



Università degli Studi di Ferrara

RIPARTIZIONE RAGIONERIA E CONTABILITÀ

BILANCIO UNICO DI ATENEO

31 DICEMBRE 2015

1.1. NOTA INTEGRATIVA

L'Università degli Studi di Ferrara ha introdotto la contabilità economico-patrimoniale dal 1 gennaio 2014, e contestualmente è passata al bilancio unico di Ateneo, pertanto si trova a chiudere il secondo bilancio nel rispetto delle nuove regole di cui all'art. 5 comma 4 della L. 240/2010 che prevede l'obbligo di introduzione, da parte degli Atenei, di un "sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e de bilancio consolidato di ateneo sulla base di principi contabili e schemi di bilancio stabiliti e aggiornati dal Ministero, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza dei rettori delle Università Italiane, garantendo, al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria, in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 2, comma 2 della legge 31 dicembre 2009. N. 196".

Il percorso normativo tuttavia non è ancora completo: il decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 ha attuato l'art. 5 della L. 240/10; nel 2014 sono stati emanati il decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 che ha stabilito i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale e per le università e il decreto Interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014 che ha previsto la classificazione della spesa per missioni e programmi.

La più recente produzione normativa è costituita dalla prima edizione del manuale tecnico operativo e dal decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 relativo a schemi di budget economico e budget degli investimenti (dicembre 2015); con decreto interministeriale n. 248 del 11 aprile 2016 sono stati resi noti gli schemi di bilancio consolidato delle Università.

Per quanto non espressamente previsto dalla normativa di settore, sono state seguite le disposizioni del Codice Civile e i principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Gli importi indicati nei documenti di bilancio e nella nota integrativa sono espressi in unità.

I dati al 31 dicembre 2015 sono messi a confronto con gli stessi dati al 31 dicembre 2014.

Di seguito, saranno presentati i criteri di valutazione delle diverse voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, entrando nel dettaglio dei singoli importi.

La presente Nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio dell'esercizio medesimo. L'obiettivo della relazione integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dal codice civile e da altre disposizioni di legge in materia;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nel bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali di natura intangibile, che manifestano i propri benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite a cui si riferisce.

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, a decorrere dal momento in cui il bene inizia ad essere utilizzato.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultano di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri descritti, vengono iscritte a tale minor valore. Qualora le ragioni che determinano questa valutazione vengano meno si procede al ripristino dei valori originali, al netto del fondo ammortamento.

I costi per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono riferite ad interventi, effettuati nel corso degli anni, su immobili in concessione e diritto d'uso.

I costi sostenuti per le migliorie e spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali, nel caso in cui gli interventi non siano separabili dai beni stessi e tra le immobilizzazioni materiali nel caso contrario. Queste immobilizzazioni vengono ammortizzate in base alla minor durata tra la vita economico-tecnica delle migliorie effettuate e la durata del diritto di godimento o contratto.

I costi sostenuti per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali sono ammortizzati secondo i criteri indicati nella tabella che segue:

Tipologia investimento	Aliquota ammortamento
Costi di impianto, di ampliamento, di sviluppo e pubblicità	20%
Software	33%
Brevetti e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	20%
Concessione e licenze	20%
Marchi e diritti simili	20%
Migliorie beni di terzi	3%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali, di proprietà dell'Ateneo, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività e destinati ad essere usati durevolmente.

Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne.

I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato o dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, sono indicati nei conti d'ordine.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte 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; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputata al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

Mentre i costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti, i costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento) cui è connesso un miglioramento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o di prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui si riferiscono e poi ammortizzati.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultano di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri suddetti, sono svalutati iscrivendo un apposito fondo rettificativo. I valori originali vengono ripristinati nel caso in cui vengano meno le ragioni che hanno determinato la svalutazione.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, determinato come sopra descritto, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

Di seguito si riepilogano le aliquote di ammortamento utilizzate:

Tipologia investimento	Aliquota ammortamento
Terreni	0
Fabbricati	3%
Fabbricati di valore storico, artistico e culturale	3%
Costruzioni leggere	10%
Beni i valore culturale, storico, artistico, museale	0
Impianti	20%
Macchinari e attrezzature	20%
Attrezzature scientifiche	20%
Mobili e arredi	10%
Autovetture e motoveicoli	20%
Altri veicoli da trasporto	20%
Hardware e macchine per ufficio	25%
Altre immobilizzazioni materiali	20%

Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà

I beni immobili sono stati valorizzati sulla base del costo sostenuto per l'acquisto o la costruzione e per gli eventuali interventi incrementativi del valore economico.

Per i beni non interamente ammortizzati acquistati con contributi in conto capitale destinati a specifici investimenti, la residua quota di contributo è stata iscritta nei risconti passivi, al fine di sterilizzare gli ammortamenti residui, concorrendo alla determinazione del risultato economico dei vari esercizi sulla base del piano di ammortamento dei singoli cespiti.

I fabbricati di valore storico artistico e i terreni di proprietà dell'Ateneo non vengono ammortizzati in quanto tendono a non perdere valore nel tempo.

L'area di sedime dei fabbricati, anche nei casi in cui non sia indicato in modo specifico il valore, è stata scorporata dal valore del cespite, come previsto dall'art. 36, comma 7 del D.L. 233/2006 convertito con modificazioni dalla l. 248/2006 e dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate 1/E del 1 gennaio 2007; la quota scorporata è pari al 20% del valore del cespite.

Immobili e terreni di terzi

Gli immobili e terreni di terzi, per cui l'Ateneo non gode di diritti reali perpetui, sono iscritti nei conti d'ordine al valore catastale.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie comprende, oltre i crediti immobilizzati, le partecipazioni e gli altri titoli destinati ad investimento durevole. Le partecipazioni in aziende, società o altri enti controllati e collegati sono valutati in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426, comma 4, del codice civile. Gli altri titoli immobilizzati sono valutati al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, e svalutati in presenza di perdite durevoli di valore.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti in base al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del credito al valore nominale rettificato da un fondo svalutazione crediti, calcolato tenuto conto delle perdite risultanti da situazioni di inesigibilità già manifestate o temute e latenti. Il fondo è determinato dalla stima di mancati incassi che tiene conto dell'esperienza passata e dell'anzianità dei crediti e delle condizioni economiche generali del settore.

I crediti sono supportati da atti o provvedimenti ufficiali di comunicazione o assegnazione da parte dell'ente finanziatore.

I crediti verso gli studenti per tasse e contributi sono costituiti dalle somme dovute dagli studenti iscritti all'anno accademico 2015/2016 alla data del 31 dicembre 2015 e la cui manifestazione numeraria si manifesterà nell'esercizio successivo. I crediti verso studenti sono rilevati a bilancio all'atto del perfezionamento dell'iscrizione per l'ammontare complessivo di tasse e contributi dovuti dallo studente per anno accademico alla competenza. I correlati proventi vengono riscontati per la quota di competenza relativa all'esercizio solare.

Per garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore che si presume verrà incassato, si reputa necessaria la costituzione di un fondo svalutazione crediti verso studenti, la cui determinazione si basa sulla determinazione delle fasce di reddito assegnate a ciascun studente, ad eventuali rinunce agli studi, a esoneri totali o parziali, al completamento degli studi.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I crediti e debiti originariamente espressi in valuta estera sono stati rideterminati al cambio di fine esercizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (depositi bancari – anche nel sistema di tesoreria unica – depositi postali) sono iscritte in bilancio al valore nominale. Non sono presenti denaro o altri valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti

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

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Ai sensi del D.M. 19 del 14 gennaio 2014, nelle voci di rateo e sconto sono stati iscritti, secondo il metodo della commessa completata i valori riferiti a progetti di ricerca in corso, di durata pluriennale, finanziati da terzi. La valutazione dei progetti prevede il riconoscimento dell'utile solo quando il progetto è stato completato; i ricavi sono correlati ai corsi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione del progetto: al termine dell'esercizio, se il ricavo eccede i costi, viene iscritto un sconto passivo per la differenza; viceversa, nel caso di ricavo inferiore ai costi viene iscritto un rateo attivo.

Rimanenze

La gestione del magazzino è riferita esclusivamente all'attività commerciale. Attualmente non vengono rilevate le giacenze di magazzino di materiale di consumo per attività istituzionale (cancelleria o materiale di laboratorio).

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività patrimoniali e indica l'ammontare dei c.d. "mezzi propri" cioè dei mezzi destinati per la realizzazione dei fini istituzionali dell'ente e per la copertura dei rischi, nonché la capacità dell'ente di soddisfare i creditori e le obbligazioni in via residuale attraverso le attività.

Si articola in:

- Fondo di dotazione:
- Patrimonio vincolato: composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori;
- Patrimonio non vincolato: riserve derivanti dai risultati dell'esercizio e degli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono iscritti al fine di coprire perdite o rischi di competenza dell'esercizio aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, di cui non sono esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti di tali fondi riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Conti d'ordine

I conti d'ordine accolgono la memoria del valore degli impegni verso terzi esistenti a fine esercizio costituiti da ordini a cui non ha ancora fatto seguito la consegna del bene o l'esecuzione della prestazione, nonché beni di terzi in uso all'Ateneo.

Costi e ricavi

I costi e ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e della prudenza. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data in cui l'operazione è compiuta.

I ricavi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato sostenuto il singolo contributo.

Imposte sul reddito

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

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è quello previsto all'allegato 1 del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19.

I dati vengono esposti a confronto con i risultati del primo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2014.

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI (A)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (I)

Saldo al 31/12/2014	€ 13.571.980,37
Saldo al 31/12/2015	€ 13.596.254,47
Variazione	€ 24.274,10

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

Immobilizzazioni immateriali	Valore Storico al 31/12/2014	Fondo ammortamento o al 31/12/2014	Valore al 31/12/2014	Valore Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo						
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.796.540,55	1.691.734,48	104.806,07	1.453.289,41	1.354.643,25	98.646,16
3)Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	32.339,07	0,00	32.339,07	153.534,81	0,00	153.534,81
5) Altre immobilizzazioni immateriali	18.600.886,81	5.166.051,58	13.434.835,23	19.205.991,40	5.861.917,90	13.344.073,50
TOTALE	20.429.766,43	6.857.786,06	13.571.980,37	20.812.815,62	7.216.561,15	13.596.254,47

Tra i "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" sono compresi i software acquistati e le licenze in uso perpetuo, sia di tipo gestionale amministrativo che utilizzato a fini scientifici, di didattica e di ricerca.

Alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono comprese le migliorie su beni di terzi, in particolare su edifici in concessione all'Università di Ferrara.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (II)

Saldo al 31/12/2014	€ 44.561.994,04
Saldo al 31/12/2015	€ 56.057.067,16
Variazione	€ 11.495.073,12

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

Immobilizzazioni materiali	Valore Storico al 31/12/2014	Fondo ammortamento al 31/12/2014	Valore al 31/12/2014	Valore Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015
1) Terreni e fabbricati	60.649.283,50	25.091.733,50	35.557.550,00	70.705.967,77	26.715.111,35	43.990.856,42
2) Impianti e attrezzature	3.288.051,18	2.858.971,81	429.079,37	3.343.453,18	2.890.267,77	453.185,41
3) Attrezzature scientifiche	30.288.152,19	27.737.897,51	2.550.254,68	30.504.036,68	27.037.181,94	3.466.854,74
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	435.536,47	0,00	435.536,47	445.528,27	0,00	445.528,27
5) Mobili e arredi	6.272.067,94	5.570.835,97	701.231,97	6.311.327,16	5.750.196,86	561.130,30
6) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	4.231.718,82	0,00	4.231.718,82	6.458.535,83	0,00	6.458.535,83
7) Altre immobilizzazioni materiali	9.096.220,75	8.439.598,02	656.622,73	8.679.227,96	7.998.251,74	680.976,22
TOTALE	114.261.030,85	69.699.036,81	44.561.994,04	126.448.076,85	70.391.009,66	56.057.067,19

1) Terreni e fabbricati

La somma del costo storico corrispondente a € 70.705.96777 è suddiviso tra Fabbricati per € 65.492.157,83 e terreni per € 5.213.809,94.

TERRENI

Tra i terreni, oltre all'area su cui si trovano gli impianti sportivi (compreso il campo da golf) e il terreno a Cona, la categoria comprende le aree di sedime dei fabbricati che vanno espone separatamente in quanto non ammortizzabili. Il loro valore è stato determinato scorporando dal valore del fabbricato il 20% secondo la prassi contabile.

FABBRICATI

Nella tabella sono rappresentate la variazioni nella categoria dei fabbricati (esposti al costo storico).

Descrizione	Valore Storico al 31/12/2014	Valore Storico al 31/12/2015	Differenza
Fabbricati	43.521.172,57	44.406.554,45	885.381,88

Fabbricati di valore storico, artistico e culturale	13.575.500,99	21.066.803,38	7.491.302,39
Costruzioni leggere	18.800,00	18.800,00	0,00

La variazione della voce Fabbricati di valore storico, artistico e culturale è dovuta all'acquisto di Palazzo Strozzi dalla Provincia (contratto di compravendita del 27.02.2015 acquisto Palazzo Strozzi - prot n. 6589 del 06.03.2015). Tale immobile, già concesso in uso gratuito all'Università, era iscritto nei conti d'ordine tra i beni di terzi.

La voce incrementa anche per effetto del collaudo di lavori contabilizzati alla voce Immobilizzazioni materiali/immateriali in corso come da scritture di inventario.

La costruzione leggera è rappresentata dalla pensilina con impianto fotovoltaico per la ricarica delle biciclette elettriche costruita presso il polo scientifico tecnologico nell'ambito del progetto Unife Sostenibile.

2) Impianti e attrezzature

Nella voce Impianti e attrezzature sono compresi i cespiti riferiti a impianti (separabili dal valore del fabbricato) quali, impianti antifurto e antenne, le attrezzature scientifiche e i macchinari e attrezzature non scientifiche.

3) Attrezzature scientifiche

L'incremento del valore delle attrezzature scientifiche in dotazione all'Università è il frutto del bando "Grandi attrezzature" con cui l'ateneo, nel corso dell'anno 2015 ha messo a disposizione delle richieste ritenute più meritevoli la somma di un milione di euro, con la richiesta ai docenti di cofinanziare le proposte stesse, allo scopo di adeguare la dotazione strumentale dei laboratori a sostegno dell'attività scientifica che vi viene svolta.

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

Nella voce Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali sono ricomprese unicamente le opere con valore storico che rimangono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale e non vengono ammortizzate in quanto si ritiene non perdano valore nel tempo. Si tratta di opere d'arte (quadri e litografie di varie epoche), di volumi antichi, di mobili di antiquariato, lampadari e lampada da tavolo.

5) Mobili e arredi

Si tratta di cespiti oggetto della ricognizione straordinaria effettuata dalla ditta incaricata e dei beni acquisiti nel corso del 2015. Per tutti i beni si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Valore Storico al 31/12/2014	Fondo ammortamento al 31/12/2014	Valore al 31/12/2014	Valore Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	4.231.718,82	0,00	4.231.718,82	6.458.535,83	0,00	6.458.535,83
TOTALE	4.231.718,82	0,00	4.231.718,82	6.458.535,83	0,00	4.458.535,83

La voce accoglie costi per lavori di ristrutturazione e per migliorie su beni di proprietà in fase di completamento e pertanto non ancora capitalizzabili. Tali lavori determineranno, all'atto del collaudo, un incremento di valore del bene su cui sono realizzati gli interventi.

7) Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costo storico e manutenzioni straordinarie	Fondo ammortamento al 31/12/2014	Valore netto contabile al 31/12/2014	Valore Storico al 31/12/2015	Fondo ammortamento al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015
Autovetture e motoveicoli	304.150,25	294.550,25	9.600,00	293.821,11	293.821,11	0,00
Altri veicoli da trasporto	67.434,51	65.916,11	1.518,40	48.548,75	48.039,55	509,20
Hardware e macchine per ufficio	8.719.737,31	8.074.232,98	645.504,33	8.331.959,42	7.651.492,40	680.467,02
Altre immobilizzazioni materiali	4.898,68	4.898,68	0	4.898,68	4.898,68	0,00
TOTALE	9.096.220,75	8.439.598,02	656.622,73	8.679.227,96	7.998.251,74	680.976,22

La voce si riferisce a tutti i mezzi di proprietà dell'Ateneo utilizzati dai Dipartimenti per le attività scientifiche e dall'amministrazione per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali. Per tutti i singoli cespiti si è provveduto a calcolare il fondo di ammortamento cumulato negli anni tenendo conto delle percentuali di ammortamento precedentemente indicate.

Il valore contabile delle autovetture è pari a zero: risultano completamente ammortizzate alla data del 31/12/2015. Si tratta infatti di un parco automezzi non più adeguato alle necessità dell'Ateneo e, che in molti casi non risponde alle direttive sulla circolazione in tema di tutela ambientale.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (III)

Saldo al 31/12/2014	€ 353.061,92
Saldo al 31/12/2015	€ 352.860,93
Variazione	€ - 200,99

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono il valore delle partecipazioni dell'Ateneo. La variazione è dovuta all'incasso di 200,99 euro relativo al residuo non prelevato del mutuo per la ristrutturazione di palazzo Bevilacqua Costabili – Sede della Facoltà Di Economia, pos. 4427272/0 dell'importo complessivo di 4.716.860 euro. Il mutuo è stato estinto al 31.12.2014.

Per quanto attiene alle partecipazioni, di seguito vengono esposti i singoli dettagli. Non sono rilevate variazioni rispetto al valore iscritto nello Stato Patrimoniale al 31/12/2014. Non sono ancora stati acquisiti i bilanci di esercizio al 31/12/2015.

Descrizione	Capitale Sociale	Quota Ateneo %	Risultato esercizio 31/12/2014	Patrimonio netto 31/12/2014	Quota partecipazione nominale	Valore iscrizione 31/12/2015
Advanced Polymer Materials s.r.l.	80.000,00	10,00	€ 7.768,00	€ 111.381,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Alga&Zime factory srl	10.000,00	10,00	-€ 554,00	€ 9.444,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Ambrosialab s.r.l.	10.000,00	10,00	€ 4.549,00	€ 53.511,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Clirest s.r.l.	10.000,00	10,00	€ 36.612,73	€ 197.536,70	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fancy Pixel s.r.l.	20.000,00	10,00	€ 17.677,00	€ 37.678,00	€ 2.000,00	€ 1.000,00
Gate s.r.l.	20.000,00	10,00	€ 235,00	€ 20.235,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Geotema s.r.l.	10.000,00	10,00	-€ 572,00	€ 19.364,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Istituto Delta Ecologia Applicata s.r.l.	75.000,00	7,00	€ 1.197,72	€ 101.789,38	€ 5.250,00	€ 1.575,00
Materiacustica s.r.l.	10.000,00	7,00	€ 5.926,00	€ 96.509,00	€ 700,00	€ 700,00
Microwave Electronics for Communications s.r.l.	50.000,00	4,00	-€ 56.417,00	€ 110.577,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Nuclear e-Mission s.r.l. in	10.000,00	10,00	-€ 5.294,00	€ 22.075,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

liquidazione						
NGB Genetics s.r.l.	64.000,00	6,00	€ 22.004,00	€ 98.875,00	€ 3.840,00	€ 3.840,00
Nuvovec s.r.l.	20.000,00	10,00	€ 7.090,00	€ 25.557,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Pharmeste s.r.l. in liquidazione	97.141,53	1,66	€ 104.475,00	€ 491.598,00	€ 1.616,22	€ 1.616,22
Raresplice s.r.l.	10.000,00	10,00	-€ 1,00	€ 3.858,00	€ 1.000,00	0
UFPeptides s.r.l.	10.000,00	10,00	-€ 12.234,00	€ 89.278,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Zenith Ingegneria s.r.l.	50.000,00	10,00	-€ 3.882,00	€ 99.996,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
TOTALE					€ 39.406,22	€ 33.731,22

Per l'iscrizione nello stato patrimoniale si è tenuto conto del costo d'acquisto della quota di partecipazione; non si iscrive alcun valore per quelle società in cui la proporzionale quota di patrimonio non copre l'iniziale costo d'acquisto.

Anche per quanto attiene ai consorzi, di seguito vengono esposti i singoli dettagli. Non sono rilevate variazioni rispetto al valore iscritto nello Stato Patrimoniale al 31/12/2014. Per molti di essi non sono ancora stati acquisiti i bilanci di esercizio al 31/12/2015.

Descrizione	Risultato esercizio 31/12/2014	Patrimonio netto 31/12/2014	Risultato esercizio 31/12/2015	Patrimonio netto 31/12/2015	Quota partecipazioni e nominale	Valore iscrizione 31/12/2015
IUNET Consorzio Nazionale Interuniversitario per la Nanoelettronica	0	28.910,00	NP	NP	3.000,00	0,00
CNISM Consorzio nazionale interuniversitario per le scienze fisiche della materia	1.454.840,41	7.776.001,03	NP	NP	15.000,00	0,00
INN Consorzio interuniversitario di Neuroscienze	-89.988,00	397.037,00	NP	NP	5.000,00	0,00
INRC - Istituto Nazionale per la Ricerca Cardiovascolare - Consorzio interuniversitario	9.784,90	803.132,02	NP	NP	7.800,00	7.800,00
CNIT - Consorzio Interuniversitario Nazionale per le Telecomunicazioni	10.045.018,02	11.814.303,82	NP	NP	5.164,57	0,00
Tefarco Consorzio interuniversitario nazionale di tecnologie farmaceutiche innovative	14.427,27	399.380,00	NP	NP	5.164,57	5.164,57
CIRCMSB Consorzio Interuniversitario di ricerca in Chimica dei Metalli nei sistemi biologici	105.520,00	285.449,00	80.140,00	365.589,00	5.165,00	5.165,00
INSTM Consorzio Interuniversitario Nazionale per laScienze e la tecnologia dei Materiali	19.060,59	10.364.152,21	5.759,65	10.384.152,21	7.746,85	7.746,85
CINECA Consorzio Interuniversitario per la gestione del centro di calcolo elettronico dell'Italia	303.085,00	120.946.076,00	NP	NP	5.164,57	5.164,57
Almalaurea - Consorzio Interuniversitario	616.330,00	844.098,3	993.791,39	1.222.075,39	2.583,00	2.583,00
CINI - Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica	2.681,00	985.370,00	NP	NP	10.329,14	10.329,14
CURSA Consorzio Universitario per la Ricerca Socioeconomica e per l'Ambiente	3.913,00	58.468,00	NP	NP	0,00	0,00
CUIA - Consorzio Interuniversitario Italiano per l'Argentina	80.955,51	427.170,00	NP	NP	14.239,00	14.239,00
ASTER - Agenzia per lo Sviluppo Tecnologico dell'Emilia Romagna s.cons.p.a.	1.445,00	787.002,00	NP	NP	37.000,00	37.000,00
IMPAT- Consorzio per la promozione di Imprese ad Alta Tecnologia	-3.763,00	96.737,00	650	97.386,00	25.000,00	25.000,00

CIB - Consorzio Interuniversitario per le Biotecnologie	302.622,19	2.010.258,80	NP	NP	10.329,14	0,00
CIMIS - Consorzio interuniversitario	9,00	7.029,00	NP	NP	1.000,00	1.000,00
DYEPOWER Consorzio con attivit esterna DyePower	-83680	1.518.967,00	NP	NP	0,00	0,00
MISTER - Societ consortile arl Laboratorio di micro e submicro tecnologie abilitanti dell'Emilia Romagna	4.504,00	283.357,00	12.086,00	350.442,00	30.000,00	30.000,00
LEPIDA s.p.a.	339.909,00	62.063.580,00	NP	NP	1.000,00	1.000,00
CINBO Consorzio Interuniversitario Nazionale per a Bioncologia	-11.337,20	87.843,50	NP	NP	5.165,00	5.164,00
ProAmbiente Societ Consortile a.r.l.	-14.997,00	84.409,00	10.352,00	94.760,00	5.000,00	5.000,00
CISIA (*)	24.601,00	571.281,00	NP	NP	5.000,00	5.000,00
TOTALE					205.850,84	167.356,13

Nella tabella che precede sono indicate tutte le quote di partecipazione a consorzi, con evidenza del risultato d'esercizio e del patrimonio netto di ciascuno al 31/12/2015 laddove pervenuto. Si iscrive in Stato Patrimoniale la quota di partecipazione per la quale è previsto, in sede di adesione, che in caso di scioglimento, l'Ateneo rientri in possesso della somma versata o dei beni rimasti dopo la liquidazione, in proporzione della contribuzione resa.

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono indicati inoltre i depositi cauzionali a medio e lungo termine relativi principalmente a contratti di fornitura utenze per un importo complessivo di euro 79.819,58.

ATTIVO CIRCOLANTE (B)

RIMANENZE (I)

Saldo al 31/12/2014	€ 16.390,25
Saldo al 31/12/2015	€ 12.763,90
Variazione	- € 3.626,35

La gestione del magazzino è riferita esclusivamente all'attività commerciale. Attualmente non vengono rilevate le giacenze di magazzino di materiale di consumo per attività istituzionale (cancelleria o materiale di laboratorio).

Le giacenze rilevate fanno riferimento, pertanto, all'attività di "merchandising" avviata nel corso dell'esercizio 2014 al fine di promuovere il marchio "Unife". In allegato alla presente la rilevazione delle rimanenze al 31.12.2014 con il dettaglio della merce.

CREDITI (II)

Saldo al 31/12/2014	58.274.330,41
Saldo al 31/12/2015	55.894.238,17
Variazione	- 2.380.092,24

Il totale dei crediti netti iscritti a bilancio risulta essere il seguente:

Descrizione	Crediti al 31/12/2014	Crediti al 31/12/2015	Variazione
Verso Miur e altre amministrazioni centrali	10.147.799,06	4.826.089,08	-5.321.709,98
Verso Regioni e province autonome	26.937.803,08	24.928.699,94	-2.009.103,14
Verso altre Amministrazioni locali	1.343.360,33	2.487.477,27	1.444.116,94
Verso U.E. e altri organismi internazionali	2.989.904,26	5.868.429,30	2.878.525,04
Verso Università	553.688,07	433.621,37	-120.066,70
Verso studenti per tasse e contributi	9.927.594,10	10.485.754,47	558.160,37
Crediti verso altre società ed enti	118.068,24	92.456,31	-25.611,93
Verso altri (pubblici)	2.749.041,21	2.714.044,34	-34.996,87
Verso altri (privati)	3.507.072,06	4.057.666,09	550.594,03
TOTALE CREDITO	58.274.330,41	55.894.238,17	-2.380.092,24

Come previsto all'art. 48 del Regolamento di amministrazione e contabilità, i crediti sono conservati fino a quando le relative somme non risultino rimosse o non siano dichiarate inesigibili. I crediti possono essere ridotti o eliminati, soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione.

I crediti sono iscritti al valore nominale.

Dalla tabella riportata si rileva una riduzione dei crediti di oltre due milioni. Analizzando nel dettaglio, la riduzione della voce dei crediti Verso Miur e altre amministrazioni centrali è dovuta per 2,5 milioni ad una corrispondente riduzione dei ricavi derivanti dalle assegnazioni ministeriali, come dettagliato nel paragrafo "Analisi delle voci del conto economico", e per la differenza da maggiori trasferimenti di cassa effettuati dal Ministero a fronte dell'accordato incremento del limite di fabbisogno.

La voce più consistente dei crediti è quella verso Regioni e province autonome: si tratta quasi esclusivamente delle somme derivanti dal piano OOPP della Regione Emilia Romagna (22.000.000 euro) a copertura degli interventi edilizi per danni da terremoto, rappresentanti nel piano triennale dei lavori.

Nella stessa voce vengono registrati i contributi per progetti di ricerca e i finanziamenti nell'ambito del POR-FESR (programma operativo regionale fondo europeo di sviluppo regionale): nel 2015 sono state incassate le ultime rate relative al piano POR FESR 2007/2013 "Creazione tecnopoli per la ricerca industriale e trasferimento tecnologico" saldo III, IV rendiconto relativo alle spese sostenute nell'esercizio 2012 e il saldo finale.

I crediti verso UE e altri organismi internazionali derivano dai finanziamenti europei alla mobilità internazionale degli studenti e dal finanziamento di progetti di ricerca dei dipartimenti.

Complessivamente c'è stato un incremento dei crediti vantati nei confronti dell'UE e altri organismi internazionali dovuto a maggiori assegnazioni: l'incasso dei contributi è subordinato alla presentazione e accettazione dei rendiconti finali dei progetti di ricerca finanziati.

I crediti verso studenti per tasse e contributi su corsi di laurea sono stati svalutati adottando un metodo di stima sintetico. La valutazione è stata effettuata applicando a tutti i crediti verso studenti una percentuale di svalutazione dell'1,83%. Tale percentuale è stata determinata, tenendo conto dell'esperienza accumulata, rapportando il contributo non riscosso al 31/12/2015 relativo all'anno accademico 2014/2015 al totale dei crediti di competenza iscritti per il medesimo anno accademico.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI (III)

Sono costituite esclusivamente dalle disponibilità liquide.

DISPONIBILITA' LIQUIDE (IV): la voce accoglie il saldo al 31 gennaio 2014 del c/c acceso presso Banca d'Italia (n. 0037022).

Saldo al 31/12/2014	€ 133.767.185,92
Saldo al 31/12/2015	€ 137.014.754,18
Variazione	€ 3.247.568,26

Si rileva inoltre che l'ateneo, alla data del presente Stato Patrimoniale di apertura non aveva denaro in cassa.

RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Ratei per progetti e ricerche in corso	142.165,53	250.813,80
Altri ratei e risconti attivi	650.852,50	927.304,41
TOTALE	793.018,03	1.178.118,21

I ratei per progetti e ricerche in corso sono riferiti a proventi per attività di ricerca che avranno manifestazione numeraria in esercizio futuro mentre nella voce altri ratei e risconti attivi sono registrati i risconti attivi riferiti a quote di costi di competenza economica di esercizi futuri e sono riferiti a incarichi professionali o affidamento di servizi (contratti annuali di manutenzione, licenze, noleggi, ecc.).

PASSIVITA'**PATRIMONIO NETTO (A)****FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO (I)**

Valore al 31/12/2014	11.905.786,03
Valore al 31/12/2015	16.765.786,03
Variazione	4.860.000,00

Il fondo di dotazione è dettagliato nelle voci riportate nella tabella:

PASSIVO - A) PATRIMONIO NETTO - I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Fondo di dotazione dell'Ateneio	8.869.966,35	13.729.966,35	4.860.000,00
Fondo donazioni, lasciti e altre liberalità	25.459,88	25.459,88	0
Fondo indisponibile beni non ammortizzabili	3.010.359,80	3.010.359,80	0
TOTALE	11.905.786,030	16.765.786,03	4.680.000,00

La variazione del fondo di dotazione di 4.680.000,00 euro è relativa alla destinazione di quota non disponibile del risultato di esercizio derivante dall'ultimo bilancio in contabilità finanziaria al 31.12.2013 (avanzo di amministrazione) da imputarsi a:

- a) residui attivi presenti nei bilanci consuntivi al 31.12.2013 ma non iscritti nello stato patrimoniale al 1.1.2014 in quanto rivelatisi insussistenti;
- b) debiti, fondi oneri e riserve di patrimonio iscritti nello stato patrimoniale al 1.1.2014 ma non presenti tra i residui passivi o tra i vincoli dell'avanzo di amministrazione nei bilanci consuntivi al 31.12.2013.

Per tali ragioni, l'importo iscritto alla voce CG.PA.10.30.20 "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti co-fi" al 1.1.2014, è stato considerato indisponibile per la quota a copertura delle voci sopra richiamate.

Al fine di preservare nel tempo l'equilibrio finanziario e patrimoniale dell'Ateneo, si è ritenuto opportuno effettuare una permutazione all'interno del patrimonio netto, stornando l'importo di 4.860.000,00 euro dalla voce CG.PA.10.30.20 "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti co-fi" alla voce CG.PA.10.10.10 "Fondo di dotazione dell'Ateneo".

PATRIMONIO VINCOLATO (II)

Il patrimonio vincolato comprende i fondi, le riserve e i contributi in conto capitale vincolati per scelte operate da terzi donatori, per decisione degli organi istituzionali o per progetti specifici.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Fondi vincolati destinati da terzi			
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	32.643.670,50	45.151.093,19	12.507.422,69
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	55.893.277,04	53.199.352,60	- 2.693.924,44
TOTALE	88.536.947,54	98.350.445,79	9.813.498,25

Si seguito si rappresenta il dettaglio delle voci sopra esposte.

1) Fondi vincolati destinati da terzi

Non sono presenti fondi con vincolo di destinazione definito da soggetti terzi all'Università.

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

Si tratta di riserve di patrimonio derivanti da destinazione di utili di esercizio (voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" dello Stato Patrimoniale al 1.1.2014) approvate dal consiglio di amministrazione nel corso dell'esercizio 2014, di riserve derivanti da destinazione di utili in applicazione di disposizioni regolamentari dell'Ateneo e di riserve derivanti da contributi in conto capitale. Tra queste ultime si comprendono le riserve derivanti da finanziamenti in conto capitale conseguiti nell'esercizio 2013 e precedenti (ricavi ex contabilità finanziaria CO-FI) nonché le risorse proprie destinate dagli organi istituzionali a copertura di spese di investimento (accantonate nell'avanzo di amministrazione vincolato).

La Riserva "Impegni verso terzi ex CO-FI" è costituita a fronte dei conti d'ordine relativi agli impegni assunti nei confronti di terzi che costituivano residui passivi in contabilità finanziaria. Essi derivano da contratti con effetti obbligatori certi la cui esecuzione avverrà in un esercizio successivo alla data di stipulazione.

PASSIVO - A) PATRIMONIO NETTO - II - PATRIMONIO VINCOLATO - 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015	Variazione
Riserva - Copertura perdite esercizi futuri fondi ex cofi	5.400.000,00	10.418.033,00	5.018.033,00
Riserva - Copertura perdite esercizi futuri - Progetti	0,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Riserva - copertura perdite esercizi futuri - Impegni verso terzi	0,00	125.218,55	125.218,55
Riserva - Fondo registrazione brevetti	77.954,52	87.554,52	9.600,00
Riserva - Azioni risarcitorie per inadempienza attività commerciale	359.365,55	377.205,55	17.840,00
Riserva - Impegni verso terzi ex CO-FI	1.200.508,85	1.200.508,85	0,00
Riserva - Conferimento fondo dotazione Fondazione Copernico - cda 29.11.06	500.000,00	494.064,37	-5.935,63
Riserva - Facciata S.Lucia	202.540,39	0,00	-202.540,39
Riserva - risorse da destinare ad investimenti	1.351.125,05	2.369.529,51	1.018.404,46
Riserva - Animal Facility - cda 31.1.12	711.075,73	711.075,73	0,00
Riserva - Tetto Palazzo Tassoni - cda 27.11.13	605.446,86	603.030,41	-2.416,45
Riserva - Pompe sottocentrali e gruppo frigo NIB - cda 27.11.13	250.000,00	244.843,07	-5.156,93
Riserva - Consolidamento centro Daccò - cda 24.7.13	293.582,80	293.582,80	0,00
Riserva - Nuovo edificio Cona - cda 19.4.13	1.940.000,00	3.069.000,00	1.129.000,00
Riserva - Parcheggio fotovoltaico Cona - cda 29.2.12	2.603.626,68	2.603.626,68	0,00
Riserva - Sant'Agnesina e via del Gregorio - cda 25.10.11	5.708.631,00	5.571.973,98	-136.657,02
Riserva - Impianti aeraulici aule NIB - cda 30.10.13	201.300,00	201.300,00	0,00
Riserva - Deposito e cabina elettrica NIB - cda 19.12.12 DD rep 1632/12	677.240,61	674.987,50	-2.253,11
Riserva - Progetto preliminar. verifica vulnerabilità sismica - cda 31.1.11	47.762,74	47.762,74	0,00
Riserva - Ex casa custode Via Scienze - cda 11.12.12	300.000,00	300.000,00	0,00
Riserva - altri investimenti fino al 2013	1.476.509,72	1.476.509,72	0,00
Riserva - Palazzo Tassoni V. Ghiara- cda 26.11.14	0,00	0,00	0,00
Sostituzione pompe antincendio NIB - cda 30.10.14	298.000,00	298.000,00	0,00
Miglioramento accessibilità disabili	0,00	98.521,70	98.521,70
Sostituzione infissi Palazzo Turchi di Bagno - DD rep 614/14	50.000,00	48.589,20	-1.410,80
Finestre CUS - cda 19.12.14	150.000,00	149.634,92	-365,08
Riserva - Camminamenti S. Lucia 896/14 - DD rep	190.000,00	190.000,00	0,00
Riserva - Piano investimenti 2014	903.000,00	153.000,00	-750.000,00

Riserva - Piano investimenti 2015	7.146.000,00	7.146.000,00	0,00
Riserva - Piano investimenti 2016	0,00	2.997.540,39	2.997.540,39
Riserva - Altri fondi vincolati	0,00	0,00	0,00
TOTALE	32.643.670,5	45.151.093,19	12.507.422,69

Si motivano, di seguito, le variazioni intervenute.

Riserva - Copertura perdite esercizi futuri fondi ex cofi: la variazione in aumento di 5.018.033,00 euro è dovuta a destinazione di quota del risultato gestionale relativo a esercizi precedenti ex co-fi a finanziamento del budget economico 2017 e 2018 per consentire l'approvazione in pareggio del bilancio di previsione triennale 2016/2018;

Riserva - risorse da destinare ad investimenti. La variazione netta di 1.018.404,46 è data dall'incremento della riserva di:

- di 2.000.000 di euro con delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 dicembre 2015 di destinazione dell'utile di esercizio 2014; tale somma, infatti, era relativa ad una assegnazione di fondi da parte della Regione Emilia Romagna nell'ambito del "Programma opere pubbliche e beni culturali danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 - edilizia scolastica -Università" destinato alla copertura di interventi di restauro degli edifici danneggiati dal sisma;
- di 147.404,46 euro pari al ricavo realizzato a seguito dell'alienazione dell'immobile di via U. Bassi 10, da destinarsi a riserva, come disposto al paragrafo 12 delle linee operative di contabilità: l'eventuale plusvalenza derivante dall'alienazione di immobilizzazioni di proprietà dell'Ateneo, deve essere destinata ad apposita riserva di patrimonio netto a garanzia della solidità patrimoniale dell'Ateneo;

nonché dalla riduzione di 1.129.000, importo stornato alla riserva nuovo edificio Cona per allineamento delle fonti di copertura dell'investimento.

Le riserve - Tetto Palazzo Tassoni - cda 27.11.13 e Pompe sottocentrali e gruppo frigo NIB - cda 27.11.13, Sant'Agnesina e via del Gregorio - cda 25.10.11, Deposito e cabina elettrica NIB - cda 19.12.12 DD rep 1632/12, Sostituzione infissi Palazzo Turchi di Bagno - DD rep 614/14 e Finestre CUS - cda 19.12.14, sono state ridotte per iscrizione ricavo dell'importo per sterilizzazione quote ammortamento da riserve ex co-fi;

La Riserva - Conferimento fondo dotazione Fondazione Copernico - cda 29.11.06, ha subito una variazione in diminuzione di 5.935,63 a seguito dello storno a ricavi ex co-fi a copertura costo parcella liquidatore Dott. Paolo Ferrari (dg compenso reg 610/15);

La Riserva - Piano investimenti 2016 è stata costituita con delibera del consiglio di amministrazione del 17.12.2015 in occasione dell'approvazione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale 2016-2018 – Budget investimenti a copertura degli interventi piano triennale lavori 2016/2018 mediante destinazione dell'utile di esercizio 2014 per 2.145.000 euro e mediante destinazione delle riserve di patrimonio ex "Facciata S. Lucia" (-202.540,39 euro) e ex "Palazzo Tassoni Via Ghiara" (- 650.000 euro già compresa nella Riserva Piano investimenti 2014).

La variazione di 750.000 euro sulla riserva Piano investimenti 2014 è dovuta alla destinazione a specifica riserva CG.PA.10.20.20.500.02.03 - Riserva - Miglioramento accessibilità disabili (piano triennale 14-16) per 100.000 euro e per 650.000 euro, come evidenziato sopra, alla Riserva – Piano investimenti 2016.

La riserva Miglioramento accessibilità disabili è stata diminuita di 1.478,30 per iscrizione ricavo dell'importo per sterilizzazione quote ammortamento da riserve ex co-fi;

Con destinazione del risultato gestionale di esercizio (di cui si da conto in seguito) sono state inoltre incrementate le riserve Fondo registrazione brevetti, Azioni risarcitorie per inadempienza attività

commerciale, Copertura perdite esercizi futuri – Progetti, Copertura perdite esercizi futuri – Impegni verso terzi.

3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)

PASSIVO - A) PATRIMONIO NETTO - II - PATRIMONIO VINCOLATO - 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
CG.PA.10.20.30.005 - Riserva - Fondo Unico di Ateneo	481.772,32	571.772,32	90.000,00
CG.PA.10.20.30.040 - Riserva - Altri progetti specifici di Ateneo	3.500,00	3.500,00	0,00
CG.PA.10.20.30.900 - Riserva - Progetti specifici ex CO-FI	20.424.608,57	19.499.608,57	-925.000,00
CG.PA.10.20.30.950 - Riserva - Sterilizzazione quote ammortamento ex CO-FI	34.983.396,15	33.124.471,71	-1.858.924,44
TOTALE	55.893.277,04	53.199.352,60	-2.693.924,44

Si tratta di riserve di patrimonio derivanti da obblighi di legge o per progetti specifici di Ateneo approvati dagli organi istituzionali. E' compresa la Riserva costituita per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni immobili acquistati in regime di contabilità finanziaria. Tale riserva è stata costituita solo per la sterilizzazione delle quote di ammortamento del patrimonio immobiliare acquistato con contributi in conto impianti o con risorse proprie confluite nell'avanzo vincolato di amministrazione in contabilità finanziaria e destinate a copertura di spese di investimento. Sono stati esclusi i beni immobili acquistati con sottoscrizione di mutui.

La riserva è stata costituita per un valore iniziale pari al valore residuo da ammortizzare dei beni immobili. Viene ridotta, con iscrizione a ricavo al pari di un risconto passivo, in corrispondenza dell'imputazione, tempo per tempo, delle relative quote di ammortamento.

La Riserva - Progetti specifici ex CO-FI deriva dalle economie confluite nell'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (CO-FI). Tale risorsa, collocata nelle poste di patrimonio vincolato (A-II PATRIMONIO VINCOLATO), è stata rilevata, mediante iscrizione di ricavi da utilizzo della riserva, per 925.000 euro. I ricavi sono correlati ai costi che sono stati sostenuti su tali progetti a carico degli esercizio 2015. (Schema di manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del D.I. 14 gennaio 2014, n. 19, prot. 3967 del 21/3/2016)

PATRIMONIO NON VINCOLATO (III)

Comprende le somme iscritte nelle voci Risultato gestionale esercizio e Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti e le riserve statutarie.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Risultato gestionale esercizio	17.308.671,41	2.918.988,31	-14.389.683,10
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti CO-FI	9.997.158,29	119.125,29	-9.878.033,00
Risultati gestionali relativi ad esercizio precedenti	0,00	9.573.608,40	+9.573.608,40
Riserve statutarie	0	0	0
TOTALE	€ 27.305.829,70	€ 12.611.722,00	-14.694.107,70

Nel corso dell'esercizio 2015 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato le seguenti destinazioni di utili:

- Destinazione quota utili derivanti da risultati gestionali relativi ad esercizi gestiti in contabilità finanziaria(CO-FI) per 9.878.033,00:

- con delibera del 23 novembre 2015 per 4.860.000,00 a seguito di permutazione all'interno del patrimonio netto mediante storno dell'importo dalla voce CG.PA.10.30.20 "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti co-fi" alla voce CG.PA.10.10.10 "Fondo di dotazione dell'Ateneo";

- con delibera del 17 dicembre 2015 per 5.018.033,00 ad incremento della Riserva a copertura di perdita di esercizi futuri da fondi ex co-fi per consentire l'approvazione in pareggio del bilancio di previsione triennale 2016/2018.

- Destinazione quota utile di esercizio bilancio 2014 per 7.735.063,01 di cui:

- con delibera del 23 novembre 2015 per 3.590.063,01:

- 9.600,00 euro, con riferimento al regolamento delle prestazioni conto terzi, alla riserva CG.PA.10.20.20.010 "Riserva – Fondo registrazione brevetti",

- 17.840,00 euro, riserva CG.PA.10.20.20.030 "Riserva – Azioni risarcitorie per inadempienza attività commerciale";

- 147.404,46 euro relativa all'alienazione dell'immobile di via U. Bassi 10, alla riserva CG.PA.10.20.20.490.10 "Riserva – risorse da destinare a investimenti", paragrafo 12 delle linee operative di contabilità in base al quale, in caso di alienazione di immobilizzazioni di proprietà dell'Ateneo, l'eventuale plusvalenza debba essere destinata ad apposita riserva di patrimonio netto a garanzia della solidità patrimoniale dell'Ateneo;

- 3.200.000,00 euro destinato alla riserva CG.PA.10.20.20.002 "Riserva – Copertura perdite esercizi futuri – Progetti" a copertura dei costi da sostenersi negli esercizi 2015 e successivi, sui progetti finanziati da ricavi non riscontabili;

- 125.218,55 euro alla riserva CG.PA.10.20.20.003 "Riserva – Copertura perdite esercizi futuri – Impegni verso terzi" visto l'elenco degli impegni assunti dall'Ateneo per ordini o affidamenti a terzi, derivanti da obbligazioni giuridiche con effetti certi ma la cui esecuzione era successiva al 31.12.2014;

- con delibera del 17 dicembre 2015 per 4.145.000,00:

- 2.000.000 di euro relativo all'assegnazione di fondi da parte della Regione Emilia Romagna nell'ambito del "Programma opere pubbliche e beni culturali danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 - edilizia scolastica –Università" destinato alla copertura di interventi di restauro degli edifici danneggiati dal sisma alla riserva CG.PA.10.20.20.490.10 "Riserva – risorse da destinare a investimenti";

- 2.145.000 euro a copertura del "Piano triennale 2016/2018 ed elenco annuale 2016 dei lavori pubblici" con conseguente costituzione della riserva CG.PA.20.20.500.04.99 Riserva – Piano investimenti 2016:

Impianti elettrici e speciali complesso NIB	1.500.000
Superamento barriere architettoniche	400.000
Impianti aeraulici e antincendio Polo TS	180.000
Adeguamento locali Via Cairoli	65.000
Totale	2.145.000

Alla chiusura dell'esercizio gli utili residui dell'esercizio 2014 ammontano a 9.573.608,40.

FONDI PER RISCHI E ONERI (B)

Saldo al 31/12/2014	9.414.326,26
Saldo al 31/12/2015	9.527.191,57
Variazione	112.865.31

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti destinati a coprire costi o perdite che sono di esistenza certa o probabile, ma di ammontare o data di verifica indeterminati. Quindi comprendono costi, oneri e rischi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziaria è prevista per il futuro.

Di seguito il dettaglio dei fondi rischi e dei fondi oneri.

FONDI RISCHI

PASSIVO - B) FONDI PER RISCHI	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Fondo svalutazione crediti	1.186.341,53	1.188.287,87	1.946,34
Fondo rischio azioni risarcitorie per attività contrattuale e contenzioso	4.179.560,00	4.829.560,00	650.000,00
Fondo rischi per garanzie prestate a terzi	890.000,00	20.000,00	-870.000,00
Fondo rischi su progetti rendicontati	106.744,48	145.518,48	38.774,00

Il fondo svalutazione crediti è costituito a fronte di crediti che risultano di difficile e incerta riscossione perché sottoposti a procedure giudiziali o amministrative e, pertanto, classificati tra i crediti controversi evidenzia un incremento di 1.946,34 euro. Tale variazione è frutto delle operazioni sotto dettagliate:

- nel corso dell'esercizio 2015 si è provveduto all'incremento del fondo di 178.295,80 euro per effetto della svalutazione dei crediti vantati nei confronti degli studenti per contribuzione corsi di laurea anno accademico 2015/2016 nella misura del 1,83%. Tale percentuale è stata determinata calcolando il contributo non riscosso al 31/12/2015 relativo all'anno accademico 2014/2015;

- si è provveduto, per contro, alla riduzione del fondo di 151.247,04 euro per effetto della riscossione di crediti per i quali era stato fatto l'accantonamento:

Anno credito	Numero	Tipo documento	Descrizione	Debitore	importo
2013	1	Fattura Vendita	fattura editoria 2013	119476---LIBRERIA KAPPA	15,00
2013	3	Fattura Vendita	fattura editoria 2013	119495---KOINE' LIBRERIA INTERNAZIONALE	25,00
2013	218	Generico Entrata	Rate borsa di studio scuole di specializzazione	110475---Azienda USL Ferrara	151.207,04
					151.247,04

e alla riduzione di 25.102,42 euro per effetto della rettifica di due crediti per accertata inesigibilità:

Debitore	n. reg doc	Descrizione	Estremi provvedimento	importo
111478 - IMS - Internazionale Medico Scientifica S.r.l.	2	Contributo per assegno ricerca responsabile dr. Taibi e di Domenico dip. Fisica e sc. Terra	Delibera del C.d.A. del 23/11/2015	23.085,00
136018---GROUPAMA ASSICURAZIONI SPA	221	Rimborso per incidente stradale occorso a sig. Bettarelli - Groupama assicurazioni Ferrara	DD rep. 11/2014	2.017,42
				25.102,42

Il fondo rischio azioni risarcitorie per attività contrattuale e contenzioso, è stato costituito, con delibera del C.d.A. del 17.11.2009, a fronte dei diversi ricorsi in essere e dei conseguenti potenziali rischi finanziari che deriverebbero nell'ipotesi di sentenze sfavorevoli per l'Ateneo. E' stato incrementato di 650.000 euro a seguito di sentenza sfavorevole relativamente al ricorso presentato presso il Tribunale civile sezione lavoro

– Cause medici specializzandi (Ortore) n. sent 325/2015 - Corte appello Bologna. Nel fondo erano in precedenza stati accantonati 350.000 euro.

Il fondo rischi per garanzie prestate a terzi era stato costituito con delibera del consiglio di amministrazione del 24.7.2013 a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo per il corretto adempimento degli oneri derivanti dalla sottoscrizione del mutuo di euro 1.239.150,00 il cui ammortamento previsto in 20 anni sarebbe stato interamente a carico del C.U.S. di Ferrara. A seguito della rinuncia da parte del CUS alla sottoscrizione del mutuo (come da lettera prot. n. 25803/2014 dell'Istituto per il Credito Sportivo con la quale si comunica la revoca del finanziamento), e del conseguente venir meno della garanzia da parte dell'Ateneo, si è proceduto alla riduzione del fondo con rilevazione di un componente straordinario di reddito di 870.000 euro iscritto alla voce CG.ST.10.10.10.900 - Altre sopravvenienze attive - gestione straordinaria.

Il fondo rischi su progetti rendicontati è stato incrementato di 36.162 euro assegnati dal Miur nel Fondo di Funzionamento ordinario (FFO) 2013 finalizzati all'erogazione di borse per tirocini curriculari e di 91.610 euro, per la medesima finalità, assegnati dal Miur con il FFO 2014 che, non essendo stati utilizzati, saranno recuperati dallo stesso Ministero a valere sul FFO degli anni successivi.

Lo stesso fondo è stato ridotto di 88.998 euro a seguito delle somme non spese e non rendicontate sui progetti "Adesione al programma FIXO SCUOLA E UNIVERSITA2011-2013" e "Interlink 2004-2006". L'importo accantonato nel fondo per il primo progetto era pari a 43.650 euro di cui 39.255 rappresentano la minor assegnazione per effetto di spese non rendicontate e 10.395,00 rappresentano una sopravvenienza. La somma recuperata dal MIUR sul FFO 2015 per il secondo progetto è di 62.216 euro di cui 39.348 erano stati accantonati nel fondo rischi; la differenza ha determinato una perdita su crediti.

FONDI ONERI

PASSIVO - B) FONDI PER ONERI	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015	Variazione
Fondo sussidi al personale tecnico-amministrativo 2014	102.452,99	0,00	-102.452,99
Fondo sussidi al personale tecnico-amministrativo 2015	0,00	100.314,89	100.314,89
Fondo Comune di Ateneo 2013	69.801,81	65.765,31	-4.036,50
Fondo Comune di Ateneo 2014	247.568,36	30.513,77	-217.054,59
Fondo Comune di Ateneo 2015	0,00	209.518,42	209.518,42
Fondo gestione per conto INAIL 2007	60.000,00	60.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2008	120.000,00	120.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2009	130.000,00	130.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2010	132.000,00	132.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2011	142.000,00	142.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2012	142.000,00	142.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2013	145.000,00	145.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2014	145.000,00	145.000,00	0,00
Fondo gestione per conto INAIL 2015	0,00	145.000,00	145.000,00

Fondo imposte e tasse	623.000,00	623.000,00	0,00
Fondo imposte differite	219.009,19	267.613,93	48.604,74
Fondo spese legali	449.200,00	561.451,00	112.251,00
Fondo incarichi di insegnamento	324.647,90	324.647,90	0,00
TOTALE	3.051.680,25	3.343.825,22	292.144,97

Analizzando nel dettaglio:

- Fondi sussidi al personale tecnico amministrativo e fondo comune di Ateneo: la riduzione è data dagli utilizzi nel corso dell'esercizio per l'erogazione al personale.

Sono stati costituiti i fondi relativi all'esercizio 2015.

- Fondi gestione per conto INAIL: sono relativi agli oneri per liquidazione delle competenze INAIL che non sono ancora state richieste dall'Ente ma che sono di competenza degli esercizi indicati. La quantificazione è stata fatta in base agli infortuni verificatisi negli esercizi tenendo conto dei costi per la gestione pratiche (costo definito con decreto MIUR per numero infortuni denunciati nell'anno di riferimento); eventuali invalidità temporanee (in base a quelle liquidate negli anni precedenti o stima di quelle nuove se già note); eventuali rendite (in base a quelle liquidate negli anni precedenti o stima di quelle nuove se già note).

- Fondo imposte e tasse e fondo incarichi di insegnamento: invariati.

- Fondo spese legali: è stato incrementato di 117.000 euro stimando in 1.300 euro il costo per ciascuna delle 90 cause sorte nel corso dell'esercizio 2015. Lo stesso fondo è stato decurtato di 4.749 euro per il pagamento delle competenze dell'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Bologna e dell'Avvocatura Generale dello Stato relativamente ai contenziosi Lanza Francesco sent. def. 813/2008, Gasparotto Chiara sent. 10534/2005 del 30/06/2005 e Vurchio Giovanni sent. 91/05.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C)

Saldo al 31/12/2014	0,00
Saldo al 31/12/2015	0,00
Variazione	0,00

Si tratta dell'accantonamento spettante a questo titolo alle categorie di personale che ne hanno diritto. Al 1 gennaio 2014 nessuna tipologia contrattuale in essere ha titolo al T.F.R. a carico dell'Ateneo.

DEBITI

Saldo al 31/12/2014	€ 18.860.674,59
Saldo al 31/12/2015	€ 23.474.999,67
Variazione	€ 4.614.325,08

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale. Di seguito si riepilogano in relazione alla loro diversa natura ed esigibilità.

Mutui e Debiti verso banche	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Mutui CC.DD.PP.	0,00	0,00	0,00
Debiti verso banche	19.080,45	19.553,81	473,36
TOTALE	19.080,45	19.553,81	473,36

Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali			
Debiti verso Miur	0,00	261.238,00	261.238,00
Debiti verso altre amministrazioni centrali	230.896,99	303.649,30	72.752,31
TOTALE	230.896,99	564.887,30	333.990,31
Debiti verso Regione e Province Autonome			
Debiti verso Regioni e Province Autonome	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altre Amministrazioni locali			
Debiti verso altre amministrazioni locali	116,59	39.635,09	39.518,50
TOTALE	116,59	39.635,09	39.518,50
Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali			
Debiti verso UE	4.620,68	3.170,03	-1.450,65
Debiti verso organismi internazionali	3.844,00	0,00	-3.844,00
TOTALE	8.464,68	3.170,03	-5.294,65
Debiti verso Università			
Debiti verso Università	135.289,53	76.149,53	-59.140,00
TOTALE	135.289,53	76.149,53	-59.140,00
Debiti verso studenti			
Debiti verso studenti	1.350.937,40	163.471,64	-1.187.465,76
TOTALE	1.350.937,40	163.471,64	-1.187.465,76
Debiti verso fornitori			
Debiti verso fornitori	2.827.744,29	2.254.932,38	-572.811,91
Fatture da ricevere	548.564,44	3.621.428,63	3.072.864,19
TOTALE	3.376.308,73	5.876.361,01	2.500.052,28
Debiti verso dipendenti			
Debiti verso personale	2.089.161,09	2.629.133,68	539.972,59
Debiti verso personale per fondo miglioramento 2012	0,00	0,00	0,00
Debiti verso personale per fondo miglioramento 2013	1.311.856,66	536.013,35	-775.843,31
Debiti verso personale per fondo miglioramento 2014	837.069,68	837.069,68	0,00
Debiti verso personale per fondo miglioramento 2015	0,00	1.035.235,72	1.035.235,72
Debiti verso personale per straordinario 2013	0,00	0,00	0,00
Debiti verso personale per straordinario 2014	102.176,70	0,00	-102.176,70
Debiti verso personale per straordinario 2015	0,00	65.608,38	65.608,38
Debiti verso personale per fondo di garanzia	0,00	113,79	113,79
Debiti verso personale per ferie e permessi non goduti	721.833,52	215.516,89	-506.316,63
TOTALE	5.062.097,65	5.318.691,49	256.593,84
Debiti verso società o enti controllati			
Debiti verso altre società ed enti	0,00	506,00	506,00

	TOTALE	0,00	506,00	506,00
Altri debiti				
IVA a debito	38.444,48	13.789,96	-24.654,52	
Debiti verso Erario per IVA istituzionale intra/extra UE	3.631,25	26.070,60	22.439,35	
Debiti verso Erario per IVA istituzionale intra/extra UE c/ liquidazione	0,00	0,00	0,00	
Debiti verso Erario per IVA commerciale	74.992,30	0,00	-74.992,30	
Debiti verso Erario per IVA commerciale c/ liquidazione	0,00	0,00	0,00	
Debiti verso Erario per Iva split payment	0,00	470.288,90	470.288,90	
Debiti verso Erario per Iva split payment c/liquidazione	0,00	386.032,05	386.032,05	
Debiti verso Erario per IRPEF	2.207.361,35	2.177.659,66	-29.701,69	
Debiti verso Erario per IRPEF c/ liquidazione	454.838,92	865.433,83	410.594,91	
Debiti verso Erario per IRAP	656.474,35	651.790,74	-4.683,61	
Debiti verso Erario per IRAP c/ liquidazione	0,00	6.400,85	6.400,85	
Debiti verso Erario per IRES	51.431,00	0,00	-51.431,00	
Debiti verso Erario per altre imposte	471.470,00	1.227.470,00	756.000,00	
Debiti verso Erario per bollo virtuale	34.060,00	18.844,00	-15.216,00	
Debiti verso Erario per bollo virtuale c/ liquidazione	318,00	350,00	32,00	
Debiti verso Regione per tassa regionale	78.274,39	45.654,39	-32.620,00	
Debiti verso Regione per tassa regionale c/ liquidazione	0,00	0,00	0,00	
Debiti verso istituti previdenziali	2.879.914,69	2.946.444,18	66.529,49	
Debiti verso istituti previdenziali c/ liquidazione	723.684,14	1.057.647,86	333.963,72	
Debiti verso istituti assistenziali	581.402,14	593.527,31	12.125,17	
Debiti verso istituti assistenziali c/ liquidazione	14.690,60	20.492,07	5.801,47	
Debiti per depositi cauzionali	0,00	3.905,37	3.905,37	
Debiti verso Economo	786,80	0,00	-786,80	
Debiti per ritenute extraerariali	56.406,10	153.960,54	97.554,44	
Debiti per ritenute extraerariali c/ liquidazione	44.483,97	88.520,99	44.037,02	
Debiti verso professionisti	162.145,37	320.770,45	158.625,08	
Debiti verso altri soggetti pubblici	11.776,24	165.029,90	153.253,66	
Debiti verso altri soggetti privati	130.896,48	172.490,12	41.593,64	
TOTALE	8.677.482,57	11.412.573,77	2.735.091,20	
TOTALE COMPLESSIVO	18.860.674,59	23.474.999,67	4.614.325,08	

RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Saldo al 31/12/2014	€ 95.314.396,82
Saldo al 31/12/2015	€ 103.376.039,36
Variazione	€ 8.061.642,54

Il dato è riferito a proventi la cui competenza economica è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria.

Si tratta, per lo più, di ricavi pluriennali per progetti e ricerche in corso o per contributi agli investimenti e di contributi in conto esercizio erogati dallo Stato o da altri soggetti per la copertura di bore di studio, contratti di ricerca, assegni di ricerca e altri contratti al personale con vincolo di destinazione. In base al principio di competenza, i ricavi sono stati correlati ai relativi costi.

Per i progetti e ricerche in corso annuali la valutazione è stata fatta al costo; per i progetti e ricerche in corso pluriennali la valutazione è stata fatta in base al criterio della commessa completata.

In considerazione della rilevanza del dato si rappresenta un dettaglio della voce.

PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI - e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	28.622.338,93	29.565.118,09	942.779,16
TOTALE	28.622.338,93	29.565.118,09	942.779,16
PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI - e2) Contributi agli investimenti	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Risconti passivi per contributi agli investimenti - Fondi MIUR edilizia universitaria sisma maggio 2012	10.003.146,00	10.003.146,00	0,00
Risconti passivi per contributi agli investimenti - Fondi Regione Emilia Romagna sisma maggio 2012 piano regionale OO PP 2013-2014	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00
Risconti passivi per contributi agli investimenti - Fondi Comune di Ferrara risarcimento assicurativo sisma maggio 2012	2.965.892,83	2.965.892,83	0,00
Risconti passivi per contributi agli investimenti - Fondi Miur Palazzo Strozzi	1.376.318,43	1.376.318,43	0,00
Risconti passivi per contributi agli investimenti - Fondi POR FESR 2007/2013 Tecnopolo Animal Facility	1.319.500,00	1.319.500,00	0,00
Risconti passivi per contributi agli investimenti - POR FESR 2007/2015 FE06 Terra & AcquaTech	0,00	383.332,00	383.332,00
Risconti passivi per contributi agli investimenti - Sopravvenienza attiva acquisto Palazzo Strozzi	0,00	5.020.177,29	5.020.177,29
Altri risconti passivi per contributi agli investimenti	267.195,34	267.195,34	0,00
TOTALE	35.932.052,60	41.335.561,89	5.403.509,29
PASSIVO - E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI - e3) Altri ratei e risconti passivi	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Risconti passivi contribuzioni studenti corsi di laurea	13.991.743,33	14.396.815,75	405.072,42
Altri risconti passivi	16.768.261,96	18.078.543,63	1.310.281,67
TOTALE	30.760.005,29	32.475.359,38	1.715.354,09

CONTI D'ORDINE

Tra i conti d'ordine rientrano gli impegni assunti verso terzi alla data del 31/12/2015 che non si sono tramutati in costi o debiti entro la stessa data, i beni mobili e immobili di proprietà di terzi in uso all'Ateneo. I fabbricati in uso sono iscritti al valore presente nell'atto di concessione o alla rendita catastale ovvero alla somma dei contratti di locazione rimanenti fino alla scadenza contrattuale; di seguito il dettaglio.

Conti d'ordine	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015	Differenza
Garanzie prestate	870.000,00	0,00	-870.000,00
Beni di terzi	23.062.951,34	23.062.951,34	0,00
Altri conti d'ordine	1.650.375,30	1.650.375,30	0,00
TOTALE	25.583.326,64	24.713.326,64	-870.000,00

Come detto sopra con riferimento al fondo rischi per garanzie prestate a terzi, viene azzerato il corrispondente conto d'ordine a seguito della rinuncia da parte del CUS alla sottoscrizione del mutuo (come da lettera prot. n. 25803/2014 dell'Istituto per il Credito Sportivo con la quale si comunica la revoca del finanziamento), garantito dall'Ateneo.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

PROVENTI OPERATIVI (A)

PROVENTI PROPRI (I)

Di seguito si espone il dettaglio dei proventi propri.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
1) Proventi per la didattica	19.996.072,26	19.675.248,90
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.736.846,44	1.182.442,12
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.813.271,23	2.499.072,66
TOTALE	23.546.189,93	23.356.763,68

1) Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse e dei contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università ai propri iscritti, comprese le eventuali indennità di mora, le quote di partecipazione ai master universitari e a corsi di formazione. Il Consiglio di Amministrazione determina annualmente i contributi e la composizione delle rate per l'iscrizione ai diversi corsi di studio.

Per quanto riguarda i corsi di studio triennali, magistrali e a ciclo unico, la contribuzione universitaria è costituita da una parte di tassazione fissa e da una parte variabile (contributi universitari) di importo diverso a seconda del corso di studio e determinato in funzione del reddito del nucleo familiare dello studente.

La tassazione fissa è composta dalle seguenti voci:

Tassa di iscrizione € 199,58 (determinata annualmente dal Miur)

Assicurazione € 12,00

Imposta di bollo € 16,00

Tassa Regionale € 140,00

Per l'anno accademico 2015/16 il pagamento delle tasse è stato organizzato in quattro rate alle seguenti scadenze:

- Prima rata (entro il 02/10/2015, entro il 22/01/2016 solo per gli iscritti al primo anno di un corso di laurea magistrale +2)

- Seconda rata (entro il 07/12/2015, entro il 22/01/2016 solo per gli iscritti al primo anno di un corso di laurea magistrale +2)

- Terza rata (entro il 15/03/2016)

- Quarta rata (entro il 16/05/2016)

La prima rata, uguale per tutti, va versata all'atto dell'iscrizione; le successive sono determinate in funzione della situazione reddituale (ISEE e fase di reddito) degli studenti.

I crediti verso studenti sono stati rilevati a bilancio all'atto del perfezionamento dell'iscrizione per l'intero anno accademico. Sono stati valutati al loro presumibile valore di realizzo tenuto conto dei componenti negativi di reddito che hanno decurtato il ricavo per effetto di rinunce agli studi, alla concessione di esoneri totali o parziali e alla determinazione della fascia di reddito rilevati alla data di chiusura del bilancio.

I proventi per l'attività didattica possono essere così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Tasse di iscrizione corsi di laurea	2.994.931,05	2.901.212,89
Contributi corsi di laurea	13.760.671,71	13.969.893,59
Tasse e contributi corsi post-laurea	2.244.082,79	1.822.731,38
Contributo per assicurazione da studenti	222.393,24	218.700,00
Altre contributi da studenti	740.343,47	738.169,55
Proventi da attività' didattica commerciale	33.650,00	24.541,49
TOTALE	19.996.072,26	19.675.248,90

La tassa regionale viene incassata dall'Ateneo in qualità di sostituto d'imposta della Regione Emilia Romagna il cui importo non incide quindi sul risultato economico.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.736.846,44	1.182.442,12
TOTALE	1.736.846,44	1.182.442,12

In questa voce sono compresi i ricavi relativi a commesse commerciali realizzate da dipartimenti nell'ambito della ricerca scientifica. Si tratta di prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione realizzate con competenze e risorse dell'Ateneo, in cambio di corrispettivi che ne coprono i costi.

I minori ricavi sono riconducibili ad una minore attività di ricerca commissionata da terzi ai dipartimenti. Prosegue il trend in calo di questi ricavi a partire dall'anno 2012, anche quale effetto indotto dalla situazione economica generale.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e altre amministrazioni centrali	8.003,02	64.159,73
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome	46.674,41	203.646,79
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri enti locali	0	2.786,79
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da enti di ricerca pubblici	102.473,80	147.630,08
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altre amministrazioni pubbliche	6.390,69	166.124,19
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da UE e altri organismi internazionali	1.630.380,13	1.479.592,05
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da privati	19.349,18	435.133,03
TOTALE	1.813.271,23	2.499.072,66

In questa classificazione sono compresi i proventi relativi a progetti istituzionali di ricerca, suddivisi per tipologia di soggetto finanziatore.

I ricavi dell'esercizio vengono ricondotti alla competenza economica a seguito della valutazione dei progetti pluriennali con il metodo del "cost to cost", ossia in funzione della correlazione tra i costi sostenuti sui progetti e i ricavi.

L'ammontare delle voci è al netto del risconto passivo o del rateo attivo che è stato determinato per i progetti di ricerca pluriennale finanziati da terzi, secondo le regole meglio descritte nel paragrafo dedicato a ratei e risconti.

L'aumento dei ricavi di quasi 700 mila euro denota, in generale, una migliore capacità dell'Ateneo nell'acquisizione di finanziamenti su base competitiva.

CONTRIBUTI (II)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	87.543.635,12	85.026.810,13
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.452.336,54	741.020,01
3) Contributi altre Amministrazioni locali	147.561,71	144.568,89
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	788.695,07	1.094.909,79
5) Contributi da Università	327.218,86	552.740,71
6) Contributi da altri (pubblici)	1.373.205,77	1.330.921,09
7) Contributi da altri (privati)	2.202.934,25	2.719.112,09
TOTALE	95.835.587,32	91.610.082,71

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

La voce comprende i ricavi ministeriali rilevati per competenza economica di seguito dettagliati:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	differenze
Fondo per il finanziamento ordinario - FFO	79.600.107,50	78.191.589,09	-1.408.518,41
Contributi per medici in formazione specialistica da Miur e altre amministrazioni centrali	6.672.826,25	5.872.721,00	-800.105,25
Contributi per borse di studio post laurea da Miur e altre amministrazioni centrali	440.377,00	0,00	-440.377,00
Contributi per altre borse e premi di studio da Miur e altre amministrazioni centrali	43.400,00	0,00	-43.400,00
Contributi per assegni di ricerca da Miur e altre amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
Contributi per programmi di internazionalizzazione da Miur e altre amministrazioni centrali	33.500,00	59.300,00	25.800,00
Contributi per attività sportiva da Miur e altre amministrazioni centrali	89.415,76	163.051,88	73.636,12
Contributi per programmazione e valutazione delle Università' da Miur e altre amministrazioni centrali	467.991,00	0,00	-467.991,00
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Miur e altre amministrazioni centrali	159.855,61	628.141,71	468.286,10
Altri contributi da Miur e altre amministrazioni centrali	36.162,00	112.006,45	75.844,45
TOTALE	87.543.635,12	85.026.810,13	-2.516.824,99

La voce più significativa è quella del Fondo per il finanziamento ordinario – FFO. La diminuzione non è dovuta ad una riduzione del FFO 2015 quanto piuttosto al fatto che nell'anno 2014 il Ministero ha assegnato quote relative ad anni precedenti (1,6 mln) che sono stati registrati come ricavi di competenza 2014 come previsto dai principi contabili per l'università (art. 4 comma 1, lett. e) del D.M. 19/2014).

Anche la riduzione dei "contributi per borse di studio post laurea da Miur e altre amministrazioni centrali" e dei "contributi per programmazione e valutazione delle Università da Miur e altre amministrazioni centrali" è dovuta al fatto che tali assegnazioni sono confluite nel FFO a decorrere dal 2014. I ricavi contabilizzati nel 2014 sono riferiti ad esercizi precedenti.

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	differenze
Contributi per borse e premi di studio da Regioni e Province Autonome	711.000,00	612.000,00	-99.000,00
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Regioni e Province Autonome	168.808,59	106.939,31	-61.869,28
Contributi in conto impianti da Regioni e Province Autonome	2.000.000,00	1.668,00	-1.998.332,00
Altri contributi da Regioni e Province Autonome	572.527,95	20.412,70	-552.115,25
TOTALE	3.452.336,54	741.020,01	-2.711.316,53

Il ricavo di 2 milioni di euro realizzato nel 2014 era relativo ad una assegnazione una tantum di fondi da parte della Regione Emilia Romagna nell'ambito del "Programma opere pubbliche e beni culturali danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 - edilizia scolastica –Università" destinato alla copertura di interventi di restauro degli edifici danneggiati dal sisma.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Contributi per borse e premi di studio da altre amministrazioni locali	25.000,00	5.000,00
Contributi per assegni di ricerca da altre amministrazioni locali	0,00	56.407,51
Contributi per risorse umane da altre amministrazioni locali	68.508,88	20.532,88
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altre amministrazioni locali	6.739,14	22.221,49
Altri contributi da altre amministrazioni locali	47.313,69	40.407,01
TOTALE	147.561,71	144.568,89

Si tratta di contributi per borse di studio, finanziamenti esterni assegni di ricerca, contributi per risorse umane ad esempio i finanziamenti per Ricercatori a Tempo determinato.

4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Contributi per assegni di ricerca da UE e altri organismi internazionali	0,00	33.475,35
Contributi per risorse umane da UE e altri organismi internazionali	24.500,00	0,00
Contributi per programmi di internazionalizzazione da UE e altri organismi internazionali	600.664,77	951.791,63
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da UE e altri organismi internazionali	140.046,94	92.366,36
Altri contributi da UE e altri organismi internazionali	23.483,36	17.276,45
TOTALE	788.695,07	1.094.909,79

In questa voce sono iscritti i contributi che l'Unione Europea riconosce per la realizzazione di corsi di lingue da CIEE per il Centro linguistico di Ateneo, per programmi di internazionalizzazione per la mobilità degli studenti, altri progetti di didattica e ricerca gestiti dai dipartimenti.

5) Contributi da Università

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Contributi per borse e premi di studio da Università'	2.766,42	355.943,65
Contributi per assegni di ricerca da Università'	2.781,58	2.718,42
Contributi per risorse umane da Università'	71.291,18	0,00
Contributi per programmi di internazionalizzazione da altre Università'	21.090,00	1.627,63
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da Università	33.579,72	40.641,26
Altri contributi da Università	195.709,96	151.809,75
TOTALE	327.218,86	552.740,71

I contributi ricevuti da altre Università sono relativi alle scuole di specializzazione federate, master inter-ateneo, corsi di laurea gestiti in condivisione sulla base di rapporti convenzionali.

6) Contributi da altri (pubblici)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Contributi per borse e premi di studio da altri soggetti pubblici	548.251,47	318.435,19
Contributi per assegni di ricerca da altri soggetti pubblici	52.988,52	230.650,51
Contributi per risorse umane da altri soggetti pubblici	93.467,00	132.310,83
Contributi per programmi di internazionalizzazione da altri soggetti pubblici	0,00	220.500,87
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da altri soggetti pubblici	95.545,58	391.959,16

Contributi in conto impianti da altri soggetti pubblici	482.309,75	0,00
Altri contributi da altri soggetti pubblici	50.592,45	37.064,53
Contributi da altri soggetti pubblici per attività commerciale	50.051,00	0,00
TOTALE	1.373.205,77	1.330.921,09

Rientrano in questa sezione i contributi da altri soggetti pubblici per bandire Borse aggiuntive nell'ambito del dottorato di ricerca, assegni di ricerca, per la gestione degli accordi relativi ai corsi di laurea in infermieristica con ASL Bologna, per il finanziamento di posti di ricercatore a tempo determinato e i contributi vari versati all' Azienda Ospedaliera di Ferrara per rimborsi spese anticipate dall'Ateneo.

7) Contributi da altri (privati)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Contributi per borse e premi di studio da soggetti privati	708.014,61	713.649,12
Contributi per assegni di ricerca da soggetti privati	25.436,40	622.788,23
Contributi per risorse umane da soggetti privati	940.770,97	862.528,52
Contributi per ricerca da finanziamenti non competitivi da soggetti privati	325.399,20	325.509,46
Contributi in conto impianti da soggetti privati	0,00	9.000,00
Altri contributi da soggetti privati	163.509,07	182.636,76
Contributi da soggetti privati per attività commerciale	39.804,00	3.000,00
TOTALE	2.202.934,25	2.719.112,09

Le somme indicate costituiscono forme di finanziamento di posti aggiuntivi per contratti di formazione specialistica, dottorato di ricerca, assegni di ricerca posti di ricercatore a tempo determinato o professore straordinario, nonché per contratti a tempo determinato con personale di ruolo tecnico per esigenze legate a progetti. Tali somme sono state gestite con apposite convenzioni o come erogazioni liberali. Rientra in questa sezione la convenzione con la Fondazione CARIPARO per la gestione dei corsi di laurea con sede in Rovigo e gli accordi con il Consorzio CFR di Ferrara.

PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE (III)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Proventi da Azienda Ospedaliera per personale convenzionato SSN	7.694.277,72	7.472.741,33
Proventi da Ausl territoriale per oneri intra-moenia	222.455,97	167.549,82
TOTALE	7.916.733,69	7.640.291,15

Trattasi di trasferimenti per le integrazioni stipendiali relative all'attività di docenti e P.T.A in convenzione con Azienda Ospedaliera e per l'attività di libera professione svolta dai docenti in convenzione presso ASL Ferrara.

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (IV)

Il diritto allo studio non è gestito direttamente dall'Università ma da Er.Go. Azienda regionale per il diritto agli studi superiori.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	differenze
Fitti attivi	12.090,15	7.850,00	-4.240,15
Proventi da brevetti, marchi e diritti simili - commerciale	32.170,82	2.926,65	-29.244,17
Proventi da affitto aule e spazi universitari attività commerciale	322.098,61	318.724,22	-3.374,39
Altri proventi da beni patrimoniali	0	9.550,00	9.550,00
Plusvalenze ordinarie da alienazioni	147.404,46	0	-147.404,46
Sopravvenienze attive - gestione ordinaria - istituzionale	739.350,13	567.129,41	-172.220,72
Sopravvenienze attive - gestione ordinaria - FFO	0	172.227,50	172.227,50
Sopravvenienze attive - gestione ordinaria - tasse di iscrizione corsi di laurea	0	23.535,15	23.535,15
Sopravvenienze attive - gestione ordinaria - contributi corsi di laurea	0	32.341,28	32.341,28
Sopravvenienze attive - gestione ordinaria - commerciale	161,25	629,14	467,89
Insussistenze attive - gestione ordinaria	14,62	498,69	484,07
Rimborsi e indennizzi assicurativi (gestione ordinaria)	13.686,24	27.576,51	13.890,27
Rimborsi, recuperi e restituzioni da studenti	22.998,55	380.179,99	357.181,44
Rimborsi, recuperi e restituzioni da borsisti e medici in formazione specialistica	5.261,96	46,65	-5.215,31
Rimborsi, recuperi e restituzioni da assegnisti	0	1.877,49	1.877,49
Rimborsi, recuperi e restituzioni da personale	706,13	1.603,02	896,89
Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	256.962,93	2.014.821,06	1.757.858,13
Proventi da prestazioni a tariffario - commerciale	1.086.504,80	1.042.461,25	-44.043,55
Altri proventi da attività commerciale	465.384,21	223.319,53	-242.064,68

Contributo per assicurazione da altri studenti - istituzionale	13.008,00	12.288,00	-720,00
Contributi vari da altri studenti - istituzionale	553.820,89	622.186,00	68.365,11
Abbuoni e arrotondamenti attivi	2.496,22	163.360,64	160.864,42
Ricavi per utilizzo riserve vincolate CO-FI	16.400.202,60	6.937.580,00	-9.462.622,60
Ricavi per sterilizzazione quote ammortamenti	1.885.743,90	2.008.662,13	122.918,23
Altri ricavi e proventi diversi	1.052,35	54.186,77	53.134,42
TOTALE	21.961.118,82	14.625.561,08	-7.335.557,74

La voce più significativa di questa sezione sono i ricavi per utilizzo riserve vincolate ex CO-FI. Si tratta di ricavi che vengono iscritti a conto economico e destinati alla copertura dei relativi costi di competenza negli esercizi fino all'esaurimento delle risorse iscritte nella voce Riserva - Progetti specifici ex CO-FI nonché dei ricavi ex CO-FI da risconto passivo derivanti dall'esercizio 2014.

COSTI OPERATIVI (B)

I costi operativi riguardano i costi dei fattori produttivi legati all'attività istituzionale, i costi attribuibili alle funzioni fondamentali dell'Università, ovvero l'attività di didattica e ricerca.

I costi operativi sono di seguito riepilogati:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
VIII. Costi del personale	81.458.888,33	82.465.617,39
IX. Costi della gestione corrente	37.309.245,56	39.460.053,91
X. Ammortamenti e svalutazioni	4.663.829,03	4.683.739,98
XI. Accantonamenti per rischi e oneri	732.222,39	1.527.901,11
XII. Oneri diversi di gestione	2.805.329,73	1.935.845,65
TOTALE	126.969.515,04	130.073.158,04

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

Il costo complessivo pari a Euro 61.727.828,77 si riferisce ai costi sostenuti per il personale dedicato alla didattica e alla ricerca per Euro 19.731.059,56 al personale dirigente e tecnico amministrativo.

Gli importi indicati nei prospetti seguenti costituiscono il costo complessivo al netto dell'IRAP.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
a) Docenti/Ricercatori	53.384.692,28	53.869.970,98
b) Collaborazioni scientifiche	6.420.426,45	6.488.092,75
c) Docenti a contratto	1.854.751,59	1.943.107,38
d) Esperti linguistici	0	0
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	67.958,45	107.488,46
TOTALE	61.727.828,77	62.408.659,57

a) DOCENTI / RICERCATORI

Per il personale docente e ricercatore si rilevano gli emolumenti corrisposti nell'anno 2015 con indicazione su voci appositamente distinte di competenze fisse, accessorie, incarichi didattici, arretrati relativi ad anni precedenti, contributi assistenziali e pensionistici, indennità per equiparazione con Servizio Sanitario Nazionale, compensi per libera professione medica, compensi per attività conto terzi, a tariffario e per ricerca convenzionata art. 66 DPR 382/1980.

I dati si riferiscono al personale impegnato al 31/12/2015, indicato nella tabella che segue:

Personale docente	2014	2015
Professori Ordinari	149	149
Professori Associati	231	244
Ricercatori	197	182
Ricercatori a tempo determinato	37	39
Professori straordinari "Moratti"	1	1
TOTALE	615	615

b) COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Competenze assegni di ricerca - istituzionale	4.885.695,26	5.127.643,99
Contributi obbligatori gestione separata INPS assegni di ricerca - istituzionale	909.140,80	1.017.627,13
Co.co.co. ricerca istituzionale	537.541,95	288.784,17
Contributi obbligatori gestione separata INPS co.co.co. ricerca istituzionale	85.813,14	52.572,04
Contributi assistenziali co.co.co. ricerca istituzionale	2.235,30	1.465,42
TOTALE	6.420.426,45	6.488.092,75

La voce comprende i costi sostenuti per assegni di ricerca e collaborazioni per la realizzazione di progetti di ricerca istituzionali o commerciali in essere nell'ambito dei Dipartimenti universitari.

c) DOCENTI A CONTRATTO

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Docenti a contratto	1.700.724,56	1.761.917,94
Supplenti esterni	28.047,47	33.860,45
Contratti con tecnici art. 26 L. 382/1980	125.979,56	147.328,99
TOTALE	1.854.751,59	1.943.107,38

La voce comprende i costi che l'Ateneo ha sostenuto per l'erogazione dell'attività didattica che non è possibile soddisfare con il personale docente e ricercatore in organico.

d) ESPERTI LINGUISTICI

Non sono presenti esperti linguistici nell'organico dell'Università di Ferrara.

e) ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	67.958,45	107.488,46

La voce comprende i collaboratori inseriti, a vario titolo, nei progetti di ricerca dipartimentali (collaborazioni di ricerca)

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Personale dirigente	278.407,46	254.002,90
Direttore Generale	195.235,02	195.211,60
Personale tecnico-amministrativo	18.788.517,82	19.176.574,27
Indennità equiparazione SSN personale dirigente e tecnico-amministrativo	304.384,39	292.941,34
Compensi da attività conto terzi personale dirigente e tecnico-amministrativo	164.514,87	138.227,71
TOTALE	19.731.059,56	20.056.957,82

Il costo per il personale dirigente e tecnico amministrativo ammonta complessivamente a Euro 20.056.957,82 e comprende emolumenti, arretrati relativi ad anni precedenti, contributi e integrazioni stipendiali per l'equiparazione con il Servizio Sanitario Nazionale per il personale in regime convenzionale; l'IRAP è indicato separatamente nella macro-voce "Imposte sul reddito".

Sono compresi i costi relativi al Fondo Salario Accessorio previsto dal C.C.N.L. che comprende retribuzione di posizione, compensi per lavoro straordinario, performance organizzativa ed individuale. Tali costi sono deliberati dal Consiglio di Amministrazione, visti dal Collegio dei Revisori dei Conti, nel rispetto dei limiti di cui alla L. 133/2008 e successive modificazioni.

PROSPETTO CONSISTENZA UNITA' DI PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO IN SERVIZIO AL 31/12/2015 DISTINTO PER CATEGORIE

	Unità a tempo indeterminato		Unità a tempo determinato		Totale	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
DIRIGENTI*	2	2			2	2
TOTALE DIRIGENTI	2	2			2	2

*Escluso il Direttore Generale

CATEGORIA	POSIZIONE ECONOMICA	Unità a tempo indeterminato		Unità a tempo determinato		Totale	
		2014	2015	2014	2015	2014	2015
EP	EP7						
	EP6	4	3			4	3
	EP5						
	EP4		1				1
	EP3	4	6			4	6
	EP2	10	7			10	7
	EP1	3	3			3	3
D	D7		1				1
	D6	9	9			9	9
	D5	8	7			8	7
	D4	5	13			5	13
	D3	42	41			42	41
	D2	32	25			32	25

	D1	19	23	1	2	20	25
C	C7	11	31			11	31
	C6	49	35			49	35
	C5	46	39			46	39
	C4	36	33			36	33
	C3	39	47			39	47
	C2	60	54			60	54
	C1	69	70	36	35	105	105
B	B6	27	28			27	28
	B5	9	10			9	10
	B4	13	10			13	10
	B3	8	10			8	10
	B2	12	9			12	9
	B1			1	1	1	1
TOTALE PTA		515	515	38	37	553	552

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

In questa categoria sono esposti tutti i costi relativi alla gestione corrente dell'attività svolta dall'Ateneo. Nella tabella seguente si riportano i dati aggregati.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
1) Costi per sostegno agli studenti	14.520.527,63	15.445.437,69
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	275.716,45	340.921,41
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.707.957,47	2.411.292,93
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.846.969,05	1.723.598,59
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.906.445,98	1.945.321,34
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.264.701,32	13.974.229,05
9) Acquisto altri materiali	563.774,40	668.892,79
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.094.307,92	2.734.442,87
12) Altri costi	128.845,34	215.917,24
TOTALE	37.309.245,56	39.460.053,91

1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Borse di studio post laurea	12.478.883,67	13.133.863,97
Altre borse di studio e premi	1.132.647,50	1.169.875,43
Altri interventi a favore di studenti e borsisti	908.996,46	1.141.698,29
TOTALE	14.520.527,63	15.445.437,69

In questa sezione sono compresi i costi sostenuti per iniziative a favore degli studenti tra cui borse post-laurea, di dottorato, per i medici in formazione specialistica, per la frequenza di master o corsi di perfezionamento,

per le attività di collaborazione al tutorato o la partecipazione a tirocini formativi piuttosto che a sostegno della mobilità o per l'esercizio di attività sportiva, esoneri per contribuzione e compensi per il part-time studentesco.

Una voce di impatto considerevole è data dai compensi per i medici in formazione specialistica che sono sostenuti tutti con finanziamenti da esterno (finanziamento ministeriale, contributi da Regione Emilia-Romagna e da altre amministrazioni pubbliche nonché con il contributo di privati).

Nell'anno 2015 è stato avviato il XXX ciclo del dottorato di ricerca. I costi delle relative borse sono stati finanziati con contributo del MIUR per borse post laurea e dal fondo giovani, con risorse proprie e con finanziamenti esterni provenienti da aziende ed istituti privati.

3) COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITA' EDITORIALE

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Costi per la ricerca	248.713,27	321.689,79
Costi per l'attività editoriale	27.003,18	19.231,62
TOTALE	275.716,45	340.921,41

In questa sezione sono indicati i costi per la tutela di brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà dell'Ateneo, i costi sostenuti per le pubblicazioni scientifiche e l'attività editoriale nonché i costi relativi a viaggi e soggiorni per attività di ricerca istituzionale.

4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Trasferimenti a partner di progetti coordinati- didattica	443.670,10	813.852,52
Trasferimenti a partner di progetti coordinati- ricerca	1.863.101,37	1.591.588,66
Altri trasferimenti a partner di progetti coordinati	401.186,00	5.851,75
TOTALE	2.707.957,47	2.411.292,93

Sono comprese le quote di finanziamento di progetti di ricerca di cui l'università di Ferrara risulta essere capofila rispetto al gruppo dei soggetti partecipanti. Pertanto, l'Università riceve dall'ente finanziatore l'importo a sostegno dell'intero progetto e si occupa di trasferire ai partner coinvolti le quote di pertinenza. I partner possono essere altre Università, enti di ricerca pubblici o privati, soggetti esterni.

5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Materiale di consumo per laboratori	1.846.969,05	1.723.598,59
TOTALE	1.846.969,05	1.723.598,59

Sono indicati i costi sostenuti per l'acquisto di materiali di consumo per i laboratori, necessari al normale funzionamento e allo svolgimento di progetti di ricerca anche finalizzati. La maggior parte dei costi è a carico dei dipartimenti dell'area medica e scientifica. Tali costi sono finanziati con fondi di Ateneo ma soprattutto sono a carico di progetti di ricerca specifici.

6) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	1.906.445,98	1.945.321,34
TOTALE	1.906.445,98	1.945.321,34

Sono compresi i costi relativi all'acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico, banche dati on-line, giornali, riviste e abbonamenti. Ai sensi del decreto 19/2014 si è deciso di iscrivere interamente a costo il valore annuale del materiale bibliografico acquistato valorizzando a patrimonio solo quelli di interesse storico, artistico o museale che non perdono valore nel tempo.

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Compensi e indennità' organi istituzionali	231.263,15	251.943,89
Incarichi di studio, consulenza, ricerca	436.105,57	538.675,56
Missioni	1.564.124,88	1.673.688,32
Commissioni concorso	122.373,98	109.152,13
Servizi per il personale	439.120,50	427.736,06
Altri servizi	2.551.566,45	2.674.874,65
Gestione immobili e utenze	7.593.743,84	7.858.250,71
Gestione e manutenzione beni mobili	326.402,95	439.907,73
TOTALE	13.264.701,32	13.974.229,05

In questa categoria sono compresi tutti i costi che l'Ateneo deve sostenere per il suo normale funzionamento. Tra i compensi e le indennità ad organi istituzionali sono menzionati i costi per compensi e rimborsi spese ai membri del Collegio dei revisori dei conti, del Nucleo di Valutazione e indennità agli altri organi istituzionali; gli incarichi di studio, consulenza, ricerca riguardano gli incarichi affidati a co.co.co, professionisti ed imprese e lavoratori autonomi non abituali; tra le missioni sono comprese tutte le spese sostenute per missioni istituzionali e di ricerca sia in ambito che nazionale che internazionale, i rimborsi spese a rimborsi spese a membri di organi istituzionali e componenti le commissioni di concorso.

Tra i servizi per il personale sono indicati, in particolare, i costi per la fornitura di buoni pasto, per gli accertamenti medico sanitari e la formazione del personale tecnico amministrativo.

Tra gli altri servizi rientrano i costi sostenuti per le assicurazioni, l'assistenza legale e l'organizzazione di convegni, seminari e altre manifestazioni, i costi per la pubblicità, i servizi di rappresentanza, le commissioni per servizi bancari e postali e servizi postali e di spedizione. I costi per la gestione di immobili e utenze comprendono la manutenzione ordinaria di immobili e impianti, la pulizia dei locali, lo smaltimento dei rifiuti, l'attività di vigilanza e di portierato, le utenze e i canoni per la fornitura di energia elettrica, acqua, gas metano, teleriscaldamento, telefonia fissa e mobile e reti di trasmissione.

La gestione per la manutenzione dei beni mobili riguarda i costi di gestione dei mezzi di trasporto, compreso il carburante e altro materiale di consumo e i costi per la manutenzione e riparazione dei beni mobili.

9) ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI

La voce comprende i costi sostenuti per acquistare materiale di consumo e altro materiale non inventariabile non indicato in altre voci.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Materiale di consumo	468.504,64	591.268,94
Attrezzature, mobili, macchine per ufficio < 250 euro	95.269,76	77.623,85
TOTALE	563.774,40	668.892,79

11) COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Sono compresi i costi sostenuti per l'utilizzo di beni immobili e mobili di terzi (locazioni e noleggi), nonché i canoni per l'utilizzo di programmi software, gestionali e di altro uso per l'accesso a banche dati.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Locazioni	814.503,16	1.092.667,36
Noleggi	110.045,46	165.682,21
Leasing	33.386,60	9.598,00
Licenze software	1.136.372,70	1.466.495,30
TOTALE	2.094.307,92	2.734.442,87

12) ALTRI COSTI

Tra gli altri costi rientrano le spese sostenute per interventi a favore del personale, per attività ricreative e culturali a favore del personale e le quote associative per adesioni ad associazioni culturali e scientifiche sottoscritte dall'Ateneo per finalità istituzionali.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Altri costi	128.845,34	215.917,24
TOTALE	128.845,34	215.917,24

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	781.204,06	755.608,49
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.882.624,97	3.928.131,49
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
TOTALE	4.663.829,03	4.683.739,98

In questa voce sono evidenziati i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per la svalutazione di poste indicate all'attivo dello stato patrimoniale.

Si potrebbe inserire una tabella con dettaglio per materiali e immateriali e fare un riferimento all'effetto della sterilizzazione

Per maggiori dettagli sul calcolo degli ammortamenti si veda la sezione dedicata nella parte dedicata della nota allo stato patrimoniale.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

L'ammontare degli accantonamenti è riassunto nella seguente tabella:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	64.301,04	178.295,80
Accantonamento a fondo rischio azioni risarcitorie per attività contrattuale e contenzioso	0,00	650.000,00
Accantonamento a fondo rischi su progetti rendicontati	0	127.772,00
Accantonamento a fondo sussidi al personale tecnico-amministrativo	102.452,99	100.314,89
Accantonamento a fondo Comune di Ateneo - commerciale	247.568,36	209.518,42
Accantonamento a fondo gestione per conto INAIL	145.000,00	145.000,00
Accantonamento a fondo spese legali	172.900,00	117.000,00
TOTALE	732.222,39	1.527.901,11

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

In questa categoria sono compresi i diversi costi di gestione che non trovano collocazione nei punti precedenti e che sono dettagliati nella tabella che segue:

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Minusvalenze ordinarie da alienazioni	0,00	1.826,96
Sopravvenienze e insussistenze passive relative a valori stimati	0,00	8.806,27
Perdite su crediti	226.750,33	116.654,60
Imposte indirette, tasse e altre tributi	301.163,51	705.655,63
Versamenti al bilancio dello Stato	274.316,36	424.582,68
Rimborsi e restituzioni	215.792,64	666.847,79
Altri oneri diversi di gestione	1.787.306,89	11.471,72
TOTALE	2.805.329,73	1.935.845,65

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

La differenza tra Proventi Operativi e Costi Operativi determina il risultato della gestione di competenza che al 31 dicembre 2015 è pari a Euro 7.155.914,23

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
1) Proventi finanziari	105.704,55	1.115,83
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(17.092,34)	0,00
3) Utili e Perdite su cambi	1.060,59	(207,11)
TOTALE	89.672,80	908,72

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Rivalutazioni immobilizzazioni finanziarie	62.165,00	0,00
TOTALE	62.165,00	0,00

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
Proventi	3.672,50	886.193,89
Oneri	(211.629,68)	(1.264,75)
TOTALE	(207.957,18)	884.929,14

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)

Il risultato prima delle imposte mette in evidenza i valori relativi al risultato di competenza al netto delle partite straordinarie e ammonta a Euro 8.041.752,09

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE (F)

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015
IRAP produttivo e retributivo	4.919.983,01	4.924.923,04
IRES su attività commerciale	182.054,40	149.236,00
Imposte differite	-160.323,23	48.604,74
TOTALE	4.941.714,18	5.122.763,78

RISULTATO D'ESERCIZIO

L'ateneo ha conseguito un risultato d'esercizio al 31/12/2015, al netto delle imposte pari a Euro 2.918.988,31.

MISURE ADOTTATE/PREVISTE PER GARANTIRE LA TEMPESTIVA EFFETTUAZIONE DEI PAGAMENTI

Ai sensi del D.L. 66/2014 art. 41 comma 1, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci di esercizio delle pubbliche amministrazioni deve essere allegato un prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo di pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs 14 marzo 2013 n. 33.

L'Università di Ferrara ha registrato per l'anno 2015 un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -8,72; ciò significa la mancanza complessiva di ritardi nel pagamento dei corrispettivi derivanti da transazioni commerciali.

Tuttavia si rilevano pagamenti effettuati oltre il termine contrattualmente previsto per un ammontare complessivo di 5,8 milioni a fronte di un totale di 22,6 milioni (pari al 25,7%).

Per maggior chiarezza si evidenzia che per un totale di 4,1 milioni di euro (il 70,5% del totale dei pagamenti effettuati oltre il limite contrattuale) il ritardo è inferiore ai 10 giorni, per 1,3 milioni di euro il ritardo è compreso fra gli 11 e i 30 giorni e per i restanti 402 mila euro ha superato il mese.

Le motivazioni per cui si sono verificati i citati ritardi sono riconducibili a documentazione incompleta, a difficoltà derivanti dall'adozione della contabilità economico-patrimoniale, al prolungarsi dei tempi necessari per il collaudo, a contestazioni per riscontro di merci o servizi non conformi a quanto ordinato. Una minima parte dei ritardi registrati può essere imputata a motivazioni di gestione interna in seguito all'introduzione del bilancio unico e della COEP su cui si è poi posta l'attenzione nell'ottica di introdurre misure organizzative più efficaci.

Fatture pagate nell'anno 2015 (denominatore nel calcolo dell'indicatore)	€ 22.628.407
Indicatore di tempestività dei pagamenti 2015	-8,72

Ferrara, 25 luglio 2016

Il direttore generale
Dott. Roberto Polastri