



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

# **Nota integrativa Bilancio Unico di Esercizio 31 dicembre 2018**

Area Finanza e Partecipate



ALMA MATER STUDIORUM  
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

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

©Copyright 2018

# Sommario

<b>PREMESSA .....</b>	<b>5</b>
<b>FATTI SIGNIFICATIVI DELL'ESERCIZIO .....</b>	<b>6</b>
Impatti nel Bilancio di Unibo della procedura di liquidazione della controllata Irnerio S.r.l. ....	6
<b>STATO PATRIMONIALE 2018 .....</b>	<b>9</b>
<b>CONTO ECONOMICO 2018 .....</b>	<b>10</b>
<b>CONTO ECONOMICO 2018 - CON RAFFRONTO 2017 RICLASSIFICATO .....</b>	<b>11</b>
<b>RENDICONTO FINANZIARIO 2018 .....</b>	<b>12</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE.....</b>	<b>13</b>
Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.l. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio .....	13
Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio.....	13
<b>I.      IMMOBILIZZAZIONI .....</b>	<b>14</b>
I.1    Immobilizzazioni Immateriali .....	14
I.2    Immobilizzazioni Materiali .....	17
I.3    Immobilizzazioni Finanziarie .....	21
<b>II.     ATTIVO CIRCOLANTE .....</b>	<b>21</b>
II.1   Rimanenze .....	21
II.2   Crediti .....	21
II.3   Attività Finanziarie.....	22
II.3   Disponibilità Liquide .....	22
<b>III.    RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI .....</b>	<b>22</b>
<b>IV.    PATRIMONIO NETTO.....</b>	<b>23</b>
<b>V.     FONDI PER RISCHI ED ONERI .....</b>	<b>23</b>
<b>VI.    FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO .....</b>	<b>24</b>
<b>VII.   DEBITI .....</b>	<b>24</b>

<b>VIII.</b>	<b>CONTI D'ORDINE .....</b>	<b>24</b>
<b>IX.</b>	<b>OPERAZIONI FUORI BILANCIO.....</b>	<b>24</b>
<b>X.</b>	<b>COSTI E RICAVI.....</b>	<b>24</b>
	<b>ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>25</b>
	<b>ATTIVO .....</b>	<b>25</b>
	A. IMMOBILIZZAZIONI .....	25
	B. ATTIVO CIRCOLANTE .....	35
	C. RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	44
	D. RATEI ATTIVI PER PROGETTI IN CORSO .....	44
	CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO.....	44
	<b>PASSIVO .....</b>	<b>45</b>
	A. PATRIMONIO NETTO .....	45
	B. FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	50
	C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO .....	55
	D. DEBITI .....	56
	E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	61
	F. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO.....	61
	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO.....	63
	<b>ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>63</b>
	A. PROVENTI OPERATIVI .....	63
	B. COSTI OPERATIVI .....	75
	C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	92
	D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	93
	E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	93
	F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE .....	94
	<b>EVENTI SUCCESSIVI.....</b>	<b>95</b>
	<b>VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....</b>	<b>95</b>

**APPENDICE A) RAGGRUPPAMENTO ALTRE STRUTTURE TITOLO IV CAPO V DELLO STATUTO – EREDITÀ, BORSE PREMI E LASCITI - RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GESTIONE CONTABILE 2018**

## **PREMESSA**

Il Bilancio unico di Ateneo di esercizio 2018 (d'ora in avanti "Bilancio 2018") rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università di Bologna Alma Mater Studiorum. Si compone dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario e della Nota Integrativa oltre che della Relazione sulla gestione.

Il Bilancio 2018 è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 ( e successiva revisione e aggiornamento di cui al D.I. n.394 del 8 giugno 2017, d'ora in avanti solo "D.I. n.19/2014"), alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (MTO) in versione integrale e alle Note tecniche esplicative, elaborati 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>.

Il MTO costituisce strumento operativo a supporto delle attività contabili e gestionali degli atenei derivanti dall'introduzione della contabilità economico patrimoniale.

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. n. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Bilancio 2018, in osservanza dell'art. 2 del D.I. n. 19/2014, è stato redatto rispettando i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

In base a quanto disposto dall'art. 3, comma 4 del D.I. n. 19/2014, la Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'Ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) utile a 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 d'esercizio. Nella Nota Integrativa viene riportato anche l'elenco delle società e degli enti partecipati.

## FATTI SIGNIFICATIVI DELL'ESERCIZIO

### Impatti nel Bilancio di Unibo della procedura di liquidazione della controllata

#### Irnerio S.r.l.

Come illustrato nella pratica di approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 (Bilancio di esercizio 2017 di Ateneo - CdA del 24 aprile 2018 pratica ARAG 10/01), a seguito dell'autorizzazione da parte del CDA di Ateneo del 31 ottobre 2017 (Irnerio S.R.L. - Adempimenti per la liquidazione della società pratica ARAG 14/08), si è dato attuazione agli adempimenti necessari alla realizzazione della liquidazione della Società Irnerio S.r.l., in base alle disposizioni del Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 e di quanto deliberato nella seduta del 20 dicembre 2016.

In sintesi nel 2017 si è proceduto come segue:

- in data 3 novembre 2017, l'Ateneo ha acquistato la quota dello 0,91% di Irnerio S.r.l. dalla Fondazione Toso Montanari del valore nominale di 38.845 euro al prezzo di 53.845 euro;
- 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,
- sempre in data 16 novembre 2017 l'assemblea straordinaria della Società ha deliberato formalmente lo scioglimento e nominato il liquidatore unico.
- in data 21 dicembre 2017 è stato sottoscritto l'atto di assegnazione (a regime fiscale agevolato) del patrimonio immobiliare rep. 14802 n.11347 del 21 dicembre 2017 nel quale è stato previsto che gli effetti giuridici e contabili avevano decorrenza 1/01/2018.

Al termine dell'esercizio 2017, le contabilizzazioni operate possono essere schematizzate come segue.

Descrizione	Valore 31/12/2016	Incrementi esercizio	Riclassifiche esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31/12/2017
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE -dettaglio Irnerio S.r.l.</b>	<b>38.896.099,00</b>	<b>53.845,00</b>	<b>24.370.859,00</b>	<b>-24.370.859,00</b>	<b>38.949.944,00</b>
PARTECIPAZIONE	14.525.240,00	53.845,00	24.370.859,00		38.949.944,00
CREDITI FINANZIARI	24.370.859,00	0,00		-24.370.859,00	0,00

Nel corso del 2018, gli effetti giuridici e contabili dell'atto di assegnazione hanno comportato le seguenti contabilizzazioni:

- assegnazione del patrimonio immobiliare di Irnerio S.r.l.; il trasferimento della titolarità degli immobili si è perfezionato il 26 febbraio 2018 anche per quelli sottoposti a vincolo della Soprintendenza ai sensi del D. Lgs. 22/01/2004 n. 42 (Codice dei beni culturali e del paesaggio);
- incremento dei conti d'ordine per l'assegnazione a titolo gratuito diritto di superficie delle porzioni di terreno identificate come Fg.50 Map.34 e 39 come atto di assegnazione del 21/12/2017 LETTERA H);
- accollo delle quote residue dei mutui ipotecari su alcuni immobili;
- nessun pagamento di corrispettivo ma con compensazione del valore della partecipazione; contestualmente nella società Irnerio S.r.l. verrà ridotto il valore del patrimonio netto per il valore netto dell'assegnazione;

- l'eccedenza del valore degli immobili assegnati rispetto al valore della partecipazione iscritto nel bilancio di Unibo è stato considerato un provento da partecipazione nell'accezione di dividendo in natura come anticipo del provento finale di liquidazione.

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

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

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

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

Le operazioni sono descritte, contabilmente, hanno determinato:

- Incremento della voce A.II.1) Terreni e fabbricati per 43.878.495,07 di cui Terreni 10,55 mln di euro, Fabbricati 26,67 mln di euro e Fabbricati di valore storico e artistico per 6,6 mln di euro;
- Decremento della voce A.III ) Immobilizzazioni finanziarie per 38.949.944,00 euro relativa al valore della partecipazione nella società Irnerio S.r.l. detenuta dall'Ateneo al 31/12/2017 come sopra esposto;

- Incremento della voce D 1) Mutui e debiti verso banche per il debito residuo al 31/12/2018 dei mutui sopra esposti per 2.671.470,70 euro (3,34 mln di euro al netto delle rate pagate da Unibo nel 2018 per 666 mila euro);
- Rilevazione del Provento da partecipazione per 1.590.841,88 euro alla voce C 1) Proventi finanziari quale dividendo in natura corrisposto da Irnerio come differenziale tra valore del patrimonio immobiliare ceduto al netto dei mutui accollati e il valore della partecipazione iscritto nel Bilancio dell'Ateneo.

In aggiunta alle operazioni di assegnazione che hanno disciplinato l'acquisizione del patrimonio immobiliare si segnala l'acquisto di Impianti e attrezzature relativi agli immobili ceduti per 59.871,90 euro.

Per ulteriori dettagli si rinvia ai paragrafi specifici della nota integrativa.

A completamento dell'informativa sulla liquidazione della società, si segnala che l'assemblea di Irnerio S.r.l. per l'approvazione del Bilancio finale di liquidazione è stata convocata per il 29 aprile 2019.

**STATO PATRIMONIALE 2018**

STATO PATRIMONIALE 31/12/2018					
ATTIVO	31/12/2017	31/12/2018	PASSIVO	31/12/2017	31/12/2018
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I IMMATERIALI			I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	49.284.119,32	50.243.537,38
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			II PATRIMONIO VINCOLATO		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	453.135,57	3.711,23	1) Fondi vincolati destinati da terzi	820.812,76	820.812,76
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	690,12	149.657,36	2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	130.756.122,57	86.254.115,61
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	29.836.942,96	23.924.993,68	3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	128.838.774,39	141.065.783,81
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.242.524,93	14.353.936,84	<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>260.415.709,72</b>	<b>228.140.712,18</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>34.533.293,58</b>	<b>38.432.299,11</b>	III PATRIMONIO NON VINCOLATO		
II MATERIALI			1) Risultato esercizio	9.217.336,43	6.063.584,00
1) Terreni e fabbricati	243.775.852,84	292.146.671,56	2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	23.028.479,70	20.018.806,71
2) Impianti e attrezzature	14.823.998,46	12.562.741,41	3) Riserve statutarie	0,00	0,00
3) Attrezzature scientifiche	3.916.310,13	5.369.063,75	<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>32.245.816,13</b>	<b>26.082.390,71</b>
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	14.871.486,26	15.828.423,32	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>341.945.645,17</b>	<b>304.466.640,27</b>
5) Mobili e arredi	3.312.375,46	3.826.971,87	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	65.433.352,02	80.952.244,80	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>46.107.104,74</b>	<b>54.039.365,64</b>
7) Altre immobilizzazioni materiali	116.379,24	5.210.753,48	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>346.249.754,41</b>	<b>415.896.870,19</b>		<b>495.049,40</b>	<b>471.604,04</b>
III FINANZIARIE			<b>D) DEBITI</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>39.978.347,62</b>	<b>1.987.403,62</b>	1) Mutui e debiti verso banche	39.078.383,80	44.388.159,90
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>420.761.395,61</b>	<b>456.316.572,92</b>	2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	0,00	64.300,18
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	36.527,14	0,00
I RIMANENZE			4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	60.785,67	131.274,86
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
II CREDITI			6) Debiti verso Università	88.879,53	298.410,14
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	8.286.733,78	30.775.830,37	7) Debiti verso Studenti	23.187,91	21.121,24
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	11.597.253,15	10.447.292,69	8) Acconti	0,00	0,00
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	458.624,06	3.978.643,29	9) Debiti verso fornitori	28.494.668,48	31.824.753,24
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	20.924,02	68.601,65	10) Debiti verso dipendenti	423.938,39	443.680,31
5) Crediti verso Università	746.885,61	636.996,99	11) Debiti verso società o enti controllati	981.558,57	1.225.079,11
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	90.230.514,89	93.917.195,38	12) Altri debiti	38.838.621,71	40.419.627,41
7) Crediti verso società ed enti controllati	247.692,77	244.393,03	<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>108.026.551,20</b>	<b>118.816.406,39</b>
8) Crediti verso altri (pubblici)	52.216.781,99	54.557.404,82	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
9) Crediti verso altri (privati)	9.983.634,22	13.368.977,48	e1) Contributi agli investimenti	133.670.389,65	137.883.631,92
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>173.789.044,49</b>	<b>207.995.335,70</b>	e2) Ratei e risconti passivi	302.984.082,32	395.788.824,29
III ATTIVITA' FINANZIARIE			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>436.654.471,97</b>	<b>533.672.456,21</b>
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>116.684,22</b>	<b>103.167,33</b>	<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>		
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	100.408.674,24	121.038.918,42
1) Depositi bancari e postali	436.843.317,57	466.070.223,61	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.033.637.496,72</b>	<b>1.132.505.390,97</b>
2) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	<b>Conti d'ordine dell'attivo</b>	<b>518.898.610,99</b>	<b>550.243.880,47</b>
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>436.843.317,57</b>	<b>466.070.223,61</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.033.637.496,72</b>	<b>1.132.505.390,97</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>610.749.046,28</b>	<b>674.168.726,64</b>	<b>Conti d'ordine del passivo</b>	<b>518.898.610,99</b>	<b>550.243.880,47</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>					
c1) Ratei e risconti attivi	2.098.643,31	1.972.781,07			
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>					
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	28.411,52	47.310,34			

**CONTO ECONOMICO 2018**

CONTO ECONOMICO 31/12/2018		
	31/12/2017	31/12/2018
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>169.162.902,78</b>	<b>182.031.104,48</b>
1) Proventi per la didattica	122.745.752,63	113.645.725,73
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	26.449.915,37	22.914.796,56
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	19.967.234,78	45.470.582,19
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>439.898.284,86</b>	<b>441.846.086,70</b>
1) Contributi Miur E Altre Amministrazioni Centrali	401.917.619,07	405.927.165,77
2) Contributi Regioni E Province Autonome	1.683.408,70	3.231.851,62
3) Contributi Altre Amministrazioni Locali	1.558.378,59	1.493.194,70
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	21.703.849,86	16.899.791,48
5) Contributi Da Università	529.061,64	890.928,39
6) Contributi Da Altri (Pubblici)	3.923.522,65	4.186.348,33
7) Contributi Da Altri (Privati)	8.582.444,35	9.216.806,41
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	-	-
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>45.434.314,07</b>	<b>13.111.293,23</b>
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-
<b>VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>654.495.501,71</b>	<b>636.988.484,41</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>394.445.286,01</b>	<b>348.233.914,34</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	<b>288.347.566,49</b>	<b>244.779.814,13</b>
a) docenti/ricercatori	244.920.332,97	202.757.159,84
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	30.151.905,59	28.545.136,20
c) docenti a contratto	7.680.538,83	7.874.329,71
d) esperti linguistici	3.094.032,41	3.042.568,48
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.500.756,69	2.560.619,90
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	<b>106.097.719,52</b>	<b>103.454.100,21</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>199.358.203,46</b>	<b>215.674.284,91</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	41.014.668,75	47.038.907,02
2) Costi per il diritto allo studio	18.783.699,41	19.969.270,04
3) Costi per l'attività editoriale	1.389.566,90	1.014.988,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	17.850.576,36	30.290.463,24
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.249.452,26	5.033.784,27
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.020.911,56	8.175.656,31
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	68.416.930,25	69.481.727,67
9) Acquisto altri materiali	3.165.846,70	3.438.287,72
10) Variazioni rimanenze di altro materiale	-	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	11.397.378,10	7.063.531,29
12) Altri costi	24.069.173,17	24.167.669,35
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>19.091.229,49</b>	<b>15.561.377,97</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	509.960,82	836.983,32
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.881.155,82	13.362.898,34
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	77.170,60
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.700.112,85	1.284.325,71
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>23.357.120,39</b>	<b>24.697.949,12</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.053.865,25</b>	<b>8.184.726,31</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>645.305.704,60</b>	<b>612.352.252,65</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>9.189.797,11</b>	<b>24.636.231,76</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.061.262,82</b>	<b>594.950,56</b>
1) Proventi finanziari	218.895,63	1.686.127,40
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-1.269.321,45	-1.088.164,73
3) Utili e perdite su cambi	-10.837,00	-3.012,11
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.782.047,14</b>	<b>2.164.699,20</b>
1) Proventi	1.871.636,05	2.431.457,47
2) Oneri	- 89.588,91	- 266.758,27
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>693.245,00</b>	<b>21.332.297,52</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>9.217.336,43</b>	<b>6.063.584,00</b>

## CONTO ECONOMICO 2018 - con raffronto 2017 riclassificato

Nel paragrafo "Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio" è richiamata la normativa che ha portato a una riclassificazione di alcune poste nel 2018, per un più significativo confronto, si riporta uno schema di Conto economico che presenta l'esercizio 2017 riclassificato.

CONTO ECONOMICO 31/12/2018		
	31/12/2017 RICLASSIFICATO	31/12/2018
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>168.427.187,89</b>	<b>182.031.104,48</b>
1) Proventi per la didattica	122.745.752,63	113.645.725,73
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.714.200,48	22.914.796,56
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	19.967.234,78	45.470.582,19
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>441.263.735,89</b>	<b>441.846.086,70</b>
1) Contributi Miur e Altre Amministrazioni Centrali	401.917.619,07	405.927.165,77
2) Contributi Regioni E Province Autonome	1.683.408,70	3.231.851,62
3) Contributi Altre Amministrazioni Locali	1.558.378,59	1.493.194,70
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	21.703.849,86	16.899.791,48
5) Contributi Da Università	529.061,64	890.928,39
6) Contributi Da Altri (Pubblici)	3.923.522,65	4.186.348,33
7) Contributi Da Altri (Privati)	9.947.895,38	9.216.806,41
<b>III PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	-	-
<b>IV PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>46.170.028,96</b>	<b>13.111.293,23</b>
<b>VI VARIAZIONI RIMANENZE</b>	-	-
<b>VII INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>655.860.952,74</b>	<b>636.988.484,41</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>375.206.355,41</b>	<b>348.233.914,34</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	<b>272.374.588,39</b>	<b>244.779.814,13</b>
a) docenti/ricercatori	229.666.482,70	202.757.159,84
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	30.151.905,59	28.545.136,20
c) docenti a contratto	7.290.330,75	7.874.329,71
d) esperti linguistici	2.905.945,36	3.042.568,48
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.359.923,99	2.560.619,90
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	<b>102.831.767,02</b>	<b>103.454.100,21</b>
<b>IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>195.973.893,70</b>	<b>215.674.284,91</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	41.014.668,75	47.038.907,02
2) Costi per il diritto allo studio	18.369.020,17	19.969.270,04
3) Costi per l'attività editoriale	1.078.450,89	1.014.988,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	17.850.576,36	30.290.463,24
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.249.452,26	5.033.784,27
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.020.911,56	8.175.656,31
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	65.845.693,25	69.481.727,67
9) Acquisto altri materiali	3.165.846,70	3.438.287,72
10) Variazioni rimanenze di altro materiale	-	-
11) Costi per godimento di beni di terzi	11.397.378,10	7.063.531,29
12) Altri costi	23.981.895,66	24.167.669,35
<b>X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>19.091.229,49</b>	<b>15.561.377,97</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	509.960,82	836.983,32
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.881.155,82	13.362.898,34
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	77.170,60
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.700.112,85	1.284.325,71
<b>XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>23.357.120,39</b>	<b>24.697.949,12</b>
<b>XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.053.865,25</b>	<b>8.184.726,31</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>622.682.464,24</b>	<b>612.352.252,65</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>33.178.488,50</b>	<b>24.636.231,76</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.061.262,82</b>	<b>594.950,56</b>
1) Proventi finanziari	218.895,63	1.686.127,40
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-1.269.321,45	-1.088.164,73
3) Utili e perdite su cambi	-10.837,00	-3.012,11
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>416.596,11</b>	<b>2.164.699,20</b>
1) Proventi	506.185,02	2.431.457,47
2) Oneri	89.588,91	266.758,27
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>23.316.485,36</b>	<b>21.332.297,52</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>9.217.336,43</b>	<b>6.063.584,00</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO 2018

RENDICONTO FINANZIARIO 31/12/2018		
	31/12/2017	31/12/2018
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE</b>	<b>36.984.782,21</b>	<b>29.533.777,51</b>
RISULTATO NETTO	9.217.336,43	6.063.584,00
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:		
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	19.091.229,49	15.561.377,97
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	8.656.228,76	7.932.260,90
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	19.987,53	-23.445,36
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>-6.229.706,41</b>	<b>83.544.928,63</b>
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	-52.123.455,63	-35.490.616,92
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE		
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	2.871.850,51	5.480.079,09
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	43.021.898,71	113.555.466,46
<b>A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO</b>	<b>30.755.075,80</b>	<b>113.078.706,14</b>
<b>INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:</b>		
MATERIALI	-55.853.606,96	-102.997.935,18
IMMATERIALI	-10.913.012,10	-15.325.254,11
FINANZIARIE		-1.000.000,00
<b>DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:</b>		
MATERIALI	23.448.738,47	19.910.750,46
IMMATERIALI	2.450.264,33	10.589.265,26
FINANZIARIE	-43.845,00	38.990.944,00
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO</b>	<b>- 40.911.461,26</b>	<b>- 49.832.229,57</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:</b>		
AUMENTO DI CAPITALE (compreso utilizzo Riserve ex COFI)	-85.369.161,71	-43.542.588,90
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE:	50.924.919,20	9.523.018,37
- MUTUI	-7.172.435,35	5.309.776,10
- CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	58.097.354,55	4.213.242,27
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-34.444.242,51</b>	<b>-34.019.570,53</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>- 44.600.627,97</b>	<b>29.226.906,04</b>
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	481.443.945,54	436.843.317,57
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	436.843.317,57	466.070.223,61
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-44.600.627,97</b>	<b>29.226.906,04</b>

## CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

### Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio

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

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

- **Donazioni e lasciti.** I Proventi da Donazioni e Lasciti sono stati riclassificati dalla voce di Proventi Straordinari alla voce Altri Contributi da altri privati. Questo in virtù del fatto che l'attività di raccolta fondi da donazioni e liberalità è considerata un'attività caratteristica degli atenei; in tale logica, e al fine di ribadire l'importanza nell'ambito delle attività delle università. L'importo complessivo riclassificato per il 2017 è pari a 1.365.451,03 mln euro.
- **Sponsorizzazioni.** I proventi da sponsorizzazioni sono stati riclassificati dalla voce Proventi da attività commissionate (nella sezione dei Proventi propri) alla sezione Altri proventi e ricavi diversi. L'importo riclassificato per il 2017 è pari a 146.733,35 euro.
- **Proventi da brevetti, marchi, licenze e diritti simili.** Tali proventi sono stati riclassificati dalla voce Proventi da attività commissionate (nella sezione dei Proventi propri) alla sezione Altri proventi e ricavi diversi. L'importo riclassificato per il 2017 è pari a 588.981,54 euro.
- **IRAP.** Le voci inerenti all'IRAP sono state riclassificate dalle voci di Costi operativi cui si riferiscono alla sezione Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate. L'importo 2017 riclassificato è pari a 22.623.240,36 euro.
- **Buoni pasto.** I costi per i buoni pasto sono stati riclassificati dalla sezione dei Costi della gestione corrente alla sezione dei costi del personale. L'ammontare 2017 riclassificato è 2.747.803,92 euro.
- **Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà.** Tali costi sono stati riclassificati dalla voce Costi per l'attività editoriale alla voce Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali sempre nella sezione Costi della gestione corrente. L'importo 2017 riclassificato è pari a 311.116,01 euro.

Conto Economico		31/12/2017	Riclassifiche	31/12/2017 RICLASSIFICATO	31/12/2018
<b>A)</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>				
I	PROVENTI PROPRI	169.162.902,78	- 735.714,89	168.427.187,89	182.031.104,48
II	CONTRIBUTI	439.898.284,86	1.365.451,03	441.263.735,89	441.846.086,70
III	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	45.434.314,07	735.714,89	46.170.028,96	13.111.293,23
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-
VII	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>654.495.502</b>	<b>1.365.451</b>	<b>655.860.953</b>	<b>636.988.484,41</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>				
VIII	COSTI DEL PERSONALE	394.445.286,01	- 19.238.930,60	375.206.355,41	348.233.914,34
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	199.358.203,46	- 3.384.309,76	195.973.893,70	215.674.284,91
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.091.229,49	-	19.091.229,49	15.561.377,97
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120,39	-	23.357.120,39	24.697.949,12
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.053.865,25	-	9.053.865,25	8.184.726,31
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>645.305.704,60</b>	<b>- 22.623.240</b>	<b>622.682.464</b>	<b>612.352.252,65</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>9.189.797,11</b>	<b>23.988.691</b>	<b>33.178.489</b>	<b>24.636.231,76</b>
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.061.262,82	-	- 1.061.263	594.950,56
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.782.047,14	- 1.365.451,03	416.596	2.164.699,20
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	693.245,00	22.623.240,36	23.316.485,36	21.332.297,52
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>9.217.336,43</b>	<b>0,00</b>	<b>9.217.336,43</b>	<b>6.063.584,00</b>

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.

In relazione ai criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali sono confermati i principi contabili e le aliquote di ammortamento approvati dal CdA del 28 aprile 2015 (“Modello di sistema contabile e di bilancio che sarà adottato in Ateneo a partire dal 1° gennaio 2016”, pratica ARAG – 10/08).

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

In particolare, si sottolinea che in coerenza con le indicazioni date dal MTO, dal 2018 la voce inerente i software è stata riclassificata in “Altre immobilizzazioni immateriali”.

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

Come precisato nella delibera del CdA del 27 giugno 2017 (“Criteri per la gestione contabile e fiscale degli ammortamenti in contabilità economico patrimoniale”, pratica ARAG - 10/03), la nuova edizione del MTO ha confermato le aliquote già definite in precedenza, coerenti con le decisioni assunte dall’Ateneo.

#### **Costi di impianto e ampliamento e sviluppo**

I costi di impianto sono legati alla costituzione dell’Ateneo, mentre quelli di ampliamento indicano oneri sostenuti per l’espansione dell’Ateneo 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 risulta essere titolare 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.

Si ricorda che nella ricognizione della situazione patrimoniale iniziale al 01/01/2016 non si è proceduto a valorizzare i brevetti detenuti dall’Ateneo, in quanto non vi erano elementi che potessero far ritenere che gli stessi avrebbero creato benefici economici mediante il loro sfruttamento. Anche per i brevetti acquisiti durante il 2016, 2017 e 2018 si è proceduto, in assenza di evidenze relative alla generazione di benefici economici futuri, a iscrivere i costi di acquisizione o di registrazione direttamente in conto economico.

### **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 immobilizzazioni immateriali cui si riferiscono.

### **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 dell'Ateneo (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..).

Dal 2018, in coerenza con i principi contabili OIC e la nuova edizione del MTO, sono iscritti in questa voce anche i costi per acquisto a titolo di proprietà dei software applicativi e i costi di produzione interna di software applicativi tutelati ai sensi della legge sul diritto di autore. Il periodo di ammortamento non supera il limite massimo della durata legale del diritto.

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

## I.2 Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà dell'Ateneo 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 cespite, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

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

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

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

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

Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità l'Ateneo valorizza e capitalizza il bene sulla base del valore indicato nell'atto di donazione, lascito o testamento, o in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore. Il bene, se non soggetto ad ammortamento, è iscritto nelle immobilizzazioni materiali con contropartita nel patrimonio netto (sezione patrimonio vincolato), in un fondo di riserva adeguatamente distinto. Recependo le indicazioni contenute nel D.l. n. 394/2017, nel caso di donazioni intervenute nell'esercizio 2018, nel caso di beni o immobili utilizzati per le attività istituzionali e soggetti ad ammortamento, il corrispondente valore è stato iscritto come provento al momento del ricevimento, per poi procedere al risconto passivo nel corso delle operazioni di chiusura.

Anche in relazione ai criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono confermati i principi contabili e le aliquote di ammortamento approvati dal CdA nella seduta del 27 novembre 2007.

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

In particolare, si sottolinea che in coerenza con le indicazioni date dal MTO dal 2018:

- l'aliquota di ammortamento delle "attrezzature generiche" è passata dal 20% al 15%,
- le attrezzature informatiche sono ricondotte alla voce "Altre immobilizzazioni materiali"
- la voce di "attrezzature scientifiche" accoglie le attrezzature impiegate in modo specifico nell'attività scientifica e di ricerca di particolare rilevanza e specificità per tale attività e l'aliquota di ammortamento per tale voce è stata confermata al 20%
- è stata creata una ulteriore tipologia di immobilizzazione di "attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico" che accoglie le attrezzature impiegate in ambito scientifico e di ricerca che possono essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro spiccata obsolescenza. L'aliquota di ammortamento per tale voce è ricompresa dal 21% al 35%, con possibilità di prevedere anche una percentuale maggiore, in quest'ultimo caso sarà cura dell'Ateneo dare adeguata giustificazione in nota integrativa.

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

### **Terreni e fabbricati**

I terreni e i fabbricati di proprietà dell'Ateneo 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 2018, sono portati ad incremento del valore del fabbricato di riferimento e ammortizzati.

I terreni e/o fabbricati di valore storico non soggetti ad ammortamento di originaria proprietà dell'Ateneo 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 dell'Ateneo), altri impianti, macchinari automatici e non automatici, attrezzature informatiche, altre attrezzature non scientifiche.

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

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

### **Attrezzature scientifiche**

Il D.I. n. 19/2014 prevede la separata indicazione delle attrezzature scientifiche. La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di attrezzature impiegate in modo specifico nelle attività tecnico-scientifiche e di ricerca.

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

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

La voce comprende il patrimonio librario e altri beni di valore artistico storico, culturale e museale che non perdono valore nel tempo. Per contro, il patrimonio librario che perde valore nel tempo viene iscritto al costo. Il patrimonio librario non considerato di pregio dall'Ateneo, sulla base delle prime indicazioni fornite dal D.I. n. 19/2014 e dei metodi consentiti, è stato considerato quale costo annuale. La registrazione di tale patrimonio, e quindi la piena rappresentazione della consistenza patrimoniale è comunque garantita attraverso le banche dati bibliografiche.

L'Ateneo, ha convenzionalmente definito materiale che non perde valore, il "materiale antico" ovvero le monografie con data di pubblicazione dall'inizio della stampa fino al 1830. Tale criterio è stato proposto e approvato dal Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2015. Successivamente, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2016, d'intesa con il Delegato del Rettore al Bilancio, si è convenuto di

estendere la valorizzazione secondo tale criterio ai libri pubblicati fino al 1875, data convenzionale cui si riferisce l'introduzione dei registri inventariali nelle biblioteche governative/statali.

Sulla base di tali premesse, utili a contestualizzare il quadro decisionale da cui far discendere il lavoro di valorizzazione patrimoniale, va precisato che l'attività di valorizzazione potrà essere effettuata nella sua interezza solo dopo la ricognizione inventariale completa di tutto il materiale bibliografico di Ateneo e che terminerà in un arco temporale pluriennale secondo le modalità definite dal Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2016. Queste attività avranno durata pluriennale, stimata intorno ai cinque anni, in considerazione del gran numero di volumi coinvolti (circa 2.673.347 complessivi) e della necessità di non poter sottrarre personale alle attività ordinarie se non in parte e con contributi dilazionati nel tempo. Sulla base dei registri inventariali di SOL (SEBINA Openlibrary), applicativo di riferimento per gli inventari dei beni librari, sono state condotte le fasi iniziali della ricognizione inventariale, che proseguirà fino a che non saranno stati trattati tutti i volumi dell'Ateneo.

Nel 2018 si è proceduto ad aggiornare l'inventariazione del patrimonio librario di pregio in base alla ricognizione effettuata nel corso del 2017 e che ha portato alla valorizzazione di numero 3.305 volumi antichi per un valore complessivo di 583.940 euro e 30.382 Fondi librari per un valore complessivo di 370.478 euro rinvenuti nelle varie biblioteche di Ateneo, con la seguente valorizzazione per singolo libro: antico 107,14 euro e moderno 42,86 euro.

Si precisa che, in coerenza con quanto valutato in occasione della predisposizione del Primo Stato patrimoniale e confermato negli esercizi successivi, anche per il 2018 non si è proceduto ad alcuna valorizzazione delle collezioni museali sia indisponibili - che non hanno mercato in quanto inalienabili - che di quelle disponibili. Per queste ultime è in atto una progressiva ricognizione inventariale di tutto il patrimonio e della verifica dei consegnatari/responsabili dei beni, che potrebbe determinare una diversa valorizzazione della corrispondente voce di bilancio.

### **Mobili e Arredi**

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

### **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**

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

Nel Bilancio 2018 sono rilevati in questa voce:

- i costi sostenuti nell'ambito di interventi edilizi non conclusi, i cui spazi non risultano pertanto collaudati, e che al momento dell'effettivo utilizzo per le finalità istituzionali consentiranno la valorizzazione della voce Fabbricati. Con riferimento a tale casistica, le immobilizzazioni sono state registrate sulla base dei costi di costruzione sostenuti fino al 31 dicembre 2018;
- i costi relativi a lavori in corso per manutenzioni straordinarie su beni di proprietà esistenti o a nuove opere non ancora collaudate al 31 dicembre 2018.

### **Altre immobilizzazioni materiali**

Dal 2018 sono ricomprese in questa voce le Attrezzature informatiche.

Inoltre, tale voce accoglie inoltre 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 dall'Ateneo 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 aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutate in base al costo storico di acquisizione e/o conferimento ritenuto maggiormente aderente alla realtà delle istituzioni universitarie 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.

Tale metodologia di valutazione è coerente anche con le indicazioni della nota tecnica n.5 del Miur relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.l. n.394/2017.

## **II. ATTIVO CIRCOLANTE**

### **II.1 Rimanenze**

La valutazione delle rimanenze, se rilevante nel contesto specifico dell'Ateneo, avviene al costo di acquisto o al costo di produzione, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Il costo dei beni fungibili (sostituibili) è calcolato con il metodo della media ponderata.

Nel Bilancio 2018, come anche nel precedente esercizio, le rimanenze non sono state valorizzate, in attesa di implementare a regime una contabilità di magazzino.

### **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 dell'Ateneo 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 inizialmente al costo di acquisizione comprensivo dei costi accessori; i costi accessori sono in genere costituiti da costi di intermediazione bancaria e finanziaria, spese di consulenza di diretta imputazione, ovvero commissioni, spese imposte e bollo.

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

### **II.3 Disponibilità Liquide**

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

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

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

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

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

La competenza assume particolare rilievo nelle seguenti gestioni:

- Progetti e ricerche finanziati o cofinanziati da terzi: i progetti dell'Ateneo sono valutati secondo il metodo della commessa completata che prevede alla fine di ogni esercizio il confronto tra ricavi (R) e costi (C). Se i Costi sono maggiori dei Ricavi, è iscritto un rateo attivo per la differenza (se invece i Ricavi sono maggiori dei Costi, deve essere iscritto un risconto passivo per la differenza).
- Compensi e missioni: sono stati valutati i compensi e le missioni con manifestazione numeraria nel 2019 ma con competenza economica nell'esercizio 2018. Per tali costi è stato iscritto un rateo passivo a integrazione dei costi di esercizio 2018.

- Contribuzione studentesca: l'Ateneo ha optato per la valorizzazione dell'intero credito per la contribuzione studentesca, con determinazione dei risconti passivi riferiti ai proventi contabilizzati nell'esercizio;
- Contributi da terzi e con risorse proprie per immobilizzazioni: nell'attivo dello stato patrimoniale sono determinati risconti passivi a copertura degli ammortamenti futuri riferiti agli interventi o acquisizioni realizzate, sia nel caso di contributi ricevuti da terzi che per finanziamenti con risorse interne;
- Proventi per il finanziamento di borse e i contratti pluriennali: le somme assegnate/percepite sono annualmente riscontate tenendo conto del costo sostenuto in ciascun esercizio, laddove operi il principio della competenza economica in base alla c.d. correlazione, o in base al tempo nel caso in cui il contributo sia stato assegnato sulla base di tale riferimento e presupposto. In alternativa, laddove sia impossibile la correlazione, si procede con l'iscrizione di riserve vincolate. Possono essere anche iscritti ratei attivi per crediti in corso di maturazione non ancora incassati.

#### **IV. PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio Netto si articola nelle seguenti voci:

- Fondo di dotazione: 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. Il D.l. n. 19/2014 all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale", prevede che le poste del patrimonio vincolato che accolgono risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria, possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi.
- Patrimonio non vincolato: è costituito da riserve derivanti dai risultati realizzati nell'esercizio e nei precedenti e da riserve statutarie.

#### **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 dovrà 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.

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.

Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR, in quanto le contribuzioni, in regime di trattamento di fine servizio, sono versate direttamente all'INPS (gestione ex INPDAP) che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

## **VII. DEBITI**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

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

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

Come previsto dal D.l. n. 19/2014 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 le quote aperte di 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/costo di esercizio.

## **IX. OPERAZIONI FUORI BILANCIO**

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

## **X. COSTI E RICAVI**

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

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

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

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

Riguardano principalmente:

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

## ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Le voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio 2018 sono confrontate con quelle risultanti dal Bilancio 2017. La struttura dello Stato Patrimoniale è coerente con lo schema prescritto dal D.I. n. 19/2014.

## ATTIVO

### A. IMMOBILIZZAZIONI

#### I. Immobilizzazioni Immateriali

Il totale delle immobilizzazioni immateriali passa da un valore di euro 34.533.293,58 euro al 31/12/2017 ad un valore di 38.432.299,11 euro al 31/12/2018 con un incremento al netto delle quote di ammortamento maturate di 3.899.005,53 euro.

Saldo al 31/12/2017	34.533.293,58
Saldo al 31/12/2018	38.432.299,11
<b>VARIAZIONE</b>	<b>3.899.005,53</b>

Di seguito si espone il dettaglio della movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Utilizzo F.do amm.to e altre movimentazioni	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>38.528.606,74</b>	<b>0,00</b>	<b>15.325.254,11</b>	<b>-10.759.706,25</b>	<b>43.094.154,60</b>	<b>-3.995.313,16</b>	<b>0,00</b>	<b>170.440,99</b>	<b>-836.983,32</b>	<b>-4.661.855,49</b>	<b>34.533.293,58</b>	<b>38.432.299,11</b>
1) COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	0,00				0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
2) DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNERO	4.089.112,80	-4.086.814,02	17.290,50		19.589,28	-3.635.977,23	3.633.357,63	-10.516,20	-2.742,25	-15.878,05	453.135,57	3.711,23
3) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	718,36	12.780,22	179.246,02	-6.750,13	185.994,47	-28,24	7.443,78		-28.865,09	-36.337,11	690,12	149.657,36
4) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	29.836.942,96		4.312.410,09	-10.224.359,37	23.924.993,68	0,00				0,00	29.836.942,96	23.924.993,68
5) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.601.832,62	4.074.033,80	10.816.307,50	-528.596,75	18.963.577,17	-359.307,69	-3.625.913,85	180.957,19	-805.375,98	-4.609.640,33	4.242.524,93	14.353.936,84

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

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

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

A Stato Patrimoniale Iniziale 2016, la voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" non era 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 era quindi ritenuto opportuno non iscrivere nessun valore a patrimonio.

Nel corso del 2017 e 2018, dando seguito alle indicazioni del Collegio dei Revisori dei conti (verbale n. 385 del 7 giugno 2017), sono state avviate attività istruttorie con l'Area Rapporti imprese, Terza missione e comunicazione (ARTEC), al fine di dare corretta valorizzazione dei brevetti.

Al 31/12/2017, nella voce oggetto di analisi erano accolti i costi per l'acquisto di software applicativi e licenze d'uso software aventi carattere pluriennale. Nel corso del 2018, sono state operate delle riclassifiche (in coerenza con i principi contabili OIC e la nuova edizione del MTO), per le quali i costi relativi a acquisto di software applicativi sono stati riclassificati in *Altre immobilizzazioni immateriali* mentre i costi di acquisto delle licenze d'uso software sono state imputate alla voce *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*.

Dopo le riclassificazioni effettuate, la voce *Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno* ammonta al 31/12/2018 a 3.711,23 euro al netto degli ammortamenti.

### **A.1.3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili**

La voce "Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili" passa da un valore netto contabile di 690,12 euro a 149.657,36 euro al 31/12/2018. Gli incrementi sono dovuti ai costi per l'acquisto di licenze d'uso software, ricompresi nel 2017 alla voce Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno e riclassificati a partire dall'esercizio 2018 in tale categoria.

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

La voce comprende i costi sostenuti per interventi edilizi e di manutenzione straordinaria su immobili di terzi non ancora conclusi, anche con riferimento alle "Grandi Opere"<sup>1</sup> e alla "Programmazione triennale"<sup>2</sup> che

<sup>1</sup> Per Grandi Opere si intendono gli interventi edilizi di rilevante interesse per l'Ateneo e rilevante importo a quadro economico, oggetto di finanziamenti in accordo di programma fra MIUR e Unibo (accordo stipulato il 14.07.1999) 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.

consistono in interventi di durata pluriennale. Tali costi saranno stornati a favore della voce relativa alla tipologia di immobilizzazione cui si riferiscono solo nel momento in cui il cespite sarà disponibile e pronto per l'uso. Da tale momento avrà anche inizio il relativo processo di ammortamento.

Il valore di tale voce passa da euro 29.836.942,96 a un valore di 23.924.993,68 euro al 31/12/2018 con un decremento netto di 5.911.949,28 euro. In particolare, tale decremento netto è dato, nel corso del 2018, dalla somma algebrica di incrementi pari a 4,31 mln di euro e di decrementi pari a 10,22 mln di euro.

L'ammontare degli incrementi di 4,3 mln di euro si compone principalmente da:

- 3,5 mln di euro relativi alla registrazione di costi per lavori in corso, di cui 620 mila euro saranno anche ricompresi nei decrementi in quanto lavori iniziati e conclusi nell'esercizio i cui costi sono quindi stati stornati e imputati alla voce di Manutenzione straordinaria su beni di terzi ;
- 204,7 mila euro relativi a costi di esercizio capitalizzati in quanto riferibili a servizi di ingegneria ed architettura accessori a lavori edilizi in corso (non ancora conclusi).

L'ammontare dei decrementi pari a 10,2 mln di euro si compone per 9,31 mln di euro da costi per lavori completati che sono quindi stati stornati dalla voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per essere imputati alla voce di Manutenzione straordinaria su beni di terzi, in quanto riferibili a lavori di manutenzione straordinaria su immobili di terzi conclusi al 31/12/2018.

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

Dal 2018, sono stati riclassificati in tale voce i costi per l'acquisto di software applicativi, come da principi contabili e manuale tecnico operativo del MIUR. La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" passa da 4.242.524,93 euro a 14.353.936,84 euro al 31/12/2018. Le variazioni positive lorde avvenute nel corso del 2018, per l'importo di 10,8 mln di euro, sono relative principalmente a:

- interventi di Manutenzione straordinaria su beni di terzi conclusi nell'esercizio 2018 per 10,2 mln di euro;
- acquisto di software applicativi per 257 mila euro.

## **II. Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un saldo contabile al 31/12/2018 pari a 415.896.870,19 euro rispetto ad un saldo di 346.249.754,41 euro al 31/12/2017, per una variazione positiva di 69.647.115,78 euro.

Saldo al 31/12/2017	346.249.754,41
Saldo al 31/12/2018	415.896.870,19
<b>VARIAZIONE</b>	<b>69.647.115,78</b>

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

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Utilizzo F.do amm.to e altre movimentazioni	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>715.217.001,06</b>	<b>0,00</b>	<b>102.997.935,18</b>	<b>-26.610.805,36</b>	<b>791.604.130,88</b>	<b>-368.967.246,65</b>	<b>0,00</b>	<b>6.622.884,30</b>	<b>-13.362.898,34</b>	<b>-375.707.260,69</b>	<b>346.249.754,41</b>	<b>415.896.870,19</b>
1) TERRENI E FABBRICATI	382.949.964,99		53.082.953,66	-480.347,29	435.552.571,36	-139.174.112,15		3.932,17	-4.235.719,82	-143.405.899,80	243.775.852,84	292.146.671,56
2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)	204.401.744,42	-56.195.169,75	12.932.253,31	-9.370.607,67	151.768.220,31	-189.577.745,96	52.070.808,88	2.583.830,90	-4.282.372,72	-139.205.478,90	14.823.998,46	12.562.741,41
3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.037.156,37		2.916.679,06	-163.449,80	7.790.385,63	-1.120.846,24	0,00	0,00	-1.300.475,64	-2.421.321,88	3.916.310,13	5.369.063,75
4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	14.871.486,26		961.318,06	-4.381,00	15.828.423,32	0,00				0,00	14.871.486,26	15.828.423,32
5) MOBILI E ARREDI	39.241.944,07		5.484.766,23	-4.845.409,78	39.881.300,52	-35.929.568,61		758.524,43	-883.284,47	-36.054.328,65	3.312.375,46	3.826.971,87
6) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	65.433.352,02		20.235.428,58	-4.716.535,80	80.952.244,80	0,00				0,00	65.433.352,02	80.952.244,80
7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.281.352,93	56.195.169,75	7.384.536,28	-7.030.074,02	59.830.984,94	-3.164.973,69	-52.070.808,88	3.276.596,80	-2.661.045,69	-54.620.231,46	116.379,24	5.210.753,48

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

La voce Terreni e fabbricati è così composta:

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Utilizzo F.do amm.to	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
<b>1) TERRENI E FABBRICATI</b>	<b>382.949.964,99</b>	<b>53.082.953,66</b>	<b>-480.347,29</b>	<b>435.552.571,36</b>	<b>-139.174.112,15</b>	<b>3.932,17</b>	<b>-4.235.719,82</b>	<b>-143.405.899,80</b>	<b>243.775.852,84</b>	<b>292.146.671,56</b>
1 a) TERRENI	58.272.333,94	11.573.247,54	-211.050,46	69.634.531,02	0,00			0,00	58.272.333,94	69.634.531,02
1 b) FABBRICATI	324.630.124,25	41.509.706,12	-269.296,83	365.870.533,54	-139.174.099,13	3.932,17	-4.230.969,14	-143.401.136,10	185.456.025,12	222.469.397,44
1 c) COSTRUZIONI LEGGERE	47.506,80	0,00	0,00	47.506,80	-13,02		- 4.750,68	-4.763,70	47.493,78	42.743,10

Complessivamente la voce *Terreni e Fabbricati* passa da 243.775.852,84 euro al 31/12/2017 a 292.146.671,56 euro al 31/12/2018.

Il dettaglio della voce riferito ai Terreni ammonta al 31/12/2018 a 69.634.531,02 euro. L'incremento netto di 11,36 mln di euro rispetto al 31/12/2017 è dovuto all'acquisizione dell'area sedime sottostante i fabbricati provenienti dall'assegnazione della Soc. Irnerio a seguito dell'operazione di liquidazione della società per 10,55 mln di euro e all'acquisto della quota parte dell'area sedime sottostante l'immobile ENAV Academy che abbiamo acquistato per una quota pari al 50%.

Il dettaglio della voce relativo ai Fabbricati passa da 185.456.025,12 euro al 31/12/2017 a un valore di 222.469.397,44 euro, al netto di ammortamenti per 4.230.969,14 euro, di incrementi di esercizio per 41.509.706,12 euro e decrementi per 269.296,83. L'incremento netto dell'esercizio corrisponde per 6,6 mln euro a Fabbricati di valore storico artistico e per 34,6 mln euro a Fabbricati. In particolare:

- Fabbricati di valore storico e artistico
  - 6,6 mln euro sono relativi all'acquisizione piena proprietà porzione fabbricato sito in Comune di Bologna via Barberia n. 4 - Via Collegio di Spagna 7/3, a seguito dell'operazione di liquidazione della Società Irnerio.
- Fabbricati
  - 26,67 mln euro sono relativi all'assegnazione del patrimonio immobiliare della Società Irnerio ai soci a seguito della liquidazione della società.
  - 4,38 mln euro si riferiscono all'acquisto effettuato nel corso del 2018 del 50% di un immobile da ENAV sito in Forlì, Via Luciano Montaspro n.97 denominato ENAV ACADEMY;
  - 3,6 mln euro si riferiscono a interventi di manutenzione straordinaria conclusi e portati a patrimonio, i cui costi sono sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità.

**BILANCIO UNICO DI ATENEVO D'ESERCIZIO 2018**

Dettaglio composizione Terreni e fabbricati	Tabelle Allegate	1a Terreni Valore 31/12/2017	1a Terreni Valore 31/12/2018	Variazione 2018	1b Fabbricati Valore Lordo 31/12/2017	1b Fabbricati Valore Lordo 31/12/2018	Variazione 2018
Fabbricati di proprietà senza vincoli di valore storico e artistico	5	25.593.758	<b>35.442.862</b>	9.849.104	130.685.147	<b>164.271.735</b>	33.586.587
Fabbricati di proprietà derivanti da lasciti e donazioni senza vincoli di valore storico e artistico	5	1.341.320	<b>1.341.320</b>	0	7.425.858	<b>7.460.166</b>	34.308
Fabbricati di proprietà con vincoli di valore storico e artistico	5	18.545.699	<b>19.864.765</b>	1.319.066	93.291.828	<b>100.183.331</b>	6.891.503
Fabbricati di proprietà derivanti da lasciti e donazioni con vincoli di valore storico e artistico	5	1.331.022	<b>1.331.022</b>	0	6.713.770	<b>6.747.393</b>	33.624
Terreni edificabili di proprietà dell'Ateneo	5	5.608.002	<b>5.804.002</b>	196.000			0
Terreni agricoli di proprietà dell'Ateneo	5	4.974.455	<b>4.973.120</b>	-1.335			0
Terreni agricoli di proprietà dell'Ateneo derivanti da lasciti e donazioni	5	878.069	<b>877.432</b>	-638			0
Altri terreni di proprietà dell'Ateneo	5	6	<b>6</b>	0			0
Altri terreni di proprietà dell'Ateneo derivanti da lasciti e donazioni	5	2	<b>2</b>	0			0
Fabbricati di proprietà senza vincoli di valore storico e artistico in proprietà superficaria da terzi	5			0	69.093.323	<b>69.693.071</b>	599.748
Fabbricati di proprietà con vincoli di valore storico e artistico in proprietà superficaria da terzi	5			0	17.420.198	<b>17.505.908</b>	85.710
Interventi edilizi di manutenzione straordinaria eseguiti su Fabbricati di proprietà				0		<b>8.930</b>	8.930
<b>Totale Terreni e fabbricati</b>		<b>58.272.334</b>	<b>69.634.531</b>	<b>11.362.197</b>	<b>324.630.124</b>	<b>365.870.534</b>	<b>41.240.409</b>

L'elenco completo dei terreni e fabbricati di proprietà dell'Ateneo è riportato nell'**Allegato 5 – Dettaglio di nota integrativa- Terreni e fabbricati.**

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

La voce Impianti e attrezzature (non scientifiche) è così composta

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Utilizzo F.do amm.to e altre movimentazioni	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
<b>2) IMPIANTI E ATTREZZATURE (NON SCIENTIFICHE)</b>	<b>204.401.744,42</b>	<b>-56.195.169,75</b>	<b>12.932.253,31</b>	<b>-9.370.607,67</b>	<b>151.768.220,31</b>	<b>-189.577.745,96</b>	<b>52.070.808,88</b>	<b>2.583.830,90</b>	<b>-4.282.372,72</b>	<b>-139.205.478,90</b>	<b>14.823.998,46</b>	<b>12.562.741,41</b>
2 a) Impianti e macchinari	7.604.715,68		2.924.971,16	-593.146,46	9.936.540,38	-2.715.006,61		49.031,33	-823.455,22	-3.489.430,50	4.889.709,07	6.447.109,88
2 b) Attrezzature	139.232.195,11		9.990.156,21	-8.765.507,07	140.456.844,25	-133.625.951,44		2.534.799,57	-3.417.591,11	-134.508.742,98	5.606.243,67	5.948.101,27
2 c) Attrezzature informatiche	56.195.169,75	-56.195.169,75				-52.070.808,88	52.070.808,88			0,00	4.124.360,87	0,00
2 d) Macchine e attrezzature agricole	1.369.663,88		17.125,94	-11.954,14	1.374.835,68	-1.165.979,03			- 41.326,39	-1.207.305,42	203.684,85	167.530,26

Si segnala come in tale macro-voce è stata operata una riclassificazione nel 2018 della voce "attrezzature informatiche" che, in coerenza con la nuova edizione del MTO, è stata riclassificata nella voce *Altre immobilizzazioni materiali*.

Con riferimento alla voce di Impianti e macchinari, si passa da 4.889.709,07 euro a 6.447.109,88 euro al 31/12/2018, al netto di ammortamenti per 823.455,22 euro, di incrementi di esercizio per 2.924.971,16 euro e decrementi per 593,146,46 euro. In particolare, gli incrementi avuti nel corso del 2018 sono quasi tutti riferibili a costi sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione di nuovi impianti o per la manutenzione straordinaria di impianti già esistenti.

Per quanto riguarda la voce Attrezzature, il valore al netto degli ammortamenti passa da 5.606.243,67 euro a 5.948.101,27 euro al 31/12/2018. Analizzando, le variazioni intercorse nell'esercizio (al lordo degli ammortamenti si hanno incrementi per 9,99 mln euro e decrementi per 8,76 mln euro.

In particolare, si evidenzia come tali variazioni di esercizio interessino variazioni per trasferimento di carico e scarico inventariale tra le diverse strutture/aree amministrative di Ateneo per un importo pari a 6,05 mln euro, questo a fronte del riassetto organizzativo delle strutture della didattica in corso nel 2018 che ha visto risvolti non solo organizzativi ma anche finanziari, contabili e patrimoniali.

La restante quota di incrementi e decrementi al netto dei trasferimenti riguarda rispettivamente nuovi acquisti e dismissioni di beni obsoleti o procedure di scarico. In particolare, le tipologie di struttura che assorbono maggiormente i costi per l'acquisto di attrezzature sono le strutture dipartimentali e, a seguire l'Area Edilizia e Sostenibilità.

### A.II.3) Attrezzature scientifiche

La voce si riferisce all'acquisizione ed installazione di Attrezzature destinate alle attività tecnico-scientifiche e di ricerca, che possono anche avere un elevato contenuto tecnologico ed essere sottoposto ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro spiccata obsolescenza (in coerenza con quanto previsto da MTO).

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Utilizzo F.do amm.to	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
<b>3) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	<b>5.037.156,37</b>	<b>2.916.679,06</b>	<b>-163.449,80</b>	<b>7.790.385,63</b>	<b>-1.120.846,24</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.300.475,64</b>	<b>-2.421.321,88</b>	<b>3.916.310,13</b>	<b>5.369.063,75</b>
3a) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.037.156,37	2.829.671,55	-157.704,80	7.709.123,12	-1.120.846,24	0,00	-1.294.836,28	-2.415.682,52	3.916.310,13	5.293.440,60
3b) ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO		87.007,51	-5.745,00	81.262,51			-5.639,36	-5.639,36	0,00	75.623,15

Il valore di tale voce passa da 3.916.310,13 euro a un valore di 5.369.063,75 euro al 31/12/2018. Le variazioni 2018 pari a 2,75 mln euro (differenza tra incrementi e decrementi di esercizio) sono relative principalmente ad acquisti effettuate da strutture dipartimentali per 2,2 mln euro, dai Centri interdipartimentali di ricerca industriale (CIRI) per 333 mila euro (di cui 185 mila euro costi per attrezzature scientifiche realizzate internamente in ambito progettuale), e in maniera residuale da altre aree amministrative/strutture.

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

La voce si riferisce all'acquisizione di materiale bibliografico di pregio (libri antichi e i libri appartenenti a fondi omogenei), e beni di valore culturale, storico, artistico e museale, tra cui preziosi e gioielli da eredità.

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Utilizzo F.do amm.to	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
<b>4) PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI</b>	<b>14.871.486,26</b>	<b>961.318,06</b>	<b>-4.381,00</b>	<b>15.828.423,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.871.486,26</b>	<b>15.828.423,32</b>
4 a) Patrimonio bibliografico di pregio	25.348,71	1.800,00		27.148,71	0,00	0,00	0,00	0,00	25.348,71	27.148,71
4 b) Beni di valore culturale, storico, artistico, museale : PREZIOSI E GIOIELLI	84.761,82	100,00	-4.381,00	80.480,82					84.761,82	80.480,82
4 b) Beni di valore culturale, storico, artistico, museale:ALTRO	14.761.375,73	959.418,06		15.720.793,79	0,00	0,00	0,00	0,00	14.761.375,73	15.720.793,79

In particolare, gli incrementi della voce Beni di valore culturale, storico, artistico, museale sono relativi per 955 mila euro alla progressiva ricognizione del patrimonio bibliografico di pregio operata successivamente alla fase di valorizzazione dello Stato Patrimoniale Iniziale, come previsto dalla delibera del CdA del 26/10/2016 richiamata nel paragrafo Criteri di valutazione.

La ricognizione ha riguardato numero 3.305 volumi antichi per un valore complessivo di 583.940 euro e 30.382 Fondi librari per un valore complessivo di 370.478 euro rinvenuti nelle varie biblioteche di Ateneo. L'incremento per i restanti 5 mila euro è relativo al valore di perizia interna del ritratto di Bernardo Dessau a seguito di ricognizione operata dal Dipartimento di Fisica e Astronomia.

La valorizzazione di queste poste che costituiscono elementi già presenti antecedentemente alla data di apertura dello SPI hanno comportato un incremento del Fondo di dotazione per lo stesso importo di 955 mila euro così come previsto da Manuale Tecnico Operativo del Miur.

Nell'Allegato 6 – Dettaglio di Nota integrativa- Materiale bibliografico di pregio si riporta il dettaglio del materiale bibliografico di pregio suddiviso tra Volumi antichi e Fondi librari per singola Biblioteca, per un ammontare complessivo pari a 15.628.911,79 euro.

Per quanto riguarda i decrementi di tale voce, si riporta in particolare il dettaglio riferito ai preziosi e gioielli derivanti da lasciti e donazioni così ripartiti:

Provenienza	Valore 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31/12/2018
Legato Fanti Melloni	13.002,00		-4.000,00	9.002,00
Eredità Maria Grazia Cuccoli	3.721,00	100,00	-301,00	3.520,00
Eredità Wanda Vanini	26.880,00		-80,00	26.800,00
Eredità Leila Raffuzzi	38.958,82			38.958,82
Eredità Sandri	2.200,00			2.200,00
<b>Totale</b>	<b>84.761,82</b>	<b>100,00</b>	<b>-4.381,00</b>	<b>80.480,82</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati venduti preziosi e gioielli del valore di carico di 4.381,00 euro, dei quali 4.000,00 euro relativi al Legato Fanti Melloni con offerta pervenuta tramite la casa d'asta Sotheby's successivamente all'asta di Parigi del 26/04/2017 per un importo pari a 2.500,00 euro per il quale il CdA del 30/01/2018 ha autorizzato la vendita al di sotto del prezzo di riserva stabilito in contratto. Si è realizzata pertanto una minusvalenza di 1.500,00 euro.

Le cessioni relative ai gioielli e preziosi dell'Eredità Cuccoli per 301,00 euro sono avvenute tramite l'evento Buona Asta del 14 dicembre 2017 in parte scaricati nel 2017, altri nel 2018 ad un prezzo complessivo di 440,00 euro determinando una plusvalenza di 139,00 euro. All'inizio dell'esercizio l'aggiudicatario di uno dei lotti comunica la presenza di un difetto e restituisce il bene che viene inventariato al valore originario di carico pari a 100,00 euro.

La cessione realizzata nell'esercizio riguardante l'Eredità Vanini di un gioiello inventariato a 80,00 euro e venduto a 130,00 euro ha determinato una plusvalenza di 50,00 euro.

#### **A.II.5) Mobili e arredi**

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

Il valore di tale voce passa da 3.312.375,46 euro a un valore di 3.826.971,87 euro al 31/12/2018, al netto di ammortamenti. In particolare, le variazioni intercorse nell'esercizio sono date dalla differenza di incrementi pari a 5.484.766,23 euro e decrementi pari a 4.845.409,78 euro.

Anche per tale voce, si evidenzia come tali variazioni di esercizio si riferiscano a trasferimento di carico e scarico inventariale tra le diverse strutture/aree amministrative di Ateneo per un importo pari a 3,9 mln euro, a fronte del riassetto organizzativo delle strutture della didattica in corso nel 2018 che ha visto risvolti non solo organizzativi ma anche finanziari, contabili e patrimoniali.

In merito agli incrementi, la quota non relativa a trasferimenti di carico si riferisce prevalentemente a costi sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità per allestimenti di edifici di nuova costruzione, o su cui è stato effettuato un intervento di manutenzione straordinaria o ristrutturazione. Si segnalano in particolare, nell'ambito delle Grandi Opere, i costi pari a 434 mila euro sostenuti per l'acquisto di nuovi arredi per l'allestimento degli spazi presso l'area Ex Zuccherificio Cesena (nuova sede di Ingegneria e Architettura), intervento di nuova costruzione in fase di completamento.

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

La voce comprende principalmente costi sostenuti per interventi edilizi e di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà non ancora conclusi. Tali costi saranno stornati a favore della voce relativa alla tipologia di immobilizzazione cui si riferiscono, solo nel momento in cui il cespite sarà disponibile e pronto per l'uso. Da tale momento avrà anche inizio il relativo processo di ammortamento.

Il valore di tale voce passa da 65.433.352,02 euro a un valore di 80.952.244,80 euro al 31/12/2018 con un incremento netto di 15.493.404,55 euro. In particolare tale incremento netto è dato dalla somma algebrica di incrementi pari a 20,21 mln di euro e di decrementi pari a 4,7 mln di euro.

L'ammontare degli incrementi di 20,21 mln di euro si compone principalmente da:

- 18,33 mln euro relativi a costi sostenuti per lavori in corso dall'Area Edilizia e Sostenibilità, di cui 688 mila euro saranno anche compresi nei decrementi in quanto lavori iniziati e conclusi nell'esercizio i cui costi sono quindi stati stornati e imputati alla voce del cespite cui si riferiscono,
- 730,95 mila euro relativi a costi di esercizio capitalizzati in quanto in quanto riferibili a servizi di ingegneria ed architettura accessori a lavori edilizi in corso (non ancora conclusi) sempre sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità;
- 185,42 mila euro riferiti a costi sostenuti dai Centri interdipartimentali di ricerca industriale per la realizzazione interna di attrezzature scientifiche in ambito progettuale. Tali costi sono anche compresi nei decrementi in quanto i progetti sono stati completati nell'esercizio e i relativi costi sono stati quindi stornati e imputati alla voce di Attrezzature scientifiche.

L'ammontare dei decrementi pari a 4,7 mln euro si compone principalmente da costi per lavori completati che sono quindi stati stornati dalla voce Immobilizzazioni materiali in corso e acconti per essere imputati alla voce di immobilizzazione cui si riferiscono e iniziare il relativo ammortamento:

- 3,07 mln euro portati alla voce Fabbricati per lavori di manutenzione straordinaria o ristrutturazione conclusi;
- 22,7 mila euro portati alla voce Fabbricati di valore storico artistico per lavori di manutenzione straordinaria o ristrutturazione conclusi;
- 886,15 mila euro portati alla voce Impianti per lavori di manutenzione straordinaria o nuova realizzazione conclusi;
- 185,42 mila euro portati alla voce Attrezzature scientifiche per realizzazione interna di attrezzature in ambito progettuale.

### A.II.7) Altre Immobilizzazioni materiali

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

Il valore complessivo per la voce *Altre immobilizzazioni materiali* passa da 116.379,24 euro a un valore di 5.210.753,48 euro al 31/12/2018. L'incremento è dovuto dal fatto che dal 2018 è stata riclassificata in tale categoria anche la voce di *Attrezzature informatiche*, precedentemente alla categoria *Impianti e attrezzature (non scientifiche)*.

Descrizione	Valore lordo 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore lordo 31/12/2018	F.do ammort. 31/12/2017	Riclassificazioni delle voci di bilancio	Utilizzo F.do amm.to e altre movimentazioni	Amm.to esercizio	F.do ammort. 31/12/2018	Valore netto cont. 31/12/2017	Valore netto cont. 31/12/2018
<b>7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.281.352,93</b>	<b>56.195.169,75</b>	<b>7.384.536,28</b>	<b>-7.030.074,02</b>	<b>59.830.984,94</b>	<b>-3.164.973,69</b>	<b>-52.070.808,88</b>	<b>3.276.596,80</b>	<b>-2.661.045,69</b>	<b>-54.620.231,46</b>	<b>116.379,24</b>	<b>5.210.753,48</b>
7 a) Mezzi di trasporto	2.711.977,03		70.623,42	-122.479,37	2.660.121,08	-2.683.740,31		50.635,95	-14.502,05	-2.647.606,41	28.236,72	12.514,67
7 b) Altre immobilizzazioni	569.375,90		183.282,82	-154.968,96	597.689,76	-481.233,38		19.594,48	-42.546,32	-504.185,22	88.142,52	93.504,54
7 c) Attrezzature informatiche	0,00	56.195.169,75	7.130.630,04	-6.752.625,69	56.573.174,10		-52.070.808,88	3.206.366,37	-2.603.997,32	-51.468.439,83	0,00	5.104.734,27

La voce di *Attrezzature informatiche* presenta incrementi di esercizio pari a 7,13 mln euro e decrementi di esercizio pari a 6,75 mln euro. Anche per tale voce, si evidenzia come tali variazioni di esercizio si riferiscano a trasferimento di carico e scarico inventariale tra le diverse strutture/aree amministrative di Ateneo per un importo pari a 3,5 mln euro, a fronte del riassetto organizzativo delle strutture della didattica in corso nel 2018 che ha visto risvolti non solo organizzativi ma anche finanziari, contabili e patrimoniali.

Al netto dei trasferimenti, gli incrementi relativi a nuovi acquisti ammontano a 3,59 mln euro, di cui 1,9 mln euro effettuati da strutture dipartimentali, 748,8 mila euro dell'Area Sistemi e servizi informatici e 709,9 mila euro delle Aree di Campus della Romagna, mentre i decrementi relativi a dismissioni sono pari a 3,2 mln di euro, di cui 1,6 mln euro relativi a dismissioni beni per obsolescenza sulle strutture ex Scuole.

### III. Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie pari a 1.987.403,62 euro sono costituite da investimenti di natura finanziaria rappresentati da Partecipazioni e Titoli. Nel bilancio dell'Ateneo sono così composte:

Saldo al 31/12/2017	39.978.347,62
Saldo al 31/12/2018	1.987.403,62
<b>VARIAZIONE</b>	<b>-37.990.944,00</b>

Descrizione	Valore 31/12/2017	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31/12/2018
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>39.978.347,62</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-38.990.944,00</b>	<b>1.987.403,62</b>
<b>TITOLI E PARTECIPAZIONI</b>	<b>39.978.347,62</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>-38.990.944,00</b>	<b>1.987.403,62</b>
Partecipazioni in società ed enti controllati	38.949.944,00		-38.949.944,00	0,00
Partecipazioni in società ed enti collegati	67.528,00			67.528,00
Partecipazioni in altre società ed enti	85.747,00	1.000.000,00		1.085.747,00
Titoli	875.128,62		-41.000,00	834.128,62
<b>CREDITI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

La tabella riporta la composizione della voce Partecipazioni che è relativa alle quote possedute nelle società di capitali mentre non sono state iscritte secondo il principio della prudenza, le quote di partecipazione in consorzi e fondazioni:

Ragione Sociale	Costo 31/12/2017	Costo 31/12/2018	% capitale posseduta 31/12/2017	% capitale posseduta 31/12/2018	Tipologia	Patrimonio netto 31/12/2017	Utile/(perdita) di esercizio 2017	Patrimonio netto di competenza al 31/12/2017	Patrimonio netto 31/12/2016	Utile/(perdita) di esercizio 2016	Patrimonio netto di competenza al 31/12/2016
Irnerio s.r.l in liquidazione	38.949.944	-	100,00%	100,00%	società controllata	41.497.933	466.688	41.497.933	16.660.385	539.918	16.508.775
<b>Totale partecipazioni in società controllate</b>	<b>38.949.944</b>	<b>-</b>									
AlmaCube s.r.l	5.000	5.000	50%	50%	società collegata	309.529	5.620	154.765	303.909	289.428	151.955
Ce.U.B. soc. cons. a r.l - Centro Residenziale Universitario di Bertinoro	24.790	24.790	30%	30%	società collegata	570.404	- 112.891	171.121	683.294	3.735	204.988
Bononia University Press - B.U.P. s.r.l.	37.738	37.738	29,29%	29,29%	società collegata	181.355	7.730	53.119	173.625	6.656	50.855
<b>Totale partecipazioni in società collegate</b>	<b>67.528</b>	<b>67.528</b>									
ASTER soc.cons.p.a.	74.747	74.747	10%	10%	altre società	820.906	32.547	82.099	788.360	27.955	78.844
ARS Analytical Research Sistem s.r.l.	500	500	5%	5%	altre società	291.004	- 129.915	14.550	430.582	- 57.886	21.529
Romagna Innovazione Soc. Cons. a.r.l.	500	500	0,5%	0,5%	altre società	527.586	2.562	2.638	525.023	- 260.927	2.625
Metropolitana s.p.a	9.000	9.000	0,5%	0,5%	altre società	7.646.303	160.038	38.232	9.938.178	51.915	49.691
Lepida s.p.a.	1.000	1.000	0,0016%	0,0016%	altre società	67.801.850	309.150	1.085	67.490.699	457.200	1.080
I.R.S.T. S.r.l.		1.000.000		6,0800%	altre società						
<b>Totale partecipazioni in altre società</b>	<b>85.747</b>	<b>1.085.747</b>									
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>39.103.219</b>	<b>1.153.275</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.

Il valore di iscrizione è stato confrontato con il patrimonio netto della società partecipata come risultante dall'ultimo bilancio approvato che è quello del 31/12/2017.

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

Per quanto riguarda la partecipazione nella società Irnerio S.r.l., l'intero valore di 38.949.944 euro è stato compensato con il valore del patrimonio immobiliare 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 (si veda quanto riportato in apposito paragrafo "Impatti nel Bilancio di Unibo della procedura di liquidazione della controllata Irnerio S.r.l").

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

L'elenco completo delle partecipazioni di Ateneo è riportato nell'**Allegato 7 - Dettaglio di Nota Integrativa - Elenco Partecipazioni**.

La voce Titoli si compone di titoli (azioni e fondi) derivanti da eredità pari a 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.

Provenienza	STRUMENTO	ISIN	DESCRIZIONE	QUANTITA' / VALORE NOMINALE	Valore 31/12/2016	Valore 31/12/2017	Variazione
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	AZIONI	IT0000062072	GENERALI	23.522,00	400.151,56	400.151,56	-
	AZIONI	IT0000072618	INTESA SANPAOLO	571,00	1.772,21	1.772,21	-
	AZIONI	IT0001389631	BENI STABILI	183,00	128,61	128,61	-
	AZIONI	IT0003128367	ENEL	87,00	340,37	340,37	-
	AZIONI	IT0003153415	SNAM RETE GAS	366,00	1.774,51	1.774,51	-
	AZIONI	IT0003856405	ITALGAS	73,00	-	-	-
	AZIONI	IT0003856405	FINMECCANICA	46,00	592,68	592,68	-
<b>TOTALE</b>					<b>404.759,95</b>	<b>404.759,95</b>	-
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	FONDI	LU0513839588	ABERED EU S/T BD	111,00	16.368,67	16.368,67	-
<b>TOTALE</b>					<b>421.128,62</b>	<b>421.128,62</b>	-

Completano la voce, i titoli facenti parte del Fondo di garanzia pari a 413.000,00 euro iscritti al valore nominale e così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>Titoli di Stato italiani:</b>			
BTP 01 AGO 2023 4.75 %	133.000,00	133.000,00	-
BTP SET 2021 4,75 %	150.000,00	150.000,00	-
BTP SET 2021 4,75%	51.000,00	51.000,00	-
BTP 01 GIU 2018 3,5%	41.000,00		- 41.000,00
BTP 01 AGO 2019 1,5%	79.000,00	79.000,00	-
<b>TOTALE FONDO DI GARANZIA</b>	<b>454.000,00</b>	<b>413.000,00</b>	<b>- 41.000,00</b>

Il fondo di garanzia è costituito da titoli di Stato e titoli obbligazionari sottoscritti a garanzia del servizio offerto agli studenti, i quali possono richiedere un prestito fiduciario "UniCredit ad Honorem", senza necessità di presentare garanzie reali o personali di terzi, tramite l'accordo sottoscritto con Unicredit S.p.A.

## B. ATTIVO CIRCOLANTE

### I. Rimanenze

Il modello contabile adottato, in base alla natura dell'attività svolta dall'Ateneo, non prevede la gestione di giacenze di magazzino.

### II. Crediti

I crediti evidenziano un saldo contabile, al netto del fondo svalutazione crediti, di 207.995.335,70 euro al 31/12/18 rispetto a 173.789.044,49 euro con un incremento di 34.206.291,21 euro.

Saldo al 31/12/2017	173.789.044,49
Saldo al 31/12/2018	207.995.335,70
<b>VARIAZIONE</b>	<b>34.206.291,21</b>

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

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)</b>	<b>173.789.044,49</b>	<b>207.995.335,70</b>	<b>34.206.291,21</b>
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.286.733,78	30.775.830,37	22.489.096,59
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	11.597.253,15	10.447.292,69	-1.149.960,46
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	458.624,06	3.978.643,29	3.520.019,23
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	20.924,02	68.601,65	47.677,63
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	746.885,61	636.996,99	-109.888,62
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	90.230.514,89	93.917.195,38	3.686.680,49
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	247.692,77	244.393,03	-3.299,74
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	52.216.781,99	54.557.404,82	2.340.622,83
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	9.983.634,22	13.368.977,48	3.385.343,26

Il totale dei crediti sopra 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 favore dell'Ateneo 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.

Con riferimento ai crediti verso studenti, che ammontano complessivamente a 97,26 milioni di euro, le valutazioni per l'opportuna iscrizione di un accantonamento a fondo svalutazione crediti verso studenti, al fine di garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore che si presume verrà incassato, hanno determinato una quantificazione del fondo al 31/12/2018 pari a 3.345.353 euro. Rispetto all'esercizio 2017, la quantificazione del fondo è stata modificata da due operazioni distinte:

- una riduzione del fondo per un ammontare pari a 3.583.092,00 euro per effetto della valutazione di inesigibilità di crediti verso studenti riferiti all'a.a.17/18;
- una integrazione del fondo pari ad 1 milione di euro a garanzia dei mancati incassi stimati con riferimento all'a.a.18/19.

Precisamente:

- con riferimento all'utilizzo del fondo svalutazione crediti verso studenti a copertura di mancati incassi a fronte di crediti registrati a SP 31/12/2017, sono stati verificati gli stati carriera di oltre 3200 matricole iscritte all'a.a.17/18 che risultavano non paganti. Di queste, 1165 sono relative a stato carriera "LT" – Laureato: si tratta di studenti che avevano promosso l'iscrizione all'a.a.17/18 ma che hanno concluso il ciclo di studi laureandosi nelle sessioni 2018 per l'a.a.16/17. I crediti inesigibili riferiti a tale casistica ammontavano a 1.925.894,00 euro. Le ulteriori posizioni hanno riguardato studenti con diversi stati carriera: rinunciatari, annullati, decaduti, sospesi, terminati, condizionati, trasferiti in uscita. Queste posizioni si sono determinate successivamente alla contabilizzazione dei crediti registrati a bilancio 2017, con l'avvio delle specifiche pratiche amministrative. Anche in questo caso la valutazione di inesigibilità ha richiesto il ricorso alle risorse accantonate a fondo svalutazione crediti vs studenti per complessivi 1.657.198,00 euro.
- successivamente a tale operazione sono state valutate le esigenze di accantonamento a garanzia della corretta esposizione dei crediti al 31/12/2018: con riferimento alle carriere LT, le modalità di previsione adottate per le contabilizzazioni dell'a.a.18/19 – con esclusione di contabilizzazione del credito per le carriere che avevano inoltrato domanda di laurea entro sessione di marzo (stato pratica COMP o ELAB) – escludono l'esigenza di provvedere ad un accantonamento per il mancato incasso per l'importo corrispondente agli storni 17/18. Con riferimento invece agli altri stati carriera, è stato valutato verosimile che le esigenze di storno si ripresentino anche con riferimento all'a.a.18/19, nonostante siano state operate rettifiche di rinunciatari già in fase precedente alla contabilizzazione. Considerato che le previsioni per l'a.a.2018/2019 sono state effettuate valutando una stima di mancati incassi, complessivamente è stato valutato congruo un accantonamento complessivo di 1 milione, al fine di garantire la copertura per mancati incassi di tipo "vari" e di LT non intercettati correttamente nella registrazione delle tasse a.a.18/19.

Per le altre tipologie di credito, la valutazione è stata fatta sui crediti complessivi aperti gestiti dalle aree dell'amministrazione generale in quanto, con riferimento ai crediti delle altre strutture di Ateneo, è stato prudenzialmente previsto il Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica e da attività commerciali.

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

La tabella che segue riporta il dettaglio dei crediti lordo e la ripartizione del Fondo svalutazione crediti.

Descrizione	Credito lordo al 31/12/2017	Fondo svalutazione crediti 2017	Valore 31/12/2017	Credito lordo al 31/12/2018	Fondo svalutazione crediti 2018	Valore 31/12/2018
<b>II) CREDITI (entro l'esercizio successivo)</b>	<b>183.513.170,31</b>	<b>-9.724.125,82</b>	<b>173.789.044,49</b>	<b>215.161.512,48</b>	<b>-7.166.176,78</b>	<b>207.995.335,70</b>
1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	8.486.546,95	-199.813,17	<b>8.286.733,78</b>	30.975.643,54	-199.813,17	<b>30.775.830,37</b>
2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME	12.003.284,67	-406.031,52	<b>11.597.253,15</b>	10.853.324,21	-406.031,52	<b>10.447.292,69</b>
3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	477.589,92	-18.965,86	<b>458.624,06</b>	3.997.609,15	-18.965,86	<b>3.978.643,29</b>
4) CREDITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	103.405,61	-82.481,59	<b>20.924,02</b>	151.083,24	-82.481,59	<b>68.601,65</b>
5) CREDITI VERSO UNIVERSITÀ	768.216,54	-21.330,93	<b>746.885,61</b>	658.327,92	-21.330,93	<b>636.996,99</b>
6) CREDITI VERSO STUDENTI PER TASSE E CONTRIBUTI	96.158.959,89	-5.928.445,00	<b>90.230.514,89</b>	97.262.548,38	-3.345.353,00	<b>93.917.195,38</b>
7) CREDITI VERSO SOCIETÀ ED ENTI CONTROLLATI	247.692,77	0,00	<b>247.692,77</b>	244.393,03	0,00	<b>244.393,03</b>
8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)	54.893.390,59	-2.676.608,60	<b>52.216.781,99</b>	57.234.013,42	-2.676.608,60	<b>54.557.404,82</b>
9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)	10.374.083,37	-390.449,15	<b>9.983.634,22</b>	13.784.569,59	-415.592,11	<b>13.368.977,48</b>

Nel corso dell'esercizio il Fondo svalutazione crediti ha avuto la seguente movimentazione:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Giroconti	Accantonamenti	Utilizzi	Valore 31/12/2018
Fondo svalutazione crediti	9.724.125,82	8.972,47	1.284.325,71	- 3.851.247,22	7.166.176,78

- accantonamenti per euro 1.284.325,71 relativi a singole posizioni creditorie di cui si è accertata la non recuperabilità nell'esercizio 2018 di cui:
  - 268.155,22 euro con contestuale utilizzo del Fondo, a copertura di perdite su crediti risultati inesigibili;
  - 1.000.000,00 euro ad integrazione del Fondo svalutazione per i crediti verso studenti per tasse e contributi 2018/2019;
  - 16.170,49 euro accantonamenti specifici per singole posizioni divenute a rischio nel 2018 per cui non si è proceduto alla chiusura del credito;
- utilizzo del Fondo pari a 3.851.247,22 euro a copertura di perdite su crediti risultati inesigibili nel corso dell'esercizio di cui:
  - 268.155,22 euro relativi ai crediti divenuti inesigibili nel 2018 con contestuale costituzione del Fondo a copertura degli importi stralciati; l'elenco è riportato nell'**Allegato 9 - Dettaglio di Nota Integrativa - Crediti e Debiti**.
  - 3.583.092,00 euro relativi a perdite rilevate per crediti verso studenti per tasse e contributi a.a. 2017/2018 in base a valutazioni puntuali su singole matricole.

I **crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali** pari a 30.775.830,37 euro, al netto del Fondo svalutazione crediti, sono così dettagliati:

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>1) CREDITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>8.286.733,78</b>	<b>30.775.830,37</b>	<b>22.489.096,59</b>
Crediti verso Miur	7.128.751,90	29.264.201,20	22.135.449,30
Crediti verso altre amministrazioni centrali	1.357.795,05	1.711.442,34	353.647,29
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>- 199.813,17</b>	<b>- 199.813,17</b>	<b>0,00</b>

I crediti verso il MIUR comprendono prevalentemente i crediti per FFO per 21,97 milioni di euro, dei quali 21,31 milioni di euro relativi alla quota residua della quota base di FFO 2018 (art. 2 DM 587/2018 ) e 657 mila euro relativi a FFO 2016 - Programma giovani ricercatori "Rita Levi Montalcini" Prot. Min.74026 del 25/05/2018, non incassati entro la fine dell'esercizio. L'assegnazione complessiva di FFO è esposta nella sezione di Conto Economico al Paragrafo II. Contributi. I crediti verso Miur accolgono anche il credito per 6,95 milioni di euro per la quota a saldo di finanziamento dei contratti formazione medico specialistica.

I crediti verso Altre amministrazioni centrali pari a 1.711.442,34 euro sono principalmente riferiti al credito per progetti con il Ministero Politiche Agricole e Forestali (607 mila euro nel 2018 contro i 348 mila euro circa nel 2017), con il Ministero degli Affari Esteri principalmente per la convenzione MAECI per borse di studio a cittadini stranieri (575 mila euro nel 2018 contro i 371 mila euro nel 2017), con il Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare per anticipazione progetto REDUCE (115 mila euro nel 2018 contro i 131 mila euro del 2017) e con il Ministero Università e Ricerca principalmente per progetto IRMI Formazione, per progetto Cluster Prosit e Sofia (302 mila euro).

I **crediti verso Regioni e Province Autonome** pari a 10.447.292,69 euro al netto del Fondo svalutazione crediti sono così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>2) CREDITI VERSO REGIONI E PROVINCE AUTONOME</b>	<b>11.597.253,15</b>	<b>10.447.292,69</b>	<b>-1.149.960,46</b>
Crediti verso Regione Emilia Romagna	11.843.445,72	8.000.695,30	-3.842.750,42
Commissario delegato alla ricostruzione D.L. 74/2012	0,00	2.666.543,82	2.666.543,82
Crediti verso Regione Sicilia	104.595,38	104.595,38	0,00
Crediti verso Regione Lombardia	48.420,00	48.420,00	0,00
Crediti verso Regione Abruzzo	6.823,57	5.549,31	-1.274,26
Crediti verso Regioni e province minori importi	0,00	27.520,40	27.520,40
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>-406.031,52</b>	<b>- 406.031,52</b>	<b>0,00</b>

I crediti verso la Regione Emilia Romagna sono diminuiti per effetto sia dei minori contributi ricevuti sia dei maggiori incassi a fronte di contributi riconosciuti per l'erogazione e incassi di finanziamenti di scuole di specializzazione medica e non medica e per varie tipologie di progetto che coinvolgono principalmente il Servizio Politiche di Sviluppo Economico della Regione.

I crediti verso il Commissario delegato alla ricostruzione D.L. 74/2012 pari a 2.666.543,82 euro sono stati rilevati sulla base del Programma delle Opere Pubbliche e dei Beni Culturali- Sisma Emilia-Romagna 2012 – e relativa Ordinanza n° 11/2018, protocollo UNIBO Prot.n.73839 del 25.05.2018 per gli interventi edilizi su Palazzo Poggi CA Malvezzi - Consolidamento Torre della Specola e Adeguamento normativa antincendio, messa in sicurezza e miglioramento sismico dei laboratori di Ingegneria.

I crediti verso Regione Sicilia - Assessorato Agricoltura e Foreste della Regione Sicilia - Dip. Interventi Strutturali pari a 104 mila euro sono relativi ad accertamenti aperti dall'esercizio 2012 per i quali è stato aperto un contenzioso che, in base alle informazioni ricevute dall'Ufficio Legale, si sta chiudendo

positivamente con trasferimento dell'importo corrispondente al nostro credito vantato o con una lieve riduzione in tempi brevi.

I **crediti verso altre Amministrazioni locali** pari a 3.978.643,29 euro al netto del fondo svalutazione crediti accantonato per tale voce, sono così composti:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>3) CREDITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>	<b>458.624,06</b>	<b>3.978.643,29</b>	<b>3.520.019,23</b>
Comune di Forlì	32.357,70	3.637.494,16	3.605.136,46
Comune di Cesenatico	80.000,00	80.000,00	0,00
Comune di Bologna	36.207,97	64.269,96	28.061,99
comune di Monopoli	40.918,81	64.120,03	23.201,22
Comune di Casalecchio di Reno	672,98	48.000,00	47.327,02
Provincia di Ravenna	137.300,00	976,00	-136.324,00
Crediti verso altre amministrazioni locali minori importi	150.132,46	102.749,00	-47.383,46
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>-18.965,86</b>	<b>-18.965,86</b>	<b>0,00</b>

Tali tipologie di crediti sono relativi principalmente a contributi riconosciuti da vari enti locali per progetti di edilizia, di ricerca, formazione o per distacco temporale di personale.

In particolare nel corso dell'esercizio 2018, si è stipulato con il Comune di Forlì e con la Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì, l'Accordo Attuativo di sviluppo dell'area "Ex Ospedale Morgagni" Forlì rep. 254/2018 prot. 3349 del 10/01/2018 rilevando un contributo per investimenti per il Restauro e Risanamento Padiglione Sauli Saffi per un totale complessivo di 6,1 milioni di euro di cui 3,6 milioni di euro dal Comune di Forlì.

I crediti verso il Comune di Cesenatico sono relativi ai contributi ricevuti nel corso del 2014 per la costruzione dei nuovi Laboratori Didattici del Corso Laurea Acquacoltura Ig, il cui incasso è previsto al termine dei lavori che sono terminati con collaudo dell'opera ad inizio 2019.

I **crediti verso Unione Europea e il resto del Mondo** sono pari a 68.601,65 euro al netto del fondo svalutazione crediti e sono riferiti a progetti di ricerca di Dipartimenti e Campus.

I **crediti verso Università** pari a 636.996,99 euro al netto del fondo svalutazione crediti di 21.330,93 euro accantonato per tale voce e sono prevalentemente riferiti a progetti di ricerca realizzati con altri Atenei italiani e stranieri.

I **crediti verso studenti per tasse e contributi** passano da 90.230.514,89 euro a 93.917.195,98 euro, al netto del fondo svalutazione crediti. Come già avvenuto nel 2017, a seguito dell'introduzione delle disposizioni legislative di cui all'art. 1 commi 252 – 260 della legge di Bilancio 2017 (L. 11 dicembre 2016, n. 232 Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019), le contribuzioni studentesche hanno subito una rimodulazione delle scadenze di pagamento posticipando la II e III rata nel 2019 per consentire la valutazione della condizione economica del singolo studente.

Al 31/12/2018 risultano pertanto aperti crediti i cui incassi si realizzeranno nell'esercizio 2019, principalmente riferiti all'anno accademico 2018/2019 che registra un aumento degli studenti iscritti che passano da 83.629 a 84.715.

I **crediti verso società ed enti controllati** pari a 244.393,03 euro sono principalmente relativi al credito verso Alma Mater s.r.l. in liquidazione di 214.363,63 euro per il rimborso delle utenze Villa Gandolfi Pallavacini anni 2012-2013, il cui rimborso è previsto al termine delle operazioni di liquidazione della società indicativamente entro l'esercizio 2019.

La voce dei **crediti verso altri (pubblici)** pari a 54.557.404,82 euro al netto del fondo svalutazione crediti accantonato per tale voce, sono così composti:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>8) CREDITI VERSO ALTRI (PUBBLICI)</b>	<b>52.216.781,99</b>	<b>54.557.404,82</b>	<b>2.340.622,83</b>
Iva a credito	49.087,69	58.572,25	9.484,56
Crediti vs/erario IRES	694.193,40	634.866,40	-59.327,00
Crediti vs/erario per ritenute fiscali	23,84	951,30	927,46
Crediti vs/ istituti previdenziali	131.271,66	167.590,34	36.318,68
Crediti vs/INAIL	261.404,99	260.332,89	-1.072,10
Crediti verso altri soggetti pubblici	53.757.409,01	56.111.700,24	2.354.291,23
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>-2.676.608,60</b>	<b>-2.676.608,60</b>	<b>0,00</b>

L'incremento della voce è principalmente relativo a maggiori contributi ricevuti nell'esercizio e in particolare si rilevano:

- Cassa Depositi e Prestiti con un incremento netto di 3,5 milioni di euro relativo al contributo ricevuto in base a DD MIUR Approvazione Convenzione Prot. Unibo 155208 del 7/12/2017 per 4,2 milioni di euro per il co-finanziamento L.338/2000 dei lavori di realizzazione di un insediamento universitario destinato a residenza per studenti universitari e servizi nell'area ex Zuccherificio di Cesena, al netto di incassi di crediti di esercizi precedenti per 672 mila;
- Istituto Ortopedico Rizzoli per 733 mila euro per progetto INAIL convenzione rep. 134 del 14.07.2017 Progetto titolo "Nuove metodologie per il trattamento delle amputazioni di arto mediante osteointegrazione"- responsabile scientifico Dott.ssa Bragonzoni;
- Agenzia Nazionale Per Lo Sviluppo Dell'autonomia Scolastica Ex Indire per 169 mila euro.

Tali incrementi sono stati in parte compensati da maggiori incassi ricevuti principalmente da:

- INAF - Istituto Nazionale Di Astrofisica per circa 1 milione di Euro,
- European Commission per 649 mila euro,
- Azienda Ospedaliero Universitaria Di Bologna Policlinico S. Orsola-Malpighi per 158 mila euro,
- I.N.R.I.M. - Istituto Nazionale Di Ricerca Metrologica per 52 mila euro e Azienda Usl di Bologna per 73 mila euro.

Rispetto alla voce prevalente relativa a Crediti verso altri soggetti pubblici, si riporta di seguito un'analisi sulla composizione del saldo e sulla capacità di incasso per tipologia di struttura. La capacità di incasso è calcolata come il totale dei crediti chiusi sul totale crediti aperti nel 2018 per ogni tipologia struttura.

Tipologia di struttura	Composizione del Saldo al 31/12/2018 per struttura	Inc. %	Totale dei crediti 2018	Totale crediti chiusi nel 2018	Capacità di incasso (Crediti chiusi/totale crediti)
Altre strutture	-	0%	91.910,00	91.910,00	100%
Aree amministrative	48.891.309,56	87%	62.447.032,19	13.555.722,63	22%
Campus della Romagna	19.547,47	0%	436.992,78	417.445,31	96%
Dipartimenti	6.410.973,36	11%	45.400.043,53	38.989.070,17	86%
Scuole	840,00	0%	1.290,00	450,00	35%
Strutture assimilate	789.029,85	1%	7.274.624,93	6.485.595,08	89%
<b>totale</b>	<b>56.111.700,24</b>	<b>100%</b>	<b>115.651.893,43</b>	<b>59.540.193,19</b>	<b>51%</b>

I **crediti verso altri (privati)** pari a 13.368.977,48 euro al netto del fondo svalutazione accantonato per tale voce sono così composti:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>9) CREDITI VERSO ALTRI (PRIVATI)</b>	<b>9.983.634,22</b>	<b>13.368.977,48</b>	<b>3.385.343,26</b>
Crediti verso altri soggetti privati	6.963.486,48	9.752.151,46	2.788.664,98
Crediti verso altre società ed enti	2.529.868,80	3.088.569,38	558.700,58
Crediti per fatture da emettere	684.778,52	677.309,23	-7.469,29
Crediti verso altri privati di minore importo	195.949,57	266.539,52	70.589,95
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>- 390.449,15</b>	<b>- 415.592,11</b>	<b>-25.142,96</b>

In particolare, il saldo è composto da Crediti verso altri soggetti privati e Crediti verso altre società ed enti che sono composti come sotto dettagliato.

La voce crediti verso altri soggetti privati pari a 9.752.151,46 euro si compone di crediti vantati verso varie tipologie di soggetti privati sia in ambito commerciale per contratti di consulenza, contratti per attività di ricerca commissionata o per prestazioni a tariffario (48% del totale) che istituzionale (52% del totale) per il finanziamento di progetti di ricerca, borse di studio e interventi edilizi. In particolare si segnala il credito pari a 2,5 milioni di euro verso la Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì per il contributo per lo sviluppo dell'area "Ex Ospedale Morgagni" Forlì - Restauro e Risanamento Padiglione Sauli Saffi sulla base dell'Accordo attuativo firmato insieme al comune di Forlì (si veda commento nei Crediti verso altre Amministrazioni locali). Per tale voce si riporta di seguito un'analisi della composizione del saldo e della capacità di incasso per tipologia. La capacità di incasso è calcolata come il totale dei crediti chiusi sul totale crediti del 2018 per ogni tipologia struttura.

Tipologia di struttura	Composizione del Saldo al 31/12/2018 per struttura	Inc. %	Totale dei crediti 2018	Totale crediti chiusi nel 2018	Capacità di incasso (Crediti chiusi/totale crediti)
Altre strutture	275.972,61	3%	783.627,79	507.655,18	65%
Aree amministrative	951.672,65	10%	6.252.477,07	5.300.804,42	85%
Campus della Romagna	3.262.364,89	33%	4.206.902,93	944.538,04	22%
Dipartimenti	4.636.519,56	48%	26.055.139,46	21.418.619,90	82%
Scuole	39.702,39	0%	68.024,28	28.321,89	42%
Strutture assimilate	585.919,36	6%	18.566.738,22	17.980.818,86	97%
<b>Totale complessivo</b>	<b>9.752.151,46</b>	<b>100%</b>	<b>55.932.909,75</b>	<b>46.180.758,29</b>	<b>83%</b>

La voce crediti verso altre società ed enti pari a 3.088.569,38 euro si compone di crediti vantati principalmente verso società (SpA, Srl, Soc. coop. e Società estere) sia in ambito commerciale, per contratti di consulenza, contratti per attività di ricerca commissionata o per prestazioni a tariffario (76% del totale) che istituzionale per il finanziamento di attività di ricerca e altri minori (24% del totale).

### III. Attività finanziarie

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano complessivamente a 103.167,33 euro rispetto ai 116.684,22 euro del 31/12/2017.

**BILANCIO UNICO DI ATENEVO D'ESERCIZIO 2018**

Saldo al 31/12/2017	116.684,22
Saldo al 31/12/2018	103.167,33
<b>VARIAZIONE</b>	<b>-13.516,89</b>

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.

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

Inoltre è stato girocontato il valore dei titoli Azioni Ordinarie e Privilegiate della Cassa di Risparmio di Forlì per un valore complessivo di 25.120 euro ad incremento del valore delle AZIONI ORDINARIE INTESA SANPAOLO per operazione straordinaria di fusione per incorporazione dalla CR.FORLÌ in INTESA SANPAOLO SPA. A seguito di tale operazione il numero delle Azioni di Banca Intesa passa da 2.500 a 16.912.

Non si è proceduto ad alcun adeguamento di valore al 31/12/2018 in virtù di quanto disposto dall'articolo 20-quater D.L. 119/2018 (Decreto Fiscale), convertito dalla Legge 136/2018 che ha previsto una deroga ai criteri di valutazione, consentendo ai soggetti che non adottano i principi contabili internazionali di valutare i titoli non immobilizzati nel bilancio 2018, in base al valore di iscrizione così come risultante dall'ultimo bilancio approvato anziché al valore desumibile dall'andamento del mercato. Questa misura è stata introdotta sulla base dell'evoluzione della situazione di turbolenza dei mercati finanziari e potrà essere estesa agli esercizi successivi con decreto del MEF.

Si riporta di seguito il dettaglio di composizione delle attività finanziarie:

DEPOSITO TITOLI N. 3307/17623428 (EX DEP.TITOLI N. 3307/311764)

Provenienza	STRUMENTO	DESCRIZIONE	QUANTITA' 2017	QUANTITA' 2018	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018
<b>EREDITA' LEILA RAFFUZZI</b>	OBBLIGAZIONI	IBRD TMMM USD 2026 (WB FR 26 USD TLX) - scadenza 11/08/26	2.000,00	2.000,00	1.519,89	1.519,89
	CERTIFICATI/DERIVATI	BI EURO C280.87NO18 (CER IMI 18 ESUI TLX)	5,00	-	4.957,45	-
	AZIONI ORDINARIE	CR FORLÌ ORD. (Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna SpA)	8.000,00	8.000,00	13.120,00	-
	AZIONI PRIVILEGIATE	CR FORLÌ ORD. CUM (Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna SpA)	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-
	AZIONI	47091 - Cassa di Risparmio di Cesena SpA	1.010,00	-	505,00	-
	WARRANT - collegati alle azioni	521578 - WARR CR CESENA 21	4.040,00	-	0,04	-
	AZIONI	Cassa di Risparmio di Ravenna SpA	428,00	428,00	7.276,00	7.276,00
	<b>AZIONI</b>	TREVI FIN.INDUSTR.SPA	2.500,00	2.500,00	780,75	780,75
	AZIONI	INTESA SAN PAOLO	2.500,00	16.912,00	6.925,75	32.045,75
	AZIONI	ENI SPA	500,00	500,00	6.932,10	6.932,10
	TITOLI DI STATO	BTP 4,75% - SC. 2021	10.000,00	10.000,00	11.585,50	11.585,50
	CERTIFICATI/DERIVATI	BNP SMART STOXX50	60,00	60,00	6.384,60	6.384,60
	AZIONI	UNICREDIT ORD	250,00	250,00	3.923,88	3.923,88
	AZIONI	FIAT CHRISLER AUTOMOBILES	1.000,00	1.000,00	15.016,30	15.016,30
	AZIONI	MPS raggruppate	27,00	27,00	105,81	105,81
	AZIONI	FERRARI ORDINARY SHARES NEW	100,00	100,00	8.802,67	8.802,67
	Fondi comuni	LYXOR UCITS ETF FTSE MIB DAILY	1.100,00	1.100,00	8.760,40	8.760,40
	AZIONI	GEDI	48,00	48,00	33,68	33,68
OBBLIGAZIONI	ENEL 12/18 4,875%	8.000,00	-	8.054,40	-	
<b>TOTALE</b>					<b>116.684,22</b>	<b>103.167,33</b>

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	436.843.317,57
Saldo al 31/12/2018	466.070.223,61
<b>VARIAZIONE</b>	<b>29.226.906,04</b>

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>436.843.317,57</b>	<b>466.070.223,61</b>	<b>29.226.906,04</b>
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI	436.843.317,57	466.070.223,61	29.226.906,04
2) DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00	0,00

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.) alla data del 31 dicembre 2018.

Si evidenzia che nel conto di Tesoreria Unica è presente il sezionale Riserva di Vincolo (conto riserva vincoli 9201 - 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 23.094.275,84 euro ed è così composta:

CONTRO RISERVA VINCOLI 9201	Gestione di cassa		Variazione
	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	
ESTELLA CANZIANI LASCITO	272.574,47	263.876,78	- 8.697,69
LEGATO CARAVITA ZITA	1.421.441,72	1.421.350,28	- 91,44
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	3.459.537,15	3.453.446,19	- 6.090,96
DONA ORA	700,84	951,79	250,95
LEGATO FANTI MELLONI	590.449,06	4.499,12	- 585.949,94
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	566.349,82	553.693,39	- 12.656,43
FIORINI RINO BORSA	343.559,70	343.596,30	36,60
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	173.715,91	177.003,59	3.287,68
LEGATO PAOLA GIOVANNINI	2.451,72	2.454,79	3,07
EREDITA' MASI CARDUCCI	1.421.027,95	1.425.188,70	4.160,75
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	115.714,18	115.237,26	- 476,92
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	3.462.955,90	3.468.504,69	5.548,79
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	180.662,21	197.567,95	16.905,74
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	4.000.241,65	3.699.588,36	- 300.653,29
EREDITA' PONZI	592.076,18	592.815,12	738,94
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	24.400,94	39.927,37	15.526,43
RICERCHE SUI TUMORI	110.244,43	110.243,37	- 1,06
EREDITA' GESINA RONCA	28.592,42	29.915,00	1.322,58
DONAZIONE SCHIASSI	114.621,05	50.465,71	- 64.155,34
EREDITA' WANDA VANINI	6.571.687,92	6.262.584,08	- 309.103,84
VEGGETTI LASCITO	319.736,15	319.715,59	- 20,56
EREDITA' LIDIA VERONESI	15.721,84	43.605,07	27.883,23
EREDITA' ELENA VIOLANI	532.475,99	518.045,34	- 14.430,65
<b>Totale</b>	<b>24.320.939,20</b>	<b>23.094.275,84</b>	<b>- 1.226.663,36</b>

**C. RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>2.098.643,31</b>	<b>1.972.781,07</b>	<b>-125.862,24</b>
ALTRI RATEI ATTIVI	41.490,53	94.289,24	52.798,71
RISCONTI ATTIVI	2.018.575,64	1.650.304,49	-368.271,15
RATEI ATTIVI PER BENI MIGRATI	38.577,14	228.187,34	189.610,20

I ratei e risconti attivi, pari a 1.972.781,07 euro sono relativi principalmente a:

- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Aree dell'amministrazione generale per 1.521.071,77 euro. Riguardano principalmente contratti di noleggio e locazione attrezzature e licenze, locazioni immobili, contratti assicurativi e contratti per incarichi;
- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle strutture dipartimentali e strutture assimilate per 450.633,61 euro. Riguardano principalmente contratti per assegni di ricerca, borse di studio e collaborazioni per attività di ricerca;
- Risconti attivi determinati da pratiche gestite dalle Eredità per 1075,69 euro. Riguarda un canone di locazione di una cassetta di sicurezza;
- Ratei attivi per beni migrati da precedente sistema contabile per 228.187,34 euro.

**D. RATEI ATTIVI PER PROGETTI IN CORSO**

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>28.411,52</b>	<b>47.310,34</b>	<b>18.898,82</b>
Ratei per progetti e ricerche in corso	28.411,52	47.310,34	18.898,82

La voce Ratei attivi per progetti e ricerche in corso si riferisce a ratei su proventi da attività di ricerca che, nel caso di commesse pluriennali, sono assoggettate al metodo della commessa completata. In generale, tale importo risulta essere non elevato in quanto l'Ateneo ha adottato linee guida per la rilevazione dei ricavi, con specifico riferimento ai ricavi propri delle strutture di Ateneo legate alle attività progettuali. In base a tali regole, al fine di disporre l'utilizzo delle risorse destinate alle attività progettuali, è necessario un accertamento delle ragioni del credito nei confronti dell'ente/soggetto finanziatore e la verifica di accordi/convenzioni/contratti. Prevalentemente, si possono quindi verificare operazioni di fine esercizio di risconto passivo su proventi da attività di ricerca, che - nel caso di commesse pluriennali assoggettate al metodo della commessa completata - sono promosse automaticamente dal sistema informativo contabile.

**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	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
Conti d'ordine dell'attivo	505.657.686,78	532.758.205,80	27.100.519,02
Conti d'ordine del passivo	13.240.924,21	17.485.674,67	4.244.750,46
<b>Totale</b>	<b>518.898.610,99</b>	<b>550.243.880,47</b>	<b>31.345.269,48</b>

La voce Conti d'ordine dell'attivo accoglie i Beni di proprietà di terzi in uso anche perpetuo che sono così suddivisi:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
Terreni in diritto di superficie	27.951.206,93	28.050.999,29	99.792,36
Beni in diritto d'uso perpetuo e temporaneo	436.343.645,29	434.509.802,65	-1.833.842,64
Concessione amministrativa	17.629.089,00	46.463.658,30	28.834.569,30
Concessione amministrativa in uso perpetuo	8.903.917,89	8.903.917,89	0,00
Convenzione onerosa	526.121,82	0,00	-526.121,82
Comodati	14.303.705,85	14.829.827,67	526.121,82
<b>Totale</b>	<b>505.657.686,78</b>	<b>532.758.205,80</b>	<b>27.100.519,02</b>

I dettagli delle singole voci sono contenuti nell' **Allegato 8- Dettaglio di Nota integrativa - Conti d'ordine**.  
I Conti d'ordine del passivo sono commentati in calce ai commenti sul Passivo patrimoniale.

## PASSIVO

### A. PATRIMONIO NETTO

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

Nel fondo di dotazione, 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 01/01/2016.

Nel corso del 2018, a seguito della progressiva ricognizione del patrimonio bibliografico di pregio su elementi già presenti antecedentemente alla data di apertura dello SPI per un valore complessivo di 955 mila euro, si è proceduto con un incremento dell'attivo patrimoniale e del Fondo di dotazione iniziale, dello stesso importo, in accordo a quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo del Miur.

#### II. Patrimonio vincolato

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 o altro.

**Fondi vincolati da terzi:** I fondi vincolati destinati da terzi è composto 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, come evidenziato nell'**Allegato 5 - Dettaglio di Nota Integrativa - Terreni e Fabbricati** (Fabbricati di valore storico, artistico, culturale da lascito), ed alla donazione dell'artista Sapo.

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

Comprende:

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

La gestione contabile 2018 ha richiesto la reiscrizione a conto economico di quota parte delle riserve per euro 44,50 milioni di euro, che al 31/12/2017 ammontano a 130,76 milioni di euro.

**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. Il dettaglio degli immobili e dei terreni è riportato nell'Allegato 5.

### III. Patrimonio non vincolato

**Risultato di esercizio:** evidenzia il risultato di gestione 2018. Ammonta a 6.063.584,00 euro. Il risultato di gestione si è determinato dai maggiori proventi realizzati rispetto alle previsioni di budget da trasferimenti compresi nel Fondo di Finanziamento Ordinario, ridotti per effetto dei minori proventi realizzati per le contribuzioni studentesche. Hanno inoltre concorso al risultato di gestione le economie generate principalmente dalle Aree dell'amministrazione generale, escluse le risorse richieste per le attività programmate nell'esercizio 2019 che hanno richiesto la contabilizzazione di risconti passivi, rettifiche dalle registrazioni di rateo con attribuzione di oneri all'esercizio 2018 secondo il criterio della competenza economica.

Con riferimento alle attività la cui esecuzione è stata rinviata all'esercizio 2019, tutte le proposte avanzate dalle strutture di Ateneo per il riconoscimento delle risorse destinate alla programmazione 2019 sono state esaminate dal delegato al bilancio che ha autorizzato il riporto degli scostamenti limitatamente alle proposte coerenti con i requisiti espressi dal Consiglio di Amministrazione con la delibera del 30 ottobre 2018 – pratica ARAG 10/02 "ATTIVITA' PROPEDEUTICHE ALLA REDAZIONE DEL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI ESERCIZIO 2018".

Si richiamano i criteri generali di consuntivazione delle "risorse vincolate" delle strutture:

"(...) criteri di consuntivazione delle "risorse vincolate" delle strutture a beneficio delle operazioni di chiusura 2018 - in coerenza con i criteri adottati nelle operazioni di pre-consuntivo 2018 (propedeutiche alle operazioni di budget 2019) - la cui valutazione è affidata al delegato al bilancio:

- costituiscono riserva vincolata il Budget didattico e servizi agli studenti ed il Budget integrato della ricerca per i quali è ammesso l'utilizzo entro il triennio consentito, a partire dall'esercizio di assegnazione;

- costituiscono riserva vincolata le disponibilità residue derivanti da finanziamenti di terzi - inclusa l'attività commerciale - finalizzate alle attività di didattica e ricerca delle strutture di riferimento;
- non costituiscono riserva vincolata il Budget di funzionamento (assegnato a Dipartimenti, Campus e Altre strutture) non utilizzato entro l'esercizio di assegnazione e le disponibilità residue dei BDSS e BIR non utilizzate entro il triennio consentito, ad eccezione delle risorse su Budget di funzionamento 2015 e 2016 e BDSS 2015 (e precedenti) destinate a garantire la copertura delle estensioni future per le quali è data facoltà di utilizzo in sede di budget 2019-2021;
- per le Aree Dirigenziali, con riferimento alle disponibilità derivanti da assegnazioni di ateneo, sarà valutata la natura vincolata di tutte le riserve risultanti al termine della gestione contabile 2018.

Le autorizzazioni al riporto degli scostamenti all'esercizio 2019 valutate dal delegato al bilancio sono state oggetto di specifici provvedimenti dirigenziali dell'Area Finanza e Partecipate.

L'ammontare complessivo del riporto degli scostamenti vincolati conformi ai criteri di consuntivazione deliberati dal CDA e degli scostamenti delle Aree Dirigenziali e delle strutture di ateneo per le attività non legate a progetti specifici, su cui il delegato al bilancio ha espresso parere favorevole, è pari a euro 234.965.862,96, di cui euro 65.966.034,14 relativi ai riporti vincolati su progetti di ricerca gestiti dai Dipartimenti, Campus e Altre Strutture, euro 62.614.419,05 su progetti gestiti dalle Aree Amministrative, euro 23.589.209,54 relativi ai lasciti Ereditari e Donazioni ed euro 82.796.200,23 di riporti per le attività non legate ad attività progettuali.

In merito ai riporti vincolati su progetti di ricerca gestiti dai Dipartimenti, Campus e Altre Strutture, per un ammontare pari a 65.966.034,14 euro, si tratta esclusivamente di progetti di ricerca finalizzati.

Per quanto riguarda le Aree Amministrative i principali riporti degli scostamenti vincolati relativi ai progetti, per un ammontare pari a 62.614.419,05 euro, sono stati:

- progetti di edilizia gestiti dall'Area Edilizia e Sostenibilita' – AUTC per un ammontare complessivo di circa 50,7 ml di euro
- Progetti relativi alla Programmazione Didattica gestiti dall'Area Finanza e Partecipate – ARAG per un ammontare complessivo di circa 4,4 ml di euro
- Progetti relativi all'Internazionalizzazione gestiti dall'Area Relazioni Internazionali – DIRI per un ammontare complessivo di circa 2,7 ml di euro
- Progetti di ricerca gestiti all'Area Ricerca e Terza Missione – ARIC per un ammontare complessivo di euro 2,2 ml di euro
- Progetti relativi alla gestione delle reti informatiche in carico all'Area Sistemi e Servizi Informatici – CESIA per un ammontare complessivo di circa 1,3 ml di euro.
- Progetti relativi agli Specializzandi Medici gestiti dall'Area Affari generali, Appalti e Sanita' – AAGG per un ammontare complessivo di circa 0,64 ml di euro.

In merito ai riporti degli scostamenti relativi ai Lasciti Ereditari e Donazioni, per un ammontare pari a 23.589.209,54 euro, si tratta esclusivamente di fondi vincolati inclusivi delle rendite pecuniarie da erogare ai beneficiari.

Per quanto riguarda, infine, il riporto degli scostamenti non correlati ad attività progettuali ed autorizzati dal delegato al bilancio, l'importo complessivo è pari ad euro 82.796.200,23 costituito da euro 81.183.259,96 relativi al riporto delle Aree Amministrative ed euro 1.612.940,27 relativo al riporto dei Dipartimenti, Campus e Altre Strutture.

Per le Aree Amministrative i principali riporti hanno riguardato le disponibilità presenti su:

- Area Finanza e Partecipate - Settore Trattamenti Economici – per il reclutamento e copertura dei costi del personale non previsto in fase di programmazione del budget 2019-2021 per un ammontare complessivo di circa 29,8 ml di euro

- Area Ricerca e Terza Missione – a copertura del Dottorato di ricerca per circa 20,1 ml di euro
- Bilancio di Ateneo – per circa 1,5 ml di euro relativi alla garanzia fideiussoria incassata a seguito di ordinanza RG n. 4400/2016 del Tribunale Ordinario di Bologna e da accantonare in attesa di esito dell'appello proposto da Generali Italia; per circa 1,4 ml di euro a copertura dei trasferimenti alle strutture dei fondi provenienti dalla contribuzione studentesca per le scuole di specializzazione mediche; per 1 milione di euro nell'ambito del FFO 2018 per l'istituzione presso l'Ateneo di Bologna di un Centro di formazione manageriale per la sostenibilità e i cambiamenti climatici; per circa 0,6 ml di euro per il trasferimento a BBS per lavori di manutenzione straordinaria Villa Guastavillani 2018/2020; per 100 mila euro, provenienti da Fondi Ministeriali (FFO 2017 - Art. 10 D.M. 610/2017), a copertura dei costi sostenuti per la realizzazione del progetto "Global Citizenship Education: the role of Education in Globalized World"
- Area della Didattica per le quote da trasferire agli enti gestori dei Master per circa 4,4 ml di euro
- Area Affari generali Appalti e Sanità per gli Specializzandi Medici per circa 4,2 ml di euro

Per quanto riguarda il riporto degli scostamenti autorizzati dal delegato al bilancio relativi ai Dipartimenti, Campus e Altre Strutture le motivazioni sono da ricondurre principalmente alla posticipazione e prosecuzione di interventi deliberati.

In merito alle valutazioni relative al riporto degli scostamenti, il delegato al bilancio sottopone all'attenzione del Consiglio di amministrazione le proposte avanzate dalle seguenti Aree e Strutture con le specifiche motivazioni per le quali non ha riscontrato la natura vincolata delle riserve:

- Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione: Risorse da progetto Rapporti con le imprese - euro 148.000
- Area Affari generali, Appalti e Sanità: Acquisizione del servizio di verifica dei fornitori in outsourcing. Il budget 2019 non prevede tale intervento, poiché al momento della formulazione non si conosceva la possibilità di esternalizzare tale servizio; l'esternalizzazione consente un recupero in termini di FTE di risorse umane UNIBO – euro 50.000
- Campus Cesena: Risorse necessarie per la realizzazione di interventi di adeguamento delle Aule e dei Laboratori ex Zuccherificio – euro 39.754,00
- Campus di Forlì: Acquisto attrezzature e gestione dell'edificio ex-ENAV – euro 61.923
- Campus di Rimini: Risorse necessarie alla nuova gestione e manutenzione dovuta alla riorganizzazione del Campus (budget ex scuole) – euro 13.103
- Area Relazioni Internazionali: Economie di gestione 2018 da destinare ad incremento stanziamento Budget Internazionalizzazione 2019 (BINT) – euro 100.000
- Bilancio di Ateneo: Integrazione stanziamento 2019 per il Piano Lauree Scientifiche – euro 22.940
- Area Sistemi e Servizi informatici: Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture per le prove di ammissione - euro 200.000
- Bilancio di Ateneo: Stanziamento a favore del Sistema Museale di Ateneo SMA per interventi di restauro – euro 100.000
- Area Formazione e Dottorato - Sostegno ad attività in carico alle filiere della didattica – euro 130.000
- Area Rapporti Imprese, Terza Missione e Comunicazione - Cerimonia inaugurazione anno accademico Campus (euro 50.000) e contributo al Comune per rassegna estiva (euro 20.000).

**Risultati relativi ad esercizi precedenti:** evidenzia i risultati derivanti dalla gestione contabile 2015, 2016 e 2017, per un ammontare pari a 20.018.806,71 euro.

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

Note	Descrizione	Ammontare	Utilizzo a copertura Investimenti 2018	Utilizzo proposto per budget 2019	Utilizzo proposto per budget 2020	Risultati esercizi precedenti utili per futura programmazione
a	Risultato d'esercizio 2015 registrato a SPI2016	<b>25.557.463,76</b>	-		-	
b	Variazione a Riserve vincolate per progetti specifici, obblighi di legge o altro - copertura budget investimenti 2017	<b>10.390.757,37</b>	-		-	
c=(a-b)	Risultato d'esercizio 2015 al netto variazione a riserve vincolate	<b>15.166.706,39</b>	12.227.009,39	2.939.697,00	-	-
d	Risultato d'esercizio 2016	<b>7.861.773,31</b>	-	7.861.773,31	-	-
	Risultati relativi ad esercizi precedenti	<b>23.028.479,70</b>				-
e	Risultato d'esercizio 2017	<b>9.217.336,43</b>	-	-	4.892.910,42	4.324.426,01
f	Risultati al 31/12/2017 (CdA 24/04/2018)	<b>32.245.816,13</b>	12.227.009,39	10.801.470,31	4.892.910,42	4.324.426,01
g	Utilizzi per bilancio d'esercizio 2018	<b>12.227.009,39</b>				
h	Risultati relativi ad esercizi precedenti	<b>20.018.806,74</b>				
i	Risultato d'esercizio 2018	<b>6.063.584,00</b>				6.063.584,00
l	Risultati al 31/12/2018 (CdA 24/04/2018)	<b>26.082.390,74</b>				10.388.010,01

Con riferimento agli utilizzi dei risultati di esercizio per la gestione 2018, si precisa che l'ammontare di 12.227.009,39 riferisce a:

- acquisizione IRST per 1 milione di euro;
- acquisto immobile ENAV per 3.388.198,42 euro;
- investimenti 2018 realizzati dalle strutture di ateneo per diversi interventi: acquisizione attrezzature scientifiche, altre attrezzature, impianti, mobili e arredi ecc. per 7.838.811,00 euro.

Di seguito si riporta la composizione del Patrimonio netto al 31 dicembre 2018 secondo l'impostazione propria dei principi contabili e degli schemi per le università:

Saldo al 31/12/2017	341.945.645,17
Saldo al 31/12/2018	304.466.640,27
<b>VARIAZIONE</b>	<b>-37.479.004,90</b>

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>341.945.645,17</b>	<b>304.466.640,27</b>	<b>-37.479.004,90</b>
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO</b>	<b>49.284.119,32</b>	<b>50.243.537,38</b>	959.418,06
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>260.415.709,72</b>	<b>228.140.712,18</b>	<b>-32.274.997,54</b>
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76	820.812,76	0,00
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	130.756.122,57	86.254.115,61	-44.502.006,96
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	128.838.774,39	141.065.783,81	12.227.009,42
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>32.245.816,13</b>	<b>26.082.390,71</b>	<b>-6.163.425,42</b>
1) RISULTATO ESERCIZIO	9.217.336,43	6.063.584,00	-3.153.752,43
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	23.028.479,70	20.018.806,71	- 3.009.672,99
3) RISERVE STATUTARIE	-		-

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

Descrizione	Valore 31/12/2017	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore 31/12/2018
			Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
<b>I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>49.284.119,32</b>		<b>959.418,06</b>				<b>50.243.537,38</b>
<b>II) PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>260.415.709,72</b>	-	<b>0,00</b>	<b>-44.502.006,96</b>	<b>12.227.009,42</b>		<b>228.140.712,18</b>
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76						820.812,76
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	130.756.122,57			-44.502.006,96			86.254.115,61
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	128.838.774,39				12.227.009,42		141.065.783,81
<b>III) PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>32.245.816,13</b>	-	-	-	<b>-12.227.009,42</b>	<b>6.063.584,00</b>	<b>26.082.390,71</b>
1) RISULTATO ESERCIZIO	9.217.336,43	-9.217.336,43				6.063.584,00	6.063.584,00
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	23.028.479,70	9.217.336,43			-12.227.009,42		20.018.806,71
3) RISERVE STATUTARIE	0,00						0,00
<b>A) TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>341.945.645,17</b>	-	<b>959.418,06</b>	<b>-44.502.006,96</b>	-	<b>6.063.584,00</b>	<b>304.466.640,27</b>

Non è stata effettuata alcuna movimentazione dei "Fondi Vincolati destinati da terzi".

La movimentazione riferita a "Fondi Vincolati per decisione degli Organi Istituzionali" attiene complessivamente alle operazioni effettuate per utilizzo delle riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria, a copertura dei costi sostenuti nell'esercizio.

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

- sono state assunte a riferimento le riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria a livello di ateneo, a concorrenza dei 130.756.122,57 euro risultanti a Stato Patrimoniale 2017;
- sono state considerate le programmazioni effettuate su tali fondi da parte delle strutture di Ateneo in occasione delle operazioni di budget 2019 e le richieste di riporto degli scostamenti effettuate in sede di operazioni di chiusura;
- sono stati calcolati per differenza i fondi utilizzabili a copertura dei costi dell'esercizio 2018, rilevando pertanto gli importi utili alla contabilizzazione di ricavi per "utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria". Sono state pertanto registrate le scritture in riduzione del fondo con le seguenti modalità:
  - o a copertura dei costi d'esercizio 2018 per 39.782.697,66 euro;
  - o a copertura dei costi di investimento realizzati per 4.719.309,30 euro. La voce di ricavo valorizzata è la voce "ER.05.01.06.10 Contributi COFI per investimenti", successivamente oggetto di sconto passivo al netto delle quote di ammortamento 2017 eventualmente maturate.

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

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

La voce passa complessivamente da 46.107.104,74 euro a 54.039.365,65 euro al 31/12/2018, incremento dovuto principalmente al Fondo per oneri che passa da 29.921.087,28 euro a 37.917.921,20 euro al 31/12/2018, mentre il Fondo per rischi al netto di accantonamenti e utilizzi passa da 16.186.017,46 euro a 16.121.444,44 euro al 31/12/2018.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Saldo al 31/12/2017	46.107.104,74
Saldo al 31/12/2018	54.039.365,64
<b>VARIAZIONE</b>	<b>7.932.260,90</b>

Descrizione	Valore 31/12/2017	Accantonamenti	Corretta attribuzione a fondo	Adeguamenti	Utilizzi	Valore 31/12/2018
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>46.107.104,74</b>	<b>24.681.471,79</b>	<b>- 8.972,47</b>	<b>- 456.384,89</b>	<b>-16.283.853,53</b>	<b>54.039.365,64</b>
FONDI PER RISCHI	16.186.017,46	462.469,99	51.027,53	-456.384,89	-121.685,65	16.121.444,44
FONDI PER ONERI	29.921.087,28	24.219.001,80	-60.000,00		-16.162.167,88	37.917.921,20

Si segnala che l'importo di 8.972,47 euro, per la corretta attribuzione a fondo, corrisponde a un giroconto contabile effettuato da Fondi per rischi e oneri a Fondo svalutazione crediti.

Si riporta il dettaglio di composizione del Fondo per Rischi:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Accantonamenti	Corretta attribuzione a fondo	Adeguamenti	Utilizzi	Valore 31/12/2018
<b>FONDI PER RISCHI</b>	<b>16.186.017,46</b>	<b>462.469,99</b>	<b>51.027,53</b>	<b>- 456.384,89</b>	<b>- 121.685,65</b>	<b>16.121.444,44</b>
ALTRI FONDI RISCHI	488.041,75	180.259,99	24.116,86		0,00	692.418,60
FONDO RISCHI RENDICONTUALI DA RICERCA SCIENTIFICA	1.032.453,15	206.213,52	-22.645,15	-347.888,00	-83.375,91	784.757,61
FONDO RISCHI RENDICONTUALI DA ATTIVITA' COMMERCIALI	139.177,03	21.648,01	13.672,68	-108.496,89	-2.426,60	63.574,23
FONDO PER CONTENZIOSI IN CORSO	14.526.345,53	54.348,47	35.883,14		-35.883,14	14.580.694,00

Gli *Altri Fondi rischi* ammontano al 31/12/2018 a 692.418,60 euro e accoglie:

- 368.749,91 euro destinato a garantire operazioni di rivalsa nei confronti dell'Ateneo, a fronte di cancellazione di debiti o errata valutazione in sede di passaggio e migrazione alla COEP
- 323.668,69 euro relativi alle quote accantonate da AUTC per accordi bonari sui lavori.

Il *Fondo per rischi rendicontuali da ricerca scientifica* pari a 784.757,61 euro è stato costituito dalle strutture di ricerca dell'Ateneo in ottemperanza alle linee guida sui ricavi propri (Consiglio di Amministrazione del 18/12/2015 "Linee guida per la previsione dei ricavi propri per i centri di responsabilità dotati di autonomia di budget", pratica ARAG – 10/07) ove è prevista la costituzione di detti fondi a garanzia dei minori trasferimenti da parte degli enti finanziatori che dovessero verificarsi in esito ad attività di rendicontazione. Il fondo è stato costituito in sede di migrazione da contabilità finanziaria a contabilità economico patrimoniale, a fine 2015, per un ammontare pari al 5% degli accertamenti di natura istituzionale aperti e non incassati. Al 31/12/2018:

- gli adeguamenti pari a 347.888 euro si riferiscono a quote liberate dal fondo in quanto i crediti, per i quali i fondi erano stati costituiti, sono stati incassati nel 2018,
- gli accantonamenti pari a 206.213,52 euro si riferiscono a crediti aperti nel corso del 2018 e non incassati al 31.12.18
- gli utilizzi pari a 83.375,91 euro si riferiscono a minori trasferimenti da parte degli enti finanziatori ossia crediti aperti valutati inesigibili, per i quali erano state accantonate risorse e quindi la relativa cancellazione ha gravato sul fondo costituito.

Il *Fondo per rischi rendicontuali da attività commerciali* pari a 63.574,23 euro è stato costituito dalle strutture di ateneo sempre in ottemperanza delle linee guida per la previsione dei ricavi propri (CdA del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG), a garanzia di minori trasferimenti da parte degli enti finanziatori che dovessero verificarsi a conclusione delle attività. Il Fondo è stato costituito nell'esercizio 2017 ed è stato quantificato nel 5% delle fatture attive non incassate al 31/12/2017. Al 31/12/2018:

- gli adeguamenti pari a 108.496,89 euro si riferiscono a quote liberate dal fondo in quanto i crediti, per i quali i fondi erano stati costituiti, sono stati incassati nel 2018,
- gli accantonamenti pari a 21.648,01 euro si riferiscono a crediti aperti nel corso del 2018 e non incassati al 31.12.18
- gli utilizzi per 2.426,60 euro si riferiscono a crediti aperti valutati inesigibili, per i quali erano state accantonate risorse e quindi la relativa cancellazione ha gravato sul fondo costituito.

Si ricorda che il CA del 27/03/2018 rispetto ai ricavi propri in ambito commerciale ha modificato le linee guida, specificando che nel caso in cui, a fine esercizio, risultassero crediti aperti a fronte di ricavi commerciali non ancora incassati, è richiesta la costituzione di un fondo svalutazione crediti a concorrenza del 5% del credito complessivo qualora le corrispondenti disponibilità siano state anche parzialmente utilizzate. L'accantonamento non sarà necessario laddove la struttura abbia inibito integralmente l'utilizzo della corrispondente disponibilità fino al momento dell'effettivo incasso.

Il *Fondo contenzioso* ammonta complessivamente a 14.580.694,00 euro ed è stato valutato come segue.

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

Nel corso del 2018, è intercorso un utilizzo su tale fondo per euro 35.883,14 (esecuzione sentenza 2381/2017 Corte di Appello Bologna), il relativo accantonamento era stato effettuato erroneamente alla voce *Altri Fondi rischi*, di conseguenza è stato operato un giroconto contabile da *Altri fondi rischi* a *Fondo contenzioso* per 35.883,14 euro per una corretta attribuzione a fondo.

Con riguardo alle cause già oggetto di valorizzazione nel fondo rischi al 31 dicembre 2018, l'analisi ha condotto a confermare gran parte degli stanziamenti/accantonamenti precedentemente effettuati, per un importo complessivo di euro 10.626.994,00, non essendo emersi, per la maggior parte delle pratiche, elementi di novità tali da comportare sostanziali modifiche.

Per alcune posizioni per cui vi è stata archiviazione o passaggio in giudicato di sentenze favorevoli, corrispondenti ad un importo complessivo di euro 3.899.351,53, è venuta meno la necessità di garantire una copertura del fondo.

Contestualmente, è stato necessario tenere conto del contenzioso formatosi alla data di approvazione del bilancio che si è valutato possa tradursi in probabili oneri per un valore complessivo di euro 3.953.700,00.

La somma algebrica delle nuove posizioni e di quelle cessate ha portato l'ammontare del contenzioso ad euro 14.580.694,00 con necessità di integrare il fondo al 31/12/2017 - che ammontava ad euro 14.526.345,53 - di euro 54.348,47. Si riportano le tipologie di controversie che sono state oggetto di valutazione:

- contratti e appalti per 1.997.500,00 euro (2.004.428,38 euro nel 2017);
- rapporti con lavoratori dipendenti per 5.700.000,00 euro (5.410.000 euro nel 2017);
- altri rapporti con persone fisiche diversi dal lavoro dipendente ed altre cause di risarcimento danni per 6.710.316,86 euro (6.974.923,49 euro nel 2017);
- accantonamento di quote cautelari per avvio del procedimento presso terzi di pignoramenti in attesa di assegnazione per euro 136.994,00 (invariato rispetto al 2017).

Si riporta di seguito il dettaglio di composizione del Fondo per Oneri pari a 37.917.921,20 euro.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Descrizione	Valore 31/12/2017	Accantonamenti	Corretta attribuzione a fondo	Utilizzi	Valore 31/12/2018
<b>FONDI PER ONERI</b>	<b>29.921.087,28</b>	<b>24.219.001,80</b>	<b>- 60.000,00</b>	<b>- 16.162.167,88</b>	<b>37.917.921,20</b>
FONDO CONTRIBUTI INAIL - GESTIONE PER CONTO STATO	1.432.773,80	500.000,00	-	- 1.383.985,60	548.788,20
ALTRI FONDI ONERI	1.395.692,10	1.206.144,25	- 60.000,00	- 11.611,50	2.530.224,85
FONDO ACCESSORIO DIRIGENTI	326.797,73	223.937,97	-	- 285.893,25	264.842,45
FONDO ACCESSORIO TA TI e TD	6.284.090,96	4.771.212,39	-	- 5.230.047,15	5.825.256,20
FONDO COMPENSI VARI	58.966,83	19.000,00	-	- 11.968,66	65.998,17
FONDO SUSSIDI	986.350,17	700.000,00	-	- 571.156,22	1.115.193,95
FONDO ACCESSORIO DOCENTI E RICERCATORI	188.542,92	2.704.400,00	-	- 19.627,14	2.873.315,78
FONDO MERLONI	342.440,82	208.498,59	-	- 7.848,20	543.091,21
FONDO SUPPLENZE	2.574.295,92	1.513.723,84	-	- 937.342,01	3.150.677,75
FONDO COMPENSI COMMISSIONI	388.326,87	526.000,00	-	- 526.903,34	387.423,53
FONDO DA PROVENTI COMMERCIALI PER IL PERSONALE	2.225.733,86	2.282.944,23	-	- 2.217.897,34	2.290.780,75
FONDI RICOSTRUZIONI DI CARRIERA	1.207.991,86	-	-	- 112.632,47	1.095.359,39
FONDO DI ATENEO ART. 9 L. 240/10	800.929,75	800.000,00	-	- 799.402,16	801.527,59
FONDO ACCANTONAMENTO INCREMENTI RETRIBUTIVI	6.106.124,27	2.251.394,00	-	- 1.501.608,61	6.855.909,66
FONDO ACCESSORIO COLLABORATORI LINGUISTICI	94.030,36	18.746,53	-	- 93.932,40	18.844,49
FONDO CONVENZIONI AZ. OSPEDALIERA E ALTRI	5.507.999,06	2.798.000,00	-	- 2.450.311,83	5.855.687,23
FONDO AVANZAMENTI CARRIERA DOCENTI E RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO		3.695.000,00	-	-	3.695.000,00

Il *Fondo contributi INAIL* pari a euro 548.788,20 euro è relativo ai versamenti da effettuare, nell'ambito del sistema della "gestione per conto dello Stato", attuato presso l'INAIL. Si tratta di risorse che l'Ateneo dovrà elargire solo a seguito di una comunicazione puntuale da parte dell'INAIL. Nel corso del 2018 l'utilizzo pari a 1.383.985,60 euro si riferisce al rimborso delle prestazioni economiche erogate nell'anno 2011-2012-2013. L'accantonamento pari a 500.000 euro si riferisce a quote da versare sulla base degli ultimi tre pagamenti effettuati.

La voce *Altri fondi oneri* pari a euro 2.530.224,85 euro accoglie accantonamenti per diverse tipologie di oneri maturati ma che avranno manifestazione finanziaria futura e principalmente sono relativi ad accantonamenti per mandati di pagamento inestinti in fase di migrazione in corrispondenza dei quali dovranno essere ripetute le operazioni di liquidazione, per oneri maturati per corsi di teledidattica non corrisposti per mancanza di adeguata rendicontazione da parte dell'ente gestore, per oneri legati alla liquidazione dell'attivo ereditario agli eredi e all'accantonamento per liquidazione altri oneri al personale. In particolare, nel corso del 2018, è stato accantonato 1 mln di euro da parte dell'Area Edilizia e Sostenibilità per progetti edilizi in corso per i quali è in corso di valutazione l'allacciamento al comparto del teleriscaldamento e i costi per le opere di urbanizzazione.

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

Il *Fondo accessorio tecnici amministrativi TI e TD* pari ad euro 5.825.256,20 è relativo a somme da erogare al personale in relazione alla valutazione delle prestazioni, alla verifica degli indicatori, alla rilevazione delle effettive presenze e prestazioni specifiche. L'accantonamento 2018 di 4.771.212,39 euro si compone delle seguenti voci:

- Fondo trattamento accessorio ordinario per 441.586 euro;
- Indennità mensile accessoria per 244.902,06 euro;
- Indennità legata alla performance organizzativa per 988.953,85 euro;
- Prestazioni orarie aggiuntive per 400.000 euro;

- Retribuzione di posizione per il personale EP per 933.475,99 euro;
- Retribuzione di risultato per il personale EP per 178.822,49 euro;
- Indennità per personale B-C-D con incarico di Responsabilità 1.583.472 euro.

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

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

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

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

Il *Fondo supplenze* pari ad euro 3.150.677,75 è relativo agli oneri dovuti per gli affidamenti didattici relativi a diversi anni accademici. Il pagamento degli affidamenti didattici avviene previa verifica della regolare esecuzione dell'attività e quantificazione del carico didattico effettivamente svolto dal docente da parte del Responsabile della struttura didattica preposta. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati accantonati:

- 1.337.749,79 euro per affidamenti didattici non liquidati
- 155.974,05 euro per affidamenti didattici non liquidati a ricercatori entro le prime 60 ore di didattica
- 20.000 euro per supplenze nell'ambito del corso formazione sostegno a.a. 2016/2017.

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

Il *Fondo compensi commissioni* pari a euro 387.423,53, è relativo ai compensi e rimborsi spese ai membri delle Commissioni esaminatrici per gli Esami di stato, le lauree abilitanti alle professioni sanitarie, Dottorati di ricerca e i concorsi per personale TA, Docenti e Ricercatori istituite a norma di legge, i cui emolumenti, non ancora quantificabili nell'ammontare, sono corrisposti successivamente allo svolgimento delle attività e a seguito della verifica delle presenze e delle attività svolte.

Il *Fondo da proventi commerciali per il personale* pari a euro 2.290.780,75 è costituito dal 10% degli incassi 2018 al netto di IVA per lo svolgimento di attività di ricerca e consulenza, di prestazioni a tariffa. Tale fondo è destinato, ai sensi del Regolamento sulle modalità di ripartizione dei proventi di cui all'art. 66 del DPR 382/80 e del compenso aggiuntivo di cui all'art. 9 L. 240/10, al personale TA e Collaboratore linguistico. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'anno solare successivo a quello di riferimento in quanto occorre tener conto delle presenze in servizio e del raggiungimento dei risultati per le posizioni di responsabilità; elementi noti e certi solo a consuntivo.

I *Fondi ricostruzione di carriera di docenti e ricercatori* pari ad euro 1.095.359,39 sono relativi a somme da riconoscere a seguito della conclusione del procedimento di ricostruzione di carriera del personale docente ricercatore assunto ante L. n. 240/2010.

Il *Fondo di Ateneo art. 9 L. 240/2010* pari ad euro 801.527,59, costituito ai sensi dell'art. 8 comma 6 del Regolamento in materia di corsi professionalizzanti, è relativo all'erogazione di compensi aggiuntivi al personale TA ai sensi dell'art. 7 del Regolamento sulle modalità di ripartizione dei proventi di cui all'art. 66 del DPR 382/80 e del compenso aggiuntivo di cui all'art. 9 L. 240/10. Il riparto del Fondo, ai sensi del citato Regolamento, è corrisposto nell'anno solare successivo a quello di riferimento in quanto occorre tener conto delle presenze in servizio; dato noto e certo solo a consuntivo.

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

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

Il *Fondo convenzioni az. ospedaliera e altri* pari a euro 5.855.687,23 accoglie gli accantonamenti legati al rimborso delle spese per gestione spazi, utenze, materiali all'azienda Ospedaliera S. Orsola - Malpighi e all'Istituto Ortopedico Rizzoli in base alla convenzione sottoscritta tra le parti. Lo stanziamento viene fatto sulla base di previsioni e il fondo viene utilizzato sulla base di rendicontazioni periodiche ricevute dai due enti.

Il *Fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori a tempo indeterminato* pari a 3.695.000 euro è stato costituito nell'esercizio 2018 ed è relativo al pagamento a favore del personale docente e ricercatore degli avanzamenti di carriera per classe triennale di cui alla L. 240/10. Tale avanzamento di carriera è subordinato al superamento della procedura di valutazione di cui al Regolamento emanato con DR N. 61/2017 ai sensi dell'art. 6 comma 14 della L. 240/10

### C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Valore 31/12/2017	Accantonamenti	Utilizzi	Valore 31/12/2018
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	495.049,40	16.477,33	- 39.922,69	471.604,04

Il Fondo TFR di lavoro subordinato pari a 471.604,04 euro è relativo all'accantonamento per il trattamento maturato al 31/12/2018 a favore della categoria dei lettori a contratto e degli operai agricoli che prestano servizio presso l'Azienda Agraria, uniche tipologie di personale dipendente dell'Ateneo alla quale viene erogato direttamente il TFR.

Nel corso dell'esercizio 2018 è stato liquidato il TFR ad un operaio agricolo dell'Azienda Agraria per 12 mila euro ed a un lettore a contratto per 27 mila euro a seguito della cessazione del rapporto di lavoro.

L'accantonamento dell'esercizio pari a 16.477,33 euro è imputato a Conto Economico alla voce *Altri accantonamenti a fondo oneri*.

## D. DEBITI

I debiti iscritti al valore nominale sono pari a 118.816.406,39 euro al 31/12/2018. Nel corso dell'esercizio 2018 si sono operate cancellazioni di debiti non più aventi i requisiti di sussistenza per 35.781,30 euro, si riporta il dettaglio nell'**Allegato 9 - Dettaglio di Nota Integrativa - Crediti e Debiti**.

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

Saldo al 31/12/2017	108.026.551,20
Saldo al 31/12/2018	118.816.406,39
<b>VARIAZIONE</b>	<b>10.789.855,19</b>

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

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE	39.078.383,80	44.388.159,90	5.309.776,10
DEBITI	68.948.167,40	74.428.246,49	5.480.079,09
<b>Totale DEBITI</b>	<b>108.026.551,20</b>	<b>118.816.406,39</b>	<b>10.789.855,19</b>

Di seguito i dettagli di entrambe le voci.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>1) MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE</b>	<b>39.078.383,80</b>	<b>44.388.159,90</b>	<b>5.309.776,10</b>
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE entro l'esercizio successivo	7.379.104,90	8.208.508,54	829.403,64
MUTUI E DEBITI VERSO BANCHE oltre l'esercizio successivo	31.696.120,10	36.159.082,26	4.462.962,16
DEBITI VERSO BANCHE	3.158,80	20.569,10	17.410,30

Nel corso del 2018 la voce Mutui e debiti verso banche sono intervenute variazioni ed integrazioni che hanno determinato la seguente composizione della voce:

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

- **Mutuo BEI-BIIS** con un debito residuo pari a 31.696.120,10 euro stipulato nel 2012 per la realizzazione di nuovi insediamenti universitari lungo il canale il Navile di Bologna (Navile) e al nuovo insediamento della Scuola di Ingegneria e Architettura all'interno dell'area denominata Ex Zuccherificio Maraldi a Cesena (Ex Zuccherificio). Il Mutuo del valore originario di 60 milioni di euro ha un tasso di interesse pari al 2,85%, durata decennale (comprensivo di due anni di preammortamento) con decorrenza 15 novembre 2012 e

rate semestrali scadenti a maggio e novembre. Tutto il debito residuo ha rate in scadenza entro i prossimi 5 anni.

- **Mutuo BEI** anno 2018 con un debito residuo pari a 10.000.000, euro relativo al primo tiraggio (avvenuto in data 29/10/2018) nell'ambito del contratto di prestito stipulato in data 10 aprile 2018 così come deliberato dal CdA del 24/07/2018 (Contratto con la banca europea degli investimenti: procedura di richiesta delle singole tranche e di valutazione delle relative offerte. Definizione del primo tiraggio). Il Mutuo ha un tasso di interesse pari al 1,68%, durata ventennale (comprensivo di quattro anni di preammortamento) con prima rata di interessi 29/04/2019 e rate semestrali scadenti ad aprile e ottobre.
- **Mutui ex Irnerio** con debito residuo pari a 2.671.470,70 euro accollati con Atto di Assegnazione ai soci del patrimonio immobiliare della controllata Irnerio S.r.l. rep. 14802 del 21 dicembre 2017 così come anticipato in apposito paragrafo "Impatti nel Bilancio di Unibo della procedura di liquidazione della controllata Irnerio S.r.l.", al netto delle rate 2018 pagate da Unibo.

Le ulteriori voci di debito sono le seguenti:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>DEBITI</b>	<b>68.948.167,40</b>	<b>74.428.246,49</b>	<b>5.480.079,09</b>
2) DEBITI VERSO MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	64.300,18	64.300,18
3) DEBITI VERSO REGIONE E PROVINCE AUTONOME	36.527,14	0,00	-36.527,14
4) DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	60.785,67	131.274,86	70.489,19
5) DEBITI VERSO UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00
6) DEBITI VERSO UNIVERSITÀ	88.879,53	298.410,14	209.530,61
7) DEBITI VERSO STUDENTI	23.187,91	21.121,24	-2.066,67
8) ACCONTI	0,00	0,00	0,00
9) DEBITI VERSO FORNITORI	28.494.668,48	31.824.753,24	3.330.084,76
10) DEBITI VERSO DIPENDENTI	423.938,39	443.680,31	19.741,92
11) DEBITI VERSO SOCIETÀ E ENTI CONTROLLATI	981.558,57	1.225.079,11	243.520,54
12) ALTRI DEBITI	38.838.621,71	40.419.627,41	1.581.005,70

Si riportano alcuni dettagli con riferimento alle voci principali:

I **debiti verso Miur e altre amministrazioni centrali** pari a 64.300,18 euro sono relativi principalmente al debito per 63.735,15 euro nell'ambito di un progetto di ricerca europeo del Dipartimento di ingegneria civile, chimica, ambientale e dei materiali per la restituzione di una somma non dovuta.

I **debiti verso regione e province autonome** pari a 36.527,14 euro al 31/12/17 sono stati chiusi al 31/12/18. Tali debiti erano relativi principalmente al debito per 36.477,14 euro verso la provincia di Forlì-Cesena per il rimborso utenze anno 2014-2015-2016 per l'utilizzo degli spazi ITAER di via Fontanelle.

I **debiti verso altre amministrazioni locali** pari ad euro 131.274,86 sono così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>4) DEBITI VERSO ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>	<b>60.785,67</b>	<b>131.274,86</b>	<b>70.489,19</b>
Debiti verso ER.GO	6.900,00	74.365,50	67.465,50
Debiti verso Comune di Bologna - Dip. Cultura e promozione della città	0,00	30.000,00	30.000,00
Debiti verso Comune di Forlì	22.758,86	22.758,86	-
Debiti verso Comune di Rimini	30.694,81	0,00	- 30.694,81
Debiti verso altri enti locali	432,00	4.150,50	3.718,50

I debiti verso Comune di Bologna pari a 30.000 euro sono relativi al contributo al Comune di Bologna per l'organizzazione dell'iniziativa culturale "la Via Zamboni".

I debiti verso il Comune di Forlì per 22.758,86 euro sono relativi al rimborso del 30% pareti attrezzate Tecnopolo di Forlì rimborsate nei primi mesi del 2019.

I debiti verso ER.GO sono relativi all'utilizzo delle sale studio Sassi Masini per 10 mila euro (9,6 mila euro nel 2017 ) e per 64 mila euro per ospitalità n. 50 studenti presso la residenza Iinnerio I rata periodo ottobre-dicembre.

I **Debiti verso università** pari a 298.410,14 euro, in incremento di 209 mila euro rispetto al 2017, sono relativi principalmente al debito nell'ambito di un progetto di ricerca H2020 del Dipartimento di ingegneria industriale per il trasferimento della rispettiva quota al partner di progetto Politecnico di torino - dipartimento di scienza applicata e tecnologia.

I **Debiti verso studenti** ammontano al 31/12/2018 a 21.121,24 euro sostanzialmente in linea con il dato al 31/12/2017.

I **debiti verso fornitori** pari a 31.824.753,24 euro sono così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>9) DEBITI VERSO FORNITORI</b>	<b>24.521.443,27</b>	<b>31.824.753,24</b>	<b>7.303.309,97</b>
DEBITI VERSO FORNITORI	12.308.370,28	16.320.727,41	4.012.357,13
DEBITI VERSO FORNITORI PER FATTURE DA RICEVERE	12.213.072,99	15.504.025,83	3.290.952,84

La voce debiti verso fornitori e verso fornitori per fatture da ricevere accoglie tutti i debiti dell'Ateneo relativi a forniture di servizi (pulizie, vigilanza, utenze, manutenzioni, ecc..) e beni da società ed enti privati.

Tale voce si compone prevalentemente di debiti di tipo istituzionale.

Tipologia Debito	Valore al 31/12/2018	percentuale
Commerciale	284.727,37	0,89%
Istituzionale	31.492.898,53	98,96%
Promiscuo	47.127,34	0,15%
<b>Totale</b>	<b>31.824.753,24</b>	<b>100%</b>

In particolare, si segnala che la voce Debiti verso fornitori accoglie il debito residuo verso ENAV S.p.A. pari a 3 mln di euro (importo complessivo pari a 4,5 mln di euro di cui 1,5 mln di euro pagati alla stipula dell'atto) per l'acquisto del 50% del complesso immobiliare sito in Comune di Forlì, via Luciano Montaspro n.97 (denominato ENAV Academy), il cui pagamento è previsto in rate annuali di 750 mila euro con prima rata scadenza il 28 giugno 2019 e ultima rata 28 giugno 2022.

Descrizione	Valore 31/12/2018	Di cui Entro l'esercizio	Di cui Oltre l'esercizio
Debiti verso ENAV per acquisto Immobile Forlì	3.000.000,00	750.000,00	2.250.000,00

Si riporta infine una analisi dei Debiti verso fornitori per tipologia di struttura. Il 84,06% dei debiti aperti al 31/12/2018 sono in capo all'Amministrazione Generale. In particolare dei 26.751.487,74 euro, 8,67 mln euro sono in capo all'Area Edilizia e Sostenibilità e 10,25 mln euro in capo all'Area Servizi Bologna, caratterizzate entrambe da un'alta complessità di gestione e un rilevante volume di attività dal punto di vista amministrativo e contabile.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Tipologia struttura	Totale Debiti verso fornitori aperti al 31/12/2017	% 2017 dei debiti per tipo struttura	Totale Debiti verso fornitori aperti al 31/12/2018	% 2018 dei debiti per tipo struttura
Aree amministrative	24.444.353,22	85,79%	26.751.487,74	84,06%
Campus della Romagna	655.541,05	2,30%	1.565.552,11	4,92%
Dipartimenti	2.389.706,89	8,39%	2.823.853,22	8,87%
Strutture assimilate	640.935,41	2,25%	639.072,54	2,01%
Scuole	356.703,93	1,25%	37.895,65	0,12%
Altre strutture	7.427,98	0,03%	6.891,98	0,02%
<b>Totale complessivo</b>	<b>28.487.240,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>31.824.753,24</b>	<b>100,00%</b>

I **debiti verso dipendenti** pari a 443.680,31 euro sono relativi principalmente a debiti per rimborsi spese al personale per missioni non ancora liquidate a fine anno.

I **debiti verso società ed enti controllati** pari a 1.225.079,11 euro sono relativi al debito verso la Fondazione Alma Mater per servizi di natura didattica per 937 mila euro, al debito verso la Fondazione Castelvetro di 239 mila euro per il finanziamento concesso all'Azienda Agraria nel 2013 e al debito verso Irnerio S.r.l. per 49 mila euro per l'acquisto dei beni mobili (impianti e attrezzature) degli immobili oggetto dell'atto di assegnazione del 21 dicembre 2017. Tale debito sarà compensato in sede di liquidazione finale della società.

Gli **altri debiti** passano da euro 38.812.399,03 ad euro 40.419.627,41 e sono così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>12) ALTRI DEBITI</b>	<b>38.812.399,03</b>	<b>40.419.627,41</b>	<b>1.607.228,38</b>
Debiti tributari e previdenziali	35.634.963,96	35.989.292,90	354.328,94
Altri debiti	3.177.435,07	4.430.334,51	1.252.899,44

La voce *Debiti tributari e previdenziali* è così dettagliata:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>Debiti tributari e previdenziali</b>	<b>35.634.963,96</b>	<b>35.989.292,90</b>	<b>354.328,94</b>
IVA a debito	62.850,87	73.813,31	10.962,44
Debiti vs/erario IVA istituzionale	33.497,72	23.361,68	- 10.136,04
Debito c/Iva split payment	579.936,19	1.496.987,66	917.051,47
Debito Iva su Acq Split Payment c/liquidazione	2.148.716,65	1.927.879,15	- 220.837,50
Debiti vs/erario IRES	693.203,08	439.958,08	- 253.245,00
Debiti vs/erario IRES e ritenute di acconto subite c/liquidazione	-60,00	174.475,90	174.535,90
Debiti vs/erario IRAP	2.976.375,89	2.944.948,01	- 31.427,88
Debiti vs/erario IRAP c/liquidazione	42.856,49	46.521,84	3.665,35
Debiti vs/erario imposta di bollo	88.992,00	210.579,00	121.587,00
Debiti vs/erario imposta di bollo c/liquidazione	237.653,87	242.192,00	4.538,13
Debiti vs/erario per ritenute fiscali	9.982.965,51	9.773.217,75	- 209.747,76
Debiti vs/erario per ritenute fiscali c/liquidazione	108.047,90	73.985,55	- 34.062,35
Debiti vs/istituti previdenziali	15.627.332,72	15.811.206,46	183.873,74
Debiti vs/istituti previdenziali c/liquidazione	239.213,63	213.346,09	- 25.867,54
Debiti vs/INAIL	38.898,50	553.869,70	514.971,20
Debiti vs/INAIL c/liquidazione	4.169,89	948,80	- 3.221,09
Debiti vs/Enpav	106.380,86	106.380,86	-
Debiti vs/Enpav c/liquidazione	10.041,00	51.481,98	41.440,98
Debiti per tassa regionale c/liquidazione	2.498.194,65	1.794.572,78	- 703.621,87
Altri debiti tributari	2,06	-3,08	- 5,14
Debiti vs/erario IVA Commerciale	171.408,48	29.262,38	- 142.146,10
Debiti vs/erario IVA Commerciale c/liquidazione	-15.714,00	307,00	16.021,00

Le voci relative ai Debiti IVA si riferiscono:

- *IVA a debito*: IVA delle autofatture generate dalle fatture di acquisto commerciali in regime di split payment non ancora pagate;
- *Debiti vs/erario IVA istituzionale*: IVA istituzionale intra ed extra ue relativa al mese di dicembre 2018 versata in gennaio 2019;
- *Debito c/iva split payment*: IVA istituzionale italiana soggetta a split payment relativa al mese di dicembre 2018 versata in gennaio 2019;
- *Debito IVA su acq split payment c/liquidazione*: IVA su fatture di acquisto istituzionali in regime di split payment non ancora pagate;
- *Debiti vs/erario IVA commerciale*: IVA commerciale relativa al mese di dicembre 2018 versata in gennaio 2019;
- *Debiti vs/erario IVA commerciale c/liquidazione*: IVA commerciale spettacolistica relativa all'esercizio 2018 versata nell'esercizio 2019.

I Debiti vs Erario IRES accolgono il saldo dell'imposta 2018 che verrà liquidato a luglio 2019.

I Debiti vs Erario IRAP derivano dalla liquidazione degli stipendi e dei compensi di Ateneo di competenza dicembre 2018 e degli stipendi dell'Azienda Agraria di competenza del mese di novembre e dicembre 2018 versati con F24 EP il 16 gennaio 2019.

I Debiti vs Erario per ritenute fiscali sono relativi alla liquidazione degli stipendi e dei compensi di Ateneo di competenza dicembre 2018 e degli stipendi dell'Azienda Agraria di competenza del mese di novembre e dicembre 2018 versati con F24 EP il 16 gennaio 2019.

I Debiti vs Erario Imposta di Bollo sono relativi al saldo dell'imposta di bollo 2018 assolta in modo virtuale (Art.15 D.P.R. del 26 ottobre 1972 n. 642) ed all'imposta di bollo sui documenti informatici assolta ai sensi dall'art. 6 del D.M. 17 giugno 2014 e successive modificazioni.

I Debiti vs Istituti previdenziali sono relativi a contributi previdenziali su stipendi e compensi di Ateneo di competenza dicembre 2018 (versati con F24 EP il 16 gennaio 2019) e per contributi Inps III e IV trimestre 2018 e per contributi previdenziali CIMAAB di competenza 2018, entrambi riferiti all'Azienda Agraria versati nel corso dell'esercizio 2019.

I Debiti vs ENPAV sono relativi al contributo 2% Enpav incassato dall'Ateneo negli anni 2015-2016-2017 da rimborsare ai medici veterinari e da versare a favore dell'ente previdenziale.

I Debiti per ritenute extraerariali sono relative alla liquidazione degli stipendi dell'Azienda Agraria di competenza del mese di novembre e dicembre 2018 versati a gennaio 2019.

I Debiti vs Inail sono relativi all'Inail Gestione Conto Stato e al Saldo Inail Autoliquidazione 2018 -2019 da versare nel corso dell'esercizio 2019.

I debiti per tassa regionale sono relativi alla tassa regionale di diritto allo studio. Il decremento rispetto allo scorso esercizio è legato alle tempistiche di versamento degli studenti all'Ateneo.

La voce *Altri debiti* comprende l'ammontare netto percipiente da corrispondere a soggetti esterni all'Ateneo per compensi, da attività professionale, collaborazioni coordinate e continuative, incarichi di formazione e borse di studio, per i quali è sorto il debito ma avranno la loro chiusura con il pagamento nel 2019. Sono così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
<b>Altri debiti</b>	<b>3.177.435,07</b>	<b>4.430.334,51</b>	<b>1.252.899,44</b>
Debiti per ritenute extraerariali	163.080,31	392,04	- 162.688,27
Debiti per ritenute extraerariali c/liquidazione	-10.589,92	5.618,44	16.208,36
Debiti per assicurazione c/liquidazione	57.203,48	85.751,93	28.548,45
Altri debiti	2.661.158,78	3.193.188,47	532.029,69
Debiti verso altre società ed enti		280.026,05	280.026,05
Altri debiti c/liquidazione	104.333,87	67.175,37	- 37.158,50
Debiti per tuition fees e costi assicurazione c/liquidazione	201.283,08	139.129,59	- 62.153,49
Debiti verso le aziende per emolumenti al personale in convenzione c/liquidazione		648.786,04	648.786,04
Ritenuta a garanzia c/liquidazione		1,11	1,11
Depositi cauzionali	965,47	10.265,47	9.300,00

I debiti per tuition fees e costi di assicurazione c/liquidazione sono relativi a trattenute sulle borse di studio Erasmus Mundus EMCLE gestiti direttamente dal Dipartimento di Lingue, Letterature e Culture Moderne.

La voce debiti verso le aziende per emolumenti al personale in convenzione c/liquidazione è pari a 648.786,04 euro e accoglie gli anticipi ricevuti a dicembre 2018 da parte delle aziende ospedaliere per gli emolumenti da erogare a gennaio 2019 al personale in convenzione con il SSN.

La voce di dettaglio Altri debiti, pari a 3,19 mln euro, comprende una pluralità di debiti di diversa natura con tipologie di soggetti differenti così ripartiti:

- 1,2 mln di euro relativi a debiti verso persone fisiche ( 1 mln di euro al 31/12/2017);
- 0,63 mln di euro verso la Johns Hopkins University School of Advanced International Studies - SAIS Europe per i contributi 2016-2017-2018 non ancora liquidati;
- 0,34 mln di euro verso altri enti e istituti con personalità giuridica;
- 0,39 mln di euro verso società di capitali;
- 0,18 mln di euro verso CNR - Consiglio Nazionale delle Ricerche;
- 0,45 mln di euro verso altri tipologie di soggetti diversi da quelli sopra menzionati.

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

Analisi compresa nel paragrafo successivo.

## F. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

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

Saldo al 31/12/2017	537.063.146,21
Saldo al 31/12/2018	654.711.374,63
<b>VARIAZIONE</b>	<b>117.648.228,42</b>

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI + F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>537.063.146,21</b>	<b>654.711.374,63</b>	<b>117.648.228,42</b>
e1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI + f1) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE FINANZIATE E CO-FINANZIATE IN CORSO	234.079.063,89	258.922.550,34	24.843.486,45
e2) RATEI E RISCONTI PASSIVI	302.984.082,32	395.788.824,29	92.804.741,97

Le operazioni che hanno determinato le variazioni del saldo complessivo rispetto al 31/12/2017 sono correlate principalmente a:

- operazioni relative al valore residuo dei beni ed immobili migrati dal precedente sistema informativo contabile, in coerenza con i costi di ammortamento maturati nell'esercizio per i beni correlati;
- rinvio all'esercizio futuro di risorse destinate ad investimenti ma non utilizzate nel corso della gestione 2018, soprattutto con riferimento agli stanziamenti per gli interventi edilizi;
- calcolo automatico dei risconti a fronte di progetti gestiti con il "metodo della commessa completata", sia con riferimento ai progetti migrati dalla contabilità finanziaria che con riferimento ai progetti avviati nel corso degli esercizi 2016,2017 e 2018;
- operazioni relative agli investimenti realizzati con l'utilizzo di risorse derivanti dalla contabilità finanziaria;
- risconti relativi alle contribuzioni studentesche riferite all'a.a.2018/2019;
- risconti relativi a donazioni a favore dell'Ateneo aventi ad oggetto beni mobili e ed immobili;
- ratei passivi relativi a compensi e le missioni con manifestazione numeraria nel 2019 ma con competenza economica nell'esercizio 2018.

Si propone una riconciliazione contabile al fine di dare evidenza delle diverse operazioni che hanno determinato le scritture e le quote ad esse riferite:

	Codifica Voce	Descrizione voce	Descrizione	Struttura	Ammontare	Totale complessivo
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	e1) Contributi agli investimenti	Progetti edilizia riscontati con metodo commessa completata	AUTC	16.211.835,78	137.883.631,92
			Progetti edilizia riscontati su progetti non gestiti con metodo commessa completata registrati a SPI 2016	AUTC da SPI2016	24.765.626,00	
			Risconti su investimenti ateneo 2016, 2017 e 2018	Ateneo	26.225.625,06	
			Progetti edilizia riscontati su progetti non gestiti con metodo commessa completata	AUTC	24.920.839,05	
			Risconto automatico UGOV su beni immobili da precedente sistema e registrati a SPI 2016 - Ateneo	APAT da SPI2016	42.269.937,70	
			Risconto automatico UGOV su beni immobili da precedente sistema e registrati a SPI 2016 - Eredità	Eredità da SPI2016	951.504,84	
			Risconto non automatico UGOV su beni immobili da precedente sistema e registrati a SPI 2016 - Strutture	APAT da SPI2016	2.538.263,49	
	e2) Ratei e risconti passivi	Risconti passivi su tasse universitarie	Ateneo	94.267.511,46	395.788.824,29	
		Risconti passivi automatici UGOV su pratiche a cavallo d'anno	Ateneo	602.709,59		
		Risconti a copertura programmazione di budget 2019	Ateneo	294.942.653,85		
		Risconti eredità Rafuzzi (Titoli)	Eredità	103.167,33		
		Risconto automatico UGOV su beni mobili da precedente sistema e registrati a SPI 2016 - Ateneo	Ateneo da SPI2016	3.362.089,33		
		Ratei passivi su compensi e missioni per attribuzione corretta competenza	Ateneo	1.784.580,75		
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	Progetti edilizia riscontati con metodo commessa completata	AUTC	68.445.460,73	121.038.918,42	
		Progetti strutture dipartimentali riscontati con metodo commessa completata	Strutture	48.446.586,86		
		Progetti amministrazione generale riscontati con metodo commessa completata	Ateneo	4.146.870,83		
<b>Totale</b>						<b>654.711.374,63</b>

## 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	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazione
Conti d'ordine dell'attivo	505.657.686,78	532.758.205,80	27.100.519,02
Conti d'ordine del passivo	13.240.924,21	17.485.674,67	4.244.750,46
<b>Totale</b>	<b>518.898.610,99</b>	<b>550.243.880,47</b>	<b>31.345.269,48</b>

I conti d'ordine del passivo ammontano al 31/12/2018 a 17.485.674,67 euro dei quali 17.400.658,67 euro sono riferiti a quote aperte di ordini, contratti e incarichi per cui giuridicamente è stato assunto un impegno dall'Ateneo verso terzi, ma non vi sono le condizioni per iscrivere il costo e il relativo debito in contabilità, in quanto prestazioni non ancora eseguite e/o beni non ancora ricevuti. L'importo residuo pari a 85.016,00 euro è relativo a fidejussioni rilasciate a vari soggetti terzi (tra cui 60 mila euro a Poste Italiane per il contratto di servizio di affrancaposta).

## ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

La struttura del Conto economico è coerente con lo schema prescritto dal D.I. n. 19/2014.

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

### A. PROVENTI OPERATIVI

Nella tabella sono riepilogati i proventi operativi determinati in base al principio di competenza economica e dettagliati in relazione alla loro diversa natura.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>655.860.952,74</b>	<b>636.988.484,41</b>	<b>-18.872.468,33</b>	<b>-3%</b>
I. PROVENTI PROPRI	168.427.187,89	182.031.104,48	13.603.916,59	8%
II. CONTRIBUTI	441.263.735,89	441.846.086,70	582.350,81	0%
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	0,00	0,00	0%
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0%
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	46.170.028,96	13.111.293,23	-33.058.735,73	-72%
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0%
VII. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0%

## I. Proventi propri

I proventi propri comprendono i ricavi da gestione ordinaria che possono derivare dalla realizzazione di attività poste in essere dall'Ateneo 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		Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>I.</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>168.427.187,89</b>	<b>182.031.104,48</b>	<b>-11.899.430,82</b>	<b>-7%</b>
1)	Proventi per la didattica	122.745.752,63	113.645.725,73	-9.100.026,90	-7%
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.714.200,48	22.914.796,56	-2.799.403,92	-11%
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	19.967.234,78	45.470.582,19	25.503.347,41	128%

I **proventi per la didattica** sono relativi alla contribuzione studentesca ricevuti a fronte dei servizi didattici resi dall'Università e sono così ripartiti:

Descrizione		Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>1)</b>	<b>PROVENTI PER LA DIDATTICA</b>	<b>122.745.752,63</b>	<b>113.645.725,73</b>	<b>-9.100.026,90</b>	<b>-7%</b>
<b>TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA</b>		<b>105.547.446,09</b>	<b>98.822.841,39</b>	<b>-6.724.604,70</b>	<b>-6%</b>
Tasse e contributi per corsi di laurea triennali		52.347.319,21	50.155.058,03	-2.192.261,18	-4%
Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali		28.886.293,99	26.034.458,80	-2.851.835,19	-10%
Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico		22.637.231,78	21.130.718,55	-1.506.513,23	-7%
Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento		1.654.349,59	1.481.734,93	-172.614,66	-10%
Contributi per corsi di studio teledidattici		22.251,52	20.871,08	-1.380,44	-6%
<b>TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA</b>		<b>10.774.598,19</b>	<b>10.027.634,73</b>	<b>-746.963,46</b>	<b>-7%</b>
Contributi per dottorati di ricerca		554.531,57	114.652,48	-439.879,09	-79%
Tasse e contributi scuole di specializzazione		2.004.171,94	2.446.581,07	442.409,13	22%
Contributi formazione insegnanti		434.162,40	1.125.147,79	690.985,39	159%
Master - quota Ateneo		1.305.885,81	1.089.390,52	-216.495,29	-17%
Master - quota Enti Gestori		5.008.376,04	4.074.263,35	-934.112,69	-19%
Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Ateneo		141.401,48	157.620,98	16.219,50	11%
Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Enti Gestori		877.344,84	651.783,03	-225.561,81	-26%
Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School		448.724,11	368.195,51	-80.528,60	-18%
<b>ALTRI PROVENTI DA STUDENTI</b>		<b>6.423.708,35</b>	<b>4.795.249,61</b>	<b>-1.628.458,74</b>	<b>-25%</b>
Contributo esami di stato		821.672,64	854.500,00	32.827,36	4%
Contributo laureati frequentatori		8.450,66	5.063,85	-3.386,81	-40%
Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini		229.423,56	271.529,34	42.105,78	18%
Indennità di mora e di congedo		2.210.487,23	1.718.731,17	-491.756,06	-22%
Contributo per organizzazione procedure esami di ammissione e orientamento		1.670.438,59	1.627.161,64	-43.276,95	-3%
Libretti, tessere, diplomi e pergamene		1.328.072,54	97.328,88	-1.230.743,66	-93%
Altre tasse e contributi		155.163,13	220.934,73	65.771,60	42%

Con riferimento al totale delle contribuzioni studentesche 2018, come per lo scorso esercizio, è stato valorizzato l'intero credito per tali contribuzioni, per poi procedere alle operazioni di sconto con riferimento ai ricavi contabilizzati nell'esercizio, in coerenza con la competenza economica per anno accademico.

I proventi a bilancio d'esercizio 2018 riferiscono di conseguenza per quota parte alle contabilizzazioni promosse con riferimento all'a.a. 2017/2018 (per 10 mensilità) e all'a.a. 2018/2019 (per 2 mensilità), oltre ad eventuali proventi relativi ad anni accademici precedenti, interamente attribuiti all'esercizio 2018.

La voce di *Proventi per la didattica* registra un forte decremento sul 2018 pari a 9,1 mln di euro. Tale decremento è dovuto dall'introduzione di un nuovo sistema contributivo progressivo dall'a.a. 2017/2018, di cui si riporta una descrizione più dettagliata nel documento di "Relazione sulla gestione – Bilancio unico di esercizio 2018".

In particolare, a seguito dell'entrata in vigore della Legge 232/2016, l'Ateneo di Bologna ha introdotto un sistema di contribuzioni studentesche coerente con i principi di gradualità e progressività fissati dalla normativa e migliorativo rispetto a quello ivi prefigurato, sia nell'individuazione del target da esonerare totalmente (estensione della "no tax area" da 13.000,00 euro a 23.000,00 euro di ISEE) sia nel garantire la progressività della tassazione in funzione del reddito e del merito. Inoltre, al termine del primo anno di applicazione il sistema è stato affinato, con delibera del 24/04/2018 infatti il Consiglio di Amministrazione ha introdotto alcune modifiche per l'anno accademico 18/19:

- incremento dei livelli massimi di contributo (ad eccezione di quei corsi che già prevedevano un massimale più elevato, per i quali sono stati operati semplici arrotondamenti);
- riduzione delle aliquote per il calcolo delle contribuzioni a carico degli studenti con redditi medi;
- introduzione di un regime contributivo agevolato in base alle sole condizioni economiche, a prescindere dal possesso dei requisiti di merito.

Tale nuovo sistema contributivo ha avuto impatto con riferimento al numero di studenti in esonero totale che ha avuto un trend crescente dall'a.a. 2016/2017 all'a.a. 2018/2019, con un incremento del 72,7%.

Gli importi relativi alle contribuzioni studentesche presentano inoltre contabilizzazioni confluite nella voce Sopravvenienze attive, relative a incassi realizzati con riferimento ad anni accademici precedenti all'anno accademico 17/18.

Si propone la seguente tabella sintetica riassuntiva delle operazioni contabili effettuate sia con riferimento al reintegro dei proventi registrato in seguito all'utilizzo del Fondo svalutazione crediti vs studenti (come commentato nella sezione Crediti verso studenti) ed alla registrazione di proventi da sopravvenienze.

	Previsione asestata 2018	Totale complessivo	Scostamento	Reintegro Proventi (riduzione f.do svalutaz. crediti)	Maggiori proventi da sopravvenienze	Scostamento totale
I E II CICLO	105.595.387	95.239.749	(10.355.638)	3.583.092	2.389.491	(4.383.054)
POST LAUREAM	6.342.209	7.581.054	1.238.844			1.238.844
SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	2.310.000	2.446.581	136.581			136.581
ALTRE CONTRIBUZIONI	5.033.160	4.795.250	(237.910)			(237.910)
	<b>119.280.756</b>	<b>110.062.634</b>	<b>(9.218.122)</b>	<b>3.583.092</b>	<b>2.389.491</b>	<b>(3.245.539)</b>

I **proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico** sono così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO</b>	<b>25.714.200,48</b>	<b>22.914.796,56</b>	<b>-2.799.403,92</b>	<b>-11%</b>
Proventi da attività di ricerca c/terzi - commerciale	21.125.560,76	18.164.726,45	-2.960.834,31	-14%
Proventi da attività di didattica c/terzi - commerciale	4.588.639,72	4.750.070,11	161.430,39	4%

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate nell'ambito della ricerca scientifica e nell'ambito di didattica 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.

Il totale complessivo ammonta a 22.914.796,56 euro, comprendente sia le Fatture attive sia le Fatture proforma emesse dalle diverse strutture Dipartimenti, Aree, Campus e Strutture assimilate.

Si riporta di seguito un'analisi per voce di dettaglio.

La voce *Proventi da attività di ricerca c/terzi - commerciale* comprende sia l'attività di ricerca art.66 del DPR 382/80 sia l'erogazione di prestazioni a tariffa come da art.49 RD 1592/33 e al 31/12/2018 ammonta a 18,16 mln euro, registrando un decremento di 2,9 mln euro rispetto al 2017. Tale decremento per circa 1,1 mln di euro è dovuto ai minori contratti di ricerca commissionati e in parte all'andamento dell'attività già commissionata anche negli esercizi precedenti che incide sul conto economico per competenza con le scritture di risconto passivo per 1,8 mln di euro.

Si riporta il dettaglio delle strutture che nel corso del 2018 hanno registrati questa tipologia di ricavi, gli importi sono al lordo delle quote riscontate:

- 7,1 mln di euro registrati dal Dipartimento di Scienze e Tecnologie Agro-Alimentari;
- 5,4 mln di euro registrati dal Dipartimento di Medicina Specialistica, Diagnostica e Sperimentale;
- 4,1 mln di euro registrati da CIRI Meccanica Avanzata e Materiali;
- 3,7 mln di euro registrati dal Dipartimento di Ingegneria Industriale;
- 3,6 mln di euro registrati dal Dipartimento Di Scienze Mediche Veterinarie.

La voce *Proventi da attività di didattica c/terzi – commerciale* è pari a 4.750.070,11 euro sostanzialmente in linea con lo scorso esercizio.

Alla voce **Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi** pari a 45.470.582,19 euro sono iscritti tutti i progetti istituzionali di ricerca e di didattica con dettaglio per tipologia di ente finanziatore. In particolare, 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.

Tale voce rileva un significativo incremento rispetto al 31/12/2017 pari a 25,5 mln euro. Tale incremento è dovuto da un lato a un maggior numero di progetti vinti dalle strutture di Ateneo e dall'altro dal maggior numero di progetti di ricerca su cui diverse strutture Unibo sono risultate coordinatrici, determinando un transito su Bilancio Unibo di quote di budget spettanti ai diversi partner di progetto (si segnala infatti anche un forte incremento dei trasferimenti ai partner di progetto tra le voci dei costi operativi).

Con riferimento ai **“Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico”** e ai **“Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi”** è opportuna un'ulteriore analisi, al fine di cogliere le contabilizzazioni intervenute nel corso della gestione 2018 con riferimento ai proventi realizzati, al netto delle operazioni di apertura dell'esercizio contabile e di assestamento in sede di chiusura. Questa vista, in ottica finanziaria di accertamento del credito, consente di rilevare l'attrattività delle risorse per le attività comprese, indipendentemente dalle tempistiche di utilizzo delle risorse stesse.

Ponendo a confronto le contabilizzazioni effettuate nell'esercizio 2018 e nell'esercizio 2017, si evince come i proventi realizzati nel 2018 da ricerche con finanziamenti competitivi siano in incremento (di cui incremento di 18 milioni di euro da Unione europea, compresi progetti in cui Unibo è coordinatore).

Descrizione		Provento registrato nel 2017	Provento registrato nel 2018
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	26.415.295,70	25.393.811,32
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	32.560.213,85	51.536.349,16

## II. Contributi

I contributi complessivamente ammontano a 441.846.086,7 euro, in linea con lo scorso esercizio. 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		Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>II.</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>441.263.735,89</b>	<b>441.846.086,70</b>	<b>582.350,81</b>	<b>0%</b>
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	401.917.619,07	405.927.165,77	4.009.546,70	1%
2)	Contributi Regioni e Province autonome	1.683.408,70	3.231.851,62	1.548.442,92	92%
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	1.558.378,59	1.493.194,70	-65.183,89	-4%
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	21.703.849,86	16.899.791,48	-4.804.058,38	-22%
5)	Contributi da Università	529.061,64	890.928,39	361.866,75	68%
6)	Contributi da altri (Pubblici)	3.923.522,65	4.186.348,33	262.825,68	7%
7)	Contributi da altri (Privati)	9.947.895,38	9.216.806,41	-731.088,97	-7%

La voce più rilevante è **Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali** per un importo complessivo di euro 405.927.165,77 dettagliati come segue.

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

Inoltre, nel 2018, dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sono stati trasferiti:

- 22,8 mln di euro relativi ai contributi per medici in formazione specialistica, in incremento di 1,26 mln euro rispetto al 2017;
- 22,7 mln in relazione ai Dipartimenti eccellenti nell'ambito del FFO, ma contabilmente registrati alla voce *Altri contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali*. Al netto dei risconti effettuati, l'ammontare dei proventi su tale voce è pari a 14.157.300,82 euro;
- l'ammontare degli ulteriori trasferimenti, per complessivi 1,75 mln di euro, sono stati promossi da MIUR, da altri ministeri e da altre Università italiane per specifiche iniziative come ad esempio il finanziamento del Piano lauree scientifiche e il finanziamento dell'attività sportiva.

La tabella sottostante ne riporta il dettaglio:

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>1) CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>	<b>401.917.619,07</b>	<b>405.927.165,77</b>	<b>4.009.546,70</b>	<b>1%</b>
Fondo per il Finanziamento Ordinario - FFO	378.871.171,01	367.195.265,00	-11.675.906,01	-3%
Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre Amministrazioni centrali	21.547.713,77	22.813.367,65	1.265.653,88	6%
Contributi per mobilità, borse e premi di studio da Miur e altre Amministrazioni centrali	773.897,33	1.006.255,44	232.358,11	30%
Contributi per attività sportiva da Miur e altre Amministrazioni centrali	249.263,22	296.460,86	47.197,64	19%
Contributi per investimenti da Miur e altre Amministrazioni centrali	475.573,74	458.516,00	-17.057,74	-4%
Altri contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali	-	14.157.300,82	14.157.300,82	100%

Con riferimento al Fondo di Finanziamento ordinario, si allegano le tabelle relative ai trasferimenti effettuati dal Ministero nel corso dell'esercizio 2018 ed una tabella rappresentativa delle assegnazioni comunicate ad Unibo in merito al FFO 2018.

Trasferimenti di cassa nell'esercizio 2018

<b>Trasferimenti di competenza 2018 - Decreto Ministeriale n. DM 587/2018</b>	<b>Ammontare</b>
<b>art. 2 - Interventi quota base FFO 2018 (Acconto FFO 2018)</b>	<b>218.420.186,00</b>
<i>Quota base</i>	218.000.000,00
<i>Oneri connessi al trasferimento personale BUB</i>	420.186,00
<b>art. 3 - Quota premiale FFO 2018 FFO 2018</b>	<b>97.257.158,00</b>
<b>art.4 - Intervento perequativo FFO 2018</b>	<b>13.347.671,00</b>
<b>art. 8 - Interventi a favore degli studenti</b>	<b>17.563.703,00</b>
<i>Art. 8 lettere a) e b) punto 1 - Borse post lauream</i>	8.360.675,00
<i>Art.8 lettera b) punto 1 FFO 2018 - Fondo sostegno giovani e mobilità studenti</i>	4.332.793,00
<i>Saldo Art. 8 lettera c) - Interventi di sostegno a studenti con disabilità</i>	332.632,00
<i>Art. 8 lettera d) - Compensazione minore getto da contribuzione studentesca</i>	4.537.603,00
<b>art. 9 - Interventi previsti da disposizioni legislative</b>	<b>45.652.901,00</b>
<i>a) Piano Straordinario 2016 per la chiamata di professori di I fascia</i>	231.722,00
<i>b) Piano Straordinario Ricercatori DM 78/2016 e DM 289/2016</i>	2.932.803,00
<i>c) Consolidamento Piano Straordinario Associati 2011 - 2013</i>	12.095.873,00
<i>d) Programmazione Quota triennale</i>	3.003.738,00
<i>e)incentivare attività base di ricerca professori II fascia e Ricercatori</i>	
<i>f) Fondo Dipartimenti di eccellenza</i>	22.761.285,00
<i>g) Compensazione blocco scatti stipendiali art.1 c. 629 L. 205/2017</i>	2.670.200,00
<i>h) Piano Straordinario Ricercatori DM 168/2018</i>	689.660,00
<i>i) istituzione del Centro di formazione Manageriale per la sostenibilità dei cambiamenti climatici</i>	1.000.000,00
<i>l)Integrazione maternità corrisposta dall'INPS a assegniste di ricerca</i>	178.366,00
<i>m) Oneri connessi all'astensione obbligatoria per maternità assegniste di ricerca</i>	89.254,00
<b>Totale</b>	<b>392.241.619,00</b>
<b>Trasferimenti di competenza 2015 - 2016 - 2017</b>	<b>Ammontare</b>
Riassegnazione ai sensi art. 2 FFO 2017	9.040,00
Art.1 FFO 2017	500.000,00
Art. 1 lettere a) e b) FFO 2016	500.000,00
Art. 5 lettera a) FFO 2016	438.745,00
Art.5 lettere b,c,d FFO 2016	671.005,00
Art.6 FFO 2015	420.047,32
Saldo Art. 9 lettera f) FFO 2017	9.000,00
Saldo Art. 2 FFO 2017	4.616.955,00
Art.8 lettera c) FFO 2017	321.122,00
Art.8 lettera b) FFO 2017	4.351.535,00
Art.1 lettera a) DM 1049/2017	200.000,00
Art.1 lettera c) DM 1049/2017	336.372,00
Art.1 lettera b) DM 1049/2017	2.400.306,00
<b>Totale</b>	<b>14.774.127,32</b>
<b>TOTALE TRASFERIMENTI FFO 2018</b>	<b>407.015.746,32</b>

Con riferimento alle assegnazioni di competenza 2018, si riporta la tabella sintetica che pone a confronto le previsioni 2018, il dato di assegnazione confermato dai decreti ministeriali e le contabilizzazioni effettuate.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Decreto Ministeriale 8 agosto 2018, n. 587	Previsione 2018	Assegnazione 2018	Scostamento (assegnazione - previsione)	Contabilizzazioni 2018	Trasferimenti di cassa 2018
Quota base	251.170.019	239.733.972	- 11.436.047	239.733.972	
Quota premiale	100.235.962	97.257.158	- 2.978.804	97.257.158	329.025.015
Intervento perequativo	2.133.132	13.347.671	11.214.539	13.347.671	
Piano straordinario associati	12.095.873	12.095.873	-	12.095.873	12.095.873
<b>TOTALE</b>	<b>365.634.986</b>	<b>362.434.674</b>	<b>- 3.200.312</b>	<b>362.434.674</b>	<b>341.120.888</b>
<b>Ulteriori assegnazioni di competenza 2018</b>					
Post laurea	1.277.682	8.316.965	7.039.283	8.316.965	8.316.965
Altre finalizzate 2018 - spec non medici	43.710	43.710	-	43.710	43.710
Compensazione minore gettito da contribuzione studentesca - no tax area	-	4.537.603	4.537.603	4.537.603	4.537.603
Compensazione blocco scatti stipendiali	-	2.670.200	2.670.200	2.670.200	2.670.200
Programmazione triennale 2018	3.003.738	3.003.738	-	3.003.738	3.003.738
Altre finalizzate 2018 - piani straordinari specifici RTD	3.164.525	3.854.185	689.660	3.854.185	3.854.185
Altre finalizzate 2018 - handicap	156.000	332.632	176.632	332.632	332.632
Altre finalizzate 2018 - progetto politiche linguistiche	500.000	-	- 500.000	-	-
Altre finalizzate 2018 - Dipartimenti eccellenti		22.761.285	22.761.285	22.761.285	22.761.285
Altre finalizzate 2018 - Integrazione maternità ricercatori		178.366	178.366	178.366	178.366
Fondo Giovani - Mobilità internazionale		3.722.438		3.722.438	3.722.438
Fondo Giovani - Tutorato		610.355	610.355	610.355	610.355
Art. 9 - Lettera m) Oneri connessi all'astensione obbligatoria per maternità assegniste di ricerca		89.254	89.254	89.254	89.254
Art. 9 - Lettera i) istituzione del Centro di formazione Manageriale per la sostenibilità dei cambiamenti climatici		1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
<b>TOTALE</b>	<b>8.145.655</b>	<b>51.120.731</b>	<b>39.252.638</b>	<b>51.120.731</b>	<b>51.120.731</b>
<b>Ulteriori assegnazioni di competenza esercizi precedenti</b>					
FFO 2015 - Programma Montalcini		420.047	420.047	420.047	420.047
FFO 2016 - Incentivi per chiamate dirette ai sensi della L. 230/2005 e di docenti esterni all'Ateneo		1.109.750	1.109.750	1.109.750	1.109.750
FFO 2016 - Programma Montalcini		657.421	657.421	657.421	
FFO 2016 - Ulteriori interventi - Politiche linguistiche		500.000	500.000	500.000	500.000
FFO 2017 - Fondo Giovani		4.351.534	4.351.534	4.351.534	4.351.534
FFO 2017 - Ulteriori interventi - Politiche linguistiche		500.000	500.000	500.000	500.000
FFO 2017 - Altre finalizzazioni (GARR)		336.372	336.372	336.372	336.372
FFO 2017 - Quota finalizzata handicap		321.122	321.122	321.122	321.122
FFO 2017 - Recupero quota base		9.040	9.040	9.040	9.040
FFO 2017 - Ulteriori interventi		200.000	200.000	200.000	200.000
FFO 2017 - Residuo incentivazione attività di ricerca		9.001	9.001	9.001	9.001
FFO 2017 - Saldo art. 2 quota base		4.616.955	4.616.955	4.616.955	4.616.955
FFO 2017 - DM 1049/2017 Integrazione quota premiale		2.400.306	2.400.306	2.400.306	2.400.306
<b>TOTALE</b>		<b>15.431.548</b>	<b>15.431.548</b>	<b>15.431.548</b>	<b>14.774.127</b>
<b>TOTALE</b>	<b>373.780.641</b>	<b>428.986.953</b>	<b>51.483.875</b>	<b>428.986.953</b>	<b>407.015.746</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario, rispetto all'ammontare assegnato, evidenzia un saldo contabile di 367.195.265,00 euro, determinato dalle operazioni di chiusura con risconti all'esercizio 2019.

La voce **Contributi Regioni e Province autonome** ammonta a euro 3.231.851,62 composto da contributi per medici in formazione specialistica per euro 2.448.199,79 provenienti totalmente da Regione Emilia Romagna, cui si aggiungono altri contributi provenienti sia dalla Regione Emilia Romagna che da altre Regioni ed Enti per specifiche iniziative per un importo pari a euro 783.651,83.

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME</b>	<b>1.683.408,70</b>	<b>3.231.851,62</b>	<b>1.548.442,92</b>	<b>92%</b>
Contributi per medici in formazione specialistica da Regioni e Province autonome	1.209.042,40	2.448.199,79	1.239.157,39	102%
Contributi per mobilità, borse e premi di studio da Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00	0%
Contributi per investimenti da Regioni e Province autonome	251.926,83	345.381,20	93.454,37	37%
Altri contributi da Regioni e Province autonome	222.439,47	438.270,63	215.831,16	97%

La voce **Contributi altre Amministrazioni locali** pari a euro 1.493.194,7 accoglie i contributi provenienti da una pluralità di amministrazioni locali nell'ambito delle attività che vedono coinvolte sia le aree dell'amministrazione generale che le strutture di Ateneo.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>3) CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>	<b>1.558.378,59</b>	<b>1.493.194,70</b>	<b>-65.183,89</b>	<b>-4%</b>
Contributi per mobilità, borse e premi di studio da altre Amministrazioni locali	79.418,63	59.511,50	-19.907,13	-25%
Contributi per investimenti da altre Amministrazioni locali	1.153.749,78	1.251.301,82	97.552,04	8%
Altri contributi da altre Amministrazioni locali	325.210,18	182.381,38	-142.828,80	-44%

La voce **Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo** pari a euro 16.899.791,48 accoglie i contributi da UE e dal Resto del Mondo per specifiche iniziative e attività, come le borse di studio, borse di dottorato, progetti di internazionalizzazione e di ricerca, investimenti, o altro.

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

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

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

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	<b>21.703.849,86</b>	<b>16.899.791,48</b>	<b>-4.804.058,38</b>	<b>-22%</b>
Contributi per mobilità, borse, premi di studio e programmi di internazionalizzazione da UE e altri Organismi internazionali	7.122.134,53	7.435.622,54	313.488,01	4%
Contributi per borse di dottorato da UE e altri Organismi internazionali	2.680.906,79	761.696,20	-1.919.210,59	-72%
Contributi per investimenti da UE e altri Organismi internazionali	2.035.597,49	835.513,76	-1.200.083,73	-59%
Altri contributi da UE e altri Organismi internazionali	9.865.211,05	7.866.958,98	-1.998.252,07	-20%

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

**BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018**

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'</b>	<b>529.061,64</b>	<b>890.928,39</b>	<b>361.866,75</b>	<b>68%</b>
Contributi per mobilità, borse e premi di studio da Università	48.084,30	309.062,69	260.978,39	543%
Altri contributi da Università	480.977,34	581.865,70	100.888,36	21%

La voce **Contributi da altri (Pubblici)** di euro 4.186.348,33 accoglie principalmente contributi sulla base di convenzioni con una molteplicità di enti. I contributi più rilevanti sono riferibili a rapporti con:

- INFN – Istituto nazionale di Fisica Nucleare, di cui circa 104 mila per borse di dottorato e 400 mila euro per cofinanziamento assegni di ricerca, ricercatori a tempo determinato e altri contributi su progetti di ricerca;
- CNR, di cui 179 mila euro per borse di dottorato e 47 mila euro per altri contributi;
- INAF – Istituto nazionale di Astrofisica, di cui 255 mila euro per borse di dottorato e 299 mila euro per altri contributi per cofinanziamento di assegni di ricerca e cofinanziamenti su progetti;
- CON.AMI Consorzio Azienda Multiservizi Intercomunale per un contributo di 120.000 euro nell'ambito del progetto Multicampus Sostenibile;
- Azienda USL di Bologna -IRCCS Scienze Neurologiche per cofinanziamento proroga di 3 RTD per 100 mila euro;
- Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo (AICS) per 182 mila euro;
- Camera di Commercio della Romagna Forlì-Cesena e Rimini, per 140 mila euro, quota parte del contributo per l'intervento edilizio sviluppo area "Ex Ospedale Morgagni" Forlì - Restauro e Risanamento Padiglione Sauli Saffi, come da Accordo Attuativo - Prot. n. 3349- Rep.n. 254/2018.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)</b>	<b>3.923.522,65</b>	<b>4.186.348,33</b>	<b>262.825,68</b>	<b>7%</b>
Contributi per mobilità, borse e premi di studio da altri soggetti pubblici	110.698,16	149.326,10	38.627,94	35%
Contributi per borse di dottorato da altri soggetti pubblici	1.030.996,44	1.821.099,73	790.103,29	77%
Contributi per medici in formazione specialistica da altri soggetti pubblici	50.000,00	87.062,17	37.062,17	74%
Contributi per investimenti da altri soggetti pubblici	35.421,82	63.720,70	28.298,88	80%
Altri contributi da altri soggetti pubblici	2.696.406,23	2.065.139,63	-631.266,60	-23%

Alla voce **Contributi da altri (Privati)** pari a euro 9.216.806,41 è stata riclassificata la voce Donazioni e lasciti c/esercizio come previsto dalla normativa contabile di riferimento. In particolare, il decremento complessivo della voce di Contributi da altri (privati) è dovuta principalmente al decremento di 1 mln euro registrato per i contributi da donazioni rispetto al 2017.

Per quanto riguarda le altre voci di dettaglio di Contributi da altri soggetti privati, si fornisce un dettaglio delle voci più rilevanti:

- *Altri contributi da soggetti privati* pari a 6,8 milioni di euro, tra cui:
  - 2,04 mln euro da parte della Compagnia delle Figlie di Sant'Angela Merici di Siena, per un Finanziamento quindicennale posto di professore ordinario;
  - 2,69 mln euro per l'intervento edilizio sviluppo area "Ex Ospedale Morgagni" Forlì - Restauro e Risanamento Padiglione Sauli Saffi come da Accordo Attuativo - Prot. n. 3349- Rep.n. 254/2018;
  - 457,9 mila euro dal Consorzio interuniversitario sistemi integrati per l'accesso per contributi per l'erogazione dei test TOLC 2018;

- 100 mila euro dalla Duke University per il progetto Academy;
  - 180 mila euro dalla Fondazione ALSOS per diversi progetti di ricerca ;
  - 200 mila euro da Maria Cecilia Hospital S.p.A. per il progetto Alma attrezzature.
- *Contributi per borse di dottorato da soggetti privati* è pari a 1,77 mln euro, tra cui:
- 223 mila euro dalla Fondazione Golinelli;
  - 357,29 mila euro dalla Fondazione Istituto Italiano Di Tecnologia;
  - 118,72 mila euro dalla Fondazione Toso Montanari.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)</b>	<b>9.947.895,38</b>	<b>9.216.806,41</b>	<b>-731.088,97</b>	<b>-7%</b>
Contributi per mobilità, borse e premi di studio da soggetti privati	498.918,46	223.454,66	-275.463,80	-55%
Contributi per borse di dottorato da soggetti privati	1.888.531,37	1.773.714,21	-114.817,16	-6%
Contributi per medici in formazione specialistica da soggetti privati	101.015,44	25.592,44	-75.423,00	-75%
Contributi per investimenti da soggetti privati	34.325,76	90.565,82	56.240,06	164%
Altri contributi da soggetti privati	6.059.653,32	6.800.000,00	740.346,68	12%
Donazioni e lasciti c/esercizio	1.365.451,03	303.479,28	-1.061.971,75	-78%

### III. Proventi per attività assistenziale

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

Dal 2018, come da nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 - Commissione per la COEP delle università, i proventi da Azienda ospedaliera e i corrispondenti costi relativi al trattamento economico ospedaliero erogato al personale universitario in convenzione col SSN sono gestiti contabilmente rispettivamente come crediti nei confronti delle aziende ospedaliere e debiti verso i dipendenti. Pertanto, tali movimenti rilevano solo a livello di Stato Patrimoniale e non più di Conto Economico.

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

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

### V. Altri proventi e ricavi diversi

La voce Altri proventi e ricavi diversi ammonta complessivamente al 31/12/2018 a 13.111.293,23 euro, ripartiti secondo il dettaglio fornito in tabella. In coerenza con quanto disciplinato nella Nota tecnica n. 1 MIUR, sono state riclassificate in tale sezione i *proventi per sponsorizzazioni* e i *proventi da brevetti, marchi, licenze e diritti simili* sia per il 2018 sia per il 2017.

BILANCIO UNICO DI ATENEO D'ESERCIZIO 2018

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>46.170.028,96</b>	<b>13.111.293,23</b>	<b>-33.058.735,73</b>	<b>-72%</b>
<b>PROVENTI PER SPONSORIZZAZIONI - COMMERCIALE</b>	<b>146.733,35</b>	<b>277.521,75</b>	<b>130.788,40</b>	<b>89%</b>
<b>PROVENTI DA BREVETTI, MARCHI, LICENZE E DIRITTI SIMILI - COMMERCIALE</b>	<b>588.981,54</b>	<b>559.447,23</b>	<b>-29.534,31</b>	<b>-5%</b>
<b>PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI</b>	<b>753.549,12</b>	<b>620.257,15</b>	<b>-133.291,97</b>	<b>-18%</b>
PROVENTI DA CESSIONI BENI NON INVENTARIATI	55.471,40	0,00	-55.471,40	-100%
PROVENTI DA CONCESSIONE SPAZI A TERZI - COMMERCIALE	340.142,10	249.206,36	-90.935,74	-27%
Proventi da concessione spazi a terzi	357.935,62	371.050,79	13.115,17	4%
<b>PLUSVALENZE ORDINARIE DA ALIENAZIONI</b>	<b>39.142,00</b>	<b>189,00</b>	<b>-38.953,00</b>	<b>-100%</b>
<b>RIPRISTINI DI VALORE DI ATTIVITA'</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
<b>SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE ORDINARIE</b>	<b>1.440.899,64</b>	<b>2.642.566,99</b>	<b>1.201.667,35</b>	<b>83%</b>
Sopraavvenienze attive ordinarie	1.440.899,64	2.642.566,99	1.201.667,35	83%
<b>RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI</b>	<b>28.532.635,23</b>	<b>2.002.394,65</b>	<b>-26.530.240,58</b>	<b>-93%</b>
Recuperi e rimborsi da azienda ospedaliera	26.071.455,31	0,00	-26.071.455,31	-100%
Recuperi utenze da terzi	16.396,30	3.583,68	-12.812,62	-78%
Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	2.444.783,62	1.998.810,97	-445.972,65	-18%
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>14.668.088,08</b>	<b>7.008.916,46</b>	<b>-7.659.171,62</b>	<b>-52%</b>
Resi, abbuoni e sconti attivi	510,11	513,28	3,17	1%
Arrotondamenti	8,25	11,62	3,37	41%
Penali	34.853,32	1.189,03	-33.664,29	-97%
Ricavi vari	2.112.451,35	310.705,69	-1.801.745,66	-85%
Ricavi da regolarizzazione sospesi da attribuire	1.516,07	603,67	-912,40	-60%
Ricavi per beni migrati (conto tecnico per operazioni di chiusura)	6.025.935,22	3.460.368,42	-2.565.566,80	-43%
Ricavi per beni immobili migrati (conto tecnico per operazioni di chiusura)	3.042.586,86	2.536.652,26	-505.934,60	-17%
Contributi COFI per investimenti (conto tecnico per operazioni di chiusura)	3.317.868,20	242.487,60	-3.075.380,60	-93%
Adeguamento Fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	132.358,70	347.888,00	215.529,30	163%
Adeguamento Fondo rischi su progetti commerciali	-	108.496,89	108.496,89	100%
<b>UTILIZZO FONDI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

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

Le voci più rilevanti sono:

- **Rimborsi, Recuperi e Restituzioni** ammonta a 2.002.394,65 euro e principalmente accoglie ricavi relativi a rimborsi assicurativi, rimborsi di oneri di personale in comando e altri recuperi.
- **Altri ricavi e proventi diversi** ammonta a 7.008.916,46 euro e accoglie per lo più conti tecnici per le operazioni di chiusura, come ad esempio i ricavi derivanti da risconti passivi a copertura delle quote di ammortamento di beni mobili e immobili migrati con il passaggio al nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale al 01/01/2016 (5,9 mln di euro). Tale voce registra un decremento complessivo di 7,66 mln euro dovuto principalmente:

- per 3,06 mln euro alla registrazione di minori ricavi derivanti da risconti passivi utilizzati a copertura delle quote di ammortamento per beni migrati, in quanto concluso nel 2017 il processo di ammortamento per parte dei beni mobili e immobili migrati;
- per 1,8 mln euro al decremento registrato sulla voce *Ricavi vari*.

Nel corso delle operazioni di chiusura, la voce Altri proventi e ricavi diversi ha accolto la reiscrizione dei proventi derivanti dall'utilizzo delle riserve vincolate da contabilità finanziaria, per complessivi 39.782.697,66 euro. Tale voce, nel corso delle operazioni di assestamento, è stata rettificata per effetto delle operazioni a livello di Ateneo di risconto all'esercizio 2018 a garanzia delle attività che si realizzeranno nell'esercizio 2019.

## VI. Variazione Rimanenze

La voce è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce Rimanenze di magazzino.

## 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.

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

Descrizione		Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>B)</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>622.682.464,24</b>	<b>612.352.252,65</b>	<b>-10.330.211,59</b>	<b>-2%</b>
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	375.206.355,41	348.233.914,34	-26.972.441,07	-7%
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	195.973.893,70	215.674.284,91	19.700.391,21	10%
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.091.229,49	15.561.377,97	-3.529.851,52	-18%
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	23.357.120,39	24.697.949,12	1.340.828,73	6%
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.053.865,25	8.184.726,31	-869.138,94	-10%

### I. Costi del personale

I costi del personale sono pari a 348.233.914,34 euro e sono al 31/12/2018 pari al 56,87% del totale dei costi operativi rispetto al 60% al 31/12/2017.

I costi del personale si suddividono nelle due macro aree sotto riportate:

Descrizione		Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>VIII.</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>375.206.355,41</b>	<b>348.233.914,34</b>	<b>-26.972.441,07</b>	<b>-7%</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	272.374.588,39	244.779.814,13	-27.594.774,26	-10%
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	102.831.767,02	103.454.100,21	622.333,19	1%

Nella tabella è esposto il **costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica** pari a 244.779.814,13 euro, comprensivo degli oneri a carico dell'Ateneo, IRAP esclusa. Tali costi comprendono diverse voci tra cui gli stipendi corrisposti nell'esercizio, i costi sostenuti per supplenze e affidamenti, i compensi erogati per lo svolgimento dell'attività c/terzi (commerciale) o altri compensi accessori aggiuntivi per la didattica (ad esempio, i compensi per i corsi di Master).

I costi per il personale dedicato a ricerca e didattica registrano complessivamente un decremento di 27,59 mln di euro rispetto al 2017.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA</b>	<b>272.374.588,39</b>	<b>244.779.814,13</b>	<b>-27.594.774,26</b>	<b>-10%</b>
a) Docenti / Ricercatori	229.666.482,70	202.757.159,84	-26.909.322,86	-12%
b) Collaborazioni Scientifiche	30.151.905,59	28.545.136,20	-1.606.769,39	-5%
c) Docenti a contratto	7.290.330,75	7.874.329,71	583.998,96	8%
d) Esperti linguistici	2.905.945,36	3.042.568,48	136.623,12	5%
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	2.359.923,99	2.560.619,90	200.695,91	9%

In particolare, tale variazione è determinata dalla sommatoria degli scostamenti sulle seguenti voci.

La voce **Docenti/Ricercatori** si riferisce al trattamento universitario fisso e accessorio del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato. Il decremento, rispetto al 2017, di 26,9 mln euro si riferisce principalmente alle voci di:

- *Docenti e Ricercatori in convenzione con il Sistema Sanitario Nazionale*, che registra una riduzione di 23,5 mln euro in quanto il trattamento economico ospedaliero erogato al personale universitario in convenzione col SSN ha una diversa configurazione dal 2018. L'ateneo anticipa il trattamento che però resta a carico delle aziende. Tali oneri rappresentano un debito verso i dipendenti e un credito nei confronti delle aziende ospedaliere. Questi movimenti rilevano pertanto solo a livello di Stato Patrimoniale e non più di Conto Economico (come da nota tecnica n. 3 del 26 luglio 2017 - Commissione per la COEP delle università).
- *Stipendi docenti e ricercatori a tempo indeterminato*, registra un decremento di 5,03 mln euro. La riduzione registrata è riconducibile alle cessazioni definitive dal servizio. Le unità cessate dal servizio per raggiunti limiti di età sono anche quelle che percepiscono le retribuzioni di più alto valore. Le cessazioni sono state parzialmente compensate dalle nuove assunzioni, più consistenti nel ruolo dei ricercatori a tempo determinato. I movimenti in entrata e in uscita hanno inoltre tempistiche diverse. Si registra inoltre un numero consistente di scorrimenti che comportano un avanzamento di carriera con contenuti incrementi stipendiali che hanno comportato invece un incremento di 1,7 mln euro alla voce *stipendi docenti e ricercatori a tempo determinato*.

La voce **Collaborazioni Scientifiche** accoglie i costi per gli assegni di ricerca, e sono pari a 28.545.136,20 euro contro i 30.151.905,56 euro del 31/12/2017. Rispetto al 2017, la voce ha avuto un decremento di 1,6 mln di euro. Tale decremento è dovuto principalmente alla conclusione dei progetti PORFESR sui Centri interdepartimentali di Ricerca Industriale che hanno comportato delle flessioni sui costi.

La voce **Docenti a contratto** pari a 7.874.329,71 euro comprende i costi per i compensi dei professori a contratto, docenti esterni e tutor alla didattica reclutati per il sostegno dell'offerta formativa. Rispetto al 2017, si rileva un incremento di 584 mila euro dipendente dalle tempistiche di liquidazione delle pratiche da un esercizio a un altro. Inoltre, è stato accantonato un ammontare pari a 1.532.723,84 euro nella voce *Accantonamento a fondo compensi vari e fondo supplenze* nella sezione XI Accantonamenti per rischi ed oneri.

La voce **Esperti linguistici** pari a 3.042.568,48 euro accoglie i costi per le retribuzioni di collaboratori linguistici a tempo indeterminato e determinato e dei lettori a contratto ed è in aumento di 136 mila euro rispetto al 2017.

La voce **Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica in campo attività istituzionale** pari a 2.560.619,90 euro è relativo ai compensi al personale esterno per corsi di perfezionamento, master, a relatori di convegni e seminari, lettori di scambio e le collaborazioni correlate a progetti di ricerca. Rispetto al 31/12/2017 si è rilevato un incremento di 200 mila euro riferiti principalmente a collaborazioni correlate a progetti di ricerca, istruzione e formazione.

I **costi del personale dirigente e tecnico amministrativo** sono pari a 103.454.100,21 euro contro i 102.831.767,02 euro del 31/12/2017 e rappresentano il 30% del totale costi per il personale.

Si riporta di seguito la composizione dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>102.831.767,02</b>	<b>103.454.100,21</b>	<b>622.333,19</b>	<b>1%</b>
<b>Personale dirigente*</b>	<b>1.756.421,30</b>	<b>1.843.552,12</b>	<b>87.130,82</b>	<b>5%</b>
Dirigenti a tempo indeterminato	993.313,90	1.035.949,92	42.636,02	4%
Dirigenti tempo indet. e det. - accessori	763.107,40	807.602,20	44.494,80	6%
<b>Personale Tecnico-Amministrativo</b>	<b>99.704.514,08</b>	<b>100.212.980,22</b>	<b>508.466,14</b>	<b>1%</b>
Tecnici-amministrativi a tempo indeterminato	86.740.992,80	89.846.912,68	3.105.919,88	4%
Tecnici-amministrativi a tempo determinato	4.035.221,44	2.516.516,79	-1.518.704,65	-38%
Tecnici-amministrativi tempo indet. e det. - accessori	4.265.349,91	4.164.349,20	-101.000,71	-2%
Tecnici-amministrativi in convenzione con SSN	822.572,39	-	-822.572,39	-100%
Tecnici-amministrativi - compensi da attività commerciale	1.092.573,62	867.054,42	-225.519,20	-21%
Costi per buoni pasto	2.747.803,92	2.818.147,13	70.343,21	3%
<b>Mandopera agricola</b>	<b>1.370.831,64</b>	<b>1.397.567,87</b>	<b>26.736,23</b>	<b>2%</b>
Manodopera agricola - salari	1.001.947,23	1.020.994,02	19.046,79	2%
Manodopera agricola - Contributi previdenziali e pensionistici a carico Ente	368.884,41	376.573,85	7.689,44	2%

L'incremento complessivamente pari a 622.333,19 euro è dato da:

- un incremento nei costi del *personale dirigente* connesso alle assunzioni;
- maggiori costi per il *personale tecnico-amministrativo*. A fronte della riduzione di costi per il personale TA a tempo determinato si registra un incremento di quello relativo al personale a tempo indeterminato

derivante sostanzialmente dall'applicazione del CCNL 2016/18. Anche per questa tipologia di personale in convenzione con le aziende ospedaliere vale quanto specificato a proposito del personale docente e ricercatore.

La consistenza del personale al 31 dicembre 2018 risulta così composta:

Tipo di ruolo	Ruolo	Numero dip. 31.12.2017	Numero dip. 31.12.2018	Variazioni
Docenti e ricercatori	Professori ordinari	690	686	-4
	Professori ordinari a tempo det.	1	1	0
	Professori associati	1.056	1.065	9
	Ricercatori	650	596	-54
	Ricercatori a tempo det.	323	395	72
	<b>TOTALE</b>		<b>2.720</b>	<b>2.743</b>
Personale Tecnico-Amministrativo	A tempo indeterminato			
	B	337	315	-22
	C	1.378	1.381	3
	D	871	922	51
	EP	176	165	-11
	<b>TOTALE</b>	<b>2.762</b>	<b>2.783</b>	<b>21</b>
	A tempo determinato			
	B			0
	C	66	23	-43
	D	51	32	-19
EP			0	
<b>TOTALE</b>	<b>117</b>	<b>55</b>	<b>-62</b>	
Altri ruoli	Collaboratori linguistici	63	66	3
	Lettori	8	7	-1
	Dirigenti*	15	15	0
<b>Totale complessivo</b>		<b>5.685</b>	<b>5.669</b>	<b>-16</b>

\*compreso il Direttore generale

In linea con lo scorso anno, la componente contrattualizzata –personale tecnico-amministrativo e altri ruoli– è di poco superiore a quella del personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

Il personale al 31 dicembre 2018 è di 5.669 unità. Rispetto al 2017 si registra una riduzione complessiva di 16 unità. La politica relativa al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato evidenzia una riduzione consistente, 62 unità, che è parzialmente compensata dalle assunzioni di personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato la cui consistenza cresce di 21 unità a fronte di 137 cessazioni.

Nell'ambito dei ruoli docente e ricercatore la consistenza alla fine dell'anno evidenzia una crescita complessiva di 23 unità a fronte di 279 cessazioni/scorrimenti.

Nel corso del 2018 per il personale docente e ricercatore anche a tempo determinato si registrano complessivamente 284 unità in uscita e 312 in ingresso. Più specificatamente su 284 cessazioni di docenti e ricercatori, 133 sono state definitive e 151 sono stati scorrimenti ovvero passaggi da un ruolo all'altro. Pertanto a fronte di complessive assunzioni pari a 312, i nuovi ingressi sono stati 161 di cui 119 RTD.

Le 75 unità di RTDb) senior derivanti dal piano straordinario 2018 di cui al DM 168/18 sono state assunte.

## II. Costi della gestione corrente

In tale categoria rientrano tutti i costi relativi alla gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo. Per tali costi, si registra un incremento del 8% pari a 16,32 mln di euro al 31/12/2018 rispetto i costi sostenuti nel 2017. Si riportano di seguito i macro-aggregati.

Descrizione		Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>IX.</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>199.358.203,46</b>	<b>215.674.284,91</b>	<b>16.316.081,45</b>	<b>8%</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	41.014.668,75	47.038.907,02	6.024.238,27	15%
2)	Costi per il diritto allo studio	18.783.699,41	19.969.270,04	1.185.570,63	6%
3)	Costi per l'attività editoriale	1.389.566,90	1.014.988,00	-374.578,90	-27%
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	17.850.576,36	30.290.463,24	12.439.886,88	70%
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	5.249.452,26	5.033.784,27	-215.667,99	-4%
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	0%
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.020.911,56	8.175.656,31	154.744,75	2%
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	68.416.930,25	69.481.727,67	1.064.797,42	2%
9)	Acquisto altri materiali	3.165.846,70	3.438.287,72	272.441,02	9%
10)	Variazioni rimanenze di altro materiale	-	-	-	0%
11)	Costi per godimento di beni di terzi	11.397.378,10	7.063.531,29	-4.333.846,81	-38%
12)	Altri costi	24.069.173,17	24.167.669,35	98.496,18	0%

Nella voce **Costi per sostegno agli studenti** sono riportati i costi sostenuti per le varie iniziative gestite a favore degli studenti. Rispetto al 2017, la voce complessivamente registra un incremento del 15% pari a 6,02 mln di euro, al quale concorrono in misura diversa le varie voci di dettaglio.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>1) COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	<b>41.014.668,75</b>	<b>47.038.907,02</b>	<b>6.024.238,27</b>	<b>15%</b>
Borse di studio per dottorato di ricerca	14.985.619,49	17.539.474,36	2.553.854,87	17%
Compensi per medici in formazione specialistica - finanziati da MIUR	21.403.719,19	24.339.910,48	2.936.191,29	14%
Compensi per medici in formazione specialistica - finanziati da Altri Enti	1.478.052,42	1.981.177,20	503.124,78	34%
Borse di studio specialistiche non mediche	43.710,00	160.270,00	116.560,00	267%
Viaggi di istruzione studenti	256.296,10	222.213,57	-34.082,53	-13%
Iniziative culturali gestite da studenti	478.787,47	371.544,82	-107.242,65	-22%
Prestiti fiduciari	16.000,00	12.537,00	-3.463,00	100%
Altri interventi a favore di studenti e borsisti	2.352.484,08	2.411.779,59	59.295,51	3%

Tra gli incrementi più significativi si segnalano i costi sostenuti per le *Borse di studio per dottorati di ricerca*, i *Compensi per medici in formazione specialistica* e le *Borse di studio specialistiche non mediche*.

La voce *Borse di studio per dottorati di ricerca* registra un incremento di 2,55 mln di euro, dovuto da un lato all'aumento del costo borsa deliberato dal ministero a far data dal 1 gennaio 2018. L'importo lordo soggetto passa infatti da 13.638,47 euro annui a 15.343,28 euro più gli oneri a carico ente. Inoltre nel 33° e 34° ciclo sono state attivate un numero di borse superiore rispetto ai cicli precedenti con un'incidenza maggiore di costi sostenuti sull'esercizio 2018. Nel 2018, nel 34° ciclo sono ricomprese anche le borse di dottorato nell'ambito dei Dipartimenti eccellenti.

Si riporta il numero di borse attive pagate sull'esercizio 2018, per ciclo di dottorato e fonte di finanziamento. Si segnala come le borse pagate su cicli vecchi ancora attivi si riferiscono a borse sospese per maternità o altri motivi. I dati sul numero delle borse sono stati estratti da CSA (sistema informatico Contabilità Stipendi di Ateneo). Le differenze del costo sostenuto a Bilancio con i dati di costo da CSA sono dovute nel 2017 a

costi registrati in contabilità per trasferimenti a università consorziate e su cui quindi Unibo non ha pagato direttamente il dottorando.

Fonte di finanziamento	Ciclo di Dottorato	Esercizio 2017		Esercizio 2018	
		n. borse	costo annuo (pagato)	n. borse	costo annuo (pagato)
Fondo Miur-Ateneo	28	1	454,42		
	29	32	161.299,13		
	30	203	2.866.829,51	10	87.395,01
	31	212	3.525.135,02	205	3.131.567,11
	32	228	3.793.852,41	225	4.224.623,25
	33	258	714.987,37	259	4.772.546,73
	34			286	879.569,11
<b>Totale borse su Fondo Miur - Ateneo</b>		<b>934</b>	<b>11.062.557,86</b>	<b>985</b>	<b>13.095.701,21</b>
Fondo Dipartimenti	29	2	4.268,89		
	30	22	291.262,20	2	21.284,84
	31	23	386.957,47	23	343.979,03
	32	17	283.220,52	16	309.715,16
	33	27	73.963,90	30	572.429,59
	34			34	105.155,66
<b>Totale borse su Fondo Dipartimenti</b>		<b>91</b>	<b>1.039.672,98</b>	<b>105</b>	<b>1.352.564,28</b>
Fondo 5x1000	29	1	2.815,07		
	31	7	119.463,40	7	93.948,09
	32	9	131.317,26	9	163.505,06
	33	8	22.074,94	8	126.873,20
	34			7	21.637,80
<b>Totale borse su Fondo 5x1000</b>		<b>25</b>	<b>275.670,67</b>	<b>31</b>	<b>405.964,15</b>
Fondo Enti pubblici	29	1	4.245,58		
	30	16	225.309,17	1	15.704,80
	31	11	168.780,09	11	144.536,59
	32	31	489.806,00	28	544.295,82
	33	26	75.696,66	26	464.807,01
	34			51	163.755,22
<b>Totale borse su Fondo Enti pubblici</b>		<b>85</b>	<b>963.837,50</b>	<b>117</b>	<b>1.333.099,44</b>
Fondo Enti privati	29	2	5.284,06		
	30	14	210.162,92	1	314,14
	31	23	368.386,36	22	350.912,56
	32	19	324.870,94	19	362.227,20
	33	25	76.278,16	28	528.974,67
	34			27	91.955,73
<b>Totale borse su Fondo Enti privati</b>		<b>83</b>	<b>984.982,44</b>	<b>97</b>	<b>1.334.384,30</b>
Fondo Giovani	29	2	14.208,06		
	30	24	364.129,80		
	31	1	16.637,94	1	15.704,80
<b>Totale borse su Fondo Giovani</b>		<b>27</b>	<b>394.975,80</b>	<b>1</b>	<b>15.704,80</b>
<b>Totale borse pagate sull'esercizio</b>		<b>1245</b>	<b>14.721.697,25</b>	<b>1336</b>	<b>17.537.418,18</b>

Fonte dati: CSA

Le voci di *Compensi per medici in formazione specialistica* registrano un incremento di 2,9 mln euro per i compensi *finanziati da MIUR* e di 503 mila euro per i compensi *finanziati da Altri Enti*. Il costo di tali compensi è legato al numero degli iscritti alle scuole mediche per gli anni accademici di riferimento, che in generale ha un trend crescente. Il numero degli iscritti è determinato dai posti messi a bando dal MIUR e dai posti aggiuntivi finanziati da enti pubblici e privati.

Di seguito l'andamento degli iscritti per i diversi a.a. fino al 2016/2017, tenuto conto che l'a.a. 2017/2018 sarà costo riferito principalmente all'esercizio 2019 in quanto i posti sono stati banditi in dicembre 2018.

Isritti alle scuole di specializzazione Mediche per A.A.						
2016/2017	2015/2016	2014/2015	2013/2014	2012/2013	2011/2012	2010/2011

1038	965	935	905	903	815	821
------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

La voce *Borse di studio specialistiche non mediche* registra un incremento di 116,56 mila euro, imputabile all'incremento numerico dei beneficiari di borse. Si passa da 6 a 23 borsisti.

Nella voce di Costi per sostegno agli studenti, rientrano anche:

- i *prestiti fiduciari*, che al 31/12/2018 ammontano a 12.537 euro. Il costo registrato si riferisce all'erogazione di contributi a studenti che hanno avuto accesso al prestito in anni accademici anche molto antecedenti al 2018. Tali benefici infatti si versano solo al termine del periodo di apertura del credito e dopo aver verificato le previste condizioni di merito degli studenti interessati.
- *Altri interventi a favore di studenti e borsisti* ammonta al 31/12/2018 a 2.411.779,59 euro. Tali costi si riferiscono principalmente a:
  - o 430 mila euro sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità come contributo per le agevolazioni agli studenti inerenti gli abbonamenti autobus e treno;
  - o 508 mila euro di trasferimenti a ER.GO da parte dell'Area Biblioteche e servizi allo studio per la realizzazione di interventi a favore della popolazione studentesca (15 mila euro) e a favore degli idonei non assegnatari di borsa di studio Er.GO a.a. 17/18 (493 mila euro).
  - o 155 mila euro sostenuti dall'Area Biblioteche e servizi allo studio per servizi a favore degli studenti con disabilità
  - o 225 mila euro sostenuti dall'Area Formazione per i test TOLC
  - o 176,9 mila euro sostenuti dall'Area Formazione per servizi di locazione, allestimento e disallestimento spazi per prove ammissione CdL numero programmato aa. 2018/19
  - o 69 mila euro per la sorveglianza sanitaria degli studenti di medicina e chirurgia equiparati ai lavoratori (D.lgs.81/08) ai fini della sicurezza sul lavoro.

La voce **Costi per il diritto allo studio** pari a 19.969.270,04 euro include, oltre alle borse di studio, i compensi per le attività di "150 ore" degli studenti, gli assegni di tutorato e le borse e contributi per la mobilità internazionale (progetto Erasmus Mundus, borse di studio e tirocini all'estero ecc..). Rispetto al 2017, la voce complessivamente registra un incremento del 9% pari a 1,6 mln di euro.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>18.369.020,17</b>	<b>19.969.270,04</b>	<b>1.600.249,87</b>	<b>9%</b>
Collaborazioni per attività a tempo parziale	2.629.803,38	2.507.193,75	-122.609,63	-5%
Assegni di tutorato	1.002.618,72	904.055,87	-98.562,85	-10%
Oneri previdenziali a carico Ente per assegni di tutorato	220.235,60	203.053,07	-17.182,53	-8%
Borse e contributi per mobilità internazionale	9.734.603,56	10.290.624,38	556.020,82	6%
Borse per tirocinio formativo	69.701,77	88.010,55	18.308,78	26%
Altre borse di studio e premi	4.712.057,14	5.976.332,42	1.264.275,28	27%

Tra gli incrementi più significativi:

- la voce *Altre borse di studio e premi* che nel 2018 registra un incremento di 1,26 mln di euro. Tale voce comprende:
  - o borse di studio erogate sui Campus della Romagna che passano complessivamente da 73 mila euro nel 2017 a 269,65 mila euro nel 2018
  - o premi di studio per studenti meritevoli, borse di studio di mobilità, incentivi per immatricolati a corsi di studio di interesse nazionale (DM 198/2003) e altre borse di studio, i cui costi sono

sostenuti dall'Area Biblioteche e Servizi allo Studio – ABIS e che rimangono pressochè costanti a 1,15 mln di euro dal 2017 al 2018;

- Borse di studio dell'Istituto degli studi Superiori (ISS), i cui costi passano da 270 mila euro nel 2017 a 280 mila euro nel 2018
  - maggiori costi per borse di tirocini curriculari pari 650 mila euro sostenuti dall'Area Formazione,
  - maggiori costi per borse di tesi all'estero pari a 580 mila euro.
- La voce *borse e contributi per mobilità internazionale* registra un aumento di 556 mila euro, passando da 9,73 mln euro nel 2017 a 10,29 mln euro nel 2018. Tali costi sono sostenuti prevalentemente dall'Area Relazioni internazionali e comprendono borse erogate agli studenti per la mobilità Erasmus in Europa, la mobilità Erasmus in Paesi extra-UE e per la mobilità Overseas, oltre che borse per gli studenti internazionali iscritti. I costi sostenuti dall'Area Relazioni internazionali registrano un incremento di circa 275 mila euro passando da 9,01 mln euro nel 2017 a 9,28 mln euro nel 2018. Il restante incremento di 281 mila euro si è registrato sulle strutture dipartimentali.

Tra i decrementi si segnalano invece:

- Le collaborazioni a tempo parziale che registrano un decremento di 122,6 mila euro.
- Gli assegni di tutorato che diminuiscono di 98,56 mila euro.

Gli scostamenti di costo da un esercizio a un altro per gli assegni di tutorato e le collaborazioni part time dipendono dal fatto che le borse hanno durate differenti l'una dall'altra e il periodo di attività comprende diversi mesi spesso a cavallo d'anno, incidendo quindi su un esercizio piuttosto che su un altro a seconda dall'attività svolta dal collaboratore part time o dall'assegnista di tutorato.

In merito ai **costi per l'attività editoriale**, la voce inerente le *pubblicazioni* rimane in linea nel 2018 rispetto al 2017 registrando un lieve decremento pari a 63,46 mila euro.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>3) COSTI PER L'ATTIVITÀ EDITORIALE</b>	<b>1.078.450,89</b>	<b>1.014.988,00</b>	<b>-63.462,89</b>	<b>-6%</b>
Pubblicazioni	1.078.450,89	1.014.988,00	-63.462,89	-6%

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.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI</b>	<b>17.850.576,36</b>	<b>30.290.463,24</b>	<b>12.439.886,88</b>	<b>70%</b>
Trasferimenti esterni ad altre università	6.810.106,98	10.572.097,45	3.761.990,47	55%
Trasferimenti esterni ad UE	70.077,53	1.147.345,10	1.077.267,57	1537%
Trasferimenti esterni ad azienda ospedaliera	57.896,00	59.725,00	1.829,00	3%
Trasferimenti esterni ad altri enti pubblici	3.295.045,81	7.704.962,53	4.409.916,72	134%
Trasferimenti esterni a soggetti privati	7.617.450,04	10.806.333,16	3.188.883,12	42%

Complessivamente la voce ha un saldo pari a 30.290.463,24 euro con un incremento di 12,44 mln di euro rispetto al 2017, dovuto al maggior numero di progetti di ricerca su cui diverse strutture Unibo sono risultate coordinatrici. In particolare:

- La voce *trasferimenti esterni ad altre università* ha subito un incremento di 3,76 mln di euro per progetti di ricerca attivati per i quali alcune strutture dipartimentali sono coordinatori: il Dipartimento di Fisica e Astronomia coordinatore del progetto Operandum - H2020 ha effettuato trasferimenti per 2 mln di euro nel 2018 contro i 28 mila euro nel 2017 e il Dipartimento di Ingegneria civile, chimica, ambientale e dei materiali ha trasferito 2,1 mln di euro nel 2018 contro i 215 mila euro nel 2017 sempre nell'ambito di progetto su cui è coordinatore.
- La voce *trasferimenti esterni ad UE* ha registrato un incremento di 1,08 mln di euro dovuto
  - o a progetti Horizon2020 vinti dal Dipartimento delle Arti che hanno determinato per il dipartimento un incremento di tali trasferimenti per 716,5 mila euro nel 2018 rispetto al 2017 e
  - o a un trasferimento dell'Area Relazioni internazionali di 422 mila euro per un rimborso EACEA relativo all'eccedenza del contributo rispetto al prefinanziamento EMA2 AMIDILA (422 mila euro nel 2018 rispetto a 62 mila euro nel 2017).
- I *trasferimenti esterni ad azienda ospedaliera* sono rimasti pressochè costanti.
- I *trasferimenti esterni ad altri enti pubblici* hanno registrato un incremento di 4,4 mln di euro dovuto principalmente a
  - o gli incrementi di trasferimenti sul Centro interdipartimentale di Ricerca industriale Edilizia e Costruzioni (1,7 mln di euro nel 2018 rispetto al 2017) derivanti dal transito sul budget del CIRI Edilizia e Costruzioni della quota di spettanza dei partners del progetto H2020 RURITAGE;
  - o gli incrementi sul Dipartimento di scienze e tecnologie agro-alimentari (1,2 mln di euro nel 2018 rispetto a 136 mila euro nel 2017);
  - o Trasferimenti per 2,3 mln di euro del Dipartimento di Fisica e Astronomia a partners su progetti su cui il dipartimento è coordinatore (per quasi 2 mln euro sempre nell'ambito del progetto Operandum – H2020).
- I *trasferimenti esterni a soggetti privati* sono incrementati complessivamente di 3,19 mln di euro, principalmente per:
  - o incrementi di trasferimenti sul Centro interdipartimentale di Ricerca industriale Edilizia e Costruzioni (1,8 mln di euro nel 2018 rispetto 42 mila euro nel 2017) sempre derivanti dal transito sul budget del CIRI Edilizia e Costruzioni della quota di spettanza dei partners del progetto H2020 RURITAGE
  - o incremento di 1,2 mln di euro rispetto al 2017 sul Dipartimento di Fisica e Astronomia per maggiori progetti attivati.

La voce **Acquisto materiale di consumo per laboratori** pari a 5.033.784,27 euro in lieve decremento rispetto al 2017 (-4%), accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori sia per uso didattico che per uso commerciale che non è più distinto in un conto specifico.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI</b>	<b>5.249.452,26</b>	<b>5.033.784,27</b>	<b>-215.667,99</b>	<b>-4%</b>
Materiale di consumo per laboratori	5.249.452,26	5.033.784,27	-215.667,99	-4%

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

dell'Ateneo viene acquistato prevalentemente dal Dipartimento di scienze mediche veterinarie e dal Dipartimento di Scienze e Tecnologie agro-alimentari.

Nella voce **Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico** sono rilevati gli acquisti relativi ad abbonamenti e banche dati on line (Elsevier, JSTOR, Wiley online library, ecc..) oltre che acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico non di pregio iscritti direttamente a costo. L'ammontare complessivo di tali costi ammonta al 31/12/2018 a 8.175.656,31 euro in lieve incremento pari al 2% rispetto ai costi sostenuti nel 2017.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>	<b>8.020.911,56</b>	<b>8.175.656,31</b>	<b>154.744,75</b>	<b>2%</b>
Materiale bibliografico - escluse risorse elettroniche	2.900.186,25	2.617.142,22	-283.044,03	-10%
Risorse elettroniche	5.064.894,41	5.389.744,88	324.850,47	6%
Giornali e riviste	55.830,90	168.769,21	112.938,31	202%

Nella voce **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali** sono compresi tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento. Rispetto al 2017, la voce complessivamente registra un incremento del 6% pari a 3.636.034,42 euro, al quale concorrono in misura diversa le varie voci di dettaglio come di seguito riportato.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI</b>	<b>65.845.693,25</b>	<b>69.481.727,67</b>	<b>3.636.034,42</b>	<b>6%</b>
Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà	311.116,01	389.348,10	78.232,09	25%
Consulenza, studi e indagini	1.346.807,85	1.048.248,83	-298.559,02	-22%
Collaborazioni esterne	2.669.500,49	3.059.798,11	390.297,62	15%
Servizi di ingegneria e architettura	600.508,90	260.096,75	-340.412,15	-57%
Servizi per il personale	1.789.257,99	1.705.029,54	-84.228,45	-5%
Pubblicità	143.990,02	193.720,74	49.730,72	35%
Altri servizi	8.951.900,07	10.921.360,83	1.969.460,76	22%
Gestione immobili	25.486.992,93	23.501.156,58	-1.985.836,35	-8%
Gestione utenze	16.251.220,41	19.563.682,34	3.312.461,93	20%
Manutenzione e gestione beni mobili	4.874.516,63	4.534.589,84	-339.926,79	-7%
Altre manutenzioni	3.419.881,95	4.304.696,01	884.814,06	26%

Si riporta di seguito il dettaglio delle sottovoci più significative.

La voce di *costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà* è stata riclassificata dalla voce Costi per l'attività editoriale alla voce di Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, a seguito delle nota tecnica MIUR n.1. I costi sostenuti per tale voce nel 2018 risultano in lieve incremento.

La voce *Collaborazioni esterne* ha avuto un incremento di 390,3 mila euro rispetto al 2017 e riguardano aumenti principalmente registrati su strutture dipartimentali.

La voce *Servizi di ingegneria e architettura* passa da 600,5 mila euro nel 2017 a 260,09 mila euro nel 2018. Tale voce si riferisce a servizi affidati all'esterno, riservati ad operatori economici esercenti una professione regolamentata, e sono inerenti le attività di progettazione, direzione lavori, direzione dell'esecuzione, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, collaudo, indagini e attività di supporto. Si tratta di costi sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità di norma

in fase di avvio degli interventi edilizi. Il decremento/aumento di tale voce di spesa dipende quindi dall'avvio dei progetti e dallo stato avanzamento dei lavori che hanno spesso durata pluriennale o comunque a cavallo d'esercizio che determina un andamento non costante dei costi da un esercizio a un altro.

Per completezza di informazione si segnala anche che nel corso dell'esercizio sono stati considerati costi accessori a lavori edilizi e quindi capitalizzati a fine esercizio 920,74 mila euro (a fronte di 1,79 mln di euro del 2017) di costi per servizi di ingegneria e architettura che quindi non hanno più evidenza in tale voce del conto economico. I costi per servizi di ingegneria e architettura rimasti a conto economico non sono univocamente associati ad un intervento edilizio che avrà sicura realizzazione. Si tratta quindi di costi che non soddisfano i requisiti per la capitalizzazione.

Nella voce *Servizi per il personale* sono rilevati i costi per attività ricreative personale dipendente, benefit al personale amministrativo (convenzione per abbonamenti treni e autobus), per iniziative formative rivolte al personale e per servizi di prevenzione e protezione sanitaria formazione del personale.

Nel 2018, i costi relativi ai buoni pasto, come anticipato nel paragrafo "Nuova riclassificazione delle poste secondo normativa e conseguente esposizione in bilancio", sono stati riclassificati all'interno dei Costi del personale, pertanto ai fini di un confronto più significativo tale voce è stata riclassificata anche per l'esercizio 2017.

La voce *Servizi per il personale* presenta un lieve decremento sul 2018. In particolare i benefit al personale (abbonamenti treni e autobus) passano da 1,37 mln di euro nel 2017 a 1,17 mln di euro nel 2018, mentre le iniziative formative passano da 318 mila euro nel 2017 a 418 mila euro nel 2018.

Rispetto ai benefit al personale amministrativo, la riduzione del costo degli abbonamenti tra il 2017 e il 2018 è dovuta principalmente alla stipula della nuova convenzione con TPER. La nuova convenzione ha determinato un risparmio, per l'Ateneo, del costo cadauno degli abbonamenti urbani e extra-urbani sia per i tecnici amministrativi sia per il personale docente. Allo stesso tempo si segnala una lieve riduzione del numero degli abbonamenti TPER acquistati dal personale docente rispetto agli scorsi anni.

Tipo abbonamento	2017			2018		
	TA	Docenti	Totale	TA	Docenti	Totale
n. abbonamenti Trenitalia	209	356	<b>565</b>	209	349	<b>558</b>
n. abbonamenti TPER	1.646	301	<b>1.947</b>	1.604	237	<b>1.841</b>
n. abbonamenti START	66	3	<b>69</b>	66	3	<b>69</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.921</b>	<b>660</b>	<b>2.581</b>	<b>1.879</b>	<b>589</b>	<b>2.468</b>

La voce *Altri servizi*, pari a 10.921.360,83 euro, registra un incremento pari a 1,97 mln di euro nel 2018 rispetto al 2017. In tale voce, sono ricompresi i costi per:

- Premi assicurativi che dal 2017 al 2018 registrano un incremento di 101 mila euro;
- Commissioni bancarie e postali che subiscono un incremento di 465 mila euro, dovuto prevalentemente alle commissioni bancarie su operazioni d'incasso dei contributi studenteschi con carte di credito;
- Servizi tipografici e di rilegatura che registrano un incremento di costi pari a 364,48 mila euro nel 2018, prevalentemente riconducibili all'Area Biblioteche e Servizi allo studio che nel 2018 ha registrato costi per 1,1 mln euro in relazione al servizio di stampa e compilazione manuale diplomi e titoli di studio universitari a fronte di costi pari a 711 mila euro nel 2017 per il medesimo servizio, con un incremento di circa 384 mila euro. In lieve decremento invece i costi sostenuti da altre strutture/aree per i servizi tipografici e di rilegatura che da 99,5 mila euro passano a 77,8 mila euro.
- Altri servizi, comprendente servizi di varia natura non compresi in voci di servizio specifiche, che subisce un incremento di costi pari a 1,08 mln di euro dovuto principalmente a:

- o un incremento di costi per 472 mila euro complessivamente sulle strutture dipartimentali;
- o un incremento di 239 mila euro sui Campus della Romagna, dovuto per 190 mila euro a servizio di portierato;
- o maggiori costi sostenuti dalla Biblioteca universitaria – BUB per 179 mila euro in relazione servizi di movimentazione e prestito libri presso la BUB, servizi di catalogazione materiale librario, manutenzione e restauro di documenti;
- o maggiori costi sostenuti dall'Area del Personale per un importo pari a 45 mila euro in relazione a servizi di locazione e organizzazione degli spazi per la pre-selezione in ambito di concorso pubblico bandito nel 2018 da Unibo;
- o maggiori costi sostenuti dall'Area Edilizia e Sostenibilità per servizi di smontaggio e rimontaggio arredi presso vari edifici con destinazione Ex Zuccherificio Cesena (80 mila euro);
- o maggiori costi per 130 mila euro sostenuti dall'Area Servizi Bologna per l'attivazione di nuovi contratti di servizi a seguito della naturale scadenza dei contratti di Global Service che nel 2017 erano imputati sulla voce *Servizi tecnico gestionali e manutentivi*.

La *Gestione utenze* riguarda il sostenimento dei costi per telefonia, gas riscaldamento, comprensivo di teleriscaldamento, energia elettrica e acqua, per tutto l'Ateneo, compresa la Romagna, a cui si aggiungono le forniture di gasolio e dell'olio combustibile da riscaldamento per alcuni edifici che necessitano di queste forniture almeno finché non sarà completato il passaggio al teleriscaldamento di tutte le centrali. I costi complessivi per le utenze nel 2018 sono stati di 19.563.682,34 euro, con un incremento di 3,3 mln di euro rispetto al 2017 riconducibile principalmente alle voci di *Energia Elettrica* e *Gas Riscaldamento*.

Si riporta il dettaglio per le singole voci di utenza.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>UTENZE</b>	<b>16.251.220,41</b>	<b>19.563.682,34</b>	<b>3.312.461,93</b>	<b>20%</b>
Telefonia	605.782,11	643.360,76	37.578,65	
Reti trasmissioni dati	354,45	48.775,38	48.420,93	
Energia elettrica	6.727.162,98	7.828.207,09	1.101.044,11	
Gas - riscaldamento	6.692.095,43	8.861.937,51	2.169.842,08	
Acqua	1.779.317,28	1.500.796,23	- 278.521,05	
Altri canoni	446.508,16	680.605,37	234.097,21	

Il rilevante scostamento è dovuto in parte alla peculiarità della gestione delle utenze, in quanto alcune tipologie di utenze vengono fatturate in base al consumo reale e al costo stimato, costo che diventa certo e definitivo dopo l'approvazione dell'Autorità Garante e può determinare sensibili variazioni in più o in meno in sede di ricalcolo. D'altro canto, l'incremento è anche dovuto al tecnicismo del passaggio di competenza tra il 2017 e il 2018 della gestione amministrativa delle utenze nella nuova Area Servizi Bologna, la quale nel primo trimestre dell'esercizio 2018 ha dovuto gestire le fatture pervenute, con competenza a cavallo di esercizio, sulla propria unità contabile anche se la competenza era totalmente o in parte nel 2017. Infine, a supporto di tale incremento di costi si ritiene utile fornire anche i dati di mq Ateneo al 31/12/2018 rispetto al dato al 31/12/2017, incremento di spazi che ha contribuito all'aumento nei costi di utenze legati a tali spazi.

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
<b>MQ ATENEO</b>	1.038.737,08	1.055.112,58	1.062.393,75

Fonte dati: PAL – MQ attivi di ateneo

Per quanto concerne l'analisi della voce *Gestione immobili*, la lettura dei dati è oltremodo complessa, in quanto a decorrere dal 03/10/2017 è stata costituita la nuova Area Servizi Bologna – ASB che ha assorbito alcune funzioni svolte dalle aree dell'amministrazione generale tra cui l'Area Edilizia e Sostenibilità - AUTC e dalle strutture didattico-scientifiche e di servizio. In particolare, per quanto riguarda la logistica ASB ha assorbito alcune funzioni svolte da AUTC e analogamente per quanto riguarda i servizi amministrativi inerenti la manutenzione e i servizi generali (portierato, pulizie, trasloco e facchinaggio, ...). Dal 2018 è stata inoltre costituita la nuova Area di Campus di Ravenna e Rimini che tra le competenze ha acquisito alcune funzioni di logistica e gestione degli spazi per le sedi della Romagna, precedentemente di competenza dell'Area Edilizia e Sostenibilità.

Inoltre i costi sostenuti per la *Gestione immobili* vanno analizzati unitamente alle voci di *Manutenzione e gestione beni mobili* (in cui rientra ad esempio la manutenzione ordinaria impianti riferiti sempre agli immobili) e alla voce di *Altre manutenzioni* (dove rientra la manutenzione ordinaria su beni di terzi e altri interventi di manutenzione ordinaria in cui rientrano tutti quegli interventi/contratti per i quali non è possibile stabilire la quota di intervento su immobili/beni di terzi rispetto la quota su immobili/beni di proprietà). In particolare, si riporta il dettaglio delle suddette voci:

- i costi sostenuti per la *Gestione Immobili* mostrano un saldo complessivo pari a 23.501.156,58 euro al 31/12/2018 (rispetto ai 25.486.992,93 euro al 31/12/2017), al quale concorrono le voci di costo riportate nella tabella sottostante:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>Gestione immobili - dettaglio voci</b>	<b>25.486.992,93</b>	<b>23.501.156,58</b>	<b>-1.985.836,35</b>	<b>-8%</b>
Manutenzione ordinaria fabbricati	3.257.475,58	2.356.345,20	-901.130,38	-28%
Spese condominiali su immobili di proprietà	42.844,10	33.480,88	-9.363,22	-22%
Servizi di trasporto, trasloco e facchinaggio	868.370,61	879.171,67	10.801,06	1%
Servizi tecnico gestionali e manutentivi	6.034.550,48	4.243.157,32	-1.791.393,16	-30%
Pulizia	9.550.633,16	9.108.751,79	-441.881,37	-5%
Smaltimento rifiuti	368.792,76	325.694,03	-43.098,73	-12%
Sorveglianza e custodia	5.364.326,24	6.554.555,69	1.190.229,45	22%

- i costi per la *Manutenzione e gestione beni mobili* è 4.534.589,84 euro al 31/12/2018 (rispetto ai 4.874.516,63 euro al 31/12/2017);
- i costi per le *Altre manutenzioni* è pari a 4.304.696,01 euro nel 2018 (rispetto ai 3.419.881,95 sostenuti nel 2017).

Si riporta quindi un'analisi delle voci di dettaglio che hanno rilevato nel 2018 scostamenti significativi: *Manutenzione ordinaria* (comprendendo *manutenzione ordinaria fabbricati*, *manutenzione e gestione beni mobili e altre manutenzioni*), *Servizi tecnico gestionali e manutentivi*, *Sorveglianza e Custodia* e *Pulizia*.

I costi sostenuti nell'ambito della *Manutenzione ordinaria* riferiscono a tutte le strutture universitarie e sono a cura dell'Area Edilizia e Sostenibilità, dell'Area Servizi Bologna e dell'Area di Campus di Ravenna e Rimini, nel rispetto delle competenze attribuite ad ognuna, a seguito della Riorganizzazione delle aree dell'Amministrazione Generale. Come anticipato precedentemente, nell'analisi sono state ricomprese tutte le voci del piano dei conti inerenti la manutenzione ordinaria: manutenzione ordinaria fabbricati (che rientra nella *Gestione Immobili*), manutenzione ordinaria beni mobili (che comprende prevalentemente la manutenzione ordinaria impianti e macchinari) e altri interventi di manutenzione ordinaria.

Complessivamente i costi sostenuti in ambito di manutenzione ordinaria hanno subito un decremento pari a 331,9 mila euro.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>MANUTENZIONE ORDINARIA</b>	<b>11.551.874,16</b>	<b>11.195.631,05</b>	<b>- 356.243,11</b>	<b>-3%</b>
Manutenzione ordinaria fabbricati	3.257.475,58	2.356.345,20	- 901.130,38	-28%
Manutenzione e gestione beni mobili	4.874.516,63	4.534.589,84	- 339.926,79	-7%
Altre manutenzioni	3.419.881,95	4.304.696,01	884.814,06	26%

La voce *Servizi tecnico gestionali e manutentivi* ha avuto un decremento di 1,79 mln di euro.

Tale voce accoglie:

- contratti multiservizi e contratti di Global Service per il campus di Bologna e della Romagna, che dal 2017 al 2018 registrano un decremento di 1,4 mln euro in quanto sono stati portati a conclusione i contratti global service per attivare nuovi contratti nel 2018 su nature di costo specifiche;
- contratti tecnico gestionali e manutentivi stipulati dall'Area Servizi e Sistemi informatici, che registrano un decremento di 431 mila euro, dovuto da un lato a risparmi sui contratti di servizi, dall'altro da una più corretta imputazione dei costi, in quei contratti che prevedono sia canoni che servizi.

La voce relativa alla *Pulizia* ha subito un decremento di 441,81 mila euro di euro dovuto a minor interventi di pulizia straordinaria nel corso del 2018 rispetto al 2017, in cui si erano resi necessarie pulizie straordinarie post-cantiere a seguito del completamento della Unità Edilizia 3 del Navile e diversi interventi di pulizie straordinarie di spazi dell'Amministrazione Generale.

La voce *Sorveglianza e Custodia* vede un aumento di 1.190.229,45 euro nel 2018, passando da 5.364.326,24 euro al 31/12/2017 a 6.554.555,69 euro al 31/12/2018. Tale incremento è dovuto principalmente a maggiori costi registrati su tale voce per i contratti centralizzati di vigilanza e portierato gestiti nel 2018 dall'Area Servizi Bologna. In realtà tale incremento si può vedere in parte a compensazione del decremento avuto sulla voce *servizi tecnico gestionali e manutentivi*, in quanto nel 2017 erano attivi contratti di global service che comprendevano anche servizi di portierato. Come anticipato in precedenza, a conclusione dei contratti di global service, sono stati attivati contratti specifici registrati sulle voci puntuali di costo.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI</b>	<b>3.165.846,70</b>	<b>3.438.287,72</b>	<b>272.441,02</b>	<b>9%</b>
Materiale di consumo	2.989.085,09	3.166.235,99	177.150,90	6%
Acquisto beni durevoli < 100 euro	176.761,61	239.258,13	62.496,52	35%
Beni durevoli acquistati per conto di terzi		32.793,60	32.793,60	100%

La voce **acquisto altri materiali** pari a 3.438.287,72 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. Rispetto al 2017, la voce rileva un incremento del 8% riconducibili alle voci Materiale informatico e Altri materiali diversi.

Nel 2018, è stata inoltre creata una ulteriore voce di dettaglio in relazione ai "beni durevoli acquistati per conto di terzi", dove sono stati fatti rientrare i costi sostenuti dal Dipartimento di Ingegneria Civile, chimica, ambientale e dei materiali (DICAM) per l'acquisto di beni durevoli sul Progetto PNRA Bando 2015 (32,79 mila euro), per i quali il Dipartimento non detiene la proprietà e quindi non devono imputarsi a Stato Patrimoniale. Infatti, tutti i beni acquisiti con finanziamenti PNRA restano di proprietà del MIUR e sono presi in carico in apposito inventario dell'ENEA (vedi art. 6 del DM del 30/09/2010) in una specifica sezione dedicata al PNRA stesso. Nell'ambito del progetto, il Dipartimento provvede ad inviare la scheda per l'acquisto dei beni inventariabili debitamente firmata dal Responsabile del Progetto di Ricerca al CNR. Il CNR a sua volta

trasmette tutte le schede ricevute all'ENEA che provvede ad attribuire il numero inventario nonché a predisporre la targhetta.

La voce **variazioni rimanenze di altro materiale** è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce Rimanenze di magazzino.

La voce **costi per godimento di beni di terzi** è così composta:

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>11) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>11.397.378,10</b>	<b>7.063.531,29</b>	<b>-4.333.846,81</b>	<b>-38%</b>
Utilizzo beni immobili di terzi	8.875.503,06	4.633.318,73	-4.242.184,33	-48%
Utilizzo beni mobili di terzi	1.196.545,75	1.049.212,88	-147.332,87	-12%
Noleggi licenze software e altri beni immateriali di terzi	1.325.329,29	1.380.999,68	55.670,39	4%

Si tratta principalmente di costi legati ai canoni di locazione degli immobili di terzi in uso all'Ateneo oltre che costi per licenze software annuali e noleggi macchinari e attrezzature. Rispetto al 2017, la voce registra un significativo decremento pari a 4,33 mln di euro riconducibile principalmente ai rilasci di locazioni passive, autorizzati dal CA del 26/09/2017 ed avvenuti a fine esercizio 2017 e nel corso dell'esercizio 2018. In particolare, si evidenzia come la riduzione dei costi sia dovuta prevalentemente all'operazione di liquidazione della Società Irnerio che ha permesso l'abbattimento dei canoni di locazione degli immobili della società, a fronte dell'acquisizione diretta del suo patrimonio immobiliare (si veda l'apposito paragrafo "Impatti nel Bilancio di Unibo della procedura di liquidazione della controllata Irnerio S.r.l").

La voce **Altri costi** pari a 24.167.669,35 euro riepiloga i costi della gestione corrente che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di costo analizzate. Complessivamente rispetto al 2017, sull'aggregato altri costi non si rilevano variazioni significative, ha registrato infatti un incremento del 1%. Tale scostamento è determinato dalla somma algebrica di incrementi e decrementi registrati nel 2018 sulle sottovoci di dettaglio, come da tabella sotto-riportata.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>12) ALTRI COSTI</b>	<b>23.981.895,66</b>	<b>24.167.669,35</b>	<b>185.773,69</b>	<b>1%</b>
Compensi e indennità organi istituzionali	445.591,22	435.002,74	-10.588,48	-2%
Commissioni concorso	104.760,20	157.414,93	52.654,73	50%
Convegni, seminari e altre manifestazioni	3.267.151,27	3.285.587,52	18.436,25	1%
Servizi per rappresentanza	15.239,29	21.103,10	5.863,81	38%
Missioni e trasferte	6.031.624,92	7.685.212,48	1.653.587,56	27%
Rimborsi spostamenti intra - ateneo	74.218,61	54.775,72	-19.442,89	-26%
Altri costi per il personale	1.073.590,94	336.651,58	-736.939,36	-69%
Trasferimenti, accordi e convenzioni	10.645.554,85	9.328.456,48	-1.317.098,37	-12%
Altri costi	2.324.164,36	2.863.464,80	539.300,44	23%

I principali incrementi si sono avuti alla voce *Missioni e trasferte* (aumento di 1,65 mln di euro rispetto al 2017) per attività istituzionale svolte nell'ambito di progetti di ricerca nazionali ed internazionali.

I decrementi più rilevanti si sono invece registrati alla voce *Trasferimenti, accordi e convenzioni*, in diminuzione di 1,32 mln di euro rispetto al 2017. Si evidenzia come in tale voce rientrano diverse tipologie di trasferimenti, tra cui:

- *Trasferimenti ad altri Enti pubblici nazionali ed internazionali* registra un decremento di 1 mln di euro, passando da 2,3 mln euro nel 2017 a 1,3 mln euro nel 2018.

- *Trasferimenti ad altre persone fisiche e giuridiche private*, che comprende contributi e sovvenzioni a vari enti privati, ammonta nel 2018 a 2,3 mln di euro, registrando un decremento di 795,75 mila euro rispetto al 2017. Tra i vari contributi ricompresi in tale voce si segnalano il trasferimento per il contributo ordinario alla Fondazione Alma Mater per 1,112 mln euro, il contributo erogato alla Fondazione Zeri per 251 mila euro, il contributo all'Osservatorio della Magna charta per 140 mila euro e il contributo alla Johns Hopkins University School of Advanced International Studies - SAIS Europe per 209 mila euro.
- *Trasferimenti a soggetti sovvenzionati da Ateneo* in incremento di 569 mila euro nel 2018 (2,34 mln euro rispetto ai 1,77 mln euro nel 2017). L'incremento è dovuto principalmente a:
  - o la registrazione sul 2018 del contributo alla Bologna Business School pari a 100 mila euro sia per l'anno 2018 sia per l'anno 2016 (.....), mentre per il contributo riferito all'anno 2017 era stato operato un accantonamento a Fondo al 31/12/2017 per imputare correttamente la competenza sul 2017 a fronte di una manifestazione finanziaria che vi sarà in esercizi futuri;
  - o l'erogazione dei trasferimenti pari a 299,67 mila euro da parte dell'Area di Campus di Rimini al Centro Residenziale universitario di Bertinoro (Ce.U.B. Soc.Cons.a r.l.), trasferimenti che non sono erogati annualmente e che in particolare, sul 2018, si riferiscono a due progetti di ricerca gestiti dal Centro di Studi Avanzato sul Turismo (CAST) in parternariato con il C.E.U.B. L'incremento registrato quindi dal 2017 al 2018 è dovuto al fatto che tali trasferimenti sono legati ad attività di tipo progettuale e sono erogati nei vari esercizi secondo le tempistiche previste dagli accordi di progetto.

### III. Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>19.091.229,49</b>	<b>15.561.377,97</b>	<b>-3.529.851,52</b>	<b>-18%</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	509.960,82	836.983,32	327.022,50	64%
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	12.881.155,82	13.362.898,34	481.742,52	4%
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	77.170,60	77.170,60	0%
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	5.700.112,85	1.284.325,71	-4.415.787,14	-77%

In questa macro-voce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo. Gli ammortamenti riguardano sia le quote di competenza relative ai beni mobili ed immobili migrati dal precedente sistema contabile, cui si aggiungono le quote relative a beni ed immobili per i quali è stato promosso l'avvio dell'ammortamento nel 2018, relativamente a nuove acquisizioni o conclusione di interventi edilizi e manutenzione straordinaria su beni di proprietà e di terzi.

Nel 2018 sono presenti svalutazioni di immobilizzazioni pari a 77.170,60 euro, dovute a decrementi in relazioni a variazioni catastali di Terreni edificabili e Fabbricati di valore storico.

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante, pari a 1.284.325,71 euro, riflette per 1.000.000 euro l'accantonamento a fondo svalutazione dei crediti verso studenti e per 284.325,71 euro agli accantonamenti specifici di strutture/aree determinati sulla base di fatti certi alla data di chiusura dell'esercizio e sulla base della 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.

#### IV. Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>23.357.120,39</b>	<b>24.697.949,12</b>	<b>1.340.828,73</b>
<b>Accantonamenti a fondo rischi</b>	<b>4.341.257,31</b>	<b>462.469,99</b>	<b>- 3.878.787,32</b>
Accantonamento a fondo rischi		180.259,99	180.259,99
Accantonamento fondo rischi rendicontuali da ricerca scientifica	572.685,01	206.213,52	- 366.471,49
Accantonamento fondo rischi su progetti commerciali	175.443,35	21.648,01	- 153.795,34
Accantonamento a fondo per contenziosi in corso	3.593.128,95	54.348,47	- 3.538.780,48
<b>Accantonamento a fondi oneri</b>	<b>19.015.863,08</b>	<b>24.235.479,13</b>	<b>5.219.616,05</b>
Altri accantonamenti a fondo oneri	151.161,29	1.222.621,58	1.071.460,29
Accantonamento a fondo contributi inail - gestione per conto stato	450.000,00	500.000,00	50.000,00
Accantonamento a fondo accessorio dirigenti	323.474,60	223.937,97	- 99.536,63
Accantonamento a fondo accessorio ta ti e td	6.786.099,21	5.471.212,39	- 1.314.886,82
Accantonamento a fondo compensi vari e fondo supplenze	1.057.217,75	1.532.723,84	475.506,09
Accantonamento a fondo accessorio docenti e ricercatori	10.000,00	2.704.400,00	2.694.400,00
Accantonamento a fondo merloni	0,00	208.498,59	208.498,59
Accantonamento a fondo compensi commissioni	357.171,33	526.000,00	168.828,67
Accantonamento a fondo convenzioni az. ospedaliera e altri	2.798.000,00	2.798.000,00	-
Accantonamento a fondo di ateneo art. 9 l. 240/10	800.000,00	800.000,00	-
Accantonamento a fondo da proventi commerciali per personale	2.219.659,90	2.282.944,23	63.284,33
Accantonamento a fondo incrementi retributivi	3.127.319,00	2.251.394,00	- 875.925,00
Accantonamento a fondo accessorio collaboratori linguistici	155.760,00	18.746,53	- 137.013,47
Accantonamento a fondi ricostruzioni di carriera	780.000,00	-	- 780.000,00
Accantonamento a fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori TI	0,00	3.695.000,00	3.695.000,00

Le voci di accantonamento sono puntualmente definite e associate a ciascun Fondo rischi ed oneri con le quali vengono alimentati. In particolare, nel 2018 è stata creata la voce relativamente *all'accantonamento a fondo avanzamenti carriera docenti e ricercatori TI*. Per una disamina completa sulle movimentazioni e la composizione dei Fondi per rischi ed oneri si rimanda all'apposita sezione dello Stato patrimoniale.

#### V. Oneri diversi di gestione

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni	Var. %
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>9.053.865,25</b>	<b>8.184.726,31</b>	<b>- 869.138,94</b>	<b>-10%</b>
Minusvalenze ordinarie da alienazioni	19.063,13	59.968,54	40.905,41	215%
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	1.427,80	546.715,39	545.287,59	38191%
Imposte, tasse e altri oneri indiretti	2.328.913,86	1.998.419,58	-330.494,28	-14%
Versamenti al bilancio dello stato	1.477.898,74	1.477.898,74	0,00	0%
Rimborsi e restituzioni	5.055.692,84	3.916.109,32	-1.139.583,52	-23%
Altri oneri diversi di gestione	170.868,88	185.614,74	14.745,86	9%

Gli **oneri diversi di gestione** ammontano a 8.184.726,31 euro e accolgono varie voci di costo non rientranti nelle categorie dei costi della gestione corrente. Rispetto al 2017, si evidenzia una riduzione complessiva della voce pari al 10%, determinata dalla somma algebrica di diversi fattori, di cui si riportano di seguito le voci che hanno avuto scostamenti più rilevanti.

La voce *sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie* ha registrato un incremento di 545 mila euro, prevalentemente dovuto alla registrazione nel 2018 di Note di credito relative a Fatture di vendita registrate in esercizi precedenti al 2018, che essendo rettifiche di ricavi di esercizi precedenti sono state classificate come sopravvenienze.

La voce *Imposte, tasse e altri oneri indiretti*, nella quale vengono rilevati IMU, TASI, imposta di bollo, TARI, imposta di registro, contributo per le gare AVCP, bollo auto, ritenute fiscali sul conto corrente e altri tributi, è diminuita di 330 mila euro rispetto al 2017, di cui 214,5 mila euro riguardano minor imposte sul patrimonio. La voce *rimborsi e restituzioni* registra un decremento di 1,14 mln di euro, ottenuto principalmente da un decremento nei rimborsi e restituzioni tasse e contribuzione studentesca, a causa del cambiamento del sistema contributivo che ora non prevede più il versamento di quote di contribuzione da parte degli studenti borsisti di ER.GO.

Per quanto riguarda la voce *Versamenti al Bilancio dello Stato*, si specifica trattasi dei trasferimenti allo Stato dovuti per l'anno 2018 ai sensi dell' art.61, comma 17 D.L.112/08 per 141.629,99 euro, ai sensi dell'art.67, comma 6 D.L.112/08 per 913.741,10 euro e ai sensi dell'art.6, comma 21 D.L.78/2010 anno 2018 per 422.527,65 euro

### C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 1.061.262,82</b>	<b>594.950,56</b>	<b>1.656.213,38</b>
1) Proventi finanziari	218.895,63	1.686.127,40	1.467.231,77
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-1.269.321,45	-1.088.164,73	181.156,72
3) Utili e perdite su cambi	-10.837,00	-3.012,11	7.824,89

Nelle tabelle sotto esposte, viene riportato il dettaglio delle singole voci che compongono il saldo dei proventi e oneri finanziari dell'Ateneo.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>1) PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>218.895,63</b>	<b>1.686.127,40</b>	<b>1.467.231,77</b>
Proventi da partecipazioni	107.369,58	1.599.692,07	1.492.322,49
Interessi attivi	60.690,33	48.102,66	-12.587,67
Altri proventi finanziari	50.835,72	38.332,67	-12.503,05

Nella voce **Proventi da partecipazioni** pari a 1.599.692,07 euro sono stati rilevati:

- i proventi derivanti dalla distribuzione dei dividendi sull'utile dell'esercizio 2017 e delle riserve disponibili della FBM Finanziaria Bologna Metropolitana S.P.A, in base alla quota di partecipazione posseduta (0,50% dell'Ateneo), rispettivamente pari 800,19 euro e 8.050 euro così come deliberato dall'Assemblea degli azionisti del 31 luglio 2018 e del 24 settembre 2018 in relazione alla decisione di scioglimento della società;
- i proventi considerati come dividendi in natura pari a 1.590.841,88 euro derivanti dall'assegnazione del patrimonio immobiliare della controllata Irnerio S.r.l. , come atto propedeutico alla liquidazione della società previsto entro il primo semestre del 2019 (così come descritto al paragrafo "Impatti nel Bilancio di Unibo della procedura di liquidazione della controllata Irnerio S.r.l.").

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>2) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.269.321,45</b>	<b>1.088.164,73</b>	<b>-181.156,72</b>
Interessi passivi	1.268.062,95	1.086.474,10	-181.588,85
Altri oneri finanziari	1.258,50	1.690,63	432,13

Nella voce **Interessi passivi** pari a 1.086.474,10 euro sono stati rilevati gli interessi passivi su mutui di competenza dell'esercizio 2018 pagati, per il rimborso delle due rate semestrali del Mutuo BEI-BIIS per 1.061.439,74 euro e per il rimborso delle rate dei mutui ex Irnerio per 25.034,36 euro.

La composizione dell'indebitamento di Ateneo è descritta nella sezione D) l. 1) "Mutui e Debiti verso Banche".

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>3) UTILI E PERDITE SU CAMBI</b>	<b>- 10.837,00</b>	<b>- 3.012,11</b>	<b>7.824,89</b>
Utili su cambi	4.149,89	2.037,35	-2.112,54
Perdite su cambi	- 14.986,89	- 5.049,46	9.937,43

Gli **utili e le perdite su cambi** si sono generate per effetto di operazioni di incassi/pagamenti in valuta estera. L'ammontare viene rilevato in sede di emissione dell'ordinativo di incasso/pagamento con scrittura in contabilità generale di rilevazione dell'Utile o della perdita.

## **D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie.

## **E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>416.596,11</b>	<b>2.164.699,20</b>	<b>1.748.103,09</b>
1) Proventi	506.185,02	2.431.457,47	1.925.272,45
2) Oneri	-89.588,91	-266.758,27	-177.169,36

Di seguito viene riportata la composizione dei Proventi straordinari con la riclassifica del conto Donazioni e Lasciti anche per l'esercizio 2017.

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>1) PROVENTI</b>	<b>506.185,02</b>	<b>2.431.457,47</b>	<b>1.925.272,45</b>
Sopravvenienze e insussistenze attive	494.827,30	2.253.106,54	1.758.279,24
Altri proventi straordinari	11.357,72	178.350,93	166.993,21

Le Sopravvenienze e insussistenze attive ammontano a euro 2.253.106,54 e scaturisce da un insieme di diverse registrazioni contabili di varia natura.

Principalmente la voce si compone dalle seguenti registrazioni:

- i proventi scaturiti dall'allineamento operato nel corso dell'esercizio dei valori presenti in inventario con quanto risultante dalla contabilità generale per 1,74 milioni di euro;
- i proventi scaturiti dalla chiusura dei documenti di consegna DCE di importo maggiore rispetto alla fattura di acquisto correlata per 344 mila euro;
- i proventi scaturiti dalla chiusura di documenti gestionali per debiti chiusi nel corso dell'esercizio per 152 mila euro;
- i proventi scaturiti da rettifiche di errori di esercizi precedenti per il residuo importo.

Descrizione	Valore 31/12/2017	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>2) ONERI</b>	<b>89.588,91</b>	<b>266.758,27</b>	<b>177.169,36</b>
Imposte relative ad esercizi precedenti	81.938,99	100.551,99	18.613,00
Altri oneri straordinari	3.814,52	166,66	-3.647,86
Soppravvenienze e insussitenze passive	3.692,02	166.039,62	162.347,60
Perdite su crediti	143,38	-	-143,38

Gli oneri straordinari ammontano a euro 266.758,27 e scaturiscono da diverse registrazioni contabili di varia natura.

Principalmente la voce si compone di:

- oneri scaturiti da imposte relative ad esercizi precedenti pagate nel 2018 per 101 mila euro, dei quali 81 mila euro per Tassa dei rifiuti solidi urbani (TARI) principalmente al comune di Bologna, 18 mila euro per saldo imposta di bollo anno 2017 e altre minori per il restante importo;
- oneri scaturiti dall'allineamento operato nel corso dell'esercizio dei valori presenti in inventario con quanto risultante dalla contabilità generale per 166 mila euro.

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

Descrizione	Valore 31/12/2017 Riclassificato	Valore 31/12/2018	Variazioni
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>23.316.485,36</b>	<b>21.332.297,52</b>	<b>-1.984.187,84</b>
IRES ESERCIZIO CORRENTE	693.245,00	440.000,00	-253.245,00
IRAP ESERCIZIO CORRENTE	22.623.240,36	20.892.297,52	-1.730.942,84

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

Per quanto riguarda l'IRES, la stima è stata calcolata sulla base di quanto versato effettivamente nel 2017, il cui importo definitivo è risultato più basso rispetto allo stanziato e ha portato alla rilevazione di una sopravvenienza attiva ordinaria pari a 255 mila euro (come descritto al paragrafo *V.Altri proventi e ricavi diversi*).

## EVENTI SUCCESSIVI

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

## VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il quadro legislativo vigente prevede una serie di disposizioni normative che comportano riduzioni percentuali di determinate voci di spesa - rispetto al dato storico registrato in un determinato anno di riferimento - e, in alcuni casi, il trasferimento al bilancio dello Stato dei risparmi conseguenti. Le disposizioni relative ai vincoli di spesa e i connessi trasferimenti al bilancio dello Stato hanno carattere permanente. L'Amministrazione Generale ha provveduto anche al versamento delle quote relative ai Dipartimenti (per i Centri e le Strutture in essi confluiti), ai Campus, a Strutture assimilate ai Dipartimenti e ad altre Strutture, qualora soggette a misure di limite.

Con riferimento al **decreto legge 25 giugno 2008 n. 112**, convertito dalla legge 6 agosto 2008 n. 133, sono state trasferite le seguenti quote:

- 913.741,10 euro (767.413,10 euro per il personale tecnico-amministrativo e 146.328,00 euro per i dirigenti) relativi al rispetto del vincolo operante sul fondo per il finanziamento della **contrattazione integrativa** (art. 67, commi 5 e 6). Il trasferimento è stato effettuato con l'emissione dell'ordinativo di pagamento n. 84019 del 11/10/2018;
- 129.021,10 euro relativi al rispetto dei vincoli sulle **spese per relazioni pubbliche, convegni<sup>3</sup>, mostre, pubblicità e rappresentanza<sup>4</sup>** (art. 61, commi 5 e 17) relativi al bilancio dell'Amministrazione Generale e delle altre strutture. Il trasferimento è stato effettuato con l'emissione dell'ordinativo di pagamento n. 24889 del 26/03/2018.
- 12.608,89 euro relativi alle **spese per organi e comitati e compensi collegi arbitrali** (art. 61, commi 1, 9 e 17), di cui 6.159,90 euro per il Garante d'Ateneo e 6.448,99 euro per la Commissione incaricata al rilascio delle autorizzazioni ai docenti; per quanto riguarda il versamento del 50% del compenso spettante ai componenti di collegi arbitrali, nulla è dovuto allo Stato in quanto l'Ateneo di Bologna non ha erogato a dipendenti pubblici tale tipologia di compenso. Il trasferimento è stato effettuato con l'emissione dell'ordinativo di pagamento n. 24889 del 26/03/2018.

Con riferimento al **decreto legge 31 maggio 2010 n. 78<sup>5</sup>**, convertito dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, sono state trasferite le seguenti quote:

---

<sup>3</sup> Relativamente alle spese riferite a convegni, il D.L. 112/2008 e il D.L. 78/2010 escludono l'applicazione del limite se i convegni sono organizzati dalle università e dagli enti di ricerca.

<sup>4</sup> Nel 2014 è stata revisionata la regolamentazione di Ateneo relativa alle spese di rappresentanza; essa ha recepito i più recenti orientamenti giurisprudenziali che delineano la tendenza ad un forte contenimento delle spese in oggetto, limitandone il ricorso unicamente al Magnifico Rettore.

Con riferimento alla spesa per pubblicità soggetta a limite, l'Amministrazione generale prevede un unico stanziamento "complessivo", corrispondente al quantificato limite di Ateneo. L'Ateneo ha infatti attivato un unico canale di comunicazione dell'offerta formativa, cui possono aderire le strutture di Ateneo.

<sup>5</sup> E' opportuno in questa sede ricordare che, dopo l'emanazione del D.L. 78/2010, la circolare MEF n. 40/2010 ha chiarito che le misure di contenimento operano relativamente alle spese "finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite tramite altre

- 243.148,34 euro relativi al rispetto dei vincoli sulle spese per **relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza** (art. 6, comma 8); a decorrere dal 2011, il limite di spesa ammissibile a livello di Ateneo, infatti, corrisponde al 20% della spesa sostenuta nel 2009 (303.935,42 euro) e riferisce esclusivamente alle nature di spesa relative a rappresentanza e pubblicità (si ricorda infatti che non sono incluse nel limite le spese riferite a convegni, in quanto la norma prevede una specifica deroga per le università). Il trasferimento è stato effettuato con l'emissione dell'ordinativo di pagamento n. 84016 del 11/10/2018.

I costi sostenuti nel 2018 ammontano a 60.588,29 euro, di cui 39.485,19 euro per spese di pubblicità e 21.103,10 euro per servizi di rappresentanza, registrati nelle corrispondenti voci del piano dei conti;

- 147.848,85 euro relativi a **indennità, compensi, gettoni, retribuzioni** (art. 6, comma 3), corrisposti a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo; a decorrere dal 2011, la norma prevede una misura di contenimento delle indennità, compensi, gettoni, retribuzioni pari al 10% degli importi risultanti alla data 30 aprile 2010; gli emolumenti così corrisposti, inoltre, non possono superare gli importi risultanti alla suddetta data<sup>6</sup>. Il trasferimento è stato effettuato con l'emissione dell'ordinativo di pagamento n. 84016 del 11/10/2018.
- 31.530,46 euro relativi a spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di **autovetture**, nonché per l'acquisto di buoni taxi (art. 6, comma 14)<sup>7</sup>. Il trasferimento è stato effettuato con l'emissione dell'ordinativo di pagamento n. 84016 del 11/10/2018.

I costi sostenuti nel 2018 ammontano a 29.446,86 euro.

Non sono stati effettuati i versamenti relativi alle spese per **missioni** (art. 6, comma 12), e alle spese per **formazione** (art. 6, comma 13), relativi al bilancio dell'Amministrazione generale e delle altre Strutture. Con la Legge di bilancio 2017 (Comma 303) "Misure atte a favorire lo sviluppo delle attività di ricerca nelle università statali e di valorizzare le attività di supporto allo svolgimento delle stesse" sono venuti meno i vincoli e le misure di contenimento relativi alle suddette spese. Con riferimento ai versamenti allo Stato è stata disposta la riduzione del Fondo di finanziamento ordinario delle università di un ammontare pari a 12 milioni di euro a livello nazionale, importo che corrisponde al complessivo versamento effettuato dalle singole università per le somme dovute ai sensi dell'art. 6, commi 12 e 13, del d.l. 78/2010.

Un ulteriore vincolo di bilancio venuto meno in termini di spesa ammissibile e correlato versamento al bilancio dello stato riguarda i **mobili ed arredi** che era stato previsto sulla base della legge 24 dicembre 2012 n. 228, così come integrata dal decreto legge 31 dicembre 2014 n. 192 e dall'art. 10, comma 3 del D.L. 210/2015, che ha esteso all'anno 2016 quanto disposto dall'art. 1, comma 141 della L. 228/2012.

Relativamente ad altre disposizioni del D.L. 78/2010 sui vincoli di spesa pubblica ricordiamo l'esplicita esclusione delle Università dall'applicazione del limite sugli **incarichi di consulenza** (art. 6, comma 7 del D.L. 78/2010, confermato dall'art. 14 del D.L. 66/2014) ed il monitoraggio circa il limite di spesa annua di **manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili** (art. 8, comma 1) non superiore al 2% del valore dell'immobile utilizzato o all'1% nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria in base all'art. 2, commi 618-623, legge 24 dicembre 2007 n. 244 come modificato dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

---

*fonti di finanziamento senza alcun vincolo di destinazione", escludendo le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati "da Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati".*

<sup>6</sup> Il D.L. 210/2015 (Decreto Milleproroghe 2016) ha prorogato quest'ultima disposizione fino al 31/12/2016.

<sup>7</sup> Il Consiglio di Amministrazione del 30/10/2012 – pratica ARAG 10/04 ha deliberato che le spese sostenute per autovetture, nei limiti consentiti, possono essere sostenute esclusivamente dall'Amministrazione generale.

Si segnala a riguardo che, stante lo stimato valore degli immobili [calcolato prendendo a base il valore medio di mercato delle quotazioni immobiliari OMI (Osservatorio Valori Immobiliari) dell'Agencia del Territorio Rif. 1° semestre 2010 per zone territoriali omogenee e moltiplicando tale valore per la superficie lorda dell'immobile], i limiti di spesa sono stati rispettati; l'Ateneo non ha dovuto procedere ad alcun versamento. Il **D.L. 78/2010** ha inoltre previsto, a decorrere dal 2011, il divieto di effettuare spese per **sponsorizzazioni** da parte ad amministrazioni pubbliche tra cui le Università (art.6, comma 9); la norma supera il dettato dell'art. 61, comma 6 del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008 n. 133, che dettava il limite alle spese di sponsorizzazioni nella misura del 30 per cento della spesa sostenuta nel 2009; a tal proposito si sottolinea che l'Ateneo non ha sostenuto spese di sponsorizzazione, né nel 2009, né negli esercizi successivi.