La voce depositi bancari e postali accoglie le giacenze finali di cassa depositate presso il conto di Tesoreria Unica (conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per il tramite dell'istituto tesoriere Unicredit S.p.A.) per la Capogruppo, mentre nel caso degli altri enti appartenenti al Gruppo Unibo si tratta di giacenze finali di cassa depositate su conti correnti di vari Istituti bancari alla data del 31 dicembre 2017.

Si ricorda, come già esplicitato nella nota integrativa del bilancio d'esercizio 2017 di Unibo, che nel conto di Tesoreria Unica è presente il sezionale Riserva di Vincolo (conto riserva vincoli 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 24.320.939,20 euro.

La scrittura di elisione pari a 4.626,13 euro è relativa ad un pagamento in transito tra Fondazione Alma Mater e Fondazione Toso Montanari così come descritta al paragrafo: "Analisi delle scritture di consolidamento: rettifiche ed elisioni delle operazioni infragruppo".

### **C. RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e risconti attivi, pari a 2.165.167,69 euro rappresentano le quote di costi di competenza dell'esercizio 2018 così ripartiti.

Saldo al 31/12/2016	2.759.469,13
Saldo al 31/12/2017	2.165.167,69
<b>VARIAZIONE</b>	<b>-594.301,44</b>

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>2.759.469,13</b>	<b>2.165.167,69</b>	<b>2.127.054,83</b>	<b>4.361,65</b>	<b>25.621,21</b>	<b>1.888,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>504,15</b>	<b>5.737,75</b>
Altri ratei attivi	23.260,09	43.427,98	41.490,53		48,34	1.888,10					1,01	
Risconti attivi	2.438.194,03	2.054.751,05	2.018.575,64	4.361,65	25.572,87						503,14	5.737,75
Ratei attivi per beni migrati	298.015,01	38.577,14	38.577,14									
Ratei per progetti e ricerche in corso		28.411,52	28.411,52									

Per l'Ateneo la voce pari a 2.127.054,83 euro è relativa principalmente a:

- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Aree dell'amministrazione generale per 1.336.319,46 euro. Riguardano principalmente contratti di noleggio e locazione attrezzature e licenze, locazioni immobili, contratti assicurativi e contratti per incarichi;
- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle strutture dipertimentali e strutture assimilate per 580.389,13 euro. Riguardano principalmente contratti per assegni di ricerca, borse di studio e collaborazioni per attività di ricerca;
- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Scuole per 101.630,44 euro. Riguardano principalmente contratti per borse di studio e collaborazioni per attività di ricerca;
- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Eredità per 236,61 euro. Riguarda un canone di locazione di una cassetta di sicurezza;
- Ratei attivi per beni migrati da precedente sistema contabile per 38.577,14 euro;
- Ratei attivi relativi a pratiche pluriennali gestite dalle Aree dell'amministrazione generale per 41.490,53 euro.

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

## CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

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

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Conti d'ordine dell'attivo	497.408.314,63	505.657.686,78	505.657.686,78									
Conti d'ordine del passivo	12.259.169,09	14.334.241,18	13.240.924,21		1.093.316,97							
<b>Totale</b>	<b>509.667.483,72</b>	<b>519.991.927,96</b>	<b>518.898.610,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.093.316,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 2017 secondo l'impostazione propria dei principi contabili e degli schemi per le università:

Descrizione	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazioni
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>465.110.037,02</b>	<b>389.397.624,35</b>	<b>-75.712.412,67</b>
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>49.284.119,32</b>	<b>49.284.119,32</b>	<b>-</b>
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>380.898.132,86</b>	<b>305.604.800,49</b>	<b>-75.293.332,37</b>
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76	820.812,76	0,00
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	216.125.284,28	130.756.122,57	-85.369.161,71
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	118.448.017,02	128.838.774,39	10.390.757,37
4) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	42.861.298,57	42.546.370,72	-314.927,85
5) RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	2.642.720,23	2.642.720,05	-0,18
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>34.927.784,84</b>	<b>34.508.704,54</b>	<b>-419.080,30</b>
RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	25.771.827,39	23.822.741,17	-1.949.086,22
RISULTATO DI ESERCIZIO GRUPPO	8.426.739,54	9.674.617,60	1.247.878,06
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI	729.217,91	1.011.345,77	282.127,86

Si riporta di seguito la movimentazione intervenuta nel Patrimonio Netto consolidato nell'esercizio 2017.

Descrizione	Valore 31/12/2016	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore 31/12/2017
			Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>49.284.119,32</b>						<b>49.284.119,32</b>
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>335.394.114,06</b>	<b>729.217,91</b>	<b>1.597,57</b>	<b>-86.414.905,22</b>	<b>10.390.757,37</b>	<b>0,00</b>	<b>305.604.800,49</b>
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76						820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	216.125.284,28			-85.369.161,71			130.756.122,57
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	118.448.017,02				10.390.757,37		128.838.774,39
4) PATRIMONIO NETTO DI TERZI	42.861.298,57	729.217,91	1.597,57	-1.045.743,33			42.546.370,72
5) RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	2.642.720,23			-0,18			2.642.720,05
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>34.927.784,84</b>	<b>-729.217,91</b>	<b>14.931,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.390.757,37</b>	<b>10.685.963,37</b>	<b>34.508.704,54</b>
RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	25.771.827,39	8.426.739,54	14.931,61		-10.390.757,37		23.822.741,17
RISULTATO DI ESERCIZIO GRUPPO	8.426.739,54	-8.426.739,54				9.674.617,60	9.674.617,60
RISULTATO DI ESERCIZIO DI TERZI	729.217,91	-729.217,91				1.011.345,77	1.011.345,77
<b>A) TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>419.606.018,22</b>	<b>0,00</b>	<b>16.529,18</b>	<b>-86.414.905,22</b>	<b>-</b>	<b>10.685.963,37</b>	<b>389.397.624,35</b>

#### I. Fondo di Dotazione dell'Ateneo

Il Fondo di dotazione, coincide con quello di Ateneo e, ai sensi di quanto previsto dal D.l. 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 dell'Ateneo, per scelte operate da terzi donatori, fondi vincolati per decisioni degli organi costituzionali e riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro. Include inoltre le voci specifiche del bilancio consolidato che esprimono le consistenze patrimoniali acquisite dagli enti consolidati: Patrimonio netto di terzi e Riserva di consolidamento.

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

In particolare, la voce è relativa a Fabbricati e terreni derivanti da donazione e lascito con vincolo di carattere permanente. Si tratta di immobili relativi all'eredità Canziani, ed alla donazione dell'artista Sapo. La voce non è stata movimentata nell'esercizio 2017.

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

Comprendono:

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

La gestione contabile 2017 ha richiesto la reiscrizione a conto economico di quota parte delle riserve per euro 85,37 milioni di euro, che al 31/12/2017 ammontano a 130,76 milioni di euro.

*Le Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro* sono state registrate in corrispondenza del valore residuo degli immobili di valore storico artistico e culturale, comprensivo del valore dei terreni ad essi relativo. L'incremento della Riserva per 10,4 milioni di euro è riconducibile alla destinazione del Risultato 2016 dell'Ateneo in coerenza con la delibera del CDA del 20/12/2016 "Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2017", relativa alle risorse destinate a finanziare il budget degli investimenti 2017.

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

Il *Patrimonio netto di terzi* è rappresentato dal patrimonio netto delle Fondazioni costituite per la gestione dei lasciti o per disposizioni testamentarie che, in base alle norme statutarie non è destinato all'Ateneo. Nel corso dell'esercizio 2017, le Fondazioni Toso Montanari, Sfameni, Avoni e Fanti Melloni hanno utilizzato parte del loro patrimonio vincolato per un totale di 1 milione di euro per l'adempimento dei loro obblighi statutari.

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

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

GRUPPO UNIBO	Bilancio consolidato	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Patrimonio netto (escluso risultato)		332.728.309	41.031.246	1.029.563	1.212.314	369.577	179.398	1.112.337	1.700.548	37.728.021	839.807
Valore della partecipazione a Stato patrimoniale			-38.949.944								
Rettifiche di allineamento temporale delle operazioni infragruppo		103.261								-595.631	
Impatto consolidamento integrale:											
<i>Riserva di consolidamento</i>	2.642.720	90.665	1.556.384	995.672							
<i>Patrimonio netto di terzi</i>	42.546.371				1.212.314	369.577	179.398	1.112.337	1.700.548	37.132.390	839.807

### III. Patrimonio non vincolato

Nella sezione, viene inclusa la voce *Risultati relativi ad esercizi precedenti* pari a 23.822.741,17 euro che comprende i risultati degli esercizi 2015 e 2016 dell'Ateneo, al netto della riclassifica di 10,4 milioni euro effettuata a favore delle *Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro*, e dai risultati 2016 delle entità controllate Irnerio S.r.l., Fondazione Alma Mater e CE.TRANS. Srl.

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

GRUPPO UNIBO	Bilancio consolidato	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Risultato di esercizio 2017 enti partecipati	10.288.189	9.217.336	466.688	198.449	-4.040	-994	7.593	25.446	442.482	-54.882	-9.891
Rettifiche di allineamento temporale delle operazioni infragruppo	397.774	-207.856							-15.000	595.631	25.000
<b>Risultato consolidato</b>	<b>10.685.963</b>										
Risultato del Gruppo	9.674.618	9.009.480	466.688	198.449							
Risultato di pertinenza di Terzi	1.011.346				-4.040	-994	7.593	25.446	427.482	540.749	15.109

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 (compreso risultato)	di cui Risultato di esercizio	Totale Patrimonio netto (compreso risultato)	di cui Risultato di esercizio
	31/12/2017		31/12/2016	
<b>Patrimonio netto della Capogruppo Alma Mater Studiorum Università di Bologna</b>	<b>341.945.645</b>	<b>9.217.336</b>	<b>418.097.470</b>	<b>7.861.773</b>
Eliminazione della partecipazione in Inerio srl in liquidazione	2.562.990	466.688	2.096.302	539.918
Effetto della liquidazione di CE.TRANS. Srl	-	96.754	96.754	6.089
Effetto del consolidamento di Fondazione Alma Mater	1.228.012	198.449	1.014.631	18.959
Effetto del consolidamento delle Fondazioni Avoni, Sfameni, Castelvetri, Fanti Melloni, Salvioli, Toso Montanari, Federico Zeri	43.547.716	405.715	44.186.147	1.322.681
Effetto 2017 Rettifica Credito Fondazione Fanti Melloni 2016	-	595.631	595.631	593.463
Effetto 2017 Rilevazione credito v Alma Mater srl 2016	-	214.364	214.364	
Storno plusvalenza cessione 0,91% partecipazione da Fondazione Toso Montanari	15.000	15.000		
Rettifiche per omogeneizzazioni contabilizzazioni 2017 Pn Gruppo	103.261	103.261		
Rettifiche per omogeneizzazioni contabilizzazioni 2017 Pn di terzi	25.000	25.000		
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>389.397.624</b>	<b>10.685.963</b>	<b>465.110.037</b>	<b>9.155.957</b>
<i>di cui del Gruppo Unibo</i>	345.839.908	9.674.618	421.519.521	8.426.740
<i>di cui di Terzi</i>	43.557.716	1.011.346	43.590.516	729.218

## B. FONDI PER RISCHI ED ONERI

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

Saldo al 31/12/2016	37.451.822,50
Saldo al 31/12/2017	46.397.751,39
<b>VARIAZIONE</b>	<b>8.945.928,89</b>

La voce è così composta:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>37.451.822,50</b>	<b>46.397.751,39</b>	<b>46.107.104,74</b>	-	<b>210.646,65</b>	-	-	-	-	-	-	<b>80.000,00</b>
FONDI PER RISCHI	12.426.663,11	16.361.334,11	16.186.017,46	0,00	95.316,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
FONDI PER ONERI	25.025.159,39	30.036.417,28	29.921.087,28	0,00	115.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Fondo per Rischi ammonta ad euro 16.361.334,11, è principalmente riconducibile ad accantonamenti effettuati da Unibo e in misura minore da Fondazione Alma Mater e Fondazione Zeri, ed è così dettagliato:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>FONDI PER RISCHI</b>	<b>12.426.663,11</b>	<b>16.361.334,11</b>	<b>16.186.017,46</b>	-	95.316,65	-	-	-	-	-	-	80.000,00
ALTRI FONDI RISCHI	692.916,37	663.358,40	488.041,75		95.316,65							80.000,00
FONDO RISCHI RENDICONTUALI DA RICERCA SCIENTIFICA	800.530,16	1.032.453,15	1.032.453,15									
FONDO RISCHI RENDICONTUALI DA ATTIVITA' COMMERCIALI		139.177,03	139.177,03									
FONDO PER CONTENZIOSI IN CORSO	10.933.216,58	14.526.345,53	14.526.345,53									

Gli *Altri Fondi rischi* per euro 663.358,40 si compongono dall'accantonamento effettuato da Unibo pari a 488.041,75 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. Il fondo pari a 95.316,65 euro effettuato dalla Fondazione Alma Mater e dalla sua controllata Alma Mater S.r.l. in liquidazione è relativo per 10.045,01 euro ad un accantonamento effettuato nel 2015 per far fronte alla conclusione del processo di razionalizzazione già avviato nel 2012, in particolare per gli 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* pari a 1.032.453,15 euro è stato costituito dalle strutture di ricerca dell'Ateneo in ottemperanza alle linee guida sui ricavi propri (Consiglio di Amministrazione del 18/12/2015 "Linee guida per la previsione dei ricavi propri per i centri di responsabilità dotati di autonomia di budget", pratica ARAG – 10/07) ove è prevista la costituzione di detti fondi a garanzia dei minori trasferimenti da parte degli enti finanziatori che dovessero verificarsi in esito ad attività di rendicontazione.

Il *Fondo contenzioso* ammonta complessivamente a 14.526.345,53 euro ed è stato valutato dalla Capogruppo come segue.

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

Con riguardo alle cause già oggetto di valorizzazione nel fondo rischi al 31 dicembre 2016, l'analisi ha condotto a confermare gran parte degli stanziamenti/accantonamenti precedentemente effettuati, per un importo complessivo di euro 10.421.917,15, non essendo emersi, per la maggior parte delle pratiche, elementi di novità tali da comportare sostanziali modifiche.

Nell'ambito della ricognizione dei contenziosi e delle valutazioni sui probabili esiti delle cause legali e del contenzioso, sono state poi individuate ulteriori posizioni per le quali è stato possibile stimare un onere ragionevolmente attendibile e determinabile del valore complessivo di euro 4.104.428,38 portando l'ammontare del contenzioso a 14.526.345,53 euro con necessità di integrare il fondo al 31/12/2016 che ammontava a 10.933.216,58 euro, di 3.593.128,95 euro.

Le controversie che sono state oggetto di valutazione sono riconducibili alle seguenti tipologie:

- contratti e appalti per 2.004.428,38 euro (1.500.000,00 euro nel 2016);
- rapporti con lavoratori dipendenti per 5.410.000 euro (4.929.967,91 euro nel 2016);
- altri rapporti con persone fisiche diversi dal lavoro dipendente ed altre cause di risarcimento danni per 6.974.923,48 euro (4.366.255,00 euro nel 2016);
- accantonamento di quote cautelari per avvio del procedimento presso terzi di pignoramenti in attesa di assegnazione per euro 136.993,67 (invariato rispetto al 2016).

Il Fondo per oneri pari a 30.036.417,28 euro è così dettagliato:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>FONDI PER ONERI</b>	<b>25.025.159,39</b>	<b>30.036.417,28</b>	<b>29.921.087,28</b>	-	<b>115.330,00</b>	-	-	-	-	-	-	-
FONDO RIORGANIZZAZIONE PIANO STRATEGICO 17/19	100.000,00	100.000,00			100.000,00							
FONDO COSTI E ONERI DELLA LIQUIDAZIONE	30.261,00	15.330,00			15.330,00							
FONDO CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE PER CONTO STATO	1.477.044,74	1.432.773,80	1.432.773,80									
ALTRI FONDI ONERI	1.264.518,34	1.395.692,10	1.395.692,10									
FONDO ACCESSORIO DIRIGENTI	288.104,98	326.797,73	326.797,73									
FONDO ACCESSORIO TATI e TD	5.072.130,73	6.284.090,96	6.284.090,96									
FONDO COMPENSI VARI	17.129,60	58.966,83	58.966,83									
FONDO SUSSIDI	918.277,40	986.350,17	986.350,17									
FONDO ACCESSORIO DOCENTI E RICERCATORI	201.904,58	188.542,92	188.542,92									
FONDO MERLONI	435.351,88	342.440,82	342.440,82									
FONDO SUPPLENZE	2.700.926,20	2.574.295,92	2.574.295,92									
FONDO COMPENSI COMMISSIONI	509.877,73	388.326,87	388.326,87									
FONDO DA PROVENTI COMMERCIALI PER IL PERSONALE	1.764.500,92	2.225.733,86	2.225.733,86									
FONDI RICOSTRUZIONI DI CARRIERA	1.154.889,83	1.207.991,86	1.207.991,86									
FONDO DI ATENEO ART. 9 L. 240/10	800.000,00	800.929,75	800.929,75									
FONDO ACCANTONAMENTO INCREMENTI RETRIBUTIVI	2.978.805,27	6.106.124,27	6.106.124,27									
FONDO ACCESSORIO COLLABORATORI LINGUISTICI	153.617,64	94.030,36	94.030,36									
FONDO CONVENZIONI AZ. OSPEDALIERA E ALTRI	5.157.818,55	5.507.999,06	5.507.999,06									

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 coerente alle Linee di Indirizzo per il periodo 2017-2019 formulate con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione di Ateneo del 20 dicembre 2016 e integrate con successiva delibera del 27 giugno 2017. A seguito delle delibere, è stata avviata l'attuazione delle Linee di Indirizzo, per alcune delle quali sono in corso di definizione le modalità operative delle singole azioni. Alla luce di ciò, il percorso di riorganizzazione delle attività è ancora in corso di evoluzione.

Il *Fondo costi e oneri di liquidazione* pari a 15.330 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 29.921.087,28 euro sono stati stanziati dall'Ateneo come dettagliati in seguito.

Il *Fondo contributi INAIL* pari a euro 1.432.773,80 euro è relativo ai versamenti da effettuare, nell'ambito del sistema della "gestione per conto dello Stato", attuato presso l'INAIL. Si tratta di risorse che l'Ateneo dovrà elargire solo a seguito di una comunicazione puntuale da parte dell'INAIL. Nel corso del 2017 si sono rimborsate le prestazioni economiche erogate nell'anno 2010. L'importo accantonato si riferisce sia a voci di acconto che di saldo di diverse annualità (2011-2017).

La voce *Altri fondi oneri* pari a euro 1.395.692,10 accoglie accantonamenti per diverse tipologie di oneri maturati ma che avranno manifestazione finanziaria futura e principalmente sono relativi ad accantonamenti per mandati di pagamento inestinti in fase di migrazione in corrispondenza dei quali dovranno essere ripetute le operazioni di liquidazione, per oneri maturati per corsi di teledidattica non corrisposti per mancanza di adeguata rendicontazione da parte dell'ente gestore, per oneri legati alla liquidazione dell'attivo ereditario agli eredi e all'accantonamento per liquidazione altri oneri al personale.

Il *Fondo accessorio dirigenti* pari ad euro 326.797,73 è relativo alla retribuzione di risultato erogabile dopo la valutazione sul raggiungimento degli obiettivi con riferimento all'esercizio 2017. 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 6.284.090,96 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 58.966,83 è relativo a compensi per attività svolte nel corso degli anni fino al 2017 per i quali il procedimento non è ancora concluso e non è possibile quantificare il debito.

Il *Fondo sussidi* pari a euro 986.350,17 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 188.542,92 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 Merloni* risulta pari ad euro 342.440,82, e riferisce agli incentivi al personale con incarichi di responsabilità nell'ambito di progetti edilizi.

Il *Fondo supplenze* pari ad euro 2.574.295,92 è relativo agli oneri dovuti per gli affidamenti didattici ai ricercatori relativi agli A.A. 2011/2012, 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015, 2016/2017. Il pagamento degli affidamenti didattici avviene previa verifica della regolare esecuzione dell'attività e quantificazione del carico didattico effettivamente svolto dal docente da parte del Responsabile della struttura didattica preposta. Nel

corso dell'esercizio 2017 sono stati liquidati parzialmente gli oneri relativi agli A.A. 2011/2012, 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015 e 2015/2016.

Il *Fondo compensi commissioni* pari a euro 388.326,87, è relativo ai compensi e rimborsi spese ai membri delle Commissioni esaminatrici per gli Esami di stato, le lauree abilitanti alle professioni sanitarie, Dottorati di ricerca e i concorsi per personale TA, Docenti e Ricercatori istituite a norma di legge, i cui emolumenti, non ancora quantificabili nell'ammontare, sono corrisposti successivamente allo svolgimento delle attività e a seguito della verifica delle presenze e delle attività svolte.

Il *Fondo da proventi commerciali per il personale* pari a euro 2.225.733,86 è costituito dal 10% degli incassi 2017 al netto di IVA per lo svolgimento di attività di ricerca e consulenza, di prestazioni a tariffa. Tale fondo è destinato, ai sensi del Regolamento sulle modalità di ripartizione dei proventi di cui all'art. 66 del DPR 382/80 e del compenso aggiuntivo di cui all'art. 9 L. 240/10, al personale TA e Collaboratore linguistico. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'anno solare successivo a quello di riferimento in quanto occorre tener conto delle presenze in servizio e del raggiungimento dei risultati per le posizioni di responsabilità; elementi noti e certi solo a consuntivo.

I *Fondi ricostruzione di carriera di docenti e ricercatori* pari ad euro 1.207.991,86 sono relativi a somme da riconoscere a seguito della conclusione del procedimento di ricostruzione di carriera del personale docente per euro 314.159,75 e ricercatore per euro 893.832,11 assunto ante L. n. 240/2010.

Il *Fondo di Ateneo art. 9 L. 240/2010* pari ad euro 800.929,75, costituito ai sensi dell'art. 8 comma 6 del Regolamento in materia di corsi professionalizzanti, è relativo all'erogazione di compensi aggiuntivi al personale TA ai sensi dell'art. 7 del Regolamento sulle modalità di ripartizione dei proventi di cui all'art. 66 del DPR 382/80 e del compenso aggiuntivo di cui all'art. 9 L. 240/10. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'anno solare successivo a quello di riferimento in quanto occorre tener conto delle presenze in servizio; dato noto e certo solo a consuntivo.

Il *Fondo accantonamento incrementi retributivi* pari a euro 6.106.124,27 euro accoglie gli oneri legati alla stima degli incrementi retributivi per il personale dipendente, anche a tempo determinato, per gli anni 2016 e 2017.

Il *Fondo accessorio collaboratori linguistici* pari a euro 94.030,60 è costituito in applicazione del CCIL sottoscritto il 28.07.2017.

Il *Fondo convenzioni az. ospedaliera e altri* pari a euro 5.507.999,06 accoglie gli accantonamenti legati al rimborso delle spese per gestione spazi, utenze, materiali all'azienda Ospedaliera S. Orsola - Malpighi e all'Istituto Ortopedico Rizzoli in base alla convenzione sottoscritta tra le parti. Lo stanziamento viene fatto sulla base di previsioni e il fondo viene utilizzato sulla base di rendicontazioni periodiche ricevute dai due enti.

## C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	719.387,35	801.266,35	495.049,40		262.872,20						10.893,61	32.451,14

Il Fondo TFR di lavoro subordinato pari a 801.266,35 euro è relativo all'accantonamento maturato al 31/12/2017 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 114.288.620,64 euro e sono la risultante dell'aggregazione dei dati d'Ateneo con quelli delle partecipate e della successiva elisione delle partite infra-gruppo.

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

Saldo al 31/12/2016	119.876.789,76
Saldo al 31/12/2017	114.288.620,64
<b>VARIAZIONE</b>	<b>-5.588.169,12</b>

Si fornisce innanzitutto un primo dettaglio del saldo al 31/12/2017 distinguendo la voce Mutui e debiti verso banche da tutti gli altri Debiti.

Descrizione	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazioni
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	50.477.467,96	42.476.134,94	-8.001.333,02
DEBITI	69.399.321,80	71.812.485,70	2.413.163,90
<b>Totale DEBITI</b>	<b>119.876.789,76</b>	<b>114.288.620,64</b>	<b>-5.588.169,12</b>

Di seguito i dettagli di entrambe le voci.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazio ne Ferruccio Avoni	Fondazion e Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazio ne Federico Zeri
<b>1) MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE</b>	<b>50.477.467,96</b>	<b>42.476.134,94</b>	<b>39.078.383,80</b>	<b>3.397.713,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37,33</b>	<b>0,00</b>
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE entro l'esercizio successivo	9.312.480,98	10.776.818,71	7.379.104,90	3.397.713,81								
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE oltre l'esercizio successivo	41.162.587,20	31.696.120,10	31.696.120,10									
DEBITI VERSO BANCHE	2.399,78	3.196,13	3.158,80								37,33	

La voce *mutui e debiti verso banche* pari a 42.476.134,94 euro è principalmente relativa al debito residuo del Mutuo BEI-BIIS di 39.078.383,80 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. in liquidazione sono contratti con diversi istituti di credito e sono legati all'acquisizione degli immobili della società; tutto il debito residuo è stato inserito nella sezione entro l'esercizio perché a far data dall' 1/01/2018 sono stati accollati alla Capogruppo in seguito al già citato atto di assegnazione rep. 14802 n.11347 del 21 dicembre 2017.

Le ulteriori voci di debito sono le seguenti:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Debiti infragruppo	UNIBO	IRNERIO 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
<b>DEBITI</b>	<b>69.399.321,80</b>	<b>71.812.485,70</b>	<b>-101.980,30</b>	<b>-2.330.899,66</b>	<b>68.948.167,40</b>	<b>720.973,47</b>	<b>3.302.638,50</b>	<b>3.662,17</b>	<b>4.697,34</b>	<b>9.155,18</b>	<b>20.618,87</b>	<b>68.684,17</b>	<b>1.119.326,98</b>	<b>47.441,58</b>
2) DEBITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	-	178.388,13					178.388,13							
3) DEBITI VERSO REGIONE E PROVINCE AUTONOME	-	36.527,14			36.527,14									
4) DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	34.723,56	60.785,67			60.785,67									
5) DEBITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	-	-												
6) DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	68.672,41	88.879,53		-214.363,63	88.879,53		214.363,63							
7) DEBITI VERSO STUDENTI	18.124,55	23.187,91			23.187,91									
8) ACCONTI	72.171,13	164.989,50					164.989,50							
9) DEBITI VERSO FORNITORI	27.350.500,87	31.895.832,76		-434.863,47	28.494.668,48	685.013,67	2.366.147,43						753.146,68	31.719,97
10) DEBITI VERSO DIPENDENTI	916.894,64	707.803,67			423.938,39		282.229,99						1.635,29	
11) DEBITI VERSO SOCIETÀ E ENTI CONTROLLATI	28.091,19	123.001,53		-858.557,04	981.558,57									
12) ALTRI DEBITI	40.910.143,45	38.533.089,86	- 101.980,30	-823.115,52	38.838.621,71	35.959,80	96.519,82	3.662,17	4.697,34	9.155,18	20.618,87	68.684,17	364.545,01	15.721,61

Si riportano alcuni dettagli con riferimento alle voci principali.

I *debiti verso fornitori* pari a 31.895.832,76 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. in liquidazione 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 707.803,67 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 2017 e liquidate a gennaio 2018.

Gli *altri debiti* pari a 38.533.089,86 euro sono relativi principalmente a debiti tributari e previdenziali rilevati dalle entità del Gruppo e principalmente per la Capogruppo sono pari a 35.634.963,96 euro.

## E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

Saldo al 31/12/2016	436.120.980,54
Saldo al 31/12/2017	537.205.275,08
<b>VARIAZIONE</b>	<b>101.084.294,54</b>

**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2017**

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>436.120.980,54</b>	<b>537.205.275,08</b>	<b>-1.245.796,71</b>	<b>537.063.146,21</b>	<b>0,00</b>	<b>1.336.677,83</b>	<b>0,00</b>	<b>662,16</b>	<b>606,27</b>	<b>0,00</b>	<b>8.426,55</b>	<b>29.836,49</b>	<b>11.716,28</b>
e1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI + f1)													
RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E CO-FINANZIATE IN CORSO	164.987.798,73	234.079.063,89		234.079.063,89									
RATEI E RISCONTI PASSIVI	271.133.181,81	303.126.211,19	-1.245.796,71	302.984.082,32		1.336.677,83		662,16	606,27		8.426,55	29.836,49	11.716,28

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 2017, soprattutto con riferimento agli stanziamenti per gli interventi edilizi;
- calcolo automatico dei risconti a fronte di progetti gestiti con il "metodo della commessa completata", sia con riferimento ai progetti migrati dalla contabilità finanziaria che con riferimento ai progetti avviati nel corso degli esercizi 2016 e 2017;
- operazioni relative agli investimenti realizzati con l'utilizzo di risorse derivanti dalla contabilità finanziaria;
- risconti relativi alle contribuzioni studentesche riferite all'a.a.2017/2018;
- risconti relativi a donazioni a favore dell'Ateneo aventi ad oggetto beni mobili e ed immobili;
- ratei passivi relativi a compensi e le missioni con manifestazione numeraria nel 2018 ma con competenza economica nell'esercizio 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	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
Conti d'ordine dell'attivo	497.408.314,63	505.657.686,78	505.657.686,78									
Conti d'ordine del passivo	12.259.169,09	14.334.241,18	13.240.924,21		1.093.316,97							
<b>Totale</b>	<b>509.667.483,72</b>	<b>519.991.927,96</b>	<b>518.898.610,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.093.316,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I conti d'ordine del passivo, per la Capogruppo, pari a 13.240.924,21 euro sono riferiti a quote aperte di ordini, contratti e incarichi per cui giuridicamente è stato assunto un impegno dall'Ateneo verso terzi, ma

non vi sono le condizioni per iscrivere il costo e il relativo debito in contabilità, in quanto prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti.

Per la controllata Fondazione Alma Mater 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	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>652.409.700,09</b>	<b>656.450.784,45</b>	<b>71.711,78</b>	<b>- 10.138.455,38</b>	<b>654.495.501,71</b>	<b>3.486.558,63</b>	<b>5.604.608,56</b>	<b>13.253,03</b>	<b>10.851,48</b>	<b>25.134,96</b>	<b>147.298,88</b>	<b>1.199.875,30</b>	<b>1.168.732,01</b>	<b>365.713,49</b>
I. PROVENTI PROPRI	167.825.530,74	169.580.945,25	-	-3.436.079,89	169.162.902,78	0,00	3.806.080,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.041,62
II. CONTRIBUTI	434.847.517,94	439.056.916,00	85.431,16	-2.093.487,15	439.898.284,86	0,00	845.255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321.432,13
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	25.574.614,48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	24.186.711,66	47.739.534,86	-13.719,38	-4.608.888,34	45.434.314,07	3.486.558,63	870.713,71	13.253,03	10.851,48	25.134,96	147.298,88	1.199.875,30	1.172.107,28	2.035,24
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	- 24.674,73	73.388,34	-	-	-	-	82.559,11	-	-	-	-	-	-3.375,27	-5.795,50
VII. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

### I. Proventi propri

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

Sono riconducibili a tre macro categorie:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale e Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>167.825.530,74</b>	<b>169.580.945,25</b>	<b>- 3.436.079,89</b>	<b>169.162.902,78</b>	<b>-</b>	<b>3.806.080,74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48.041,62</b>
1) Proventi per la didattica	122.781.367,75	122.682.179,53	-3.299.349,13	122.745.752,63	-	3.199.868,94	-	-	-	-	-	-	35.907,09
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	23.287.077,08	26.797.471,93	- 111.402,00	26.449.915,37	-	446.824,03	-	-	-	-	-	-	12.134,53
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	21.757.085,91	20.101.293,79	- 25.328,76	19.967.234,78	-	159.387,77	-	-	-	-	-	-	-

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 20.101.293,79 euro comprendono tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica suddivisi per tipologia di ente finanziatore. L'art. 4 del D.I. n. 19/2014 prevede che le commesse pluriennali relative a progetti finanziati o cofinanziati da terzi, soggetti a rendicontazione, siano valutati al costo applicando il metodo della commessa completata. I ricavi di esercizio sono quindi iscritti fino a concorrenza dei costi sostenuti per la loro realizzazione in base al piano delle attività allegato all'Agreement di Progetto o, in assenza di questo, dividendo l'ammontare del contributo per gli esercizi di durata del Progetto. La quota di ricavo eccedente i costi sostenuti nel corso dell'esercizio viene riscontata a fine anno in sede di assestamento.

## II. Contributi

I contributi complessivamente ammontano a 439.056.916,00 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	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione e Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione e Ferruccio Avoni	Fondazione e Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione e Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>434.847.517,94</b>	<b>439.056.916,00</b>	<b>85.431,16</b>	<b>-2.093.487,15</b>	<b>439.898.284,86</b>	-	845.255,00	-	-	-	-	-	-	<b>321.432,13</b>
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	399.740.137,42	401.968.727,25			401.917.619,07									51.108,18
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.684.268,79	1.683.408,70			1.683.408,70									-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	776.631,07	1.558.378,59			1.558.378,59									-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	19.808.787,35	21.703.849,86			21.703.849,86									-
5) Contributi da Università	631.973,27	529.061,64	25.000,00	-1.081.328,95	529.061,64		845.255,00							211.073,95
6) Contributi da altri (Pubblici)	4.542.312,23	3.953.522,65			3.923.522,65									30.000,00
7) Contributi da altri (Privati)	7.663.407,81	7.659.967,31	60.431,16	-1.012.158,20	8.582.444,35									29.250,00

La voce più rilevante è *Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali* per un importo complessivo di euro 401.968.727,25.

I ricavi ministeriali, rilevati per competenza economica, derivano principalmente dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) che ammonta al 31/12/2017 a 378,87 mln di euro.

La voce *Contributi Regioni e Province autonome* ammonta a euro 1.683.408,70 composto da contributi per medici in formazione specialistica per euro 1.209.042,40 provenienti quasi totalmente da Regione Emilia Romagna (1.198.385,94 mln di euro), cui si aggiungono altri contributi provenienti sia dalla Regione Emilia Romagna che da altre Regioni ed Enti per specifiche iniziative per un importo pari a euro 474.366,30.

La voce *Contributi altre Amministrazioni locali* pari a euro 1.558.378,59 accoglie i contributi provenienti da una pluralità di amministrazioni locali nell'ambito delle attività che vedono coinvolte sia le aree dell'amministrazione generale che le strutture di Ateneo.

La voce *Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo* di euro 21.703.849,86 accoglie principalmente la voce Altri contributi da Ue e altri Organismi Internazionali per complessivi 9,8 milioni di euro. In particolare, la quota di contributi più significativa è di 15,8 mln di euro da EUROPEAN COMMISSION suddivisa sulle voci:

- 3,2 mln di euro per borse di dottorato,
- 1,6 mln di euro per contributi agli investimenti,
- 10,9 mln di euro per altri contributi per progetti di internazionalizzazione e di ricerca.

La voce *Contributi da Università* di euro 529.061,64 risulta iscritta principalmente la quota di competenza 2017 dei contributi ricevuti da Università italiane, sulla base di apposite convenzioni (euro 480 mila) e per il finanziamento delle borse di studio (euro 48 mila circa).

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

La voce *Contributi da altri (Pubblici)* di euro 3.923.522,65 accoglie principalmente contributi sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti. I contributi più rilevanti sono riferibili a rapporti con:

- INFN – Istituto nazionale di Fisica Nucleare per 820 mila euro, di cui circa 200 mila per borse di dottorato,
- CNR per 332 mila euro,
- Azienda USL di Bologna -IRCCS Scienze Neurologiche per 371 mila euro,
- Azienda Ospedaliero Universitaria Policlinico S.Orsola-Malpighi per 364 mila euro,
- INAF – Istituto nazionale di Astrofisica per 140 mila euro.

La voce *Contributi da altri (Privati)* pari a euro 7.659.967,31, al netto dei contributi ricevuti da Unibo dagli enti controllati, è composta principalmente altri contributi sorti da convenzioni con molteplici soggetti privati per 6 milioni di euro (di cui i principali trasferimenti riguardano 467 mila euro da Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso, 555 mila euro dalla Fondazione Flaminia, 208 mila euro dalla Fondazione del Monte di Bologna e Ravenna, 342 mila euro da AIRC (Associazione Italiana Ricerca Cancro) per attività di ricerca e altri minori a partire da 6 mila euro). I contributi pari a 1,88 milioni di euro per borse di dottorato sono erogati principalmente da società, Fondazioni e Consorzi, con contributi che variano da 5 mila a 293 mila euro.

Nella Fondazione Zeri, i contributi da privati pari a 29.250 euro sono relativi a erogazioni liberali di soggetti privati.

### **III. Proventi per attività assistenziale**

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

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

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

#### V. Altri proventi e ricavi diversi

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

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione e Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione e Ferruccio Avoni	Fondazione e Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>24.186.711,66</b>	<b>47.739.534,86</b>	<b>- 13.719,38</b>	<b>- 4.608.888,34</b>	<b>45.434.314,07</b>	<b>3.486.558,63</b>	<b>870.713,71</b>	<b>13.253,03</b>	<b>10.851,48</b>	<b>25.134,96</b>	<b>147.298,88</b>	<b>1.199.875,30</b>	<b>1.172.107,28</b>	<b>2.035,24</b>
PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.570.787,51	1.718.695,00	-	- 4.131.902,13	753.549,12	3.486.454,27	-	13.253,03	7.886,82	24.002,96	48.339,48	564.759,85	952.351,60	-
PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONI	265.856,15	39.142,00	- 15.000,00		39.142,00							15.000,00		
VALORE DI ATTIVITA'	-	-			-									
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE ORDINARIE	1.092.196,57	1.595.692,54	-	- 2.168,21	1.440.899,64	104,36	123.633,17	-	-	-	-	-	31.217,79	2.005,79
RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	3.027.697,78	28.564.071,06	1.280,62	- 110.580,36	28.532.635,23	-	-	-	464,66	1.132,00	22.959,40	2.712,50	113.467,01	-
Recuperi e rimborsi da azienda ospedaliera	5.909,33	26.071.455,31			26.071.455,31									
Recuperi utenze da terzi	156.716,83	129.863,31			16.396,30								113.467,01	
Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	2.865.071,62	2.362.752,44	1.280,62	- 110.580,36	2.444.783,62				464,66	1.132,00	22.959,40	2.712,50		
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	17.350.469,07	15.085.521,66	-	- 364.237,64	14.668.088,08	-	706.570,89	-	-	-	-	-	75.070,88	29,45
UTILIZZO FONDI	879.704,58	736.412,60					40.509,65		2.500,00		76.000,00	617.402,95		

In particolare si compone della voce *Proventi da beni patrimoniali* per 1.718.695 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 952.351,60 euro.

La voce *Rimborsi, recuperi e restituzioni* pari a 28.564.071,06 euro accoglie principalmente la voce *Recuperi e rimborsi da azienda ospedaliera* per 26 mln di euro valorizzata dalla Capogruppo per emolumenti ospedalieri che coprono gli adeguamenti stipendiali e le indennità accessorie del personale universitario equiparato che presta servizio presso le strutture del SSN. Il saldo è in linea con il dato del 2016 pari a 25,57 mln di euro che venivano però rilevati alla voce *Proventi per attività assistenziale*. In particolare, a tali proventi corrispondono nella stessa misura costi nelle rispettive voci per il personale docente e tecnico-amministrativo in servizio presso gli enti convenzionati con il Sistema Sanitario Nazionale.

La voce *Altri e ricavi proventi diversi* pari a 15.085.521,66 euro accoglie una pluralità di voci principalmente valorizzate dall'Ateneo.

## VI. Variazione Rimanenze

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

## VII. Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

La voce è pari a zero.

## B. COSTI OPERATIVI

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

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

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	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale le Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>642.464.099,39</b>	<b>644.786.600,30</b>	<b>- 637.179,85</b>	<b>- 10.148.033,72</b>	<b>645.305.704,60</b>	<b>2.589.849,06</b>	<b>5.313.196,88</b>	<b>16.917,24</b>	<b>11.525,75</b>	<b>14.933,56</b>	<b>118.067,10</b>	<b>693.365,84</b>	<b>1.137.724,43</b>	<b>370.529,41</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	394.351.381,75	395.746.723,53			394.445.286,01	-	1.030.634,00	-	-	-	-	-	76.659,89	194.143,63
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	189.833.820,59	194.590.003,13	- 630.043,80	- 10.139.121,64	199.358.203,46	436.624,46	4.007.074,31	6.118,71	8.773,66	6.549,44	108.273,15	598.172,89	678.289,57	151.088,92
X. AMMORTAMENTI E SVALLUTAZIONI	15.809.334,08	20.784.907,27			19.091.229,49	1.561.684,42	64.994,00	-	105,59	-	4.056,64	1.306,56	53.568,45	7.962,12
XI. ONERI PER RISCHI E ONERI DIVERSI DI GESTIONE	29.275.673,49	23.357.120,39			23.357.120,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	13.193.889,48	10.307.845,98	- 7.136,05	- 8.912,08	9.053.865,25	591.540,18	210.494,57	10.798,53	2.646,50	8.384,12	5.737,31	93.886,39	329.206,52	17.334,74

Si veda di seguito l'analisi delle singole voci.

## VIII. Costi del personale

I costi del personale sono pari a 395.746.723,53 euro e rappresentano il 62% del totale dei costi operativi.

Si suddividono nelle due macro aree sotto riportate:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>VIII. PERSONALE</b>	<b>394.351.381,75</b>	<b>395.746.723,53</b>	<b>394.445.286,01</b>	<b>-</b>	<b>1.030.634,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>76.659,89</b>	<b>194.143,63</b>
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	285.045.971,18	288.493.925,75	288.347.566,49	-	-	-	-	-	-	-	-	146.359,26
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	109.305.410,57	107.252.797,78	106.097.719,52	-	1.030.634,00	-	-	-	-	-	76.659,89	47.784,37

Il costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica pari a 288.493.925,75 euro è valorizzato principalmente dall'Ateneo per 288.347.566,49 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 100.416,32 euro e dei collaboratori della Fototeca per 45.942,94 euro.

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo sono pari a 107.252.797,78 euro e rappresentano il 28% del totale costi per il personale. Includono gli oneri sociali e per l'Ateneo anche l'integrazione stipendiale del personale tecnico amministrativo equiparato al SSN e sono così ripartiti:

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>												
	109.305.410,57	107.252.797,78	106.097.719,52	-	1.030.634,00	-	-	-	-	-	76.659,89	47.784,37
Personale dirigente *	1.824.027,57	1.871.339,18	1.871.339,18									
Personale Tecnico-Amministrativo	106.232.154,95	103.977.117,84	102.822.039,58		1.030.634,00						76.659,89	47.784,37
Manodopera agricola	1.249.228,05	1.404.340,76	1.404.340,76									

\* comprende il Direttore Generale

La consistenza del personale al 31 dicembre 2017 risulta così composta all'interno del Gruppo Unibo:

Descrizione	Totale 31/12/2016	Totale 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione e Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>Personale</b>	<b>5.838</b>	<b>5.723</b>	<b>5.685</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>9</b>
Docenti e ricercatori	2.782	2.720	2.720									
Personale Tecnico-Amministrativo	2.962	2.911	2.879		26						1	5
Altri ruoli	94	92	86								2	4

## 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 194.590.003,23 euro e sono esposti al netto delle elisioni infragruppo.

Si riportano di seguito i macro aggregati.

**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIBO 2017**

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>														
<b>IX. CORRENTE</b>	<b>189.833.820,59</b>	<b>194.590.003,13</b>	<b>- 630.043,80</b>	<b>- 10.139.121,64</b>	<b>199.358.203,46</b>	<b>436.624,46</b>	<b>4.007.074,31</b>	<b>6.118,71</b>	<b>8.773,66</b>	<b>6.549,44</b>	<b>108.273,15</b>	<b>598.172,89</b>	<b>678.289,57</b>	<b>151.088,92</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	40.253.851,56	40.928.703,25	- 41.549,14	- 842.804,23	41.014.668,75		75,70		2.500,00		76.000,00	557.243,33	162.568,84	-
2) Costi per il diritto allo studio	17.880.110,53	18.783.699,41			18.783.699,41									
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.184.196,43	1.383.497,90	-	121.000,00	1.389.566,90		96.000,00							18.931,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	18.769.005,29	17.848.097,08	-	6.532,63	17.850.576,36		4.053,35							-
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.296.559,90	5.260.378,76	-	60.431,16	5.249.452,26								60.431,16	10.926,50
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-			-									-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.825.084,31	8.021.403,96			8.020.911,56								492,40	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	71.695.626,65	72.947.306,87	-	67.275,32	68.416.930,25	396.476,00	3.679.801,50	6.118,71	6.273,66	6.549,44	32.273,15	6.062,80	401.704,64	62.392,04
9) Acquisto altri materiali	2.577.444,62	3.440.673,65	-	30.949,84	3.165.846,70		288.319,00						13.657,77	3.800,02
10) Variazioni rimanenze di altro materiale	14.983,67	226.832,57	-		-		226.832,57							-
11) Costi per godimento di beni di terzi	7.017.845,55	7.374.506,74	-	4.142.297,52	11.397.378,10		117.867,00						48,80	1.510,36
12) Altri costi	17.319.112,08	18.828.568,08	- 588.494,66	- 4.867.830,94	24.069.173,17	40.148,46	47.790,33					34.866,76	39.385,96	53.529,00

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

La voce *Costi per il diritto allo studio* pari a 18.783.699,41 euro, valorizzata esclusivamente dalla Capogruppo, include, 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.). Rispetto al 2016, la voce complessivamente registra un incremento del 5% al quale contribuisce in misura preponderante la voce *Altre borse di studio e premi* che nel 2017 è stata alimentata principalmente dalla nuova "Area Biblioteche e Servizi allo Studio" (ABIS), nata il 1° febbraio 2017, che affianca alle biblioteche, il Diritto allo Studio e le Segreterie Studenti.

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 5.260.378,76 euro, accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori sia per uso didattico che per uso commerciale dell'Ateneo. Il materiale di consumo ad uso didattico viene acquistato prevalentemente dai dipartimenti di 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, dal Dipartimento di scienze mediche veterinarie e dal Dipartimento di Scienze agrarie.

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

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

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

La voce *acquisto altri materiali* pari a 3.440.673,65 euro è relativa principalmente a materiale di consumo come materiale per colture e stalla, cancelleria, materiale informatico oltre che costi sostenuti per beni come mobili e arredi, macchine d'ufficio del valore inferiore a 100 euro.

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

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

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

## X. Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>15.809.334,08</b>	<b>20.784.907,27</b>	<b>19.091.229,49</b>	<b>1.561.684,42</b>	<b>64.994,00</b>	<b>-</b>	<b>105,59</b>	<b>-</b>	<b>4.056,64</b>	<b>1.306,56</b>	<b>53.568,45</b>	<b>7.962,12</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	537.100,32	547.571,74	509.960,82	11.412,23	18.725,00				3.941,09			3.532,60
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	14.541.473,50	14.498.360,61	12.881.155,82	1.550.272,19	12.585,00		105,59		115,55	1.306,56	48.390,38	4.429,52
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-										
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	730.760,26	5.738.974,92	5.700.112,85		33.684,00						5.178,07	

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 2017 è pari a euro 20.784.907,27 costituito principalmente dalla voce delle voci della Capogruppo (19.091.229,49 euro).

La voce comprende gli oneri derivanti dall'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali. Non sono state registrate nell'anno 2017 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	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>29.275.673,49</b>	<b>23.357.120,39</b>	<b>23.357.120,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Accantonamento a fondo rischi	7.006.422,42	4.341.257,31	4.341.257,31									
Accantonamento a fondo oneri	20.264.791,62	19.015.863,08	19.015.863,08									
Accantonamento da proventi commerciali per personale	1.759.954,24	-										
Accantonamento fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	244.505,21	-										

La voce di accantonamento al fondo rischi e oneri, pari a euro 23.357.120,39 include esclusivamente gli accantonamenti della Capogruppo. Per una disamina completa sulle movimentazioni e la composizione dei Fondi per rischi ed oneri si rimanda all'apposita sezione dello Stato patrimoniale.

## XII. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>13.193.889,48</b>	<b>10.307.845,98</b>	- 7.136,05	- 8.912,08	9.053.865,25	591.540,18	210.494,57	10.798,53	2.646,50	8.384,12	5.737,31	93.886,39	329.206,52	17.334,74
Minusvalenze ordinarie da alienazioni	1.115.741,17	19.063,13			19.063,13									
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	40.713,60	75.444,51			1.427,80		64.018,35						9.998,36	
Perdite su crediti	94.855,44	98.805,88	-7.136,05				1.007,05						104.934,88	
Imposte, tasse e altri oneri indiretti	4.117.743,93	3.244.497,97			2.328.913,86	591.540,18	168,00	10.798,53	1.548,15	6.459,00	5.737,31	82.577,00	205.932,65	10.823,29
Versamenti al bilancio dello stato	2.944.773,93	1.477.898,74			1.477.898,74									
Rimborsi e restituzioni	4.614.227,28	5.055.692,84			5.055.692,84									
Altri oneri diversi di gestione	265.834,13	336.442,91		-8.912,08	170.868,88		145.301,17		1098,35	1.925,12		11.309,39	8.340,63	6.511,45

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	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.281.463,75</b>	<b>-1.167.624,25</b>	- 96.753,71	-1.061.262,82	- 35.063,37	- 704,29	323,58	626,64	271,80	2.014,93	1.691,87	20.850,95	380,17
Proventi finanziari	245.121,21	149.574,75	-96.753,71	218.895,63	112,99	142,10	323,58	627,42	276,70	2.014,93	1.691,87	20.855,18	1.388,06
Interessi ed altri oneri finanziari	-1.528.440,32	-1.306.362,54		-1.269.321,45	35.176,36	846,39	-	0,78	4,90	-	-	4,23	- 1.008,43
Utili e perdite su cambi	1.855,36	- 10.836,46		-10.837,00	-	-	-	-	-	-	-	-	0,54

Nella voce **Interessi passivi** pari a 1.306.362,54 euro sono stati rilevati principalmente gli interessi passivi sui mutui di competenza dell'esercizio 2017 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	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.944.944,00</b>	<b>1.558.105,17</b>	<b>- 214.363,63</b>	<b>- 9.578,34</b>	<b>1.782.047,14</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Proventi	3.193.458,99	1.647.694,08	-214.363,63	-9.578,34	1.871.636,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Oneri	-1.248.514,99	- 89.588,91			- 89.588,91	-	-	-	-	-	-	-	-	-

La sezione dei Proventi e oneri straordinari è valorizzata esclusivamente dalla Capogruppo.

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	Scritture di rettifica	Elisioni infragruppo	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>1) PROVENTI</b>	<b>3.193.458,99</b>	<b>1.647.694,08</b>	<b>- 214.363,63</b>	<b>- 9.578,34</b>	<b>1.871.636,05</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Soppravvenienze e insussistenze attive	1.181.100,46	280.409,26	-214.363,63	54,41	494.827,30									
Donazioni e lasciti c/esercizio	1.877.952,65	1.365.001,03		450,00	1.365.451,03									
Altri proventi straordinari	131.100,90	2.283,79		- 9.073,93	11.357,72									
Soppravvenienze e insussistenze attive - commerciale	3.304,98	-												

Nella voce Proventi, il conto Donazioni e lasciti c/esercizio è la componente principale con importo di euro 1,36 milioni di euro e nasce da somme provenienti da una molteplicità di soggetti, i cui importi vanno da 300 mila euro dalle Assicurazioni Generali Spa e dalla Fondazione assicurazione Generali (per III tranche a favore del progetto " nuove prospettive per ripristinare lo sviluppo cerebrale nella sindrome di Down" responsabile Prof.ssa Renata Bartesaghi) a 100 euro di donazioni varie.

La voce Soppravvenienze e insussistenze attive scaturisce da un insieme di diverse registrazioni contabili di varia natura.

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

Descrizione	Bilancio consolidato 31/12/2016	Bilancio consolidato 31/12/2017	UNIBO	IRNERIO Srl in liquidazione	Fondazione Alma Mater Sottogruppo	Fondazione Agraria Sperimentale Castelvetri	Fondazione Ferruccio Avoni	Fondazione Gaetano Salvioli	Fondazione Pasquale Sfameni	Fondazione Ing. Luciano Toso Montanari	Fondazione Luisa Fanti Melloni Sottogruppo	Fondazione Federico Zeri
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>1.453.123,50</b>	<b>1.368.701,70</b>	<b>693.245,00</b>	<b>394.958,00</b>	<b>92.258,00</b>	<b>699,00</b>	<b>946,00</b>	<b>2.880,00</b>	<b>5.801,00</b>	<b>65.719,00</b>	<b>106.740,70</b>	<b>5.455,00</b>
IRES ESERCIZIO CORRENTE	1.266.258,83	1.141.598,70	693.245,00	332.807,00	686,00	699,00	946,00	2.880,00	5.801,00	65.719,00	38.815,70	
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	186.864,67	227.103,00		62.151,00	91.572,00						67.925,00	5.455,00

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 2018 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 2017 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati eventi particolarmente significativi che richiedano di essere qui comunicati.